

Lesja kommune

Note 1

Note nr 1: Regnskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeidet i samsvar kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet går fram av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i regnskapet, enten de er betalt eller ikke. Ubrukte lånemidler er registret på som memoriapost. Et unntak fra dette prinsippet er variabel lønn for desember som utgiftsføres i januar påfølgende år. Regnskapsført lønnsutgift representerer ett års forbruk, da dette er en forskyvning hvert år.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Kommunen følger KRS nr 4 som gjeld skille mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som løper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving og/ eller som bidrar til forlengelse av anleggsmiddelets levetid utgiftsføres i investeringsregnskapet og blir aktivert.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til aktuelle prosjekt i investeringsregnskapet, jfr. innholdet i kommunelovens § 50.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av kostnad ved anskaffelse og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydande.

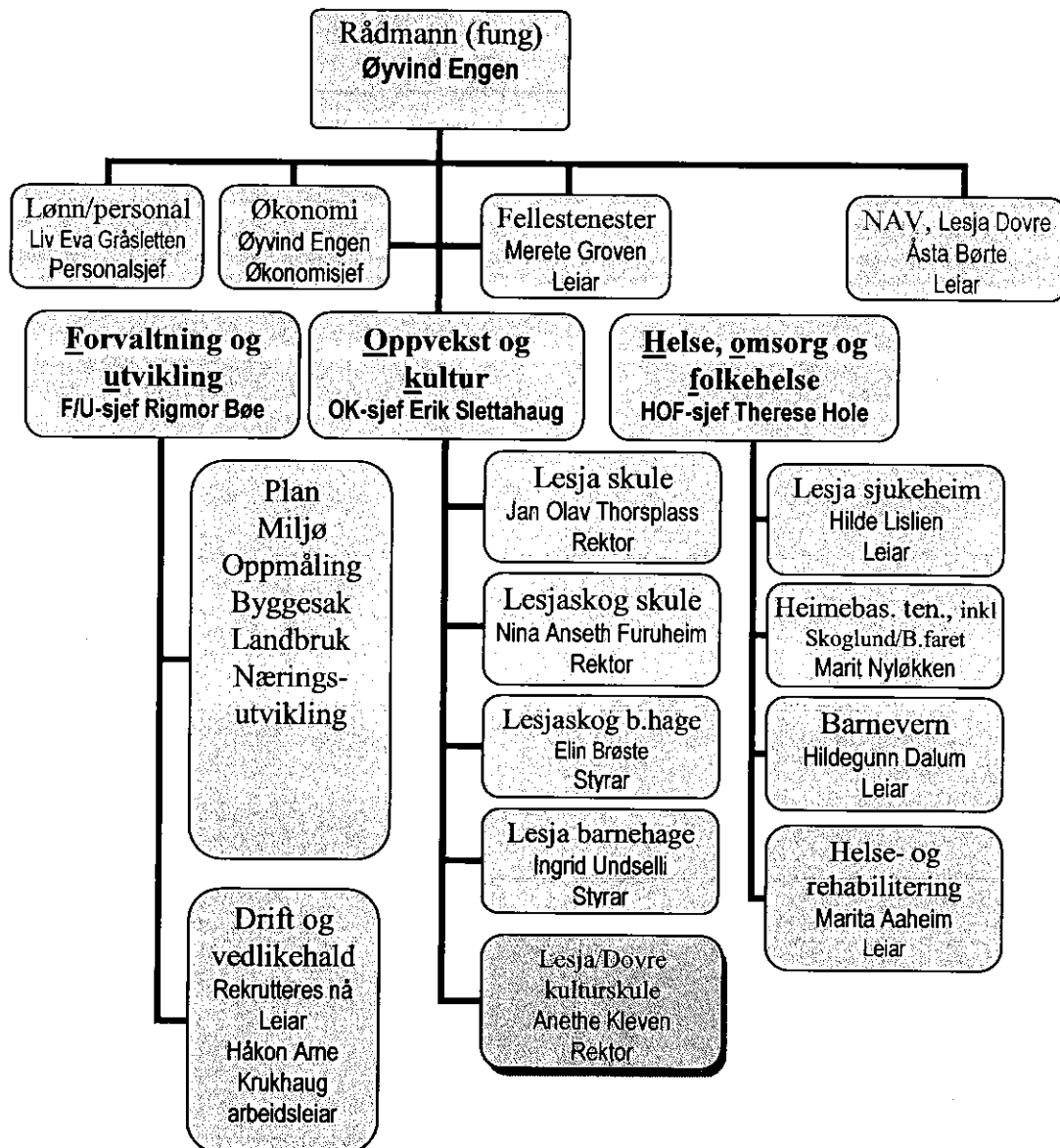
Anleggsmidler er vurdert til kostnad ved anskaffelse. Anleggsmidler med avgrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid.

