



Ulvik herad
Perla i Hardanger



Penneo Dokumentnøkkel: NMB6V-FCKUW-DEC88-NEVQB-WWQYM-EEEG7

Årsrekneskapen

2023

Innhold

1	Innleiing.....	5
2	Rekneskapen	7
2.1	§5-6 Økonomisk oversikt drift	7
2.2	Driftsinntekter	9
2.3	Driftsutgifter	10
2.4	§5-9	11
	Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - drift	11
	Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – investering.....	12
2.5	§5-8 Balanseoppstilling.....	13
2.6	§5-4 1. ledd - løyvingsoversikt drift.....	15
2.7	§5-4 2. ledd - løyvingsoversikt budsjettområda	17
2.8	§5-5 løyvingsoversikt investering.....	19
2.9	§5-5 2. ledd - løyvingsoversikt investering per prosjekt.....	21
2.10	Rådmannen sin godkjenning av årsrekneskapen.....	39
3	Notar til rekneskapen	40
3.1	Note 1 - Endring i arbeidskapital	40
3.2	Note 2 - Kapitalkonto.....	41
3.3	Note 3 - Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp.....	44
3.4	Note 4 - Varige driftsmidlar	45
3.5	Note 5 - Aksjar.....	46
3.6	Note 6 - Utlån (finansielle anleggsmidlar).....	47
3.7	Note 7 - Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar.....	48
3.8	Note 8: Sikring av finansielle eigendelar og forpliktingar.....	49
3.9	Note 9 - Lån	50
3.10	Note 10 - Avdrag på lån.....	51

3.11	Note 11 - Pensjon	52
3.12	Note 12 - Garantier gjeve av heradet	56
3.13	Note 13 - Vesentlege bundne fond	57
3.14	Note 14: Gebyrfinansierte sjølvkosttenester	59
3.15	Note 15 - Sal av aksjar (finansielle anleggmidlar)	63
3.16	Note 16 - Ytingar til leiande personar	64
3.17	Note 17 - Godtgjersle til revisor	65
3.18	Note 18 - Andre notar	66

1 Innleiing

Under følger oversikt over viktige nykkeltal nytta i rekneskapsanalyser.

Brutto driftsresultat:

Dette er talet som kan samanliknast med eit driftsresultat i ein årsrekneskap i privat sektor. Talet er heradet sine driftsinntekter med fråtrekk av driftskostnadane og årets avskrivingar. Talet er ein indikator på om drifta, med kapitalslit, er sunn.

Netto driftsresultat:

Der brutto driftsresultat er noko teoretisk, og nyttar teoretiske avskrivingskostnadar, er netto driftsresultat noko meir jordnært. Dette talet er heradet sine driftsinntekter med tillegg av renteinntekter og med fråtrekk av driftskostnadar, rentekostnadar og avdragskostnadar. Dette er dermed heradet sitt faktiske driftsresultat etter finansielle inntekter og kostnadar er teke med.

Det er i bruken av desse omgrepa viktig å forstå kva som kan påvirke dei.

- Sjølvkostinntekter: Alle inntekter frå sjølvkostområde vil vera med i brutto og netto driftsresultat, men ikkje tilhøyrande fondsavsetjing eller fondsbruk. Eit overskot på sjølvkostområde som skal fondsavsetjast vil dermed auka driftsresultatet, sjølv om heradet ikkje kan nytta seg av inntektene, då desse tilhøyrer brukarane.
- Inntekter/tilskotsmidler som skal prosjektførast over fleire år: Desse inntektene vil først i året dei vert utbetalt, sjølv om bruken gjeld seinare år. Med andre ord vil eit stort tilskot blåsa opp driftsresultat i ubetalingsåret, sjølv om midlane ikkje skal eller kan brukast det same året. I seinare år kan så kostnadane trekkja ned driftsresultatet, sjølv om inntektane frå det tidlegare året er tilgjengeleg til å brukast.

Meir/mindreforbruk:

Påverknadssmomenta kan forklarast med det tredje viktige omgrepet, meir- eller mindreforbruk. Dette er totalresultatet til heradet, og består av netto driftsresultat fråtrukke fondsavsetjingar og overføringar til investeringsrekneskapen, tillagt årets fondsbruk. Dette talet skildrar altså resultatet heradet sit att med etter at alle føringar i rekneskapen er avslutta, og er summen heradet kan føra på disposisjonsfond (mindreforbruk) eller summen som må dekkjast inn ved bruk av disposisjonsfond (meirforbruk).

Trygve Solberg

Økonomisjef

2 Rekneskapen

2.1 §5-6 Økonomisk oversikt drift

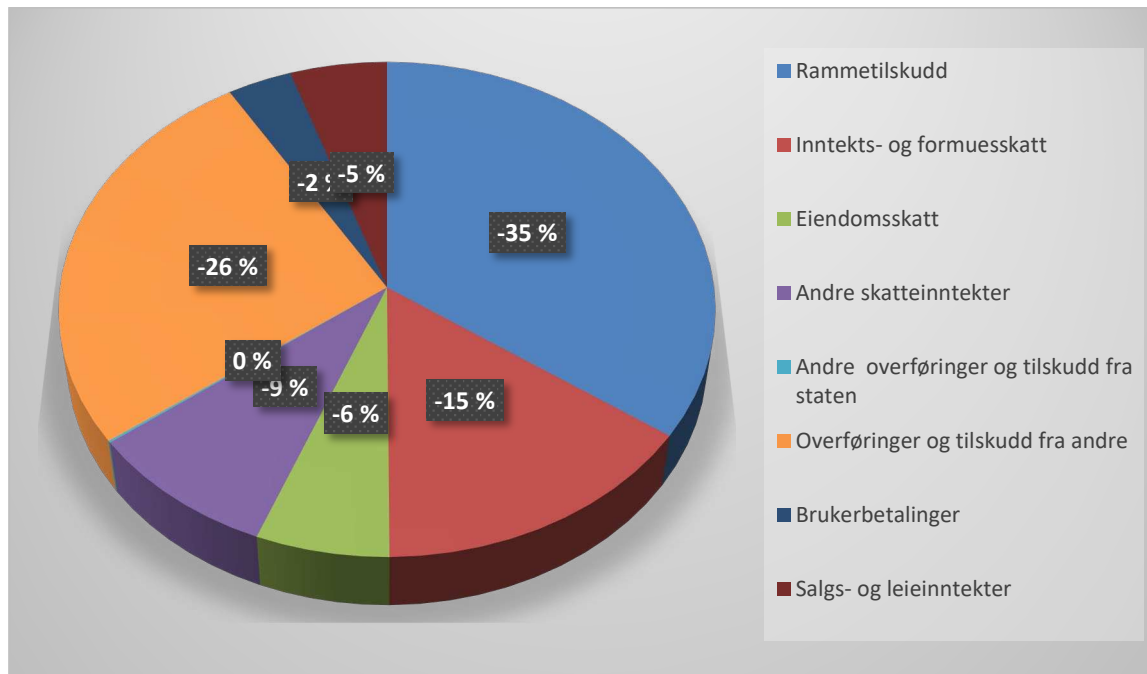
Skildring	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Rekneskap 2022
-----------	-------------------	---------------	---------------------------	-------------------

