

The background is a teal color with a vertical wood-grain texture. A large, white, irregular speech bubble shape is centered on the page. A circular border of small, dark green arrows surrounds the speech bubble, pointing inwards. The arrows are arranged in a ring, with some pointing towards the center and others pointing away from it, creating a sense of movement or focus on the central text.

## ***Årsregnskap 2020***

Urevidert 2. utgave



## Innhold

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Avleggelse.....</b>                                                 | <b>3</b>  |
| <b>2. Regnskapsoversikter .....</b>                                       | <b>4</b>  |
| Bevilgningsoversikt - drift .....                                         | 4         |
| Bevilgningsoversikt – netto driftsutgifter fordelt pr driftsområde .....  | 5         |
| Bevilgningsoversikt - investeringer.....                                  | 6         |
| Bevilgningsoversikt – investeringer spesifisert pr prosjekt .....         | 7         |
| Balanse .....                                                             | 11        |
| Økonomisk oversikt drift.....                                             | 13        |
| Disposisjoner i drifts- og investeringsregnskapet.....                    | 14        |
| <b>3. Beskrivelse av regnskapsprinsipper.....</b>                         | <b>15</b> |
| <b>4. Organisering av kommunens virksomhet .....</b>                      | <b>17</b> |
| <b>5. Noter.....</b>                                                      | <b>19</b> |
| Note 1 – Arbeidskapital .....                                             | 19        |
| Note 2 – Ytelser til ledende personer og revisor.....                     | 20        |
| Note 3 - Pensjoner.....                                                   | 21        |
| Note 4 – Anleggsmidler .....                                              | 25        |
| Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie .....                              | 28        |
| Note 6 – Langsiktig gjeld .....                                           | 28        |
| Note 7 – Rentesikring.....                                                | 30        |
| Note 8 – Avdrag på lån .....                                              | 31        |
| Note 9 – Garantiansvar .....                                              | 32        |
| Note 10 – Andre vesentlige forpliktelser.....                             | 32        |
| Note 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi ..... | 33        |
| Note 12 – Avsetning og bruk av fond.....                                  | 35        |
| Note 13 – Endring regnskapsprinsipper.....                                | 37        |
| Note 14 – Kapitalkonto .....                                              | 38        |
| Note 15 – Investeringsoversikt - flerårige prosjekter .....               | 39        |
| Note 16 – Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer .....         | 43        |
| Note 17 - Selvkostområder .....                                           | 44        |
| Note 18 - Mellomværende med interkommunale samarbeid .....                | 48        |
| Note 19 - Tap på fordringer.....                                          | 48        |



## **1. Avleggelse**

Vedlagt følger avlagt årsregnskap 2020 for Søndre Land kommune

Hov, 26.02.2021

Arne Skogsbakken  
rådmann

Steffen Rudsengen  
fagansvarlig regnskap



## 2. Regnskapsoversikter

### Bevilgningsoversikt - drift

|                                                                | Regnskap<br>2020      | Budsjett 2020<br>(end) | Budsjett 2020<br>(oppr) | Regnskap<br>2019      |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Rammetilskudd                                                  | 232 501 438,00        | 223 056 000            | 220 556 000             | 210 471 801,00        |
| Inntekts- og formueskatt                                       | 121 299 847,46        | 126 000 000            | 126 000 000             | 123 932 675,08        |
| Eiendomsskatt                                                  | 0                     | 0                      | 0                       | 0                     |
| Andre generelle driftsinntekter                                | 69 050 171,00         | 65 844 000             | 65 844 000              | 68 256 459,00         |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>422 851 456,46</b> | <b>414 900 000</b>     | <b>412 400 000</b>      | <b>402 660 935,08</b> |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>                           | <b>413 563 188,13</b> | <b>398 262 409</b>     | <b>371 364 000</b>      | <b>403 808 396,94</b> |
| Avskrivninger                                                  | 28 389 798,00         | 26 000 000             | 26 000 000              | 23 534 084,00         |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>441 952 986,13</b> | <b>424 262 409</b>     | <b>397 364 000</b>      | <b>427 342 480,94</b> |
| <b>Brutto driftsutgifter</b>                                   | <b>-19 101 529,67</b> | <b>-9 362 409</b>      | <b>15 036 000</b>       | <b>-24 681 545,86</b> |
| Renteinntekter                                                 | 6 099 859,96          | 7 250 000              | 7 250 000               | 7 627 686,48          |
| Utbytter                                                       | 73 750,00             | 323 750                | 250 000                 | 123 714,00            |
| Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler                    | 13 489 706,83         | 2 500 000              | 2 500 000               | 15 589 349,00         |
| Renteutgifter                                                  | 6 821 263,12          | 21 300 000             | 21 300 000              | 7 551 061,00          |
| Avdrag på lån                                                  | 26 868 289,00         | 28 200 000             | 28 200 000              | 20 230 392,00         |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>14 026 235,33</b>  | <b>39 426 250</b>      | <b>39 500 000</b>       | <b>4 440 703,52</b>   |
| Motpost avskrivninger                                          | 28 389 798,00         | 26 000 000             | 26 000 000              | 23 534 084,00         |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>-4 737 967,00</b>  | <b>-22 788 659</b>     | <b>1 536 000</b>        | <b>-5 588 165,38</b>  |
| <i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>      |                       |                        |                         |                       |
| Overføring til investering                                     | 0                     | -670 594               | 0                       | 0                     |
| Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond            | -3 043 127,77         | 2 842 594              | 964 000                 | -655 715,87           |
| Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond             | 7 589 248,02          | 20 424 812,25          | -2 500 000              | 12 745 548,67         |
| Bruk av tidligere års mindreforbruk                            | 191 846,75            | 191 846,75             | 0                       | 0                     |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                     | 0                      | 0                       | -6 309 820,67         |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>4 737 967,00</b>   | <b>22 788 659</b>      | <b>-1 536 000</b>       | <b>5 780 012,13</b>   |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)               | 0                     | 0                      | 0                       | 0                     |
| Fremført til disponering i senere år (mindreforbruk)           | 0                     | 0                      | 0                       | 191 846,75            |



### Bevilgningsoversikt – netto driftsutgifter fordelt pr driftsområde

|                                                        | Regnskap<br>2020      | Budsjett 2020<br>(end) | Budsjett 2020<br>(oppr) | Regnskap<br>2019      |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| BARNEHAGE                                              | 64 750 466,62         | 68 531 231             | 62 169 869              | 67 869 137,54         |
| SKOLE                                                  | 69 072 726,42         | 61 997 710             | 60 858 229              | 69 425 414,18         |
| MESTRING OG VELFERD                                    | 186 542 411,47        | 168 123 566            | 164 071 902             | 175 881 387,67        |
| LOKALSAMFUNN                                           | 37 139 752,15         | 38 491 516             | 32 120 000              | 38 458 089,11         |
| FELLES                                                 | -829 939,11           | 11 340 324             | 9 800 000               | 13 844 884,54         |
| STAB OG STØTTE                                         | 27 766 721,58         | 26 757 960             | 25 980 000              | 25 601 386,71         |
| UTVIKLING                                              | 8 836 882,24          | 10 383 564             | 4 700 000               | 6 616 884,36          |
| RÅDMANNSGRUPPE                                         | 7 502 962,42          | 5 923 129              | 6 300 000               | 7 050 348,46          |
| POLITISK LEDELSE                                       | 4 211 125,49          | 4 500 000              | 4 300 000               | 4 620 251,38          |
| ANDRE SENTRALE INNTEKTER OG<br>UTGIFTER*               | 9 173 155,70          | 100 000                | 100 000                 | -6 252 081,06         |
| <b>TOTALT</b>                                          | <b>414 166 264,98</b> | <b>396 149 000</b>     | <b>370 400 000</b>      | <b>403 115 702,89</b> |
| Herav:                                                 |                       |                        |                         |                       |
| Netto avsetning til eller bruk av<br>bundne driftsfond | - 544 486,00          | 2 172 000              | 964 000                 | 500 847,30            |
| Netto avsetning til eller bruk av<br>disposisjonsfond  | -58 591,00            | -58 591                | 0                       | 191 846,75            |
| <b>Som bevilgning drift, netto</b>                     | <b>413 563 188,13</b> | <b>398 262 409</b>     | <b>371 364 000</b>      | <b>403 808 396,94</b> |

\*Andre sentrale inntekter og utgifter gjelder i all hovedsak netto premieavvik pensjon.



## Bevilgningsoversikt - investeringer

|                                                            | Regnskap<br>2020      | Budsjett<br>2020 (end) | Budsjett<br>2020 (oppr) | Regnskap 2019         |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler                        | 274 301 343,96        | 297 235 062            | 276 405 000             | 251 309 130,30        |
| Tilskudd til andres investeringer                          | 0                     | 0                      | 0                       | 300 000,00            |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper              | 1 889 748,00          | 2 400 000              | 2 400 000               | 1 959 442,00          |
| Utlån av egne midler                                       | 150 000,00            | 150 000                | 0                       | 0                     |
| Avdrag på lån                                              | 0                     | 418 940                | 0                       | 0                     |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                            | <b>276 341 091,96</b> | <b>300 204 002</b>     | <b>278 805 000</b>      | <b>253 568 572,30</b> |
| Kompensasjon for merverdiavgift                            | 51 764 139,88         | 49 000 000             | 45 000 000              | 46 255 173,67         |
| Tilskudd fra andre                                         | 62 143 558,00         | 1 120 000              | 71 459 000              | 71 281 288,12         |
| Salg av varige driftsmidler                                | 760 908,79            | 1 500 000              | 1 500 000               | 5 724 724,01          |
| Salg av finansielle anleggsmidler                          | 0                     | 0                      | 0                       | 0                     |
| Utdeling fra selskaper                                     | 0                     | 0                      | 0                       | 0                     |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                    | 112 500,00            | 0                      | 0                       | 0                     |
| Bruk av lån                                                | 159 852 108,74        | 246 015 062            | 159 946 000             | 132 663 685,80        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                           | <b>274 633 215,41</b> | <b>297 635 062</b>     | <b>277 905 000</b>      | <b>255 924 871,60</b> |
| Videreutlån                                                | 11 129 865,50         | 10 000 000             | 10 000 000              | 10 601 256,60         |
| Bruk av lån til videreutlån                                | 11 129 865,50         | 10 000 000             | 10 000 000              | 10 601 256,60         |
| Avdrag på lån til videreutlån                              | 1 722 380,00          | 1 000 000              | 600 000                 | 931 565,00            |
| Mottatte avdrag på videreutlån                             | 1 929 459,55          | 1 000 000              | 600 000                 | 1 420 504,70          |
| <b>Netto utgifter videreutlån</b>                          | <b>-207 079,55</b>    | <b>0</b>               | <b>0</b>                | <b>-488 939,70</b>    |
| Overføring fra drift                                       | 0                     | 670 594                | 0                       | 0                     |
| Netto avsetning til eller bruk av bundne investeringsfond  | 224 747,00            | 848 346                | 0                       | -195 319,00           |
| Netto avsetning til eller bruk av ubundet investeringsfond | 1 276 050,00          | 1 050 000              | 900 000                 | 3 040 558,00          |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                     | 0                     | 0                      | 0                       | 0                     |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>       | <b>1 500 797,00</b>   | <b>2 568 940</b>       | <b>900 000</b>          | <b>2 845 239,00</b>   |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>               | <b>0</b>                | <b>0</b>              |