Selvkost

Kommunen kan/skal kreve brukerbetalinger etter selvkost ihht. retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i loven om merverdiavgift for de tjenesteområder som omfattes av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen kompensasjon for merverdiavgift. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.



Lesja kommune

Note 3 og 4

Note nr 3: Interkommunalt samarbeid

	Investering	Drift
1. Lesja og Dovre Brannvesen	59 605	2 273 545
2. Nord Gudbrandsdal renovasjonsselskap IKS		3 228 948
3. Regiondata for Nordalskommunene	237 575	1 920 781
4. Sekretæriat for kontrollutvalg for Norddalskommunene		122 167
5. Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdal - AKNG		180 320
6. Lesja og Dovre musikk- og kulturskole		1 460 713
7. Jora Miljøstasjon	45 000	97 760
8. PP-tjenesten i Nord-Gudbrandsdal		1 468 902
9. Lesja og Dovre Feiervesen		62 420
10. Regionalt helsesamarbeid, NGLMS		2 890 455
11. Felles landbrukskontor Lesja og Dovre		2 755 958
12. Felles barnevern Lesja og Dovre		1 613 910
13. Personvernombud		167 051

Note nr 4: Arsverk, likestilling og honorar

Tekst	2019	2018	2017
Antall årsverk (inkludert oppdekking fråvær, vikarer) *	204	207	209
Antall ansatte *	269	273	270
Antall kvinner *	227	235	229
%-andel kvinner	84 %	87 %	84 %
Antall ledende stillinger (adm sjef og tenesteleiarar for anvarsomr.)	15	16	17
%-andel ledende stillinger	6 %	5 %	6 %
Antall kvinner i ledende stillinger (adm sjef og tenesteleiar for ansvarsområde)	11	12	13
%-andel kvinner i ledende stillinger - ledergruppe tot.5 i ledergr. I 2018	60 %	60 %	50 %
Antall deltidsstillinger x)	156	164	164
%-andel deltidsstillinger x)	58 %	59 %	60 %
Antall kvinner i deltidsstillinger x)	142	149	148
%-andel kvinner i deltidsstillinger x) (ansettelsesprosent)	91 %	91 %	90 %

Kommentar: x) Tall er plukket ut fra fast ansettelsesforhold. *) Tall plukket ut fra stillingsprosent i 2018

Antall årsverk inkluderer prosjektstillinger.

Lønn til administrasjonssjef og godtgjørelse til ordfører

År	2019	2018	2017
Lønn og godtgjørelse til ordfører	839 797	812 994	795 319
Lønn og godtgjørelse til administrasjonssjef . H.S.	1 076 250	1 050 000	900 000
Lønn og godtgjørelse til administrasjonssjef , Ø.E.	1 050 000		

Revisjonshonorar

År	2019	2018	2017
Honorar for regnskapsrevisjon)	280 320	277 140	240 480
Honorar for rådgivning / tilleggsyttingar	7 680	22 440	160 320
Honorar for attestasjoner og revisjonsuttalelse 2019 / tidligere forvaltningsrevisjon	48 000	104 925	100 200
Sekretariat for kontrollutvalg	122 928	122 167	112 236
Sum Innlandet revisjon og SKNG	458 928	526 672	613 236

Lesja kommune

Note 5 - 13

Note nr 5: Pensjon

	SUM 2019	SPK 2019	KLP 2019
Pensjonskostnader			
Årets opptjening	13 926 771,00	2 352 916,00	11 573 855,00
Rentekostnad	13 459 332,00	1 524 876,00	11 934 456,00
Brutto pensjonskostnad	27 386 103,00	3 877 792,00	23 508 311,00
Forventet avkastning	-9 505 247,00	-1 237 105,00	-11 615 836,00
Netto pensjonskostnad	14 533 163,00	2 640 687,00	11 892 476,00
Sum amortisert premieavvik	1 579 573,00	16 829,00	1 562 744,00
Administrasjonskostnad	816 640,00	83 695,00	732 945,00
Samla kostnad inkludert administrasjon	16 929 376,00	2 741 211,00	14 188 165,00
Premieavvik			
Forfalt premie inkludert administrasjon	20 640 891,00	2 942 086,00	17 698 805,00
Administrasjonskostnad	-816 640,00	-83 695,00	-732 945,00
Netto pensjonskostnad	-14 533 163,00	-2 640 687,00	-11 892 476,00
Premieavvik	5 291 088,00	217 704,00	5 073 384,00
Arbeidsgiveravgift av pensjonspremie	338 629,00	13 933,00	324 696,00
Sum premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift	5 629 717,00	231 637,00	5 398 080,00
Pensjonsforpliktelse / pensjonsmidlar			
Brutto påløpt forpliktelse (UB inkludert gjenstående amortisering)	347 632 942,00	41 999 684,00	305 633 258,00
Pensjonsmidlar (UB inkludert gjenstående amortisering)	239 971 919,00	-33 593 913,00	273 565 832,00
Netto pensjonsforpliktelse før arbeidsgiveravgift	40 473 197,00	8 405 771,00	32 067 426,00
Arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	2 590 284,00	537 969,00	2 052 315,00
Netto pensjonsforpliktelse inkludert arbeidsgiveravgift	43 063 481,00	8 943 740,00	34 119 741,00