Ulvik				
Rammetilskudd	-65 549 000	-64 545 000	-64 545 000	-64 843 000
Inntekts- og formuesskatt	-28 630 000	-28 215 000	-28 215 000	-29 530 000
Eiendomsskatt	-11 434 000	-11 593 000	-11 593 000	-9 458 000
Andre skatteinntekter	-16 686 000	-15 900 000	-15 900 000	-16 852 000
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-231 000	-202 000	-202 000	-125 000
Overføringer og tilskudd fra andre	-49 891 000	-44 449 000	-44 991 000	-51 257 000
Brukerbetalinger	-6 521 000	-6 891 000	-6 891 000	-5 830 000
Salgs- og leieinntekter	-9 830 000	-11 237 000	-11 237 000	-9 357 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	-188 773 000	-183 032 000	-183 575 000	-187 252 000
Lønnsutgifter	91 679 000	81 313 000	88 466 000	87 321 000
Sosiale utgifter	20 870 000	22 193 000	22 544 000	20 095 000
Kjøp av varer og tjenester	61 739 000	50 134 000	49 500 000	52 959 000
Overføringer og tilskudd til andre	19 276 000	16 240 000	20 263 000	21 791 000
Avskrivninger	10 521 000	10 383 000	10 383 000	10 338 000

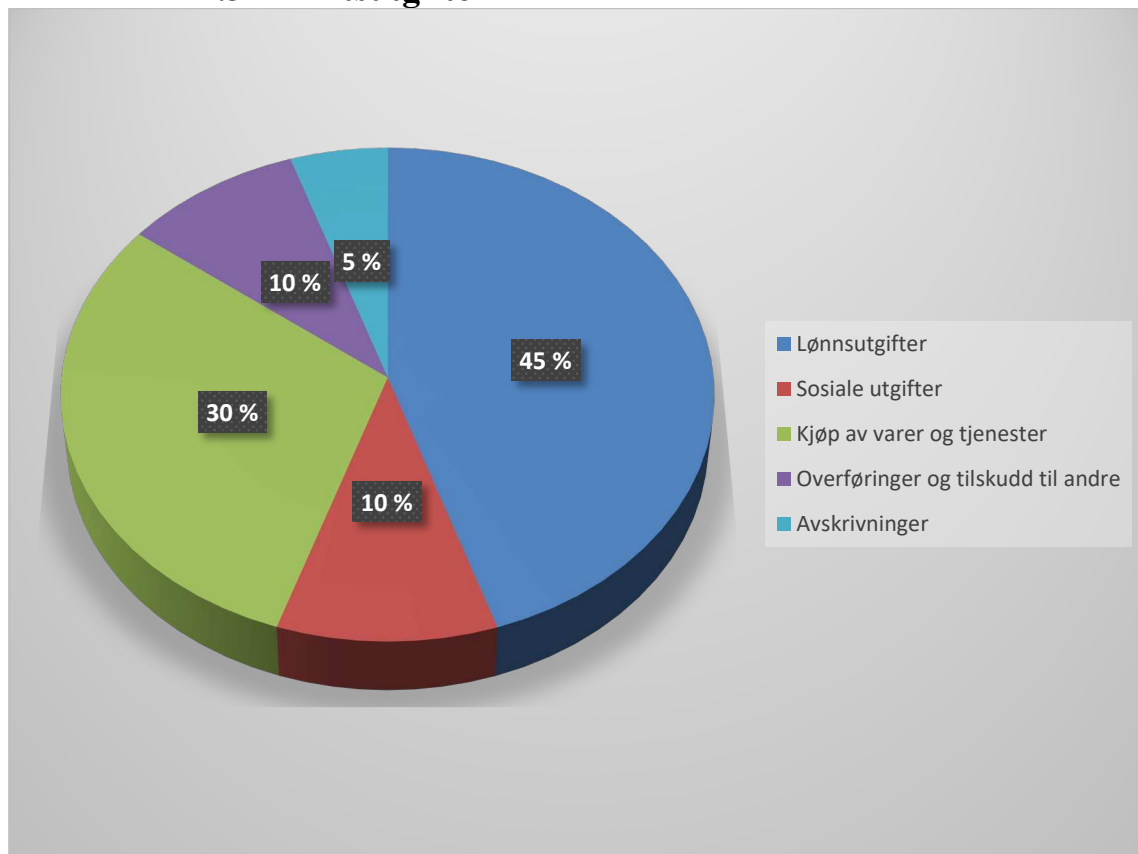
SUM DRIFTSUTGIFTER	204 084 000	180 263 000	191 156 000	192 505 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	15 311 000	-2 769 000	7 581 000	5 253 000
Renteinntekter	-4 844 000	-4 405 000	-4 405 000	-3 552 000
Utbytter	-6 325 000	-4 152 000	-6 325 000	-2 144 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 574 000	0	0	1 510 000
Renteutgifter	8 788 000	8 376 000	8 376 000	5 998 000
Avdrag på lån	6 166 000	6 843 000	6 843 000	5 641 000
NETTO FINANSUTGIFTER	1 211 000	6 663 000	4 490 000	7 454 000
Motpost avskrivninger	-10 521 000	-10 383 000	-10 383 000	-10 338 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	6 001 000	-6 490 000	1 688 000	2 369 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0
Overføring til investering	0	767 000	8 667 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	17 974 000	6 105 000	7 518 000	15 162 000
Bruk av bundne driftsfond	-15 504 000	-9 542 000	-13 937 000	-18 658 000
Avsetninger til disposisjonsfond	11 442 000	15 812 000	15 881 000	3 971 000
Bruk av disposisjonsfond	-19 913 000	-6 651 000	-19 816 000	-2 843 000
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-6 001 000	6 490 000	-1 688 000	-2 369 000
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0

Sjå note 1, 2, 11, 14, 15, 16 og 17

2.2 Driftsinntekter



2.3 Driftsutgifter



2.4 §5-9

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - drift

1. Netto driftsresultat	6 001 000
2. Avsetninger til bundne driftsfond	17 974 000
3. Bruk av bundne driftsfond	-15 504 000
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 667 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	15 881 000
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-19 816 000
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	13 203 000
9. Strykning av overføring til investering	-8 667 000
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-4 536 000
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13. Meir- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger (Bruk av HMT-fond)	-97 000
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17. Avsetning til mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	97 000
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Sjå note 1, 2, 11, 14, 15, 16 og 17

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – investering

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	30 884 000
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	1 344 000
3. Bruk av bundne investeringsfond	-4 038 000
4. Budsjettert bruk av lån	-25 163 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-8 667 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	341 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-13 200 000
8. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-18 199 000
9. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-105 000
10. Strykning av bruk av lån	9 937 000
11. Strykning av overføring fra drift	8 667 000
12. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16. Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0

Sjå note 2, 4, 9, 13 og 18

2.5 §5-8 Balanseoppstilling

Kap.			2023	2022
	2.2	A. Anleggsmidler		
		<i>I. Varige driftsmidler</i>		
1	2.27	Faste eiendommer og anlegg	298 399 790	281 703 873
2	2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	28 547 779	26 842 218
		<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
3	2.21	Aksjer og andeler	23 114 127	21 130 400
4	2.29	Obligasjoner	-	-
5	2.22+2.23	Utlån	9 703 104	8 804 723
6	2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-
7	2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	238 250 174	219 620 590
		Sum anleggsmidler	598 014 974	558 101 804
	2.1	B. Omløpsmidler		
		<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		
8	2.10		18 961 868	34 269 578
		<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
9	2.18	Aksjer og andeler	10 323 530	15 542 407
10	2.11	Obligasjoner	15 499 511	18 004 446
11	2.12	Sertifikater	-	-
12	2.15	Derivater	-	-
		<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		
13	2.13+2.14	Kundefordringer	10 291 782	12 619 478
14	2.16	Andre kortsiktige fordringer	-	-
15	2.19	Premieavvik	23 304 291	13 162 360
		Sum omløpsmidler	78 380 983	93 598 270
		SUM EIENDELER	676 395 957	651 700 074
	2.5	C. Egenkapital		
		<i>I. Egenkapital drift</i>		
16	2.56	Disposisjonsfond	-12 559 353	-21 030 407
17	2.51	Bundne driftsfond	-18 813 878	-16 344 092
18	2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
		<i>II. Egenkapital investering</i>		
19	2.53	Ubundet investeringsfond	-330 103	-13 293 866
20	2.55	Bundne investeringsfond	-2 830 088	-5 524 113