## Bevilgningsoversikt – investeringer spesifisert pr prosjekt

| Nr    | Betegnelse                                       | Regnskap<br>2020 | Budsjett<br>2020 (end) | Budsjett<br>2020 (oppr) | Regnskap<br>2019 |
|-------|--------------------------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| 09018 | Salg av landbruksarealer                         | -                | -                      | -                       | 2 870,00         |
| 12001 | Utskifting dataservere / regionale investeringer | 337 855,34       | 300 000,00             | 300 000,00              | 144 032,08       |
| 15003 | Hovlitunet                                       | 198 406 425,46   | 199 540 000,00         | 190 000 000,00          | 190 757 510,98   |
| 15014 | Planarbeid/klargjøring av Grettejordet boligfelt | 16 703,00        | 60 000,00              | 50 000,00               | 23 750,55        |
| 15018 | Næringsarealer                                   | -                | 10 000,00              | -                       | 12 293,81        |
| 15019 | Boligtomter                                      | -                | 30 000,00              | 50 000,00               | 244 810,60       |
| 15020 | Tilleggsarealer                                  | 64 380,00        | 10 000,00              | 10 000,00               | 21 170,00        |
| 15021 | Fladsrudbygget/-tomta                            | -                | 750 000,00             | 250 000,00              | -                |
| 16005 | Trafikksikkerhetstiltak Fryal/SLUS               | 99 195,92        | 215 000,00             | -                       | 4 857 991,75     |
| 16007 | Velferdsteknologiprojekt - trygghetspakke        | -                | 870 000,00             | 500 000,00              | 130 570,16       |
| 16008 | Varmesentral Lunden                              | 364 206,97       | 860 000,00             | 800 000,00              | 89 028,25        |
| 16009 | Styringsenhet for driftsovervåking VA            | -                | -                      | -                       | 60 855,20        |
| 16014 | Ny renseløsning for Trevatn vannverk             | 607 807,32       | 621 800,00             | -                       | 128 196,08       |
| 16015 | Nytt filteranlegg - Grimebakken VV               | -                | -                      | -                       | 12 655,88        |
| 16022 | Tiltak Hov sentrum, trafikksikkerhet             | 32 533,13        | 150 000,00             | -                       | -                |
| 16023 | VVA-investeringer i Fluberg næringsområde        | -                | -                      | -                       | 37 278,50        |
| 16025 | Brannvarsling Rådhuset/NAV                       | -                | -                      | -                       | 363 365,98       |
| 16029 | Museum i Oppistua - klargjøring                  | -                | -                      | -                       | 303 597,59       |
| 16033 | Lagerbygg bygg og vedlikehold - prosjektering    | -                | 100 000,00             | -                       | -                |
| 16036 | Ny hjemmesideløsning - inkl utredning            | -                | -                      | -                       | 99 002,53        |
| 16037 | Endre sonestruktur IKT                           | -                | -                      | -                       | 600 722,21       |
| 16038 | Beredskapssenter (brann og ambulanse)            | 181 524,80       | 300 000,00             | -                       | 786 675,63       |
| 16039 | Stedsutviklingsprosjekt Hov                      | -                | 1 969 262,00           | 1 000 000,00            | 210 738,37       |
| 16043 | Salg av boliger                                  | -                | 150 000,00             | 150 000,00              | 84 073,00        |



| Nr    | Betegnelse                                                      | Regnskap<br>2020 | Budsjett<br>2020 (end) | Budsjett<br>2020 (oppr) | Regnskap<br>2019 |
|-------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| 16045 | Omgjøring av NAV-kontorer                                       | 138 022,06       | 140 000,00             | 300 000,00              | 115 862,96       |
| 16049 | Gang- og sykkelsti Odnas                                        | 1 220 750,00     | 1 130 000,00           | -                       | 1 289 446,00     |
| 17005 | Sanering av bygg i fbm nytt omsorgssenter                       | -                | -                      | -                       | 174 000,00       |
| 17006 | Renovering ledningsnett Nordberg                                | -                | -                      | -                       | 2 632 897,93     |
| 17007 | Rehabilitering ledningsnett Breskebakke                         | -                | -                      | -                       | 641 306,40       |
| 17011 | Utfasing av oljefyrer - utredning                               | -                | 300 000,00             | -                       | -                |
| 17015 | Bofellesskap - Breskebakke                                      | 5 086 676,66     | 5 008 000,00           | 4 000 000,00            | 21 385 844,82    |
| 17018 | Planarbeid - parkeringsplass idrettsparken                      | -                | 5 000,00               | -                       | -                |
| 18001 | Inventar/utstyr til beredskapssenteret                          | -                | -                      | -                       | 189 511,94       |
| 18004 | Molok avfallssystem Fryal/SLUS                                  | -                | -                      | -                       | 154 750,00       |
| 18005 | Sørhågåvegen bofellesskap                                       | 279 575,34       | 300 000,00             | -                       | 9 282 527,96     |
| 18006 | Bjørnstad - Landåsbygda (avløp)                                 | 46 873,07        | 100 000,00             | -                       | 466 064,29       |
| 18019 | Digitaliseringsprosjektet (dataprogrammer mm)                   | -                | 500 000,00             | 500 000,00              | 25 000,00        |
| 18021 | Sentrumsvegen - opprusting og forbedringer                      | -                | -                      | -                       | 360 134,01       |
| 18028 | Planarbeid/klargjøring av næringsområde til biovarmeanlegg, Hov | -                | -                      | -                       | 113 243,00       |
| 18029 | Planarbeid/klargjøring av Klinkenbergtoppen boligfelt           | 746 079,02       | 1 558 000,00           | 400 000,00              | 122 260,91       |
| 19004 | Brurudbakka (VA)                                                | -                | 35 000,00              | -                       | 113 407,00       |
| 19005 | Nordberg/Rådyrvegen                                             | 439 995,54       | 6 360 000,00           | 6 250 000,00            | 191 716,52       |
| 19008 | Ny barnehage                                                    | 45 018 044,25    | 45 439 000,00          | 42 000 000,00           | 3 260 969,92     |
| 19009 | Utskifting av ventilasjon Fryal/SLUS                            | 629 233,75       | 690 000,00             | 500 000,00              | 309 666,25       |
| 19011 | Digitalisering av fagsystemer HOV                               | -                | 107 000,00             | -                       | 53 125,00        |
| 19012 | Utvidelse uthus Fagerlundboligen                                | 25 282,54        | 40 000,00              | -                       | 76 188,86        |





| Nr    | Betegnelse                                          | Regnskap 2020 | Budsjett 2020 (end) | Budsjett 2020 (oppr) | Regnskap 2019 |
|-------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------|----------------------|---------------|
| 19013 | Lindstadgutua/Lykkjekroken VA                       | -             | -                   | -                    | 824 419,27    |
| 19014 | Feierbil                                            | -             | -                   | -                    | 315 614,90    |
| 19015 | Sanitæranlegg Kråkvika - utredning av roanlegg      | -             | 100 000,00          | -                    | -             |
| 19016 | Digitalisering av eiendomsarkivet                   | -             | 1 000 000,00        | 700 000,00           | -             |
| 19019 | Nytt vegkryss Sentrumsv/Stasjonsv                   | 5 174 514,39  | 5 500 000,00        | 1 000 000,00         | 33 097,51     |
| 19020 | Universell utforming kirkebygg                      | -             | 200 000,00          | 200 000,00           | -             |
| 19021 | Fluberg kirke, automatisk ringeanlegg               | -             | 300 000,00          | 300 000,00           | -             |
| 19024 | Planarbeid/klargjøring av næringsområder            | 24 258,00     | 600 000,00          | 400 000,00           | -             |
| 19025 | Snøscooter                                          | -             | -                   | -                    | 125 000,00    |
| 19026 | Nytt filter og membranlegg, Hov vannverk            | -             | -                   | -                    | 1 499 288,89  |
| 19027 | Utbedring råteskader - Skute kirke                  | -             | -                   | -                    | 129 326,25    |
| 19028 | Hovsbakken 23 - bruksendring                        | 46 632,00     | 50 000,00           | -                    | 367 789,16    |
| 19029 | Oppgradering teknisk anlegg - Grettegutua barnehage | -             | 47 000,00           | -                    | 302 468,00    |
| 19030 | Kjøp av tomt på klinikkområdet                      | -             | -                   | -                    | 2 854 538,00  |
| 19031 | Kjøp av aktivitetsbygget på klinikkområdet          | -             | -                   | -                    | 3 997 998,00  |
| 19032 | Samleveg til klinikkområdet                         | 7 378 959,43  | 7 000 000,00        | 4 500 000,00         | 342 111,40    |
| 19033 | Lydstyring kultursal                                | -             | -                   | -                    | 128 326,00    |
| 19034 | Vann og avløp til klinikkområdet                    | 3 108 604,64  | 2 500 000,00        | 4 200 000,00         | 460 040,00    |
| 20002 | Ny avløps-pumpestasjon Fryal                        | 51 612,06     | -                   | -                    | -             |
| 20005 | Lensmannsgutua/Lykkja                               | 868 536,88    | 900 000,00          | 500 000,00           | -             |
| 20006 | Nytt arkivsystem                                    | -             | 1 000 000,00        | 1 000 000,00         | -             |
| 20007 | Trappeheis i S.L.hallen                             | -             | 300 000,00          | 300 000,00           | -             |
| 20008 | Sanering av asbesttak Grimebakken                   | 147 688,64    | 130 000,00          | 220 000,00           | -             |



| Nr                                                | Betegnelse                                                              | Regnskap 2020         | Budsjett 2020 (end) | Budsjett 2020 (oppr) | Regnskap 2019         |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 20009                                             | Rehab. Rådhuset inkl festsal - utredning                                | 61 211,23             | 200 000,00          | 200 000,00           | -                     |
| 20010                                             | Ombygging lokaler til legevakt                                          | -                     | 1 600 000,00        | 1 600 000,00         | -                     |
| 20011                                             | Bredbåndsinvesteringer                                                  | -                     | -                   | 12 000 000,00        | -                     |
| 20012                                             | Kultursalen - oppgraderinger                                            | 1 882 843,26          | 1 875 000,00        | 1 875 000,00         | -                     |
| 20013                                             | Ultralydapparat                                                         | 250 000,00            | 250 000,00          | 200 000,00           | -                     |
| 20014                                             | Inventar til ansattrommet i nye 6-mannsbolig i Breskebakke              | 108 971,80            | 150 000,00          | 150 000,00           | -                     |
| 20015                                             | Overvannsikring fra stasjonsområdet i Hov                               | 231 801,60            | 245 000,00          | -                    | -                     |
| 20016                                             | Utbyggingstiltak drikkevann Vestsida                                    | 125 699,58            | 1 100 000,00        | -                    | -                     |
| 20017                                             | Digitalisering o.a. tilretteleggingstiltak for næringslivet             | -                     | 360 000,00          | -                    | -                     |
| 20018                                             | Informasjons- og opplysningsskilt med enhetlig profil                   | -                     | 250 000,00          | -                    | -                     |
| 20019                                             | Fagsystem til skole, SFO og bhg.adm                                     | 580 125,75            | 600 000,00          | -                    | -                     |
| 20020                                             | Boligfelt Kvernmoen-Sørmoen                                             | 240 872,78            | 320 000,00          | -                    | -                     |
| 20021                                             | Kunst for alle - Hovlitunet                                             | 96 914,00             | 2 500 000,00        | -                    | -                     |
| 20022                                             | Klimatiltak Klinkenbergtoppen                                           | 71 365,00             | 100 000,00          | -                    | -                     |
| 20023                                             | Klimatiltak stedsutvikling                                              | -                     | 60 000,00           | -                    | -                     |
| 20024                                             | Ladepunkter for el-biler rådhuset                                       | 230 818,75            | 250 000,00          | -                    | -                     |
| 20025                                             | Kristenstuvegen VA                                                      | -                     | 100 000,00          | -                    | -                     |
|                                                   | Moms på salg av traktor                                                 | -121 250,00           |                     |                      |                       |
| <b>Totale investeringer i varige driftsmidler</b> |                                                                         | <b>274 301 343,96</b> | <b>297 235 062</b>  | <b>276 405 000</b>   | <b>251 309 130,30</b> |
| <b>Andre investeringer:</b>                       |                                                                         |                       |                     |                      |                       |
|                                                   | Tilskudd til andres investeringer (Fellesrådet)                         | 0                     | 0                   | 0                    | 300 000               |
|                                                   | Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (Egenkapitalinnskudd KLP) | 1 889 748,00          | 2 400 000           | 2 400 000            | 1 959 442,00          |



| Nr                              | Betegnelse                                                              | Regnskap 2020         | Budsjett 2020 (end)   | Budsjett 2020 (oppr) | Regnskap 2019         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Andre investeringer:</b>     |                                                                         |                       |                       |                      |                       |
|                                 | Tilskudd til andres investeringer (Fellesrådet)                         | 0                     | 0                     | 0                    | 300 000               |
|                                 | Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (Egenkapitalinnskudd KLP) | 1 889 748,00          | 2 400 000             | 2 400 000            | 1 959 442,00          |
|                                 | Utlån av egne midler                                                    | 150 000,00            | 150 000               | 0                    | 0                     |
| <b>Sum brutto investeringer</b> |                                                                         | <b>276 341 091,96</b> | <b>299 785 062,00</b> | <b>278 805 000</b>   | <b>253 568 572,30</b> |