Beregningsforutsetninger:

	2019	2018
Forventet avkastning i %	SPK 4,20/KLP 4,50	SPK4,20/KLP4,50
Diskonteringsrente i %	4,00	4,00
Forventet lønnsvekst i %	2,97	2,97
Forventet G-reg./ pensjonsreg. i %	2,97	2,97

Premieavvik KLP amortiseres over 7 år f.o.m. 2014. SPK dekkes inn over 1 år.

Note nr 6: Skattetrekkkonto

En arbeidsgjevar har plikt til å ha egen skattetrekkkonto, som skal dekke skyldig skatt som er innbetalt fra arbeidstakerne.
Innstående pr.31.12.skal dekke trekk for november/desember,med forfallsdato 15.01.året etter.

	2019	2018
Lesja kommune skattetrekkkonto 2.1098.001- 2081.19.00495	4 862 803	4 854 581
Påløpte renter pr.31.12.er innkl.		

Note nr 7 : Vesentlige poster

Ingen vesentlige poster

Note nr 8: Vesentlige transaksjoner

Ingen vesentlige transaksjoner fra drift til investering som påvirker driftsresultatet.

Note nr 9: Vesentlige forpliktelser

1. Kommunen har ingen vesentlige forpliktelser som ikke er synleggjort i rekneskapen.
2. IT system som administreres via Regiondata.
3. Vi har ingen store leasing-eller leieavtaler som har forpliktelser over mange år.
4. Leieavtale med Lesjar AS der husleie fra kommunen avregnes mot påkostninger av kontorlokaler.

Note nr 10: Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser

Ingen.

Note nr.11: Endring av prinsipper,estimer m.v.

All momskompensasjon tilhørende investering er ført direkte i investeringsregnskapet.

Note nr 12: Garantier gitt av kommunen

Ingen.

	2019	2018
	0	0

Note 13 Selvkostområder 2019

	Resultat 2018					Balansen 2018	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 744 414	3 764 577	-20 163	99,5 %	100,0 %	21 030	48 623
Slam	1 255 226	1 260 519	-5 293	99,6 %	100,0 %	-3 560	74 434
Vann	8 053 413	7 143 922	909 491	112,7 %	100,0 %	112 721	112 721
Avløp	6 190 400	6 514 921	-324 521	95,0 %	100,0 %	-262 368	2 602 205
Feiling	1 147 067	1 262 463	-115 396	90,9 %	100,0 %	125 377	501 620
Kart og oppmåling	1 454 383	1 126 972	327 412	129,1 %	0,0 %	341 290	780 975
Byggesak	894 424	1 176 721	-282 297	76,0 %	0,0 %	0	0
Reguleringssak	187 111	456 309	-269 198	41,0 %			
SFO	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Etc.							

	Resultat 2017					Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 388 365	3 693 429	-305 064	91,7 %	100,0 %	-302 171	27 593
Slam	1 327 990	1 102 271	225 719	120,5 %	100,0 %	224 912	77 944
Vann	6 480 839	6 877 662	-396 823	94,2 %	100,0 %	410 498	789 081
Avløp	5 468 591	5 570 146	-101 555	98,2 %	100,0 %	-34 061	2 864 572
Feiling	932 121	1 131 688	-199 567	82,4 %	100,0 %	-205 967	376 244
Kart og oppmåling	1 028 758	594 222	434 536	173,1 %	0,0 %	434 536	439 685
Byggesak	887 182	1 258 514	-371 332	70,5 %	0,0 %	0	0
Reguleringssak	190 920	653 003	-462 083	29,2 %			
SFO	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Etc.							

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr xxx. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

OVERSIKT OVER NYBYGG OG NYANLEGG M.M.