21	2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
		<i>III. Annen egenkapital</i>		
22	2.5990	Kapitalkonto	-221 944 059	-198 277 639
23	2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	86 472	86 472
24	2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	2 305 914	2 305 914
		Sum egenkapital	-254 085 095	-252 077 731
	2.4	D. Langsiktig gjeld		
		<i>I. Lån</i>		
25	2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-151 271 117	-141 325 021
26	2.41+2.42	Obligasjonslån	-	-
27	2.43	Sertifikatlån	-	-
28	2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-234 944 949	-223 027 923
		Sum langsiktig gjeld	-386 216 066	-364 352 944
	2.3	E. Kortsiktig gjeld		
		<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
29	2.33+2.35	Leverandørgjeld	-	-
30	2.31	Likviditetslån	-	-
31	2.34	Derivater	-	-
32	2.32	Annen kortsiktig gjeld	-36 094 795	-35 269 398
33	2.39	Premieavvik	-	-
		Sum kortsiktig gjeld	-36 094 795	-35 269 398
		SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-676 395 957	-651 700 074
		F. Memoriakonti		
34	2.9100+2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	10 145 342	4 528 930
35	2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>	904 101	4 828 980
36	2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-11 049 443	-9 357 910
		Sum memoriakonti	-	-

Sjå note 1-18

2.6 §5-4 1. ledd - løyvingsoversikt drift

Skildring	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Rekneskap 2022
-----------	----------------	---------------	------------------------	----------------

Ulvik				
Rammetilskudd	-65 549 000	-64 545 000	-64 545 000	-64 843 000
Inntekts- og formuesskatt	-28 630 000	-28 215 000	-28 215 000	-29 530 000
Eiendomsskatt	-11 434 000	-11 593 000	-11 593 000	-9 458 000
Andre generelle driftsinntekter	-16 917 000	-16 102 000	-16 102 000	-16 976 000
SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-122 530 000	-120 455 000	-120 455 000	-120 808 000
Sum bevilgninger drift, netto	127 321 000	107 303 000	117 653 000	115 722 000
Avskrivinger	10 521 000	10 383 000	10 383 000	10 338 000
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	137 841 000	117 686 000	128 036 000	126 061 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	15 311 000	-2 769 000	7 581 000	5 253 000
Renteinntekter	-4 844 000	-4 405 000	-4 405 000	-3 552 000
Utbytter	-6 325 000	-4 152 000	-6 325 000	-2 144 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 574 000	0	0	1 510 000
Renteutgifter	8 788 000	8 376 000	8 376 000	5 998 000
Avdrag på lån	6 166 000	6 843 000	6 843 000	5 641 000

NETTO FINANSUTGIFTER	1 211 000	6 663 000	4 490 000	7 454 000
Motpost avskrivinger	-10 521 000	-10 383 000	-10 383 000	-10 338 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	6 001 000	-6 490 000	1 688 000	2 369 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0
Overføring til investering	0	767 000	8 667 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	17 974 000	6 105 000	7 518 000	15 162 000
Bruk av bundne driftsfond	-15 504 000	-9 542 000	-13 937 000	-18 658 000
Avsetninger til disposisjonsfond	11 442 000	15 812 000	15 881 000	3 971 000
Bruk av disposisjonsfond	-19 913 000	-6 651 000	-19 816 000	-2 843 000
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
SUM DISPONERINGERELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-6 001 000	6 490 000	-1 688 000	-2 369 000
FREMFORT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0

Sjå note 1, 2, 11, 14, 15, 16 og 17

2.7 §5-4 2. ledd - løyvingsoversikt budsjettområda

Skildring	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Revidert budsjett 2023	Rekneskap 2022
-----------	----------------	---------------	---------------------------	----------------

Stab				
Driftsinntekter	-3 290 000	-298 000	-383 000	-2 716 000
Driftsutgifter	33 759 000	29 246 000	31 986 000	32 062 000
Netto	30 469 000	28 947 000	31 603 000	29 346 000

Oppvekst				
Driftsinntekter	-7 158 000	-4 637 000	-6 096 000	-7 761 000
Driftsutgifter	50 619 000	42 834 000	48 013 000	42 941 000
Netto	43 461 000	38 197 000	41 917 000	35 181 000

Helse og velferd				
Driftsinntekter	-19 770 000	-13 620 000	-12 836 000	-15 455 000
Driftsutgifter	79 480 000	60 052 000	66 707 000	64 790 000
Netto	59 711 000	46 432 000	53 871 000	49 335 000

Samfunn og plan				
-----------------	--	--	--	--

Driftsinntekter	-13 280 000	-11 357 000	-11 874 000	-13 317 000
Driftsutgifter	37 579 000	32 440 000	33 492 000	37 047 000
Netto	24 299 000	21 083 000	21 618 000	23 730 000

Finans				
Driftsinntekter	-22 745 000	-32 665 000	-31 931 000	-27 196 000
Driftsutgifter	-7 874 000	5 308 000	575 000	5 327 000
Netto	-30 619 000	-27 357 000	-31 355 000	-21 869 000

Sjå note 1, 2, 11, 14, 15, 16 og 17

2.8 §5-5 løyvingsoversikt investering

Skildring	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Rekneskap 2022
-----------	----------------	---------------	---------------------------	-------------------

Ulvik				
Investeringer i varige driftsmidler	29 334 000	23 115 000	46 746 000	8 143 000
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 984 000	0	1 551 000	5 766 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	4 038 000	0	0	793 000
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	35 356 000	23 115 000	48 297 000	14 702 000
Kompensasjon for merverdiavgift	-5 621 000	0	-3 848 000	-1 127 000
Tilskudd fra andre	-200 000	0	0	-435 000
Salg av varige driftsmidler	-278 000	0	-375 000	-3 734 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	-761 000
Bruk av lån	-12 456 000	-16 118 000	-18 803 000	-12 333 000
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-18 555 000	-16 118 000	-23 026 000	-18 390 000
Videreutlån	2 770 000	5 000 000	2 315 000	0

Bruk av lån til videreutlån	-2 770 000	-5 000 000	-2 315 000	0
Avdrag på lån til videreutlån	692 000	100 000	100 000	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 836 000	-100 000	-100 000	0
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	-1 144 000	0	0	0
Overføring fra drift	0	-767 000	-8 667 000	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	1 344 000	0	0	288 000
Bruk av bundne investeringsfond	-4 038 000	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	236 000	0	341 000	3 734 000
Bruk av ubundet investeringsfond	-13 200 000	-6 230 000	-13 200 000	-334 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-15 658 000	-6 997 000	-21 226 000	3 688 000
<i>Fremført til inndekning i senere år udekket beløp</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Sjå note 2, 4, 9, 13 og 18