### Balanse

|                                        | Note | Regnskap 2020           | Regnskap 2019           |
|----------------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>EIENDELER</b>                       |      |                         |                         |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                |      | <b>2 007 321 138,02</b> | <b>1 684 101 881,08</b> |
| I. Varige driftsmidler                 |      | 1 011 523 572,00        | 767 685 407,00          |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          | 4    | 984 678 800,00          | 741 339 458,00          |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 4    | 26 844 772,00           | 26 345 949,00           |
| II. Finansielle anleggsmidler          |      | 60 500 856,93           | 49 140 510,99           |
| 1. Aksjer og andeler                   | 5    | 28 676 322,00           | 26 787 074,00           |
| 2. Obligasjoner                        |      | -                       | -                       |
| 3. Utlån                               |      | 31 824 534,93           | 22 353 436,99           |
| III. Immaterielle eiendeler            |      | -                       | -                       |
| IV. Pensjonsmidler                     | 3    | 935 296 709,09          | 867 275 963,09          |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                 |      | <b>479 936 553,67</b>   | <b>461 674 383,20</b>   |
| I. Bankinnskudd og kontanter           |      | 42 801 523,75           | 82 399 736,52           |
| II. Finansielle omløpsmidler           |      | 259 349 473,95          | 223 446 660,95          |
| 1. Aksjer og andeler                   | 11   | 70 490 917,00           | 54 751 339,00           |
| 2. Obligasjoner                        | 11   | 165 261 228,95          | 155 392 651,95          |
| 3. Sertifikater                        | 11   | 23 597 328,00           | 13 302 670,00           |
| 4. Derivater                           |      | -                       | -                       |
| III. Kortsiktige fordringer            |      | 177 785 555,97          | 155 827 985,73          |
| 1. Kundefordringer                     | 19   | 12 109 581,13           | 11 623 820,94           |
| 2. Andre kortsiktige fordringer        |      | 156 539 419,13          | 125 906 903,38          |
| 3. Premieavvik                         | 3    | 9 136 555,71            | 18 297 261,41           |
| <b>Sum eiendeler</b>                   |      | <b>2 487 257 691,69</b> | <b>2 145 776 264,28</b> |



|                                                                | Note | Regnskap 2020           | Regnskap 2019           |
|----------------------------------------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                    |      |                         |                         |
| <b>C. Egenkapital</b>                                          |      | <b>711 884 394,46</b>   | <b>498 887 745,50</b>   |
| I. Egenkapital drift                                           |      | 82 544 280,49           | 87 282 247,49           |
| 1. Disposisjonsfond                                            | 12   | 59 264 474,32           | 66 853 722,34           |
| 2. Bundne driftsfond                                           | 12   | 23 279 806,17           | 20 236 678,40           |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                               |      | -                       | -                       |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet                            |      | -                       | 191 846,75              |
| II. Egenkapital investering                                    |      | 160 431 092,73          | 161 931 889,73          |
| 1. Ubundet investeringsfond                                    | 12   | 159 763 248,07          | 161 039 298,07          |
| 2. Bundne investeringsfond                                     | 12   | 667 844,66              | 892 591,66              |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      |      | -                       | -                       |
| III. Annen egenkapital                                         |      | 468 909 021,24          | 249 673 608,28          |
| 1. Kapitalkonto                                                | 14   | 472 528 603,01          | 253 293 190,05          |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       | 13   | - 3 619 581,77          | - 3 619 581,77          |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |      | -                       | -                       |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                     |      | <b>1 675 369 532,20</b> | <b>1 532 367 662,46</b> |
| I. Lån                                                         |      | 726 256 627,00          | 544 847 296,00          |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                              | 6    | 662 756 627,00          | 538 047 296,00          |
| 2. Obligasjonslån                                              |      | -                       | -                       |
| 3. Sertifikatlån                                               | 6    | 63 500 000              | 68 000 000              |
| II. Pensjonsforpliktelse                                       |      | 949 112 905,20          | 987 520 366,46          |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                     |      | <b>100 003 765,03</b>   | <b>114 520 856,32</b>   |
| I. Kortsiktig gjeld                                            |      | 100 063 765,03          | 114 520 856,32          |
| 1. Leverandørgjeld                                             |      | 40 744 116,31           | 34 628 857,26           |
| 2. Likviditetslån                                              |      | -                       | -                       |
| 3. Derivater                                                   |      | -                       | -                       |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                                      |      | 59 259 648,72           | 79 891 999,06           |
| 5. Premieavvik                                                 |      | -                       | -                       |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>                                |      | <b>2 487 257 691,69</b> | <b>2 145 776 264,28</b> |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                         |      | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| I. Ubrukte lånemidler                                          |      | -140 576 997,19         | - 101 558 971,43        |
| II. Andre memoriakonti                                         |      | -3 060 672,27           | -4 077 914,27           |
| III. Motkonto for memoriakontiene                              |      | -143 637 669,46         | -105 636 885,70         |



## Økonomisk oversikt drift

|                                                                       | Note | Regnskap<br>2020      | Budsjett 2020<br>(end) | Budsjett 2020<br>(oppr) | Regnskap<br>2019       |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                                |      |                       |                        |                         |                        |
| 1 Rammetilskudd                                                       |      | 232 501 438,00        | 223 056 000,00         | 220 556 000,00          | 210 471 801,00         |
| 2 Inntekts- og formuesskatt                                           |      | 121 299 847,46        | 126 000 000,00         | 126 000 000,00          | 123 932 675,08         |
| 3 Eiendomsskatt                                                       |      | -                     | -                      | -                       | -                      |
| 4 Andre skatteinntekter                                               |      | 718 541,00            | -                      | -                       | 293 185,00             |
| 5 Andre overføringer og<br>tilskudd fra staten                        |      | 72 434 317,00         | 75 766 662,00          | 67 366 662,00           | 77 969 131,00          |
| 6 Overføringer og tilskudd fra<br>andre                               |      | 66 947 683,69         | 61 059 847,00          | 68 415 871,00           | 76 998 302,80          |
| 7 Brukerbetalinger                                                    |      | 16 451 618,38         | 17 120 702,00          | 17 120 702,00           | 17 732 629,33          |
| 8 Salgs- og leieinntekter                                             |      | 51 992 732,43         | 51 523 695,05          | 51 465 104,00           | 52 811 141,50          |
| <b>9 Sum driftsinntekter</b>                                          |      | <b>562 346 177,96</b> | <b>554 526 906,05</b>  | <b>550 924 339,00</b>   | <b>560 208 865,71</b>  |
| <b>Driftsutgifter</b>                                                 |      |                       |                        |                         |                        |
| 10 Lønnsutgifter                                                      | 2    | 309 495 864,88        | 299 341 499,00         | 289 022 617,00          | 312 223 715,17         |
| 11 Sosiale utgifter                                                   | 3    | 74 637 866,13         | 77 433 687,00          | 76 068 683,00           | 78 364 882,28          |
| 12 Kjøp av varer og tjenester                                         |      | 141 841 291,07        | 138 836 526,00         | 123 355 936,00          | 144 232 163,25         |
| 13 Overføringer og tilskudd til<br>andre                              |      | 27 128 018,39         | 22 327 603,00          | 21 491 103,00           | 26 585 210,88          |
| 14 Avskrivninger                                                      | 4    | 28 389 798,00         | 26 000 000,00          | 26 000 000,00           | 23 534 084,00          |
| <b>15 Sum driftsutgifter</b>                                          |      | <b>581 492 838,47</b> | <b>563 939 315,00</b>  | <b>535 938 339,00</b>   | <b>584 940 055,58</b>  |
| <b>16 Brutto driftsresultat</b>                                       |      | <b>-19 146 660,51</b> | <b>-9 412 408,95</b>   | <b>14 986 000,00</b>    | <b>- 24 731 189,87</b> |
| <b>Finansinntekter</b>                                                |      |                       |                        |                         |                        |
| 17 Renteinntekter                                                     |      | 6 099 859,96          | 7 250 000,00           | 7 250 000,00            | 7 636 832,32           |
| 18 Utbytter                                                           |      | 120 594,00            | 373 750,00             | 300 000,00              | 174 005,00             |
| 19 Gevinster og tap på<br>finansielle omløpsmidler                    | 11   | 13 489 706,83         | 2 500 000,00           | 2 500 000,00            | 15 589 349,00          |
| 20 Renteutgifter                                                      | 7    | 6 822 976,28          | 21 300 000,00          | 21 300 000,00           | 7 560 853,83           |
| 21 Avdrag på lån                                                      | 8    | 26 868 289,00         | 28 200 000,00          | 28 200 000,00           | 20 230 392,00          |
| <b>22 Netto finansutgifter</b>                                        |      | <b>-13 981 104,49</b> | <b>-39 376 250,00</b>  | <b>-39 450 000,00</b>   | <b>- 4 391 059,51</b>  |
| 23 Motpost avskrivninger                                              |      | 28 389 798,00         | 26 000 000,00          | 26 000 000,00           | 23 534 084,00          |
| <b>24 Netto driftsresultat</b>                                        |      | <b>-4 737 967,00</b>  | <b>-22 788 658,95</b>  | <b>1 536 000,00</b>     | <b>- 5 588 165,38</b>  |
| <b>Disp. eller dekning av netto<br/>driftsresultat:</b>               |      |                       |                        |                         |                        |
| 25 Overføring til investering                                         |      | -                     | -670 594,00            | -                       | -                      |
| 26 Netto avsetninger til eller<br>bruk av bundne driftsfond           | 12   | -3 043 127,77         | 2 842 594,00           | 964 000,00              | -655 715,87            |
| 27 Netto avsetninger til eller<br>bruk av disposisjonsfond            | 12   | 7 589 248,02          | 20 424 812,20          | -2 500 000,00           | 12 745 548,67          |
| 28a Bruk av tidligere års<br>mindreforbruk                            |      | 191 846,75            | 191 846,75             | -                       | -                      |
| 28 Dekning av tidligere års<br>merforbruk                             |      | -                     | -                      | -                       | -6 309 820,67          |
| <b>29 Sum disponeringer eller<br/>dekning av netto driftsresultat</b> |      | <b>4 737 967,00</b>   | <b>22 788 658,95</b>   | <b>-1 536 000,00</b>    | <b>5 780 012,13</b>    |



|                                                          | Note | Regnskap<br>2020 | Budsjett 2020<br>(end) | Budsjett 2020<br>(oppr) | Regnskap<br>2019 |
|----------------------------------------------------------|------|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| 30a Fremført til disponering i senere år (mindreforbruk) |      | -                | -                      | -                       | 191 846,75       |
| 30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)      |      | -                | -                      | -                       | -                |

### Disposisjoner i drifts- og investeringsregnskapet

| Driftsregnskapet                                                              |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Netto driftsresultat                                                          | - 4 737 967,00 |
| Sum budsjett Disposisjoner                                                    | 17 573 531,18  |
| Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)                | -12 835 564,18 |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond                                         | 12 835 564,18  |
| Mer- eller mindreforbruk etter strykninger                                    | -              |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).                             | -              |
| Investeringsregnskapet                                                        |                |
| Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån | 1 500 797,00   |
| Sum budsjett Disposisjoner                                                    | 1 276 050,00   |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)          | -              |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).                          | -              |



### 3. *Beskrivelse av regnskapsprinsipper*

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

#### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetaling, inntekter og innbetalinger er regnskaps-ført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger 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.

#### 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. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler. Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensninger mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostninger 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. Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene på de vesentligste prosjektene lagt til anskaffelseskost i samsvar med løsning i KRS nr.2.

#### 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.

#### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende. 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 § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. 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 gjelder oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter.