Lesja kommune- note nr. 14 -2019

ANSVAR-PROSJ.NR	SAKSNR.	ANLEGG OG KOSTNADSOVERSLAG DEKNING	TIDLIGERE MEDGÅTT	MEDGÅTT I ÅR
Diverse ansvar – 0286		OPPGRADERING BYGNINGER /ENØK 500.000		687.011,58
189-0146	K-sak 075/09	REGIONDATA 900.000	3.057.349,11	237.574,81
	K-sak 95/13	300.000		
	K-sak 119/15	261.000		
		182.225		
		300.000		
		324.000		
189-0266	K-sak119/15	LOKAL IT 30.000	450.709,62	398.511,79
		154.000		
		300.000		
		300.000		
189-0283		BREIBANDUTBYGGING I LESJA 1.000.000	1.834.914,00	1.119.566,00
		2.300.000		
		2.000.000		
200/211/27 0-0144		IT-SKOLE/BARNEHAGE PERSONALE 150.000		105.915,00
210/211- 0145		IT-SKOLE ELEVTILTAK 230.000		193.380,00
210-0280		UTEOMRÅDE LESJA SKOLE 335.000		320.964,00
211-0300		LESJASKOG SKOLE – UTSTYR GYMSAL 100.000		137.466,00
431-0299		NYE TUSSHEIM 1.069.000		1.150.724,25
370-0201	K-sak 119/15	SJUKEHEIMEN 92.000.000	18.462.981,74	58.466.533,78
		3.000.000		
	K-62/18	10.000.000		
		63.000.000		
433-0272	Sak K-62/18	SKIBRU SKIKRYSSING BJORLI 2.160.000	2.046.377,49	267.099,00
		240.000		
606-0029	K-sak 100/07	DIGITALT KARTVERK 1.625.000	2.981.687,60	178.166,00
	K-sak 087/08			
	K-sak 075/09			
	K-sak 95/13	200.000		
	K-sak 119/15	400.000		
		300.000		
		300.000		
		300.000		
621-0203		VANN BJORLI 219.000	825.514,40	23.835,20
		500.000		
		500.000		
		22.795		
631-0204		KLOAKK BJORLI 500.000	607.372,00	23.835,20
		500.000		
		22.795		

622/632-0304		OVERTAKELSE VA BJORLIA NORDVEST BYGGETRINN 2		5.738.326,00
622/632-0249	K-sak 95/13	VA-LEDNING LESJASKOG - BJORLI	31.964.430,96	8.216.724,05
	K-sak 119/15		1.000.000	
			15.000.000	
			25.000.000	
			15.000.000	
			7.870.000	
621-0297		BJORLI HØYDEBASSEBG – GJENOPPBYGGING	339.779,66	8.862.030,12
			8.900.000	
623-0295		V-GAMLE KONGEVEI HYTTEGREND	481.472,00	2.055.883,56
			3.000.000	
632-0294		A-GAMLE KONGEVEI HYTTEGREND	93.071,80	3.836.025,14
			4.000.000	
640-0293		OMLASTNINGSRAMPE JORA MILJØSTASJON	261.002,00	45.000,00
650-0284		BRANNSTASJON LESJASKOG		59.605,00
770-0271		GANG- SYKKELVEI SOLSIDA – LISSER	3.500.000	4.427.123,49
				741.875,00
770-0298		OVERVANNSPLAN/STIKKRENNER BJORLI	460.601,00	174.290,00
			200.000	
776-0127		AURAVEGN		16.825,00
776-0258		LESJA SENTRUM	200.000,00	200.000,00
				5.525,00
				93.062.691,48

SAMMENDRAG – FINANSIERING	
Lån (nytt 2019)	57.454.000,00
Mva kompensasjon	12.228.058,32
Bidrag fra utbygger	5.738.326,00
Statstilskudd	226.308,18
Forsikringsoppgjør	8.965.689,78
Bruk bundne fond	1.280.724,25
Bruk ubundne investeringsfond	219.545,75
Bruk disposisjonsfond	5.000.000,00
Udekket merbruk	1.950.039,20
	93.062.691,48

Lesja kommune

Note 15

Note nr 15: Lesja og Lesjaskog sokn

	2019	2018	2017
Kontanttilskudd til drift	2 520 000	2 520 000	2 550 000
Kontanttilskudd til investeringer	0	0	0
Verdi av tjenesteyting	219 000	219 000	219 000
Sum tjenesteyting/tilskudd	2 739 000	2 739 000	2 769 000
<hr/>			
Tildeling av legatmidler	0	0	0
<hr/>			
Tilskudd fra legatmidler	0	0	0
<hr/>			

	Rekneskap 2019	Budsjett 2018	Rekneskap 2017
Hovedtall:			
Netto driftsresultat	212 004,00	109 203,00	393 726,00
Overskudd	447 781,00	168 889,00	360 925,00

NOTE 16 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2019	31.12.2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	84 429 783	78 223 915	
2.3 Kortsiktig gjeld	39 094 140	31 509 127	
Arbeidskapital	45 335 643	46 714 788	-1 379 145