2.9 §5-5 2. ledd - løyvingsoversikt investering per prosjekt

	Skildring	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Rekneskap 2022
--	-----------	----------------	---------------	---------------------------	----------------

-	Ulvik				
---	-------	--	--	--	--

0	(Ingen prosjekt)				
	Inntekt (Ingen prosjekt)	-5 621 000	0	-3 771 000	-1 127 000
	Netto (Ingen prosjekt)	-5 621 000	0	-3 771 000	-1 127 000

2104	IT maskinvarer Kvam (evig - 2-års intervall)				
	Inntekt IT maskinvarer Kvam (evig - 2-års intervall)	0	0	-5 000	0
	Utgift IT maskinvarer Kvam (evig - 2-års intervall)	25 000	350 000	205 000	0
	Netto IT maskinvarer Kvam (evig - 2-års intervall)	25 000	350 000	200 000	0

2105	IKT skule				
	Utgift IKT skule	303 000	250 000	311 000	202 000
	Netto IKT skule	303 000	250 000	311 000	202 000

2111	Acos innsyn+ 2023-2025				
	Utgift Acos innsyn+ 2023-2025	146 000	100 000	100 000	0
	Netto Acos innsyn+ 2023-2025	146 000	100 000	100 000	0

2115	Oppgradering Acos 2018				
	Utgift Oppgradering Acos 2018	0	250 000	0	0
	Netto Oppgradering Acos 2018	0	250 000	0	0

2120	Ny trådløs infrastruktur 2019				
	Utgift Ny trådløs infrastruktur 2019	0	100 000	0	0
	Netto Ny trådløs infrastruktur 2019	0	100 000	0	0

2122	Ikt politikar 2019 - 2023				
	Utgift Ikt politikar 2019 - 2023	179 000	0	184 000	0
	Netto Ikt politikar 2019 - 2023	179 000	0	184 000	0

2124	Elektronisk arkiv og redesign nettside 2020				
	Inntekt Elektronisk arkiv og redesign nettside 2020	0	0	-6 000	0
	Utgift Elektronisk arkiv og redesign nettside 2020	34 000	375 000	11 000	196 000
	Netto Elektronisk arkiv og redesign nettside 2020	34 000	375 000	5 000	196 000

2135	Møterom kultur				
	Utgift Møterom kultur	61 000	0	12 000	0
	Netto Møterom kultur	61 000	0	12 000	0

2136	Avhending av fysisk arkiv til IKAH 2023-2025				
	Utgift Avhending av fysisk arkiv til IKAH 2023-2025	0	0	375 000	0
	Netto Avhending av fysisk arkiv til IKAH 2023-2025	0	0	375 000	0

2191	Møblar turistinformasjon 2023				
	Utgift Møblar turistinformasjon 2023	92 000	0	18 000	0
	Netto Møblar turistinformasjon 2023	92 000	0	18 000	0

2192	ACOS skybasert løysing 2023-2025				
	Utgift ACOS skybasert løysing 2023-2025	147 000	0	324 000	0
	Netto ACOS skybasert løysing 2023-2025	147 000	0	324 000	0

2193	Compilo IK 2023-2024				
	Utgift Compilo IK 2023-2024	0	0	100 000	0
	Netto Compilo IK 2023-	0	0	100 000	0

	2024				
--	-------------	--	--	--	--

2194	Mobilt sentralbord 2023-2024				
	Utgift Mobilt sentralbord 2023-2024	88 000	0	100 000	0
	Netto Mobilt sentralbord 2023-2024	88 000	0	100 000	0

2241	Beredskapslager				
	Utgift Beredskapslager	0	100 000	100 000	0
	Netto Beredskapslager	0	100 000	100 000	0

2242	Frå Telenor til Telia 2022-2023				
	Utgift Frå Telenor til Telia 2022-2023	22 000	0	4 000	0
	Netto Frå Telenor til Telia 2022-2023	22 000	0	4 000	0

3015	Inventar undervisning 2021				
	Utgift Inventar undervisning 2021	0	0	0	112 000
	Netto Inventar undervisning 2021	0	0	0	112 000

3320	Digihelse og Kj-HST 2023				
	Utgift Digihelse og Kj-HST	104 000	0	29 000	0

	2023				
	Netto DigiHelse og Kj-HST	104 000	0	29 000	0
	2023				

3409	Utkjøp bilar PLOMS				
	Inntekt Utkjøp bilar PLOMS	-8 000	0	0	0
	Netto Utkjøp bilar PLOMS	-8 000	0	0	0

3436	Sosio-programvare implementering				
	Inntekt Sosio-programvare implementering	0	0	-319 000	0
	Utgift Sosio-programvare implementering	324 000	0	339 000	0
	Netto Sosio-programvare implementering	324 000	0	20 000	0

4025	Reguleringsarbeid Nedre Hjelmavoll/Ø.Skeie				
	Utgift Reguleringsarbeid Nedre Hjelmavoll/Ø.Skeie	0	0	14 000	0
	Netto Reguleringsarbeid Nedre Hjelmavoll/Ø.Skeie	0	0	14 000	0

4026	Reguleringsplan Holmen 2022-2023				
	Utgift Reguleringsplan Holmen 2022-2023	0	0	8 000	0
	Netto Reguleringsplan	0	0	8 000	0

	Holmen 2022-2023				
--	-------------------------	--	--	--	--

4027	Reguleringsplan Brakanes 2022-2023				
	Utgift Reguleringsplan Brakanes 2022-2023	0	0	3 000	0
	Netto Reguleringsplan Brakanes 2022-2023	0	0	3 000	0

4250	Fortau Storøyeni				
	Utgift Fortau Storøyeni	0	0	0	47 000
	Netto Fortau Storøyeni	0	0	0	47 000

4254	Helseutstyr og inventar 2021				
	Utgift Helseutstyr og inventar 2021	0	0	0	346 000
	Netto Helseutstyr og inventar 2021	0	0	0	346 000

4367	Sjukeheim/ omsorgsbustader				
	Utgift Sjukeheim/ omsorgsbustader	0	0	0	5 000
	Netto Sjukeheim/ omsorgsbustader	0	0	0	5 000

4428	Trafikksikringsplan 2018- 2027				
-------------	---	--	--	--	--

	Utgift Trafikksikringsplan 2018-2027	0	1 150 000	1 150 000	0
	Netto Trafikksikringsplan 2018-2027	0	1 150 000	1 150 000	0

Kjøp areal Holmen 2018					
	Utgift Kjøp areal Holmen 2018		591 000	0	
	Netto Kjøp areal Holmen 2018		591 000	0	

4430	Inventar barnehage 2019				
	Utgift Inventar barnehage 2019	0	0	0	332 000
	Netto Inventar barnehage 2019	0	0	0	332 000

4437	Sal sjukeheim i Prestagarden				
	Inntekt Sal sjukeheim i Prestagarden	0	0	0	-3 734 000
	Utgift Sal sjukeheim i Prestagarden	0	0	1 000	3 965 000
	Netto Sal sjukeheim i Prestagarden	0	0	1 000	231 000

4446	Bilar helse				
	Utgift Bilar helse	0	300 000	300 000	0
	Netto Bilar helse	0	300 000	300 000	0

4447	Uteområde undervisning				
	Utgift Uteområde undervisning	0	300 000	300 000	0
	Netto Uteområde undervisning	0	300 000	300 000	0