### **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 moderniseringsdepartementet i dokument H-3, februar 2014.

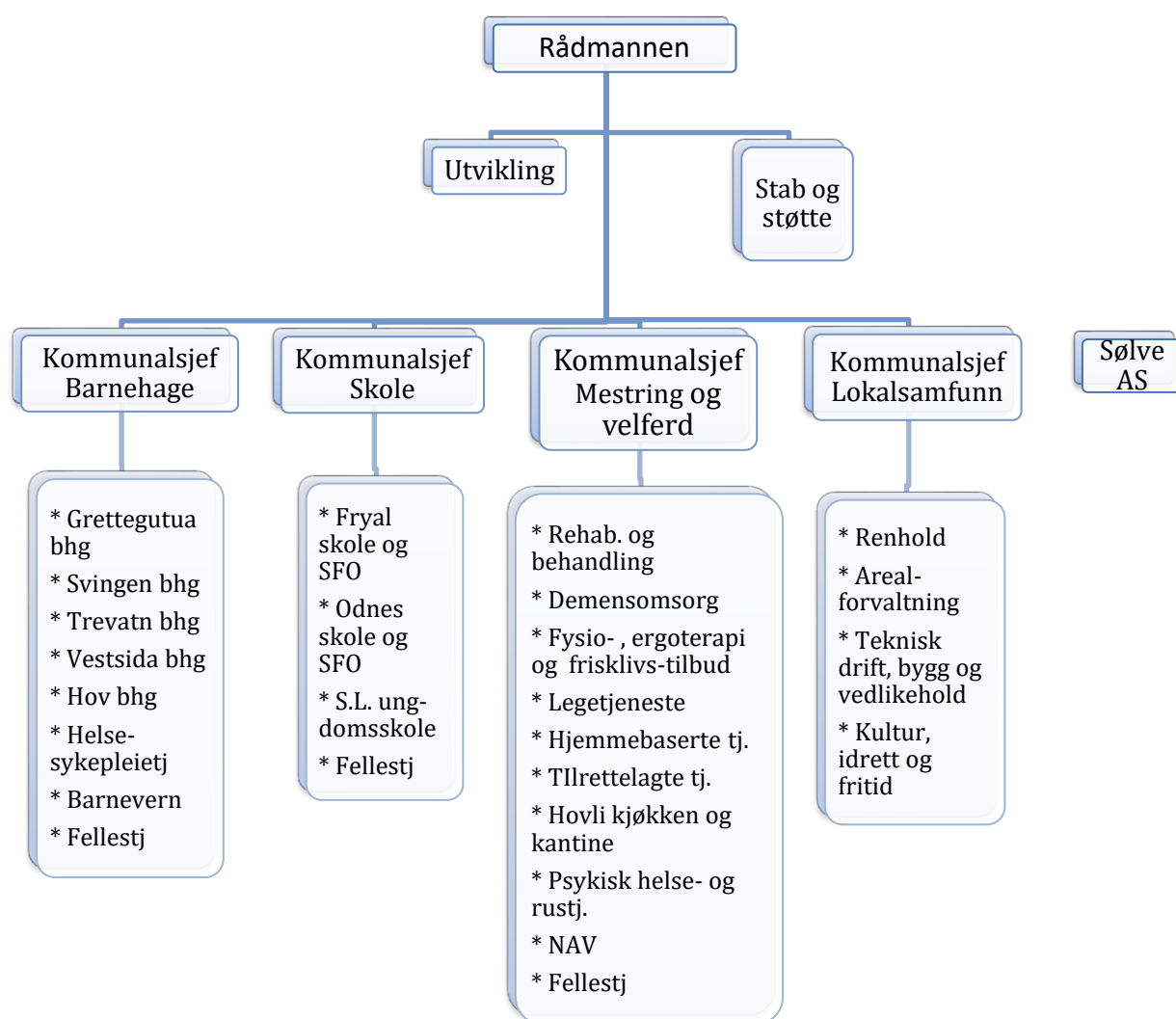
### **Mva-plikt og momskompensasjon**

Kommunen følger reglene merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.



#### 4. Organisering av kommunens virksomhet

Rådmannen er kommunens øverste administrative leder, og er ansvarlig for saksutredninger for folkevalgte organer og iverksettelse av politiske vedtak. Rådmannens ansvar og myndighet er nærmere beskrevet i delegeringsreglementet som er vedtatt av kommunestyret. Rådmannens ledergruppe består av rådmannen og fire kommunalsjefer.



Avdelingslederne er ansvarlig for sine avdelinger innenfor de fullmakter som er delegert fra rådmannen. Det innebærer at avdelingslederne har myndighet til å sikre enhetenes drift, både når det gjelder faglige, økonomiske, personmessige og organisatoriske forhold.



Kommunen har organisert deler av virksomheten via interkommunale selskaper og – samarbeid, og også ved kjøp fra andre.

#### **Tjenester som løses i egne selskaper (interkommunale selskap og - samarbeid):**

Oppgaver lagt til interkommunale selskaper (IKS):

- Horisont IKS
- Gjøvikregionen Helse- og Miljøtilsyn IKS
- Innlandet Revisjon IKS
- Krisesenteret i Gjøvik IKS
- Støttesenter mot Incest og Seksuelle Overgrep IKS

Oppgaver lagt til interkommunalt samarbeid (etter §27 og §28):

- Legevakt (vertskommune Gjøvik)
- Anskaffelser (vertskommune Gjøvik)
- Tilsynsføring for fosterhjem (vertskommune Gjøvik)
- Barnevern (vertskommune Gjøvik)
- Skatteoppkrever t.o.m. oktober 2020 (vertskommune Vestre Toten)
- Innfordring (vertskommune Vestre Toten)
- Rus og psykiatri t.o.m. november 2020 (vertskommune Søndre Land)
- Arkiv (vertskommune Oppland fylkeskommune)

#### **Tjenester løst av andre:**

- Landåsbygda montessoriskole SA
- Landåsbygda montessoribarnehage SA
- Minstemann barnehage DA
- Sølve AS – norskopplæringen og introduksjonsprogram for flyktninger
- Brdr Grønnerud – slamtømming



## 5. Noter

### Note 1 – Arbeidskapital

#### Del 1 Bevilgningsregnskapet

| Anskaffelse av midler:                         | Regnskap 2020          | Regnskap 2019          |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -562 273 020,12        | -558 711 173,31        |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -114 668 606,67        | -123 261 185,80        |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -195 982 990,22        | -168 227 938,02        |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-872 924 617,01</b> | <b>-850 200 297,13</b> |
| Anvendelse av midler:                          |                        |                        |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)             | 552 845 610,47         | 559 856 479,87         |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)       | 267 561 582,96         | 249 078 758,30         |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner  | 58 756 187,58          | 44 007 985,34          |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>                | <b>879 163 381,01</b>  | <b>852 943 223,51</b>  |
| <b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>      | <b>6 238 764,00</b>    | <b>-2 742 926,38</b>   |
| Endring i ubrukte lånemidler                   | -39 018 025,76         | -20 435 057,60         |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>                | <b>-32 779 261,76</b>  | <b>-17 692 131,22</b>  |

#### Del 2 Balansen

|                                       | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Omløpsmidler:</b>                  |                      |                      |
| Endring betalingsmidler               | -39 598 212,77       | -83 118 583,03       |
| Endring ihendehaveobl og sertifikater | 20 163 235,00        | 22 755 580,00        |
| Endring kortsiktige fordringer        | 31 118 275,94        | 76 147 366,19        |
| Endring premieavvik                   | -9 160 705,70        | 5 978 621,24         |
| Endring aksjer og andeler             | 15 739 578,00        | 11 541 339,00        |
| <b>Endring omløpsmidler</b>           | <b>18 262 170,47</b> | <b>33 304 323,40</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld:</b>              |                      |                      |
| Endring kassekredittlån               | 0,00                 | 0,00                 |
| Endring annen kortsiktig gjeld        | 14 517 091,29        | -15 612 192,18       |
| Premieavvik                           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Endring arbeidskapital</b>         | <b>32 779 261,76</b> | <b>17 692 131,22</b> |



## Note 2 – Ytelser til ledende personer og revisor

| Ytelser til ledende personer | 2020      | 2019      | 2018      | 2017      |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Administrasjonssjef          | 1 116 878 | 1 104 113 | 1 069 200 | 1 044 856 |
| Ordfører                     | 938 592   | 1 051 232 | 902 969   | 878 867   |

Ordførerskiftet høsten 2019 utløste lønn for både gammel og ny ordfører i en periode.

| Godtgjørelse til revisor      | 2020    | 2019    | 2018    | 2017    |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Totale kostnader til revisjon | 572 267 | 626 326 | 766 443 | 532 020 |
| <b>Herav:</b>                 |         |         |         |         |
| Revisjon                      | 532 104 | 576 496 | 726 423 | 505 500 |
| Rådgivning og andre tjenester | 40 163  | 49 830  | 40 020  | 26 520  |

Kommunens revisor er Innlandet Revisjon IKS. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



### **Note 3 - Pensjoner**

#### **Generelt om pensjonsordningene i kommunen**

Søndre Land kommune 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. Pensjonene samordnes med utbetaling fra folketrygden i de tilfeller der regelverket krever det.

#### **Finansiering av AFP**

Søndre Land kommune har valgt 50 % utjevning og 50 % selvrisko for AFP 62-64 år. Når det gjelder finansiering av AFP 65-66 (tidligpensjon) er alle kommuner forpliktet av hovedtariffavtalen til å ha 100 % utjevning.

#### **Premiefond**

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

| <b>Premiefond i KLP</b>                                                      | <b>Regnskap 2020</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Innestående premiefond i livsselskap til dekning av kommende pensjonspremier | 77 377               |
| Avsatt i årets regnskap                                                      | 3 693 117            |
| Gjenstående premiefond                                                       | 3 615 740            |

#### **Regnskapsføring av pensjon**

Driftsregnskapet skal 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 som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. I Søndre Land kommune tilbakeføres premieavviket igjen neste år i sin helhet (1 års amortisering).

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. Regnskapsføringen av premieavviket og amortiseringen av premieavviket har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020.

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



| Beregningsforutsetninger           | KLP    | SPK    |
|------------------------------------|--------|--------|
| Diskonteringsrente                 | 3,50 % | 3,50 % |
| Forventet årlig lønnsvekst         | 2,48 % | 2,48 % |
| Forventet årlig G-regulering       | 2,48 % | 2,48 % |
| Forventet årlig pensjonsregulering | 1,71 % | -      |
| Forventet avkastning               | 4,00 % | 3,50 % |
| Amortiseringstid (år)              | 1      | 1      |

| Pensjonsmidler KLP                     | Regnskap 2020      | Pensjonsforpliktelser KLP                                        | Regnskap 2020      |
|----------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Pensjonsmidler pr 01.01.               | 810 912 777        | Pensjonsforpliktelser pr 01.01.                                  | 906 200 431        |
| Årets forventede avkastning            | 33 946 403         | Året pensjonsopptjening                                          | 28 286 476         |
| Årets premieinnbetaling eks adm.utg.   | 33 017 031         | Renteutgifter av påløpte pensjonsforpliktelse                    | 30 536 919         |
| Årets utbetaling av pensjon            | -35 098 007        | Utbetalte pensjoner                                              | -35 098 007        |
| Estimatavvik                           | 38 787 792         | Estimatavvik                                                     | -44 454 494        |
| <b>Brutto pensjonsmidler pr 31.12.</b> | <b>881 565 996</b> | <b>Brutto pensjonsforpliktelser pr 31.12.</b>                    | <b>885 471 325</b> |
|                                        |                    | Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og –forpliktelser | 413 964            |
|                                        |                    | Samlet pensjonsforpliktelse inkludert netto arbeidsgiveravgift   | 4 319 293          |