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp:	Sum:
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsregnskapet	243 572 931	
Inntekter investeringsregnskapet	27 895 194	
Innbetalinger ved interne finanstransaksjoner	67 038 225	
Sum anskaffelse av midler:	338 506 350	338 506 350
Anvendelse av midler:		
Utgifter driftsregnskapet	228 957 280	
Utgifter investeringsregnskapet	92 924 020	
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	17 404 195	
Sum anvendelse av midler:	339 285 495	339 285 495
Anskaffelse - anvendelse av midler:		-779 145
Endring i ubrukte lånemidler		-600 000
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift		-78 658
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap		-1 457 802
Endring i arbeidskapital i balansen		-1 379 145
Differanse		78 657

Differansen skyldes korrigerings av tidligere års feil mellom likviditetsreserve drift og kapitalkonto jfr note 29.

Note 17 Kapitalkonto

Lesja kommune, gjelder året 2019

Saldo kapitalkonto 1.1.2019	183 925 972
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	93 062 691
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 061 199
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån - sosiale utlån	18 100
Utlån - andre utlån	1 600 000
Avdrag på eksterne lån	8 692 701
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	6 109 374
Endring pensjonsmidler KLP	11 335 651
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	662 474
Korrigerings saldo utlån mot Lindorff	78 658
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	14 223 896
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	287 783
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån - sosiale utlån	20 659
Avdrag på utlån - andre utlån	524 652
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån - andre utlån	0
Bruk av lånemidler	59 054 000
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	20 076 278
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Korrigerings differanse kapitalkonto - likviditetsreserve	59 918
Eidsiva AS, omgjøring lån til aksjer	861 199
Saldo kapitalkonto 31.12.2019	211 438 435

Lesja kommune

Note 18 - 20

Note nr 18: Fond

Kraftfond 2.5150.230	01.01.2019	10 562 141
Tilgang 2019		5 403 979
Bruk 2019		-6 031 952
Saldo iflg.regnskap	31.12.2019	9 934 168
Grunnfond iflg.vedtekter	31.12.2019	500 000
Disponibelt	31.12.2019	9 434 168
Reservfond 2.5650.800	01.01.2012	17 334 132
Tilgang 2019		6 500 711
Bruk 2019		-6 718 880
Saldo iflg regnskap	31.12.2019	17 115 963
Disponibelt	31.12.2019	17 115 963
Kapitalfond 2.5350.200	01.01.2019	219 546
Tilgang 2019		0
Bruk 2019		-219 546
Saldo iflg.regnskap	31.12.2019	0
Disponibelt	31.12.2019	0
Skattereguleringsfond 2.5650.810	01.01.2019	0
Tilgang/bruk 2019		0
Saldo iflg.regnskap	31.12.2019	0
Disponibelt	31.12.2019	0

Note nr 19: Mer- eller mindreforbruk

	2019	2018	2017
Drift			
Netto driftresultat	8 709 131	146 932	6 550 579
Netto avsetninger	-8 037 962	-1 221 045	-6 550 579
Overskudd/underskudd	671 169	-1 074 113	0
Investering			
Finansieringsbehov	70 157 042	30 630 355	41 671 232
Finansiert	68 207 003	30 630 355	39 241 222
Overskudd / udekket	1 950 039	0	2 430 010

Note nr. 20 Lesja kommune

OVERSIKT OVER KOMMUNENS LÅNEOPPTAK OG GJELDSAVDRAG I ÅRET OG LÅNEGJELD VED UTGANGEN AV ÅRET 2019

Lånenr.	11.513.018.9	11.520.468.7	11.528.742.7	11.541.739.6	2003 0068	2003 0757
Kontonummer	2.4519.048	2.4519.049	2.4519.050	2.4519.051	2.4519.506	2.4519.507
Lånegiver	Husbanken	Husbanken	Husbanken	Husbanken	Kommunalbanken	Kommunalbanken
Lånets formål	Startlån	Startlån	Startlån	Startlån	Nybygg/nyanlegg	Nybygg/nyanlegg
Låneform	Gjeldsbrevlån	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev
Lånet opptatt	2010	2012	2014	2019	2003	2003
Opprinnelig str.	2.000.000	2.000.000	1.650.000	1.000.000	5.500.000	13.850.000
Rentefot v/siste bet.term.	1,891%	1,887%	1,891%	1,891%	2,270%	2,270 %
Lånets løpetid	30 år	30 år	30 år	30 år	20 år	30 år
Siste avdrag	2040	2042	2044	2049	2023	2033
Kontraktmessig avdrag i året						
Avdrag utgiftsført i regn.året	76.002	73.218	45.745	16.210	275.000	0
Renter betalt i regnskapsåret	21.943	24.294	23.046	8.191	22.707	177.497
Virkelig gjeld	1.390.992	1.511.379	1.407.821	983.760	962.500	8.540.690
Merknader	Flytende rente	Flytende rente	Flytende rente	Flytende rente	Flytende rente	Flytende rente