4451	Inventar undervisning 2020				
	Utgift Inventar undervisning 2020	167 000	300 000	301 000	0
	Netto Inventar undervisning 2020	167 000	300 000	301 000	0

4453	Inneklima Brakanes skule				
	Utgift Inneklima Brakanes skule	5 476 000	0	6 280 000	1 052 000
	Netto Inneklima Brakanes skule	5 476 000	0	6 280 000	1 052 000

4455	Inneklima varme og ventilasjon Sentrumsbygg				
	Utgift Inneklima varme og ventilasjon Sentrumsbygg	0	0	0	84 000
	Netto Inneklima varme og ventilasjon Sentrumsbygg	0	0	0	84 000

4457	Bagne skule sal				
	Inntekt Bagne skule sal	-270 000	0	-375 000	3 000
	Utgift Bagne skule sal	270 000	0	382 000	22 000

	Netto Bagne skule sal	0	0	7 000	25 000
--	------------------------------	----------	----------	--------------	---------------

4458	Promenade 2020				
	Inntekt Promenade 2020	-500 000	-500 000	-500 000	0
	Utgift Promenade 2020	0	500 000	500 000	0
	Netto Promenade 2020	-500 000	0	0	0

4459	Rehabilitering Finse skule				
	Utgift Rehabilitering Finse skule	0	0	0	48 000
	Netto Rehabilitering Finse skule	0	0	0	48 000

4460	Utskifting panelomnar				
	Utgift Utskifting panelomnar	0	0	0	58 000
	Netto Utskifting panelomnar	0	0	0	58 000

4461	Taklekkasjar 50- og 70-talsbygg				
	Utgift Taklekkasjar 50- og 70-talsbygg	1 242 000	0	248 000	0
	Netto Taklekkasjar 50- og 70-talsbygg	1 242 000	0	248 000	0

4462	Brannalarm tilkopla 110-sentral				
	Utgift Brannalarm tilkopla	0	0	0	145 000

	110-sentral				
	Netto Brannalarm tilkopla	0	0	0	145 000
	110-sentral				

4467	Kommunale bustader div. tiltak				
	Utgift Kommunale bustader div. tiltak	0	0	0	338 000
	Netto Kommunale bustader div. tiltak	0	0	0	338 000

4469	Utbetring av skulekjøkken				
	Utgift Utbetring av skulekjøkken	0	0	0	1 669 000
	Netto Utbetring av skulekjøkken	0	0	0	1 669 000

4475	Aktivitetssløype Brakanes skule				
	Inntekt Aktivitetssløype Brakanes skule	0	0	0	-288 000
	Utgift Aktivitetssløype Brakanes skule	0	0	0	288 000

4477	Lys på fotballbanen				
	Utgift Lys på fotballbanen	0	0	0	212 000
	Netto Lys på fotballbanen	0	0	0	212 000

4478	Grindbygg Holmen				
-------------	-------------------------	--	--	--	--

	Inntekt Grindbygg Holmen	0	0	0	-150 000
	Utgift Grindbygg Holmen	0	0	0	169 000
	Netto Grindbygg Holmen	0	0	0	19 000

4482	Universell utforming skule og barnehage jf tiltaksplan				
	Utgift Universell utforming skule og barnehage jf tiltaksplan	0	0	0	208 000
	Netto Universell utforming skule og barnehage jf tiltaksplan	0	0	0	208 000

4484	Nytt lagerbygg				
	Utgift Nytt lagerbygg	1 242 000	0	29 000	183 000
	Netto Nytt lagerbygg	1 242 000	0	29 000	183 000

4486	Male kontor 2.høgd og lækjarkontoret				
	Utgift Male kontor 2.høgd og lækjarkontoret	0	0	0	45 000
	Netto Male kontor 2.høgd og lækjarkontoret	0	0	0	45 000

4488	Skifte dører og ljøs kontor 2. høgd				
	Utgift Skifte dører og ljøs kontor 2. høgd	11 000	0	2 000	269 000
	Netto Skifte dører og ljøs	11 000	0	2 000	269 000

	kontor 2. høgde				
--	-----------------	--	--	--	--

4489	Elvatun løpande vedlikehald				
	Utgift Elvatun løpande vedlikehald	0	0	0	64 000
	Netto Elvatun løpande vedlikehald	0	0	0	64 000

4490	Forprosjekt nytt møterom heradsstyresal Sbygg				
	Inntekt Forprosjekt nytt møterom heradsstyresal Sbygg	0	0	-61 000	0
	Utgift Forprosjekt nytt møterom heradsstyresal Sbygg	61 000	0	61 000	294 000
	Netto Forprosjekt nytt møterom heradsstyresal Sbygg	61 000	0	0	294 000

4492	Oppussing garderobar symjehall				
	Utgift Oppussing garderobar symjehall	84 000	0	0	20 000
	Netto Oppussing garderobar symjehall	84 000	0	0	20 000

4493	Oppfølging garantiperiode Ulvik Omsorgstun				
-------------	---	--	--	--	--

	Utgift Oppfølging garantiperiode Ulvik Omsorgstun	79 000	0	13 000	136 000
	Netto Oppfølging garantiperiode Ulvik Omsorgstun	79 000	0	13 000	136 000

4499	Ombygging Sentrumsbygget				
	Inntekt Ombygging Sentrumsbygget	-10 300 000	-4 200 000	-17 800 000	0
	Utgift Ombygging Sentrumsbygget	14 352 000	7 700 000	22 611 000	360 000
	Netto Ombygging Sentrumsbygget	4 052 000	3 500 000	4 811 000	360 000

4501	IKT-investeringar Stab 2022-2025				
	Utgift IKT-investeringar Stab 2022-2025	0	100 000	0	0
	Netto IKT-investeringar Stab 2022-2025	0	100 000	0	0

4502	Andre investeringar stab 2022				
	Utgift Andre investeringar stab 2022	1 847 000	1 540 000	1 747 000	0
	Netto Andre investeringar stab 2022	1 847 000	1 540 000	1 747 000	0

4503	Investeringar barnehagen 2022-2025				
	Utgift Investeringar barnehagen 2022-2025	803 000	1 000 000	1 161 000	0
	Netto Investeringar barnehagen 2022-2025	803 000	1 000 000	1 161 000	0

4508	VA-investeringar kloakk 2022-2025				
	Utgift VA-investeringar kloakk 2022-2025	0	500 000	500 000	22 000
	Netto VA-investeringar kloakk 2022-2025	0	500 000	500 000	22 000

4509	VA-investeringar vatn 2022-2025				
	Utgift VA-investeringar vatn 2022-2025	329 000	1 300 000	1 300 000	22 000
	Netto VA-investeringar vatn 2022-2025	329 000	1 300 000	1 300 000	22 000

4510	Vedlikehaldsplan bygg 2022-2025				
	Inntekt Vedlikehaldsplan bygg 2022-2025	-1 430 000	-1 430 000	-1 430 000	0
	Utgift Vedlikehaldsplan bygg 2022-2025	0	3 500 000	3 500 000	101 000
	Netto Vedlikehaldsplan bygg 2022-2025	-1 430 000	2 070 000	2 070 000	101 000

4511	Vedlikehaldsplan veg 2022-2025				
	Utgift Vedlikehaldsplan veg 2022-2025	1 595 000	3 400 000	3 640 000	135 000
	Netto Vedlikehaldsplan veg 2022-2025	1 595 000	3 400 000	3 640 000	135 000