| Pensjonsmidler SPK                     | Regnskap 2020     | Pensjonsforpliktelser SPK                                        | Regnskap 2020     |
|----------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Pensjonsmidler pr 01.01.               | 56 363 186        | Pensjonsforpliktelser pr 01.01.                                  | 69 795 608        |
| Årets forventede avkastning            | 1 752 837         | Året pensjonsopptjening                                          | 3 684 563         |
| Korrigert for adm.kostnader            | -124 906          | Renteutgifter av påløpte pensjonsforpliktelse                    | 1 982 754         |
| Årets utbetaling av pensjon            | 3 918 525         | Estimatavvik                                                     | -13 145 500       |
| Estimatavvik                           | -8 178 929        |                                                                  |                   |
| <b>Brutto pensjonsmidler pr 31.12.</b> | <b>53 730 713</b> | <b>Brutto pensjonsforpliktelser pr 31.12.</b>                    | <b>62 317 426</b> |
|                                        |                   | Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og –forpliktelser | 910 912           |
|                                        |                   | Samlet pensjonsforpliktelse inkludert netto arbeidsgiveravgift   | 9 496 905         |



| Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet KLP                          | Regnskap 2020    | Regnskap 2019     |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Innbetalt premie                                                           | 34 959 084       | 48 188 154        |
| Netto pensjonskostnad                                                      | 24 876 992       | 30 588 560        |
| Årets positive premieavvik (inntektsført)                                  | -8 140 039       | -15 645 459       |
| Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)            | 15 645 459       | 11 138 011        |
| Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik             | 795 575          | -477 789          |
| <b>Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat</b> | <b>8 300 995</b> | <b>-4 985 237</b> |

| Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet SPK                          | Regnskap 2020  | Regnskap 2019     |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Innbetalt premie                                                           | 3 918 525      | 5 416 584         |
| Netto pensjonskostnad                                                      | 3 914 480      | 4 377 810         |
| Årets negative premieavvik (utgiftsført)                                   | -              | -                 |
| Årets positive premieavvik (inntektsført)                                  | -120 861       | -898 177          |
| Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)            | 898 177        | -                 |
| Årets andel av tidligere års negative premieavvik (inntektsført)           | -              | -73 791           |
| Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik             | 108 018        | -103 029          |
| <b>Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat</b> | <b>885 334</b> | <b>-1 074 997</b> |

| Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet samlet                                      | Regnskap 2020 | Regnskap 2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat samlet for KLP og SPK | 9 428 051     | (6 060 234)   |
| Premieavvik i % av kortsiktig gjeld                                                       | 9,24 %        | -6,73 %       |

| Gjenstående premieavvik som vil påvirke neste års regnskap samlet for KLP og SPK | Regnskap 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres neste år                  | 9 136 555,71  |
| I % av omløpsmidler                                                              | 1,88 %        |





| <b>Medlemsoversikt KLP</b>           | <b>01.01.2020</b> | <b>01.01.2019</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive medlemmer              | 690               | 719               |
| Antall oppsatte                      | 944               | 896               |
| Antall pensjoner                     | 601               | 574               |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 340 532           | 323 380           |
| Gj.snittlig alder, aktive            | 44,22             | 43,93             |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive      | 12,24             | 11,83             |

| <b>Medlemsoversikt SPK</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Antall innmeldte           | 72                | 75                |
| Herav nye i år             | 3                 | 2                 |
| Utmeldte i år              | 6                 | 3                 |



#### Note 4 – Anleggsmidler

| Bokført verdi pr. 31.12.<br>(tall i hele tusen) | IT-utstyr,<br>kontormaskiner | Anleggs-<br>maskiner mv | Brannbiler,<br>tekniske<br>anlegg | Boliger,<br>skoler, veier | Adm.bygg,<br>sykehjem mv | Tomte-<br>områder  | SUM              |
|-------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|
| Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.          | 9 901                        | 39 727                  | 127 844                           | 440 728                   | 427 867                  | 35 157             | 1 081 224        |
| Akkumulerte/reverserte nedskrivinger            | 0                            | -111                    | 0                                 | -1 610                    | 0                        | 0                  | -1 721           |
| Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.    | -6 779                       | -18 414                 | -82 589                           | -137 079                  | -66 956                  | 0                  | -311 817         |
| <b>Bokført verdi 01.01.</b>                     | <b>3 121</b>                 | <b>21 202</b>           | <b>45 255</b>                     | <b>302 039</b>            | <b>360 912</b>           | <b>35 157</b>      | <b>767 685</b>   |
| Tilgang i året                                  | 338                          | 5 583                   | 707                               | 67 844                    | 198 787                  | 1 164              | 274 423          |
| Avgang i året                                   | 0                            | -486                    | 0                                 | 0                         | 0                        | 0                  | -486             |
| Delsalg i året                                  | 0                            | 0                       | 0                                 | 0                         | 0                        | -354               | -354             |
| Årets ordinære avskrivinger                     | -1 087                       | -3 618                  | -3 969                            | -11 089                   | -8 627                   | 0                  | -28 390          |
| Årets nedskrivinger                             | 0                            | 0                       | 0                                 | -1 355                    | 0                        | 0                  | -1 355           |
| Årets reverserte nedskrivinger                  | 0                            | 0                       | 0                                 | 0                         | 0                        | 0                  | 0                |
| <b>Bokført verdi 31.12.</b>                     | <b>2 372</b>                 | <b>22 682</b>           | <b>41 993</b>                     | <b>357 438</b>            | <b>551 072</b>           | <b>35 966</b>      | <b>1 011 524</b> |
| <i>Økonomisk levetid</i>                        | <i>5 år</i>                  | <i>10 år</i>            | <i>20 år</i>                      | <i>40 år</i>              | <i>50 år</i>             | <i>Ingen avskr</i> |                  |



| Anskaffelseskost pr 31.12.<br>(tall i hele tusen) | IT-utstyr,<br>kontormaskiner | Anleggs-<br>maskiner mv | Brannbiler,<br>tekniske<br>anlegg | Boliger,<br>skoler, veier | Adm.bygg,<br>sykehjem mv | Tomte-<br>områder | SUM              |
|---------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|
| Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.            | 9 901                        | 39 727                  | 127 844                           | 440 728                   | 427 867                  | 35 157            | 1 081 224        |
| Akkumulerte/reverserte nedskrivinger              | 0                            | -111                    | 0                                 | -1 610                    | 0                        | 0                 | -1 721           |
| Tilgang i året                                    | 338                          | 5 583                   | 707                               | 67 844                    | 198 787                  | 1 164             | 274 423          |
| Avgang i året                                     | 0                            | -486                    | 0                                 | 0                         | 0                        | 0                 | -486             |
| Delsalg i året                                    | 0                            | 0                       | 0                                 | 0                         | 0                        | -354              | -354             |
| Årets nedskrivinger                               | 0                            | 0                       | 0                                 | -1 355                    | 0                        | 0                 | -1 355           |
| Årets reverserte nedskrivinger                    | 0                            | 0                       | 0                                 | 0                         | 0                        | 0                 | 0                |
| <b>Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.</b>     | <b>10 238</b>                | <b>44 713</b>           | <b>128 551</b>                    | <b>505 607</b>            | <b>626 654</b>           | <b>35 966</b>     | <b>1 351 731</b> |
| Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.      | -7 866                       | -22 031                 | -86 558                           | -148 169                  | -75 583                  | 0                 | -340 207         |
| <b>Bokført verdi 31.12.</b>                       | <b>2 372</b>                 | <b>22 682</b>           | <b>41 993</b>                     | <b>357 438</b>            | <b>551 072</b>           | <b>35 966</b>     | <b>1 011 524</b> |



| Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr 31.12. | 5 ÅR        | 10 ÅR        | 20 ÅR         | 40 ÅR         | 50 ÅR          | Tomter mm  | Sum            |
|---------------------------------------------------------------|-------------|--------------|---------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| Kostpris v/tilgang i året                                     | 338         | 5 583        | 707           | 67 844        | 198 787        | 1 164      | 274 423        |
| Salgssum v/avgang i året                                      | 0           | -600         | 0             | 0             | -101           | -177       | -878           |
| Delsalg i året                                                | 0           | 0            | 0             | 0             | 0              | -177       | -177           |
| Årets ordinære avskrivninger                                  | -1 087      | -3 618       | -3 969        | -11 089       | -8 627         | 0          | -28 390        |
| Årets nedskrivninger                                          | 0           | 0            | 0             | -1 355        | 0              | 0          | -1 355         |
| Årets reverserte nedskrivninger                               | 0           | 0            | 0             | 0             | 0              | 0          | 0              |
| <b>Sum endring kapitalkonto</b>                               | <b>-749</b> | <b>1 366</b> | <b>-3 262</b> | <b>55 400</b> | <b>190 059</b> | <b>987</b> | <b>243 800</b> |
| Avgang i året (bokført verdi)                                 | 0           | -486         | 0             | 0             | 0              | -354       | -840           |
| Salgssum v/salg                                               | 0           | -600         | 0             | 0             | -101           | -177       | -878           |
| <b>Negativt verdiavvik v/salg</b>                             | <b>0</b>    | <b>49</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>257</b> | <b>305</b>     |
| <b>Positivt verdiavvik v/salg</b>                             | <b>0</b>    | <b>-60</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>-101</b>    | <b>+79</b> | <b>-241</b>    |

### Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

| Selskapets navn                                              | Eierandel i selskapet | Evt markeds-verdi | Balanseført verdi<br>31.12.2020 | Balanseført verdi<br>31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| KLP (egenkapitalinnskudd)                                    |                       |                   | 27 283 688                      | 25 393 940                      |
| Innlandet Revisjon IKS                                       | 3,16 %                |                   | 68 800                          | 68 800                          |
| Randsfjordmuseene AS                                         | 15,50 %               |                   | 15 500                          | 15 500                          |
| Lillehammer Produkter AS                                     | <1 %                  |                   | 0                               | 500                             |
| Totenprodukter AS                                            | 15,68 %               |                   | 271 500                         | 271 500                         |
| SØLVE AS                                                     | 100 %                 |                   | 100 000                         | 100 000                         |
| AS Valdresbanen                                              | <1 %                  |                   | 3 000                           | 3 000                           |
| Dokkadeltaet Nasjonale Våtmarkssenter AS                     | 50 %                  |                   | 150 000                         | 150 000                         |
| Kompetanse, universitets- og forskningsfondet i Innlandet AS | 1.58 %                |                   | 783 834                         | 783 834                         |
|                                                              | <b>Sum</b>            |                   | <b>28 676 322</b>               | <b>26 787 074</b>               |

### Note 6 – Langsiktig gjeld

| Kommunens samlede lånegjeld                   | Regnskap 2020      | Regnskap 2019      | Gj.værende løpetid (gj.snitt) år |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| <b>Samlet lånegjeld</b>                       | <b>725 472 251</b> | <b>544 847 296</b> | <b>20,1</b>                      |
| -herav fastrentelån                           | 490 173 336        | 307 791 669        |                                  |
| Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (år) | 3,05               | 2,13               |                                  |
| Gjennomsnittlig rentesats (nominell)          | 1,66 %             | 1,95 %             |                                  |
| Gjennomsnittlig rentesats (effektiv)          | 1,67 %             | 1,97 %             |                                  |



|                                               |                    |                    |             |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| <b>Kommunalbanken:</b>                        |                    |                    |             |
| Samlet lånegjeld                              | <b>404 782 840</b> | <b>269 984 600</b> | <b>21,6</b> |
| -herav fastrentelån                           | 285 150 000        | 148 265 000        |             |
| Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (år) | 3,62               | 1,18               |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (nominell)          | 1,84 %             | 1,88 %             |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (effektiv)          | 1,85 %             | 1,89 %             |             |
|                                               |                    |                    |             |
| <b>Husbanken:</b>                             |                    |                    |             |
| Samlet lånegjeld                              | 41 816 075         | <b>35 836 027</b>  | <b>10,6</b> |
| -herav fastrentelån                           | 0                  | 0                  |             |
| Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (år) | 0,02               | 0,04               |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (nominell)          | 0,80 %             | 2,48 %             |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (effektiv)          | 0,80 %             | 2,50 %             |             |
|                                               |                    |                    |             |
| <b>Nordea (sertifikatlån):</b>                |                    |                    |             |
| Samlet lånegjeld                              | <b>63 500 000</b>  | <b>68 000 000</b>  | <b>0,1</b>  |
| Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (år) | 0                  | 0,25               |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (nominell)          | 0,63 %             | 2,11 %             |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (effektiv)          | 0,63 %             | 2,12 %             |             |
|                                               |                    |                    |             |
| <b>KLP Kommunekreditt:</b>                    |                    |                    |             |
| Samlet lånegjeld                              | <b>215 373 336</b> | <b>171 026 669</b> | <b>27,0</b> |
| -herav fastrentelån                           | 205 023 336        | 159 526 669        |             |
| Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (år) | 3                  | 4                  |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (nominell)          | 1,80 %             | 2,11 %             |             |
| Gjennomsnittlig rentesats (effektiv)          | 1,81 %             | 2,13 %             |             |



### Note 7 – Rentesikring

| Bank               | Beløp       | Rentesats | Utløpsdato | Sikringsmetode |
|--------------------|-------------|-----------|------------|----------------|
| Kommunalbanken     | 25 500 000  | 2,36 %    | 01.02.2026 | Fastrente      |
| Kommunalbanken     | 100 000 000 | 1,91 %    | 01.03.2021 | Fastrente      |
| Kommunalbanken     | 147 500 000 | 2,41%     | 07.01.2030 | Fastrente      |
| KLP Kommunekreditt | 47 500 001  | 2,09 %    | 17.06.2024 | Fastrente      |
| KLP Kommunekreditt | 51 133 333  | 2,09 %    | 17.06.2024 | Fastrente      |
| KLP Kommunekreditt | 49 976 666  | 2,48 %    | 15.11.2024 | Fastrente      |
| KLP Kommunekreditt | 6 413 336   | 2,16 %    | 09.12.2021 | Fastrente      |
| KLP Kommunekreditt | 50 000 000  | 0,70%     | 24.08.2021 | Fastrente      |
| Kommunalbanken     | 6 000 000   | 2,21 %    | 31.12.2024 | Swap           |
| Kommunalbanken     | 6 150 000   | 2,72 %    | 28.06.2024 | Swap           |

### Refinansieringsrisiko

Av kommunens samlede lånegjeld utgjør sertifikatlån i Nordea totalt kr 63 500.000.