Note nr. 20 Lesja kommune

OVERSIKT OVER KOMMUNENS LÅNEOPPTAK OG GJELDSA VDRAG I ÅRET OG LÅNEGJELD VED UTGANGEN AV ÅRET 2019

Lånenr.	2018 0566	2019 0296	NGR IKS
Kontonummer	2 4519 520	2 4519 521	
Lånegiver	Kommunalbanken	Kommunalbanken	
Lånets formål	Nybygg/nyanlegg	Lesja sjukeheim	
Låneform	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	
Lånet opptatt	2018	2019	
Opprinnelig str.	23.964.000	57.454.000	
Rentefot v/siste bet.term.	2,100%	2,280%	
Lånets løpetid	35 år	40 år	
Siste avdrag	2053	2059	
Kontraktmessig avdrag i året			
Avdrag utgiftsført i reg.året	684.680	0	
Renter betalt i regnskapsåret	459.358	658.614	
Virkelig gjeld	23.279.320	57.454.000	2.130.313
Merknader	3 mndr Nibor	Grønt lån	Kommunens andel av lånegjeld i NGR beregnet etter andel folketall i regionen.

Sum renter betalt i året – alle lån, avrundet **4.701.629**

Korr. for påløpte ikke betalte renter – alle lån, avrundet **667.477**

Sum renter utgiftsført i året – alle lån, avrundet **5.369.720** (Inklusive kr 615,- i forsinkelsesrenter som ikke vedrører lån)

Sum avdrag utgiftsført i året – alle lån **8.692.701**

Sum lånegjeld alle lån pr. 31.12.19 **258.860.275** (Herav Hb-midler videre utlån 5.293.982 og andel NGR 2.130.313)

Lesja kommune

Note nr 21: Gjeld og avdrag eks.formidl.lån

	Lån 31.12.19	Lån 31.12.18
Den Norske Stats Husbank - ordinære lån	1 840 300	2 388 803
Kommunalbanken	249 595 680	198 710 250
Nord-Gudbrandsdal renovasjon IKS *)	2 130 313	2 166 159
TOTALT	253 566 293	203 265 212
Den Norske Stats Husbank - lån for videre utlån	5 293 982	5 869 610
	258 860 275	209 134 822

*) NGR IKS har ikke tidligere vært tatt med i noten. Kommunens andel av NGR fordeles etter folketallet. Lesja har p.t. 10,92% av folketallet i regionen. NGR*s lånegjeld pr 31.12.19 er kr 19508.360,-.

Vekting (anleggets levetid kontra lånets levetid)

	Lån	Restlån	Levetid	Avdragstid
Boliger	19 400 000	4 638 927	40	30
Sjukeheim	94 054 000	79 824 497	50	29
VAR	58 661 000	48 015 833	30	25
Skoler/barnehager/idrettsbygg/idrettsanlegg/veger	142 953 000	99 167 655	40	30
Adm.bygg/forretningsbygg	27 992 000	19 788 668	50	29

Minimumsavdrag

Anleggsmodulen berener avdrag til	6 086 975,00
Vi har betalt	7 117 073,00
Vi har betalt mer i avdrag enn det som er minimumskravet.	-1 030 098,00

Note nr 22: Fordringer og gjeld til andre

	2019	2018
AS Eidefoss	30 000 000	30 000 000
Eidsiva Energi AS	0	861 199

Note nr 23: Tap og tapsavsetning for kommunale krav

	31.12.2019	31.12.2018
Bokført utlån til kunder		
Utlån til startlån, konto 2.2275.100	6 253 593	5 238 163
Utlån til sosiale lån, konto 2.2275.210	20 040	22 599
Reserverte midlar		
Reservert tap på utlån til startlån konto 2.5150.260	143 127	140 334
Tap		
Bokført tap på utlån	0	20 500