4512	Vedlikehaldsplan hamn og kai 2022-2025				
	Utgift Vedlikehaldsplan hamn og kai 2022-2025	159 000	0	32 000	0
	Netto Vedlikehaldsplan hamn og kai 2022-2025	159 000	0	32 000	0

4514	Investeringsplan uteområde skulen 2022-2025				
	Inntekt Investeringsplan uteområde skulen 2022-2025	-160 000	0	-260 000	0
	Utgift Investeringsplan uteområde skulen 2022-2025	61 000	0	272 000	59 000
	Netto Investeringsplan uteområde skulen 2022-2025	-99 000	0	12 000	59 000

4522	Etablering fleire ladepunkt ved komm bygg				
	Inntekt Etablering fleire	-200 000	0	2 000	537 000

	ladepunkt ved komm bygg				
	Utgift Etablering fleire	212 000	0	2 000	537 000
	ladepunkt ved komm bygg				
	Netto Etablering fleire	12 000	0	0	537 000
	ladepunkt ved komm bygg				

4523	Leve heile livet reform				
	Utgift Leve heile livet reform	124 000	0	0	188 000
	Netto Leve heile livet reform	124 000	0	0	188 000

4526	Ekstraordinært vedlikehald Brakanes skule				
	Inntekt Ekstraordinært vedlikehald Brakanes skule	-710 000	0	-710 000	0
	Utgift Ekstraordinært vedlikehald Brakanes skule	0	0	710 000	234 000
	Netto Ekstraordinært vedlikehald Brakanes skule	-710 000	0	0	234 000

4527	Nytt kjøken til kantina på S-bygg				
	Utgift Nytt kjøken til kantina på S-bygg	82 000	0	16 000	0
	Netto Nytt kjøken til	82 000	0	16 000	0

	kantina på S-bygg				
--	-------------------	--	--	--	--

Møblering utleigeleilighet 2023			
Utgift Møblering utleigeleilighet 2023	15 000	0	
Netto Møblering utleigeleilighet 2023	15 000	0	

4529 Tilrettelegging Holmen 2023				
Utgift Tilrettelegging Holmen 2023	0	0	41 000	0
Netto Tilrettelegging Holmen 2023	0	0	41 000	0

4532 Ny heis i S-bygget 2023				
Utgift Ny heis i S-bygget 2023	323 000	0	65 000	0
Netto Ny heis i S-bygget 2023	323 000	0	65 000	0

5062 Skeietomta 2022				
Utgift Skeietomta 2022	0	0	0	5 038 000
Netto Skeietomta 2022	0	0	0	5 038 000

5070 Eigarskap i Plato AS				
Utgift Eigarskap i Plato AS	1 551 000	0	1 551 000	0
Netto Eigarskap i Plato AS	1 551 000	0	1 551 000	0

5114 Bookingselskap				
----------------------------	--	--	--	--

Hardanger AS					
	Inntekt Bookingselskap Hardanger AS	0	0	0	-334 000
	Utgift Bookingselskap Hardanger AS	0	0	0	334 000

Sjå note 2, 4, 9, 13 og 18

2.10 Kommunedirektøren sin godkjenning av årsrekneskapen

Thore Hopperstad

Kommunedirektør

3 Notar til rekneskapen

3.1 Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	78 380 983	93 598 270	
2.3 Kortsiktig gjeld	-36 094 795	-35 269 398	
Arbeidskapital	42 286 188	58 328 872	-16 042 684

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-188 772 775
Sum driftsutgifter	193 563 429
Netto finansutgifter	1 210 613
Netto driftsresultat	6 001 268
Investeringsregnskapet	
Sum	
investeringsutgifter	38 817 917
Sum	
investeringsinntekter	-23 160 129
Netto utgifter	
videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	15 657 788
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	5 616 412
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	16 042 644
Differanse (forklarast nedenfor)	-40

Lånegebyr bokført som del av avdrag

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-10, a)

3.2 Note 2 - Kapitalkonto

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-10, b)

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	198 277 639
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	29 334 344
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 552 403
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	2 770 000
Avdrag på eksterne lån	10 896 166
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	2 218 164
Endring pensjonsmidler KLP	16 411 420
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	431 324
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	277 677
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	10 520 555
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	134 634
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 835 821
Avskrivning på utlån	35 798
Bruk av lånemidler	15 225 890
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	11 917 026

Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	221 944 059

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	558 101 804,1	598 014 973,9	39 913 169,86
Langsiktig gjeld	364 352 944,3	386 216 066,3	21 863 122
Ubrukte lånemidler	4 528 930,08	10 145 341,65	5 616 411,57
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	198 277 789,8	221 944 249,2	23 666 459,43

3.3 Note 3 - Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp

Budsjett- og reknskapsforskriften, § 5-10, c)

Inga vesentlege endringar for 2022.

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

3.4 Note 4 - Varige driftsmidler

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år (Utstyr, maskinar og transportmiddel)	10 år (Utstyr, maskinar og transportmiddel)	20 år (Faste eigedomar og anlegg, samt installasjonar i bygg)	40 år (Faste eigedomar og anlegg)	50 år (Faste eigedomar og anlegg)	Inga avskrivning (Faste eigedomar)
Bokført verdi per 1.1	2 020 523	8 035 742	22 091 095	114 005 275	138 530 392	23 863 064
Tilgang	1 420 732	2 205 219	22 922 584	2 116 481	78 575	
Avgang		-360 000		-273 672		
Avskrivningar	-453 045	-913 749	-1 497 728	-3 917 547	-3 517 125	
Nedskrivningar						
Reverserte nedskrivningar						
Bokført verdi 31.12	2 988 210	8 967 212	43 515 921	111 930 536	135 091 842	24 453 848

Dekomponerte kjøp

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	50 år
-------	------	-------	-------	-------	-------	-------

Tilgang (spesifikasjon av tilgang ovanfor)

Spesifikasjon av nedskrivninger:

Sal av Bagnstrond skule og tenestebilar tilhøyrande Helse.

Spesifikasjon av reverseringer:

3.5 Note 5 - Aksjar

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-11, b)			
Selskapet sitt namn	Balanseført verd	Markedsverdi	Eigardel i selskapet
Aksjar i Kveik AS	20 400,00		
Aksjar i A/L Biblioteksen	300,00		
Cruise Norway AS	1 000,00		
Aksjar i Finse vann- og avløpsanlegg AS	1 000,00		
Partar i Ulvik Vatningsla	205 000,00		
Aksjar i Reisemål Hard.fj	80 000,00		
Aksjar i Kommunekraft AS	1 000,00		
Aksjar i Energiselskapet Hardanger AS	9 000 000,00		15,30 %
Aksjar i BIR AS	7 318,00		
Delar i KLP	6 865 235,00		
Aksjar i Pallens Handel og Eigedom AS	5 038 289,00		100%
Aksjar i Plato AS	1 550 585,00		100%
Aksjar i Book Hardanger AS	334 000,00		
Aksjar i Næringshagen i Hardanger	kr 10 000,00		
Totalt	kr 23 114 127,00		

3.6 Note 6 - Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-11, c)

Låntakar	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midlar	Finansiert med lån	Vesentleg tap
Startlån	9 703 104		9 703 104	
Etableringslån	29051	29051		29051
Næringslån	35798	35798		35798

Etableringslånet er tapsført og nedskrive.

Næringslånet er tapsført og nedskrive.