Disse lånene refinansieres løpende, da de forfaller i sin helhet ved hvert forfall, som er 4 ganger årlig.



## Note 8 – Avdrag på lån

### Del 1

Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag ut fra følgende beregninger:

Avskrivninger 2020 / IB anleggsmidler uten tomter 2020 x langsiktig gjeld pr 01.01.20:

Kr 28 389 798 / 732 528 828 \* 514 307 455 = kr. 19 932 437

| Avdrag                         | Regnskap 2020 | Budsjett 2020 (endelig) | Budsjett 2020 (oppr) | Regnskap 2019 |
|--------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| Betalt avdrag driftsregnskap   | 28 590 669    | 28 200 000              | 28 200 000           | 20 230 382    |
| Beregnet minste lovlige avdrag | -19 932 437   |                         |                      | -17 279 740   |
| Differanse                     | 8 658 232     |                         |                      | 2 950 642     |

\*Budsjett er satt opp ut fra forventede avdrag på låneporteføljen.

### Del 2

Mottatte avdrag på videreutlån og forskutteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld, avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond).

| Avdrag                                             | Regnskap 2020 | Budsjett 2020 (endelig) | Budsjett 2020 (oppr) | Regnskap 2019 |
|----------------------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| Betalte avdrag lån utlån i investering             | 1 722 380     | 1 000 000               | 600 000              | 931 565       |
| Mottatte avdrag fra videreutlån og forskutteringer | -1 929 459    | -1 000 000              | -600 000             | -1 350 504    |
| Avsatte midler på bundet investeringsfond          | 207 079       | -                       | -                    | 418 940       |

### Del 3

| Avdrag                                                          | Regnskap 2020     | Regnskap 2019     |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo utlånt                                                    | 29 006 043        | 19 805 463        |
| Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån               | 11 329 855        | 12 459 721        |
| Bundet investeringsfond utlån                                   | 0                 | 0                 |
| <b>Sum</b>                                                      | <b>40 335 898</b> | <b>32 265 184</b> |
| Langsiktig lånegjeld knyttet til videreutlån og forskutteringer | -38 789 683       | -30 539 841       |
| <b>Differanse</b>                                               | <b>1 546 215</b>  | <b>1 725 343</b>  |

Dersom differansen er negativ, har kommunen betalt for lite i avdrag. Kommunen betaler derfor mer enn lovens krav til minste avdrag.





### **Note 9 – Garantiansvar**

| <b>Garanti gitt til</b> | <b>Opprinnelig garanti</b> | <b>Garantibeløp pr 31.12</b> | <b>Garantien utløper</b> |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Horisont Miljøpark IKS  |                            | 7 053 903                    |                          |
| <b>Sum garantier</b>    |                            | <b>7 053 903</b>             |                          |

### **Note 10 – Andre vesentlige forpliktelser**

Nkom midler og tilskudd fra fylkeskommunen til utbygging av bredbånd i områder med lav dekning. Kommunene er i 2018 samlet innvilget et tilskudd på kr 12.700.000.

Tilskuddet fra fylkeskommunen gjenspeiler at det kommunale bidraget fra Søndre Land kommune er kr 3.000.000. Det er pr. 31.12.20 ikke utbetalt noe av det kommunale bidraget.

I 2019 mottok Søndre Land kommune sammen med Gjøvik kommune et nytt tilsagn på kr 8.141.547. Forpliktelsen for Søndre Land kommune er her på kr 2.631.460. Det er heller ikke her utbetalt noe av det kommunale bidraget.

I kommunestyrets vedtak i sak 19/19 ble det avsatt inntil kr. 13 mill til å dekke kommunens egenandel til bredbåndsutbygging. Midlene ble avsatt på et eget disposisjonsfond.



### Note 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi

Søndre Land kommune har et finansreglement som definerer hvilke plasseringsmuligheter som er aktuelle for kommunens langsiktige plasseringer. Dette er angitt i maks, min og normal, som i tabellen under.

|                                                    | Maksimal     | Minimal     | Normal      |
|----------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| <i>Bankinnskudd/pengemarkedsfond</i>               | 85 %         | 15 %        | 20 %        |
| <i>Obligasjoner – lav kredittrisiko</i>            | 75 %         | 20 %        | 40 %        |
| <i>Obligasjoner - høyrente</i>                     | 15 %         | 0 %         | 10 %        |
| <b>Sum rentebærende midler</b>                     | <b>100 %</b> | <b>55 %</b> | <b>70 %</b> |
| <i>Garanterte produkter</i>                        | 20 %         | 0 %         | 0 %         |
| <i>Eiendom</i>                                     | 10 %         | 0 %         | 0 %         |
| <i>Alternative investeringsprodukter/hedgefond</i> | 10 %         | 0 %         | 0 %         |
| <b>Sum eiendom/alternative investeringsprod</b>    | <b>20 %</b>  | <b>10 %</b> | <b>10 %</b> |
| <i>- Norske aksjer/fond</i>                        | 10 %         | 0 %         | 8 %         |
| <i>- Utenlandske aksjer/fond</i>                   | 20 %         | 0 %         | 12 %        |
| <b>Sum aksjer/aksjefond</b>                        | <b>25 %</b>  | <b>0 %</b>  | <b>20 %</b> |

| Beholdning og resultat           | Kostpris           | Markedsverdi       | Andel           | Resultat          |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| Bankinnskudd                     | 5 250 745          | 5 250 745          | 2,0 %           | 268 971           |
| Pengemarked                      | 15 574 028         | 23 597 328         | 8,9 %           | 294 657           |
| Obligasjoner – lav kredittrisiko | 115 657 982        | 137 109 138        | 51,8 %          | 5 937 702         |
| Obligasjoner - høyrente          | 28 681 500         | 28 152 091         | 10,8 %          | 271 788           |
| Eiendom                          | 10 000 000         | 9 850 000          | 3,7 %           | 130 000           |
| Norske aksjefond                 | 13 926 318         | 27 690 799         | 10,4 %          | 5 477 096         |
| Utenlandske aksjefond            | 22 821 658         | 32 950 117         | 12,4 %          | 5 412 484         |
| <b>Totalt</b>                    | <b>211 912 231</b> | <b>264 600 218</b> | <b>100,00 %</b> | <b>17 792 698</b> |

Kommentar: Kommunen hadde pr. 31.12.20 en kortsiktig pengeoverførsel fra bankinnskudd plasseringer til driftskonto på 15,0 mill. Denne ble tilbakeført i februar. Uten denne transaksjonen ville bankinnskudd/pengemarkedsfond utgjort 15,7%



**Markedsverdi** skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløps-midler skal bokføres til markedsverdi. Dersom markedsverdien har endret seg i perioden 31.12. til 15.02. vises endringen som forskjell mellom markedsverdi og bokført verdi. Dette forholdet blir eventuelt bokført i neste års regnskap hvis endringen blir stående.

**Bokført verdi** viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

**Årets resultatførte verdiendring** er forskjellen mellom IB og bokført verdi pr 01.01. i regnskapsåret og UB bokført verdi pr 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

**Anskaffelseskost** viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

### Finansiell markedsrisiko

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Markedsrisiko                                               | Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene kommunene er eksponert, herunder:                                                                                                             |
| Renterisiko                                                 | Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringer i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt). |
| Likviditetsrisiko                                           | Likviditetsrisiko representerer faren for at midler ikke kan transformeres til kontanter i løpet av en rimelig tidsperiode.                                                                                                      |
| Valutarisiko                                                | Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingninger i valutamarkedet.                                                                                                                                               |
| Systematisk risiko i aksjemarkedet (generell markedsrisiko) | Systematisk risiko er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.                                                                                         |
| Usystematisk risiko i aksjemarkedet (selskapsrisiko)        | Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.                  |

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.



### Note 12 – Avsetning og bruk av fond

|                          | Beholdning<br>01.01. | Av-<br>setninger | Bruk av fond<br>i drifts-<br>regnskapet | Bruk av<br>fond i inv.-<br>regnskapet | Beholdning<br>31.12. |
|--------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Disposisjonsfond         | 66 853 722           | 2 854 188        | 10 443 436                              | 0                                     | 59 264 474           |
| Bundne driftsfond        | 20 236 678           | 5 287 087        | 2 243 959                               | 0                                     | 23 279 806           |
| Ubundne investeringsfond | 161 039 298          | 763 698          |                                         | 2 039 748                             | 159 763 248          |
| Bundne investeringsfond  | 892 592              | 291 107          |                                         | 515 854                               | 667 845              |
|                          | 249 022 290          | 9 196 080        | 12 687 395                              | 2 555 602                             | 242 975 373          |

| Bundne fond                      | Beholdning<br>01.01. | Av-<br>setninger | Bruk av fond | Beholdning<br>31.12. |
|----------------------------------|----------------------|------------------|--------------|----------------------|
| <i>Bundne driftsfond</i>         |                      |                  |              |                      |
| Selvkostfond                     | 4 133 266            | 438 695          | 244 337      | 4 327 624            |
| Øremerkede tilskudd              | 4 277 431            | 2 214 242        | 788 397      | 5 703 276            |
| Næringsfond/kraftfond/DA-midler  | 8 284 681            | 2 458 083        | 937 857      | 9 804 907            |
| Gavefond                         | 3 541 300            | 176 067          | 273 368      | 3 443 999            |
| Sum                              | 20 236 678           | 5 287 087        | 2 243 959    | 23 279 806           |
| <i>Bundne investeringsfond</i>   |                      |                  |              |                      |
| Øremerkede tilskudd              | 44 245               | 0                | 0            | 44 245               |
| Gavefond                         | 429 406              | 0                | 96 914       | 332 492              |
| Ekstraordinær nedbetaling av lån | 418 940              | 291 107          | 418 940      | 291 107              |
| Sum                              | 892 592              | 291 107          | 515 854      | 667 845              |



| Frie fond                                             | Beholdning<br>01.01. | Av-<br>setninger | Bruk av fond | Beholdning<br>31.12. |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------------|--------------|----------------------|
| <i>Disposisjonsfond</i>                               |                      |                  |              |                      |
| Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret            | 66 778 860           | 2 780 438        | 10 443 436   | 59 115 862           |
| Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ       | 74 862               | 73 750           | 0            | 148 612              |
|                                                       | 66 853 722           |                  |              | 59 264 474           |
| <i>Ubundne investeringsfond</i>                       |                      |                  |              |                      |
| Bruk og avsetning vedtatt av formannskap/kommunestyre | 161 039 298          | 763 698          | 2 039 748    | 159 763 248          |
| Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ       | 0                    |                  |              | 0                    |

| Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet | Budsjett (end)<br>2020 | Budsjett (oppr)<br>2020 | Bokført 2020 |
|------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------|
| Overføring vedtatt av kommunestyret                        | 670 594                | 0                       | 0            |
|                                                            | 670 594                | 0                       | 0            |

#### Vesentlige frie avsetninger:

Av frie inntekter er det avsatt kr 1.000.000 til utviklingsfond og kr 763.698 på ubundet investeringsfond.