Lesja kommune

Note nr 24: Finansielle anleggsmidler

Selskap		Gevinst / tap					
Konto		2019		/ flytt /		2018	
		Statusført	Kjøp	emisjon	Salg	Statusført	Eierandel
22141001	KLP egenkapitalinnskudd	8 239 774	662 474			7 577 300	
22166000	Nord-Gudbrandsdal renovasjonsselska	79 600				79 600	11,04 %
22168001	AS Jora Industribygg	555 000				555 000	50 %
22168002	AS Eidefoss	2 400 000				2 400 000	20 %
22168003	Kommunekraft AS	1 000				1 000	0,32 %
							A-aksje 0,019%
							B-aksje 0,009%
22168007	Eidsiva Energi AS	4 545 976	861 199			3 684 777	C-aksje 0,029%
22168009	KUF-fondet i Oppland AS	500				500	0,06 %
22170000	AS Lesjaskog Handelsforening	25				25	1 B-aksje 0,112%
22170001	Gudbrandsdal Industrier AS	458 000				458 000	5,80 %
22120003	Ynglingen Hybelhjem	6 000				6 000	1 leierett
22170009	Dalsideveiene AS	40 000				40 000	40/120 deler
22170011	Nordmo Vannverk AL	33 800				33 800	2 andeler
22170016	Det Norske Teateret AS	400				400	1 aksje/0,01%
22170020	Langfjordtunnelen AS	25 000				25 000	1 aksje
22170021	Destinasjon Molde og Romsdal AS	51 250				51 250	25 aksjer
22170024	Gudbrandsdalsmusea AS	21 000				21 000	7 %
22170025	Romsdalen AS	200 000	200 000				4 aksjer
SUM		16 657 325	1 723 673	0	0	14 933 652	

Note nr 25: Finansielle omløpsmidlar

Ingen!

Note 26 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (komi) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

Interkommunalt tiltak jf. komi § 27	Felles landbruk	Felles barnevern	Personvern ombud
Overføring fra Lesja kommune (kontorkommunen)	kr 2 618 978	kr 1 613 819	kr 153 436
Overføring fra Dovre kommune	kr 1 297 277	kr 2 100 166	kr 153 436
Overføring fra Vågå kommune	kr -	kr -	kr 13 833
Overføring fra Lom kommune			kr 13 833
Overføring fra Skjåk kommune			kr 13 833
Resultat av overføringer	kr 3 916 255	kr 3 714 435	kr 348 371
Samarbeidets egne inntekter	kr 125 899	kr 2 455 821	kr -
Samarbeidets driftsutgifter	kr 4 042 154	kr 6 170 256	kr 348 371
Resultat av virksomheten	kr -	kr -	kr -
Disponering av resultatet:			
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -	kr -	kr -
Overført til neste driftsår	kr -	kr -	kr -
Udekket underskudd	kr -	kr -	kr -

Ang. Personvernombud:

Felles for Lesja - Dovre 01.01.-30.11.19 / Felles Lesja, Dovre, Vågå, Lom og Skjåk 01.12.-31.12.19

Note 27 - Avsetning og bruk av fond
Lesja kommune, gjelder året 2019

	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2019
Disposisjonsfond	24 070 644	6 680 711	2 687 663	5 000 000	23 063 692
Bundne driftsfond	21 664 051	9 435 181	6 464 380	1 280 724	23 354 129
Ubundne investeringsfond	219 546	0		219 546	0
Bundne investeringsfond	2 362 349	228 915		1 266 882	1 324 382
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	48 316 590	16 344 807	9 152 043	7 767 152	47 742 203



Noter til regnskap

Utvalgskriterier

År

Periode -

Adm. grupper

Styringsparametre

Avrunding

Ja med anlegg som er fullt avskrevet pr 1.1.2019

Beskrivelse

Rapporten skriver ut noter til regnskapet. Disse skal ligge ved årsrapporten. Beløpene akkumuleres for de angitte administrative grupper. Rapporten oppdaterer inngenting, og kan derfor kjøres om igjen.



Noter - Anleggsregister

1 Lesja kommune - 2019

14.02.2020

1. Bokført verdi pr. 31.12.2019

	05	10	20	40	50
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	7.375.840	4.536.665	51.327.453	292.722.728	110.910.342
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	-69.866	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	-5.480.449	-3.352.482	-18.050.241	-50.911.763	-15.626.234
Bokført verdi 01.01.19	1.895.391	1.184.183	33.277.212	241.741.099	95.284.108
Tilgang i året	935.382	178.166	16.673.894	15.576.037	59.676.863
Avgang i året	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-573.912	-283.629	-2.623.056	-8.148.307	-2.594.992
Årets nedskrivninger	0	0	-135.604	-152.179	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.19	2.256.861	1.078.720	47.192.446	249.016.650	152.365.979

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

05 = Adm gruppe avskrivning 5 år
10 = Adm gruppe avskrivning 10 år
20 = Adm gruppe avskrivning 20 år
40 = Adm gruppe avskrivning 40 år
50 = Adm gruppe avskrivning 50 år