3.7 Note 7 - Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-11, d)

Aktivaklasse	Kjøpskost	Marknadsverd 1.1.	Resultatført verdsending	Marknadsverd 31.12
Rentepapir	12 176 107	12 170 319	-9 679 186	2 491 133
Aksjefond	2 750 365	8 262 721	430 324	7 832 397
Aksjar				0
Sertifikat				0
Obligasjonar	13 539 330	13 113 813	2 385 698	15 499 511
Sum	28 465 801	33 546 853	-6 863 164	25 823 040

Derivat	Marknadsverd 1.1.	Resultatført verdsending	Marknadsverd 31.12
Fra			
Kjøpt opsjon			
Solgt opsjon			
Osv.			
Sum			

Reduksjonen skuldast utløyising av overskotsmidlane lik 10 mill som var forvalta hjå Sparebanken Vest

Gjennom 2022.

3.8 Note 8: Sikring av finansielle eigendelar og forpliktingar

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-11, e)

Finansiell eigendel (sikring)	Sikringsinstrument	Føremål med sikringa	Sikringa sitt utløp (år)
Aksjar			
Delar			
Obligasjonar			
Utlån			
Sertifikat			
Gjeld			
Osv.			

Per 31.12.2023 har heradet inga sikringar av finansielle eigendelar eller forpliktingar

3.9 Note 9 - Lån

Budsjett- og rekneskapsforskrifta,
§ 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	140 385 222	19,83	2,25 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	10 885 895	15,13	1,17 %	
Finansielle leieavtaler				

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

3.10 Note 10 - Avdrag på lån

Budsjett og rekneskapsforskrifta, § 5-12, b)

I KONTROLLGRENSE AVDRAG

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

Lån til formål som er nevnt i § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler. Justeringen etter andre punktum skal gjøres ut fra lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi ved inngangen av regnskapsåret.

Formel:
$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger *)} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **}} = \text{Minimumsavdrag}$$

*) Brutto avskrivninger i balansen
 **) Bokførte anleggsmidler minus ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Sum avskrivninger i året art 590		10 520 555,26	
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 01.01.2023		308 546 091,42	
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	Positivt tall	24 453 848,00	
Sum avskrivbare anleggsmidler 01.01.2023		284 092 243,42	Beregningsgrunnlag minsteavdrag
Sum lånegjeld pr. 01.01.2023		-141 325 021,34	
Herav lån til videreutlån	Negativt tall	-11 577 781,00	
Andre korreksjoner i lånegjeld ***)	-/+		
Sum lånegjeld pr. 01.01.2023 etter fratrekk		-129 747 240,34	Beregningsgrunnlag minsteavdrag

Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag.

***) Kan være interne utlån til investeringer i KF mv. eller lån til kirkebygg som avdras for seg.

Minste tillatte avdrag i 2023		4 804 823,23	
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2023		6 166 320,00	

RESULTAT: Kommunen har betalt nok avdrag i året

Ulvik herad
Til toppen

3.11 Note 11 - Pensjon

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-12, c)

Pensjonsordning i Ulvik herad

Heradet har kollektive tenestepensjonsordningar for sine tilsette og frikjøpte folkevalde. For sjukepleiarar og lærarar er ytingane lovbestemte. For øvrige yrkesgrupper omfattar ordningane dei tariffesta ytingane som gjeld i kommunal sektor. Ordningane er ytingsbaserte.

Tilsette som er i heradet si teneste ved fylde 62 år har også rett til avtalefesta pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikkje fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikkje på anna vis samla opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjonar. Pensjonsforpliktingar som vedrører heradet sin eigendel for medarbeidarar som tek ut AFP for årsklassane 62-66 år, er belasta ut fra antekne uttakfrekvensar for dei einskilde årsklassane.

Rekneskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Skilnaden mellom betalt pensjonspremie og rekna pensjonskostnad teiknast som premieavvik, og heradet har vald å inntekts- eller utgiftsføra premieavviket i driftsrekneskapen med tilbakeføring igjen over dei neste 7 åra (10 år på premieavvik frå 2012-2013 og 15 år for premieavvik oppstått t.o.m 2011). Forskriften seier også at rekna pensjonsmiddel og pensjonsforpliktingar skal oppførast i balansen som hv anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

NETTO PENSJONSKOSTNAD	2022	2023
Årets opptjening	9 231 627	9 784 633
Rentekostnad	6 572 585	8 039 836
Brutto pensjonskostnad	15 804 212	17 824 470
Forventet avkastning	-7 347 503	-8 862 015
Netto pensjonskostnad	8 456 709	8 962 455
PENSJONSMIDLER		2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		219 620 590
Estimatavvik midler IB 1.1		-3 879 041
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		215 741 549
Endring pensjonsmidler		22 508 625
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat		238 250 174
PENSJONSFORPLIKTELSE		2023
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		222 969 846
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		1 729 615
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		224 699 461
Endring pensjonsforpliktelser		10 562 264
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat		235 261 725

AKKUMULERT PREMIEAVVIK

2023

Forutsetninger:

Benyttet sats arbeidsgiveravgift er: 10,6 %
 Andel årlig amortisering for 2002 - 2010 1/15
 Andel årlig amortisering for 2011 - 2013 1/10
 Andel årlig amortisering for 2014 - 1/7

År	Premieavvik inkl. aga	Amortisert inkl. aga
2002	1 545 190	0
2003	399 427	-103 013
2004	141 391	-129 641
2005	-226 129	-139 067
2006	321 008	-123 992
2007	472 933	-145 392
2008	1 019 044	-176 921
2009	920 889	-244 858
2010	1 448 216	-306 250
2011	670 211	-402 798
2012	4 045 848	-469 819
2013	919 228	-874 404
2014	3 429 745	-966 327
2015	-273 264	-1 456 290
2016	1 811 312	-1 417 252
2017	1 470 844	-1 676 011
2018	2 095 524	-1 783 119
2019	3 312 909	-2 055 851
2020	1 744 371	-2 519 698
2021	6 763 908	-2 783 969
2022	2 076 284	-3 171 856
2023	0	-3 071 392
Sum	34 108 887	-24 017 921
Netto	10 090 966	

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER		2023
Pensjonsmidler		238 250 174
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat		238 250 174
Estimatavvik pensjonsmidler		0
ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE		2023
Brutto påløpt forpliktelse		235 261 725
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat		235 261 725
Estimatavvik pensjonsforpliktelser		0
Estimatavvik er etter gjeldande føringar i § 13-4 bokstav D nr. 2 ført direkte i balanserekneskapen det året dei oppstår. De vil seia at estimatavviket for året er ført i balansen og gjenståande avvik pr 31.12. er 0,-		
PLANENDRING		2023
Endret forpliktelse - Planendring		0

3.12 Note 12 - Garantier gjeve av heradet

Budsjett og
rekneskapsforskrifta, §
5-12, d)

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.2022	GARANTIANSVARET SITT UTLØP ÅR
Vestlandsrevisjon IKS	k r 0	År Uttak av pensjon
I ALT	k r 0	

For året 2023 er pensjonsmidlane hjå KLP høgare enn forpliktinga og ansvaret per 31.12.23 er difor 0.