Det var også vedtatt å bruke av ulike disposisjonsfond i løpet av 2020, men slik bruk skal reduseres dersom driftsregnskapet viser et mindreforbruk. Det er derfor foretatt en reduksjon på kr 12.835.564 i bruk av bufferkapitalfondet, tilsvarende det regnskapsmessige mindreforbruket.



### Note 13 – Endring regnskapsprinsipper

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipper i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipper. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipper.

Konto for endring av regnskapsprinsipper består pr 31.12.2020 av følgende poster:

|                                                       | År   | Utgift     | Inntekt          |
|-------------------------------------------------------|------|------------|------------------|
| Utbetalte feriepengar                                 | 1993 | 10 069 573 |                  |
| Feriepengar til landbrukskontoret ved overtakelse     | 1994 | 102 964    |                  |
| Påløpte renter                                        | 2001 | 983 953    |                  |
| Kompensasjon for mva                                  | 2001 | 0          | 540 908          |
| Tilskudd til ressurskrevende brukere                  | 2008 |            | 6 996 000        |
| <b>Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipper</b> |      | <b>0</b>   | <b>3 619 582</b> |

| Dette framkommer i balansen på følgende kontoer               | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Endring av regnskapsprinsipper som påvirker AK (drift)</b> | <b>3 619 582</b> | <b>3 619 582</b> |



### Note 14 – Kapitalkonto

|                                                      |                       |                                                                 |                |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                      |                       | 01.01.2020 Balanse (kapital)                                    | 253 293 190,05 |
| <b>Debetposter i året:</b>                           |                       | <b>Kreditposter i året:</b>                                     |                |
| Salg av fast eiendom og anlegg                       | 353 968,00            | Aktivering av fast eiendom og anlegg                            | 268 501 623,00 |
| Nedskrivninger fast eiendom                          | 1 355 105,00          | Oppskrivning av fast eiendom                                    |                |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg                | 23 453 208,00         | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler               | 5 920 970,00   |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler          | 485 557,00            | Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler             |                |
| Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler  |                       | Kjøp av aksjer og andeler                                       | 1 889 748,00   |
| Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler | 4 936 590,00          | Oppskrivning av aksjer og andeler                               |                |
| Salg av aksjer og andeler                            |                       | Utlån formidlings-/startlån                                     | 11 130 038,71  |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                    | 500,00                | Utlån sosial lån                                                | 407 430,00     |
| Avdrag på formidlings-/startlån                      | 1 929 459,55          | Utlån egne midler                                               |                |
| Avdrag på sosial lån                                 | 185 657,84            |                                                                 |                |
| Avdrag på utlånte egne midler                        |                       | Oppskrivning utlån                                              | 112 500,00     |
| Avskrivning sosial utlån                             | 63 753 ,38            | Avdrag på eksterne lån                                          | 28 590 669,00  |
| Avskrevet andre utlån                                |                       | Urealisert kursgevinst utenlandslån                             |                |
| Bruk av midler fra eksterne lån                      | 170 981 974,24        | UB Pensjonsmidler (netto)                                       | 68 020 746,00  |
| Urealisert kurstap utenlandslån                      |                       | Estimatavvik pensjonmidler                                      |                |
| UB Pensjonsforpliktelse (netto)                      |                       | UB Pensjonsforpliktelse (netto)                                 | 28 207 289,00  |
| Aga pensjonsforpliktelse                             |                       | Aga Pensjonsforpliktelse                                        | 10 200 172,26  |
|                                                      |                       | Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler |                |
|                                                      |                       |                                                                 |                |
| <b>31.12.2020 Balanse (kapital)</b>                  | <b>472 528 603,01</b> |                                                                 |                |



### Note 15 – Investeringsoversikt - flerårige prosjekter

| Prosjekt   | År   | Bokførte inv.utg   | Bevilgninger |                                                                                                                                                                 |
|------------|------|--------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hovlitunet | 2013 | 120 000            | 200 000      | Anbudsprosessen tok lang tid, og byggestart ble i desember 2018. Byggingen er planlagt i perioden 2018 – 2021, med en forventet brutto investering på 491 mill. |
|            | 2014 | 220 000            | 500 000      |                                                                                                                                                                 |
|            | 2015 | 323 000            | 500 000      |                                                                                                                                                                 |
|            | 2016 | 3 222 000          | 6 500 000    |                                                                                                                                                                 |
|            | 2017 | 10 477 000         | 10 000 000   |                                                                                                                                                                 |
|            | 2018 | 11 438 000         | 9 525 000    |                                                                                                                                                                 |
|            | 2019 | 190 758 000        | 200 487 000  |                                                                                                                                                                 |
|            | 2020 | 198 406 000        | 199 540 000  |                                                                                                                                                                 |
|            |      | <b>414 964 000</b> |              |                                                                                                                                                                 |

| Prosjekt                                         | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------|------|------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Utskifting dataservere / regionale investeringer | 2012 | 552 000          | 300 000      | Dette er løpende utskiftninger og oppgraderinger, og det er planlagt å investere 300.000 årlig ut planperioden. |
|                                                  | 2013 | 126 000          | 100 000      |                                                                                                                 |
|                                                  | 2014 | 468 000          | 500 000      |                                                                                                                 |
|                                                  | 2015 | 317 000          | 300 000      |                                                                                                                 |
|                                                  | 2016 | 498 000          | 500 000      |                                                                                                                 |
|                                                  | 2017 | 661 000          | 1 000 000    |                                                                                                                 |
|                                                  | 2018 | 140 000          | 840 000      |                                                                                                                 |
|                                                  | 2019 | 144 000          | 800 000      |                                                                                                                 |
|                                                  | 2020 | 338 000          | 300 000      |                                                                                                                 |
|                                                  |      | <b>3 244 000</b> |              |                                                                                                                 |

| Prosjekt                                | År   | Bokførte inv.utg  | Bevilgninger |                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------|------|-------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beredskapssenter for brann og ambulanse | 2016 | 322 000           | 500 000      | Prosjektet ble som planlagt overtatt sommeren 2018. Prosjektet var nærmest ferdig i 2019, og det gjenstående ble gjort ferdig i 2020, under budsjettert beløp på 42,2 mill. |
|                                         | 2017 | 20 096 000        | 19 978 000   |                                                                                                                                                                             |
|                                         | 2018 | 21 686 000        | 22 082 000   |                                                                                                                                                                             |
|                                         | 2019 | 787 000           | 1 096 000    |                                                                                                                                                                             |
|                                         | 2020 | 182 000           | 300 000      |                                                                                                                                                                             |
|                                         |      | <b>43 073 000</b> |              |                                                                                                                                                                             |





| Prosjekt                                                       | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Trafikksikkerhetstiltak<br>Fryal / Søndre Land<br>ungdomsskole | 2016 | 3 202 000        | 3 300 000    | Prosjektet var i stor grad ferdig i 2019. Det gjemstående ble gjort ferdig i 2020. |
|                                                                | 2017 | 174 000          | 148 000      |                                                                                    |
|                                                                | 2018 | 327 000          | 4 950 000    |                                                                                    |
|                                                                | 2019 | 4 858 000        | 5 073 000    |                                                                                    |
|                                                                | 2020 | 99 000           | 215 000      |                                                                                    |
|                                                                |      | <b>8 660 000</b> |              |                                                                                    |

| Prosjekt               | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                                             |
|------------------------|------|------------------|--------------|---------------------------------------------|
| Omgjøring NAV-kontorer | 2016 | 106 000          | 200 000      | Prosjektet er planlagt å bli ferdig i 2022. |
|                        | 2017 | 71 000           | 200 000      |                                             |
|                        | 2018 | 236 000          | 323 000      |                                             |
|                        | 2019 | 116 000          | 0            |                                             |
|                        | 2020 | 138 000          | 140 000      |                                             |
|                        |      | <b>667 000</b>   |              |                                             |

| Prosjekt                 | År   | Bokførte inv.utg  | Bevilgninger |                                                                                                         |
|--------------------------|------|-------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bofellesskap Breskebakke | 2017 | 229 000           | 200 000      | Prosjektet var opprinnelig planlagt fullført i 2019. Det ble litt forsinket, og ble ferdigstilt i 2020. |
|                          | 2018 | 783 000           | 3 059 000    |                                                                                                         |
|                          | 2019 | 21 386 000        | 22 376 000   |                                                                                                         |
|                          | 2020 | 5 087 000         | 5 008 000    |                                                                                                         |
|                          |      | <b>27 485 000</b> |              |                                                                                                         |

| Prosjekt            | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                               |
|---------------------|------|------------------|--------------|-------------------------------|
| Varmesentral Lunden | 2019 | 89 000           | 150 000      | Prosjektet var ferdig i 2020. |
|                     | 2020 | 364 000          | 860 000      |                               |
|                     |      | <b>453 000</b>   |              |                               |



| Prosjekt                                | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                                             |
|-----------------------------------------|------|------------------|--------------|---------------------------------------------|
| Ny renseløsning for<br>Trevatn vannverk | 2018 | 16 000           | 350 000      | Prosjektet er planlagt å stå ferdig i 2021. |
|                                         | 2019 | 128 000          | 750 000      |                                             |
|                                         | 2020 | 608 000          | 622 000      |                                             |
|                                         |      | <b>752 000</b>   |              |                                             |

| Prosjekt                 | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                               |
|--------------------------|------|------------------|--------------|-------------------------------|
| Gang- og sykkelsti Odnes | 2018 | 1 236 000        | 2 444 000    | Prosjektet ble ferdig i 2020. |
|                          | 2019 | 1 289 000        | 1 750 000    |                               |
|                          | 2020 | 1 221 000        | 1 130 000    |                               |
|                          |      | <b>3 746 000</b> |              |                               |

| Prosjekt                                                    | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                         |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|--------------|-------------------------|
| Planarbeid/klargjøring av<br>Klinkenbergtoppen<br>boligfelt | 2018 | 55 000           | 0            | Planlagt ferdig i 2021. |
|                                                             | 2019 | 122 000          | 280 000      |                         |
|                                                             | 2020 | 746 000          | 1 558 000    |                         |
|                                                             |      | <b>923 000</b>   |              |                         |

| Prosjekt            | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                                            |
|---------------------|------|------------------|--------------|--------------------------------------------|
| Nordberg/Rådyrvegen | 2019 | 192 000          | 300 000      | Prosjektet forventes å være ferdig i 2021. |
|                     | 2020 | 436 000          | 6 360 000    |                                            |
|                     |      | <b>628 000</b>   |              |                                            |

| Prosjekt           | År   | Bokførte inv.utg  | Bevilgninger |                                    |
|--------------------|------|-------------------|--------------|------------------------------------|
| Ny barnehage i Hov | 2019 | 3 261 000         | 6 700 000    | Prosjektet ble ferdigstilt i 2020. |
|                    | 2020 | 45 018 000        | 45 439 000   |                                    |
|                    |      | <b>48 279 000</b> |              |                                    |



| Prosjekt                                   | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                                               |
|--------------------------------------------|------|------------------|--------------|-----------------------------------------------|
| Utskifting av ventilasjon<br>Fryal og SLUS | 2019 | 310 000          | 500 000      | Prosjektet forventes å være ferdig<br>I 2021. |
|                                            | 2020 | 629 000          | 690 000      |                                               |
|                                            |      | <b>939 000</b>   |              |                                               |

| Prosjekt                                          | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                               |
|---------------------------------------------------|------|------------------|--------------|-------------------------------|
| Nytt vegkryss<br>Sentrumsvegen /<br>Stasjonsvegen | 2019 | 33 000           | 100 000      | Prosjektet var ferdig I 2020. |
|                                                   | 2020 | 5 175 000        | 5 500 000    |                               |
|                                                   |      | <b>5 208 000</b> |              |                               |

| Prosjekt                       | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                               |
|--------------------------------|------|------------------|--------------|-------------------------------|
| Samleveg til<br>Klinikkområdet | 2019 | 342 000          | 150 000      | Prosjektet var ferdig I 2020. |
|                                | 2020 | 7 379 000        | 7 000 000    |                               |
|                                |      | <b>7 721 000</b> |              |                               |

| Prosjekt                        | År   | Bokførte inv.utg | Bevilgninger |                               |
|---------------------------------|------|------------------|--------------|-------------------------------|
| Vann og avløp<br>Klinikkområdet | 2019 | 460 000          | 300 000      | Prosjektet var ferdig I 2020. |
|                                 | 2020 | 3 108 000        | 2 500 000    |                               |
|                                 |      | <b>3 568 000</b> |              |                               |