Noter - Anleggsregister

1 Lesja kommune - 2019

14.02.2020

1. Bokført verdi pr. 31.12.2019

	TOMTER	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	6.259.876	473.132.905
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	-69.866
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	0	-93.421.169
Bokført verdi 01.01.19	6.259.876	379.641.870
Tilgang i året	22.350	93.062.691
Avgang i året	0	0
Delsalg i året	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-14.223.896
Årets nedskrivninger	0	-287.783
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Bokført verdi 31.12.19	6.282.226	458.192.882

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

TOMTER = Adm gruppe Tomter



Noter - Anleggsregister

1 Lesja kommune - 2019

14.02.2020

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2019

	05	10	20	40	50
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	7.375.840	4.536.665	51.327.453	292.722.728	110.910.342
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	-69.866	0
Tilgang i året	935.382	178.166	16.673.894	15.576.037	59.676.863
Avgang i året	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	-135.604	-152.179	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.19	8.311.222	4.714.831	67.865.743	308.076.720	170.587.205
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.19	-6.054.361	-3.636.111	-20.673.297	-59.060.070	-18.221.226
Bokført verdi 31.12.19	2.256.861	1.078.720	47.192.446	249.016.650	152.365.979

05 = Adm gruppe avskrivning 5 år
10 = Adm gruppe avskrivning 10 år
20 = Adm gruppe avskrivning 20 år
40 = Adm gruppe avskrivning 40 år
50 = Adm gruppe avskrivning 50 år



Noter - Anleggsregister

1 Lesja kommune - 2019

14.02.2020

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2019

	TOMTER	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	6.259.876	473.132.905
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	-69.866
Tilgang i året	22.350	93.062.691
Avgang i året	0	0
Delsalg i året	0	0
Årets nedskrivninger	0	-287.783
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.19	6.282.226	565.837.947
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.19	0	-107.645.065
Bokført verdi 31.12.19	6.282.226	458.192.882

TOMTER = Adm gruppe Tomter



Noter - Anleggsregister

1 Lesja kommune - 2019

14.02.2020

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2019

	05	10	20	40	50
Kostpris v/tilgang i året	935.382	178.166	16.673.894	15.576.037	59.676.863
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-573.912	-283.629	-2.623.056	-8.148.307	-2.594.992
Årets nedskrivninger	0	0	-135.604	-152.179	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	361.470	-105.463	13.915.234	7.275.551	57.081.871
Avgang i året (bokført verdi)	0	0	0	0	0
Salgssum v/salg	0	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0

Verdiavviket ved salg skal samsvare med avviket mellom endring som følge av avgang anleggsmidler i balansen, og endring på kapitalkonto som følge av salg. Verdiavvik av vesentlig størrelse bør kommenteres særskilt.

05 = Adm gruppe avskrivning 5 år
10 = Adm gruppe avskrivning 10 år
20 = Adm gruppe avskrivning 20 år
40 = Adm gruppe avskrivning 40 år
50 = Adm gruppe avskrivning 50 år



Noter - Anleggsregister

1 Lesja kommune - 2019

14.02.2020

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2019

	TOMTER	Sum
Kostpris v/tilgang i året	22.350	93.062.691
Salgssum v/avgang i året	0	0
Delsalg i året	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-14.223.896
Årets nedskrivninger	0	-287.783
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Sum endring kapitalkonto	22.350	78.551.012
Avgang i året (bokført verdi)	0	0
Salgssum v/salg	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0

Verdiavviket ved salg skal samsvare med avviket mellom endring som følge av avgang anleggsmidler i balansen, og endring på kapitalkonto som følge av salg. Verdiavvik av vesentlig størrelse bør kommenteres særskilt.

TOMTER = Adm gruppe Tomter

Note 29 – Korrigering av tidligere års feil

Konto for videreutlån/kapitalkonto:

Det er fra tidligere enn 2014 oppstått en feil mellom hovedstol for utlån utarbeidet av Lindorff og tilsvarende konto i vårt regnskap. Dette er korrigert i regnskapet for 2019 ved å postere kr 59.917,86 til kredit på konto for videreutlån (2275100) og debet kapitalkonto (25990000).

Konto for likviditetsreserve/kapitalkonto:

Kr 78.657,52 er kreditert kapitalkonto (25990000) og belastet likviditetsreserve (25810001). Denne differansen har trolig oppstått ved avvikling av likviditetsreserven i 2009.

Disse 2 føringene har ingen innvirkning på resultatet i årets regnskap.

Premieavvik:

Ved overgang til å fordele årets premieavvik over 7 år i 2014 oppstod det noe feilføring av pensjoner. Disse føringene er rettet i regnskapet for 2019. Dette medfører en tilleggsbelastning på konto pensjon (10900 190 171) på kr 1.512.830,- og på arbeidsgiveravgift (10990 190 171) med kr 102.813,-.

Alle korrigeringene er gjort etter avtale med revisor.