3.13 Note 13 - Vesentlege bundne fond

Budsjett- og reknskapsforskrifta,
§ 5-13, a)

Bunde fond - føremål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	6 294 195	8 487 875	6 512 703	8 269 367
Sjølvkostfond	3 549	543 497	3 549	543 497
Øremerka statstilskudd				
Næringsfond/Kraftfond	9 730 790	8 820 834	8 898 975	9 652 639
Viltfondet	222 732	91 945	83 450	231 228
Gavefond	92 826	29 439	5 117	117 148
Osv.				
Sum	16 344 092	17 973 590	15 503 794	18 813 879
Bundne investeringsfond	1 486 113	1 239 593	95 618	2 630 088
Tilbakebetalt forskot Fylkeskommunen	3 750 000		3 750 000	0
Gavefond				
Osv.	288 000	200 000	288 000	200 000
Sum	5 524 113	1 439 000	4 133 618	2 830 088

Årsak til at det ikkje har vore brukt av fondet i rekneskapsåret:

Tilbakebetalt forskot kan berre nyttast til nedbetaling av lån.
Bundne investeringsfond gjeld innbetalingar frå startlån utover heradet sine
betalte avdrag til Husbanken.

For 2023 var innbetalingar høgare enn betalte avdrag.

Merk at UB 2022 avviker frå IB 2023 grunna omorganisering av viltfondet som bunde fond.

3.14 Note 14: Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-13, b)

Sjølvkostområde renovasjon	BIR AS
Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	
Avsetning til Sjølvkostfond	
Bruk av Sjølvkostfond	
Dekning av framført underskot	
Framføring av årets underskot	
Akkumulert underskot til framføring	
Bokført verd 31.12	

Sjølvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	100
Gebyrinntekter	319 333
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	-269 166
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	543 497
Avsetning til Sjølvkostfond	543 497
Bruk av Sjølvkostfond	0
Dekning av framført underskot	55269
Framføring av årets underskot	
Akkumulert underskot til framføring	
Bokført verd 31.12	543 498

Sjølvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	74,5
Gebyrinntekter	3 010 190
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	3 967 780
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-957 589
Avsetning til Sjølvkostfond	0
Bruk av Sjølvkostfond	0
Dekning av framført underskot	1 016 331
Framføring av årets underskot	0
Akkumulert underskot til framføring	0
Bokført verd 31.12	0

Sjølvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	58,7
Gebyrinntekter	2 800 744
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	4 729 491
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-1 928 747
Avsetning til Sjølvkostfond	0
Bruk av Sjølvkostfond	0
Dekning av framført underskot	3 029 283
Framføring av årets underskot	0
Akkumulert underskot til framføring	0
Bokført verd 31.12	0

Sjølvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	63,6
Gebyrinntekter	371 153
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	582 125
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-210 972
Avsetning til Sjølvkostfond	0
Bruk av Sjølvkostfond	3549

Dekning av framført underskot	0
Framføring av årets underskot	-211 803
Akkumulert underskot til framføring	-211 803
Bokført verd 31.12	0

Sjølvkostområde kartoppmåling	
Dekningsgrad i %	0
Gebyrinntekter	
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	29 956
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-29 956
Avsetning til Sjølvkostfond	0
Bruk av Sjølvkostfond	0
Dekning av framført underskot	0
Framføring av årets underskot	0
Akkumulert underskot til framføring	0
Bokført verd 31.12	0

Sjølvkostområde plan og bygning	
Dekningsgrad i %	47,1
Gebyrinntekter	151 559
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	306 102
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-154 543
Avsetning til Sjølvkostfond	0
Bruk av Sjølvkostfond	0
Dekning av framført underskot	0
Framføring av årets underskot	0
Akkumulert underskot til framføring	0
Bokført verd 31.12	0

Andre Sjølvkostområder	
-------------------------------	--

Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	
Utrekna Sjølvkost (kostnadar)	
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	
Avsetning til Sjølvkostfond	
Bruk av Sjølvkostfond	
Dekning av framført underskot	
Framføring av årets underskot	
Akkumulert underskot til framføring	
Bokført verd 31.12	

3.15 Note 15 - Sal av aksjar (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, §
5-13, c)

Sal av aksjar klassifisert som finansielle anleggsmidler	Del ført i driftsrekneskapen (opptente resultat)	Del ført i investeringsrekneskapen (utdeling av innskoten kapital mv.)
Sum		

Det har ikkje vorte seld aksjer i 2022.

3.16 Note 16 - Ytingar til leiande personar

Budsjett- og
rekneskapsforskrifta, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto løn	Fast godtgjersle	Bonus	Eventuell anna tilleggsgodtgjersle
Kommunedirektør	1 222 000			
Heradstyre		168 574		
Avtroppande ordførar	739 900			
Avtroppande varaordførar	167 100			
Påtroppande ordførar	173 400			
Påtroppande varaordførar	17 000			

Det gjerast merksam på at avtroppande varaordførar har vore sjukevikar for avtroppande ordførar i to månadar

og difor har hatt høgare løn enn i eit normalår

3.17 Note 17 - Godtgjersle til revisor

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 5-13, e)

	Godtgjøreelse
Revisjon	639 012
Rådgiving	
Pensjonsansvar Indre Hordaland Revisjon	168 589
Sum	807 601

3.18 Note 18 - Andre notar

Budsjett- og rekneskapsforskrifta, § 15-15 1. ledd fyrste punktum

Heradet opplyser om at det i samanheng med riving av Lekve skule, vedteke i 2021, er løyvd uavgrensa midlar til juridiske kostnadar då eigarhøva til det har kome spørsmål rundt faktiske eigarhøve ved tomta. Kostnadane er per 31.12.22 ikkje kjende, men dette er ein potensiell gjeldspost som ikkje er rekneskapsført i balansen for 2022. Kostnaden er ikkje venta å vera vesentleg.

Det gjerast merksamst om at deler av næringsfondet er bunde opp i løpande avtaler som representerer forplikting for heradet i avtaleperiodane. Det er ikkje gjort rekneskapsmessig klassifisering av desse avtalane som forplikting.

Følgjande avtaler er omfatta:

HST 16/267 (utløper 2024) – 0,02 millionar

HST 09/30-5 (løpande ut livsløpet til næringsfondet) – 0,16 millionar

HST 19/375-10 (utløper 2025) – 0,25 millionar

HST 17/198 (utløper 2024) – 0,22 millionar

HST 21/79 (løpande) – 1,15 millionar

Frå og med 2022 har heradet innført tapsavsetning for forfalte krav.

Det gjerast ein konkret vurdering i kvart tilfelle og for 2023 er det gjort tapsavsetjing lik kr. 35798 for attverande næringslån og kr 216461 for forfalte kundekrav med høg risiko.

Tapsavsetjing lik kr 35798 i 2022 for forfalt næringslån er fylgt opp med nedskriving av lån til 0.

Avslutningsvis nemnast det at det i 2023 var løyvd 7,5 millionar frå disposisjonsfond til prosjekt 4499 – ombygging sentrumsbygget og 0,3 millionar til prosjekt 3436 – Sosioprogramvare implementering. Grunna meirforbruk i drifta vart overføringa av desse løyvingane til investeringsrekneskapen stoppa av strykingsreglene i årsavslutninga

og begge prosjekt er for 2023 finansiert av lånemidler som fylgje av mindreforbruk og utsetjingar av andre investeringsprosjekt.

Lovtekst:

§ 5-15. Andre noteopplysninger i årsregnskapet og krav om nummerering av notene

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Solberg, Trygve

Økonomisjef

På vegne av: Ulvik herad

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-1863874

IP: 77.18.xxx.xxx

2024-04-15 20:22:34 UTC



Hopperstad, Thore

Kommunedirektør

På vegne av: Ulvik herad

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-292345

IP: 77.16.xxx.xxx

2024-04-15 20:23:13 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - **<https://penneo.com/validator>**