**Note 16 – Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer**

| Tilskuddsgiver    | Prosjekt                                          | Beløp      |
|-------------------|---------------------------------------------------|------------|
| Husbanken         | 15003 Hovlitunet                                  | 59 500 000 |
| Husbanken         | 17015 Omsorgsboliger i bofellesskap – Breskebakke | 1 532 100  |
| Fylkeskommunen    | 19019 Nytt vegkryss Sentrumsv/Stasjonsv           | 1 000 000  |
| Miljødirektoratet | 20022 Klimatiltak Klinkenbergtoppen               | 71 365     |
| Miljødirektoratet | 20024 Ladepunkter for el-tjenestebiler Rådhuset   | 40 000     |
|                   | Sum                                               | 62 143 465 |



### **Note 17 - Selvkostområder**

Søndre Land kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester. Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

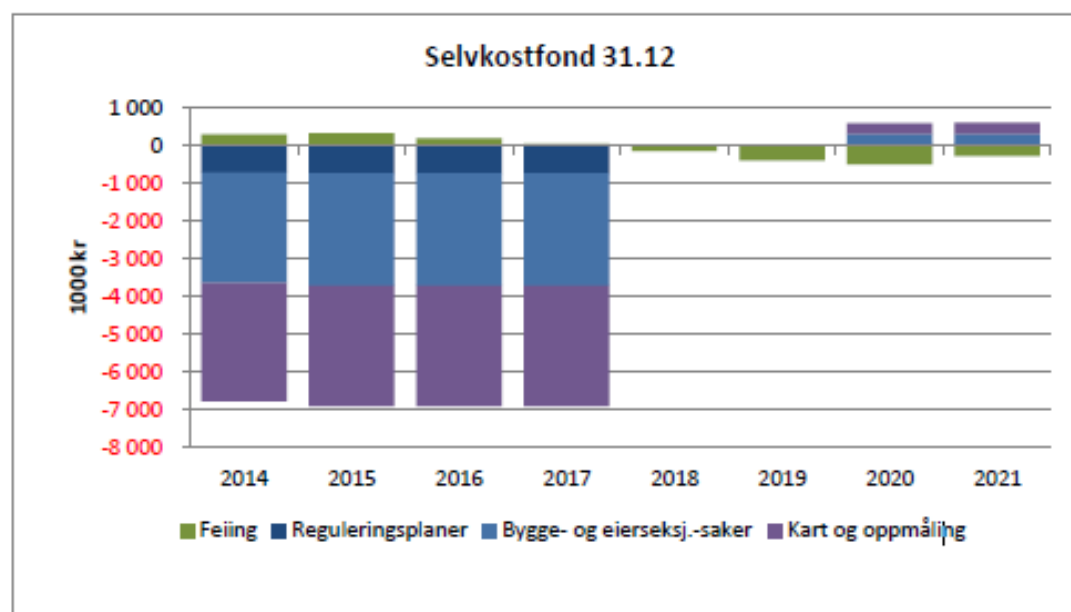
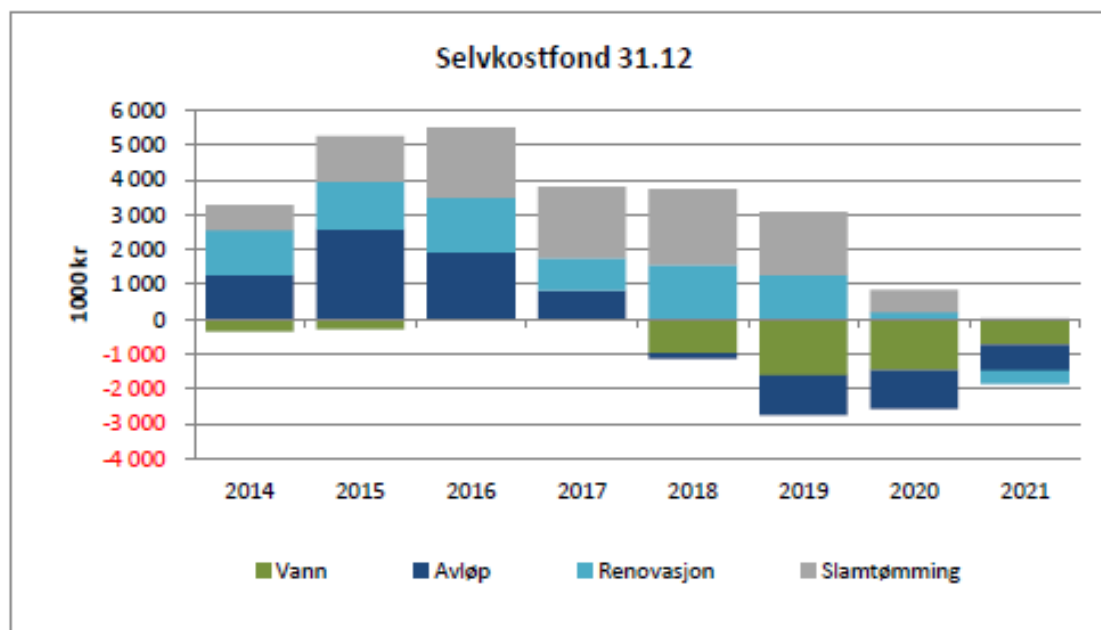
Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt henførte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter om kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2025.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.





## Samlet etterkalkyle 2020

|                                                   | Vann              | Avløp             | Renovasjon       | Slam-<br>tømming | Spredt<br>avløp |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Gebyrinntekter                                    | 9 518 643         | 10 344 605        | 6 974 485        | 2 153 275        | 506 585         |
| Øvrige driftsinntekter                            | 285 929           | 321 797           | 0                | 0                | 171 024         |
| <b>Driftsinntekter</b>                            | <b>9 804 572</b>  | <b>10 666 402</b> | <b>6 974 485</b> | <b>2 153 275</b> | <b>677 609</b>  |
| Direkte driftsutgifter                            | 5 464 893         | 7 197 336         | 7 205 062        | 1 561 599        | 655 684         |
| Avskrivningskostnad                               | 2 550 033         | 2 440 029         | 0                | 132 602          | 0               |
| Kalkulatorisk rente                               | 822 970           | 513 113           | 0                | 14 443           | 0               |
| Indirekte netto driftsutgifter                    | 194 007           | 226 492           | 10 387           | 36 254           | 51 103          |
| Indirekte avskrivningskostnad                     | 3 614             | 3 977             | 217              | 519              | 1 364           |
| Indirekte kalkulatorisk rente                     | 274               | 291               | 17               | 33               | 122             |
| <b>Driftskostnader</b>                            | <b>9 035 791</b>  | <b>10 381 237</b> | <b>7 215 683</b> | <b>1 745 450</b> | <b>708 273</b>  |
| <b>Resultat</b>                                   | <b>768 781</b>    | <b>285 165</b>    | <b>-241 198</b>  | <b>407 825</b>   | <b>-30 664</b>  |
| Kostnadsdekning i %                               | 108,8%            | 102,8%            | 96,7%            | 123,4%           | 94,3%           |
| Selvkostfond 01.01.                               | -1 788 152        | -1 243 911        | 1 902 474        | 2 016 977        | 213 813         |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond            | 768 781           | 285 165           | -241 198         | 407 825          | -30 664         |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond  | -19 512           | -15 308           | 24 768           | 30 870           | 2 759           |
| <b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12.</b> | <b>-1 038 884</b> | <b>-974 054</b>   | <b>1 686 044</b> | <b>2 455 672</b> | <b>185 908</b>  |



|                                                  | Feiing           | Regulerings-<br>planer | Byggesaker       | Kart og<br>oppmåling | Totalt            |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| Gebyrinntekter                                   | 1 573 325        | 72 850                 | 845 180          | 887 033              | 32 875 982        |
| Øvrige driftsinntekter                           | 2 818            | 5 810                  | 0                | 0                    | 616 354           |
| <b>Driftsinntekter</b>                           | <b>1 576 143</b> | <b>78 660</b>          | <b>845 180</b>   | <b>887 033</b>       | <b>33 492 336</b> |
| Direkte driftsutgifter                           | 1 577 571        | 415 997                | 1 436 846        | 745 063              | 26 260 052        |
| Avskrivningskostnad                              | 57 450           | 443                    | 0                | 13 488               | 5 194 043         |
| Kalkulatorisk rente                              | 4 707            | 280                    | 0                | 1 031                | 1 356 544         |
| Indirekte netto driftsutgifter                   | 48 809           | 22 371                 | 116 875          | 41 134               | 747 432           |
| Indirekte avskrivningskostnad                    | 746              | 604                    | 3 143            | 1 060                | 15 243            |
| Indirekte kalkulatorisk rente                    | 43               | 53                     | 282              | 93                   | 1 207             |
| <b>Driftskostnader</b>                           | <b>1 686 326</b> | <b>439 748</b>         | <b>1 557 146</b> | <b>801 869</b>       | <b>33 574 521</b> |
| Tilskudd/subsidiert av kommunen                  | 0                | 361 088                | 711 966          | 0                    | 1 073 054         |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-113 183</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>         | <b>85 164</b>        | <b>1 161 890</b>  |
| Kostnadsdekning i %                              | 93,3%            | 16,8%                  | 54,3%            | 110,6%               |                   |
| <b>Selvkostfond 01.01.</b>                       | <b>-29 753</b>   | <b>0</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>1 071 447</b>  |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond           | -113 183         | 0                      | 0                | 0                    | 1 076 726         |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond | -1 200           | 0                      | 0                | 0                    | 22 377            |
| <b>Selvkostfond 31.12.</b>                       | <b>-144 136</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>2 170 550</b>  |





### Note 18 - Mellomværende med interkommunale samarbeid

| Interkommunalt tiltak - navn:                                         | 31.12.2020 |                                        | 31.12.2019 |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|------------|----------------------------------------|
|                                                                       | Fordringer | Gjeld<br>(bokført men<br>ikke forfalt) | Fordringer | Gjeld<br>(bokført men<br>ikke forfalt) |
| Regional anskaffelsesenhets                                           |            | 111 848                                |            | 146 744                                |
| Interkommunal legevaktordning                                         |            | 504 517                                |            | 522 302                                |
| Gjøvik og Land barnevern,<br>barnevernsvakt og<br>tilsynsførerordning |            | 20 741 541                             |            | 21 136 703                             |
| Skatt- og innfordringstjenester                                       |            | 61 099                                 |            | 0                                      |
| IKT-samarbeid                                                         |            | 89 273                                 |            | 0                                      |
| IKA Opplandene (fjernarkiv)                                           |            | 0                                      |            | 0                                      |
| Sum kortsiktige poster                                                | 0          | 21 805 749                             | 0          | 12 766 512                             |

### Note 19 - Tap på fordringer

Innfordringsavdelingen har vurdert kommunens kundefordringsmasse pr 31.12.20.

Ett dødsbo er funnet og ikke kunne inndrives, og kundefordringer er tapsført med samlet kr 10.990. I tillegg er det tapsført tre krav på kommunale avgifter med kr 23.826,37.

| Tap på fordringer         | 2020      | 2019    |
|---------------------------|-----------|---------|
| Tapsføres og slettes      | 34.816,37 | 171 576 |
| Tapsføres til observasjon | 0         | 0       |