



Rekneskap 2023



Innhald

1.	Innleiing.....	3
2.	Økonomiske oversikter drift	3
2.1	Økonomiske oversikter etter art – drift.....	3
2.2	Løyvingsskjema 1 – Drift	4
2.3	Løyvingsskjema 2 – Drift	5
2.4	Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – drift.....	5
3.	Økonomiske oversikter investering	6
3.1	Løyvingsskjema 1 – Investering	6
3.2	Løyvingsskjema 2 – Investering	6
3.3	Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – investering.....	9
4.	Balanse	9
4.1	balanse	9
5.	Noteopplysningar.....	11
5.1	Note 1 – Arbeidskapital	11
5.2	Note 2 – Kapitalkonto	11
5.3	Note 3 – Endring i rekneskapsprinsipp	12
5.4	Note 4 – Anlegg.....	12
5.5	Note 5 – Aksjar og andelar.....	13
5.6	Note 6 – Utlån	13
5.7	Note 7 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel.....	14
5.8	Note 8 – Sikring.....	14
5.9	Note 9 – Lån	15
5.10	Note 10 – Avdrag	16
5.11	Note 11 – Pensjon.....	16
5.12	Note 12 – Garanti.....	18
5.13	Note 13 – Bundne fond.....	18
5.14	Note 14 – Sjølvkost	19
5.15	Note 15 – Ytingar til leiinga.....	20
5.16	Note 16 – Revisor.....	20
6.	Andre oversikter	20
6.1	oversikt over disposisjonsfond	20
6.2	oversikt over ubundne investeringsfond	20

1. Innleiing

Økonomiske oversikter og notar er sett opp i samsvar med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsrapport for kommunar og fylkeskommunar mv., heretter omtala som forskrifta.

2. Økonomiske oversikter drift

2.1 Økonomiske oversikter etter art – drift

Oversikta viser kommunen sin driftsrekneskap sortert etter art. Oversikta er sett opp i samsvar med forskrifta §5-6.

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskot	487 522 023	483 406 000	473 217 000	456 322 545
2 Inntekts- og formuesskatt	388 159 841	373 846 000	379 971 000	387 096 584
3 Eigedomsskatt	78 916 274	79 024 435	74 974 435	72 434 862
4 Andre skatteinntekter	9 191 135	8 321 000	8 321 000	8 278 822
5 Andre overføringer og tilskot fra staten	107 721 120	86 542 002	67 072 040	75 736 945
6 Overføringer og tilskot fra andre	241 968 625	175 304 152	164 646 450	230 261 892
7 Brukarbetalingar	48 307 390	49 002 855	49 102 855	49 084 622
8 Sals- og leigeinntekter	164 429 349	153 967 098	156 167 098	149 995 388
9 Sum driftsinntekter	1 526 215 758	1 409 413 542	1 373 471 878	1 429 211 660
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	802 051 708	759 380 329	727 610 042	737 626 835
11 Sosiale utgifter	185 634 292	185 122 410	170 278 339	172 217 610
12 Kjøp av varer og tenester	375 347 533	362 226 198	334 695 612	362 419 861
13 Overføringer og tilskot til andre	94 663 468	71 300 322	105 830 322	108 790 820
14 Avskrivningar	75 538 154	70 390 000	70 390 000	71 622 556
15 Sum driftsutgifter	1 533 235 154	1 448 419 259	1 408 804 315	1 452 677 682
16 Brutto driftsresultat	- 7 019 396 -	39 005 717 -	35 332 437 -	23 466 022
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	16 935 307	15 000 000	10 500 000	8 543 459
18 Utbyte	15 489 391	15 320 000	8 000 000	9 544 679
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmiddel	7 965 381	3 500 000	3 500 000	867 462
20 Renteutgifter	46 015 993	47 150 000	40 500 000	24 475 898
21 Avdrag på lån	40 999 690	41 000 000	41 000 000	44 243 729
22 Netto finansutgifter	- 46 625 604 -	54 330 000 -	59 500 000 -	49 764 026
23 Motpost avskrivningar	75 538 154	70 390 000	70 390 000	71 622 556
24 Netto driftsresultat	21 893 153 -	22 945 717 -	24 442 437 -	1 607 492
Disp. eller dekking av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	12 850 232	12 222 000	2 880 000	3 780 000
26 Avsetningar til bundne driftsfond	11 587 881	3 862 698	2 787 698	13 509 484
27 Bruk av bundne driftsfond	- 17 942 708 -	15 244 862 -	14 472 722 -	11 825 515
28 Avsetningar til disposisjonsfond	61 637 852	61 050 516	36 850 516	50 725 452
29 Bruk av disposisjonsfond	- 46 240 103 -	84 836 069 -	52 487 929 -	57 796 913
30 Dekking av tidlegare års meirforbruk	-	-	-	-
31 Sum disponeringar eller dekking av netto driftsresultat	21 893 153 -	22 945 717 -	24 442 437 -	1 607 492
32 Framført til inndekking i seinar år (meirforbruk)	-	-	-	-

2.2 Løyvingsskjema 1 – Drift

Oversikta viser inntekter og utgifter sortert etter art som ikkje er direkte knytt til bestemte tenesteområde. I tillegg er totalramma for tenesteområda frå løyvingsskjema 2 lagde inn slik at oversikta viser heile driftsrekneskapen til kommunen. Overførde poster frå løyvingsskjema 2 går fram av linje 6, 18, 19 og 20. Oversikta er sett opp i samsvar med forskrifta §5-4.

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
Bevilgningsoversikt - drift (rekneskap)				
1 Rammetilskot	487 522 023	483 406 000,00	473 217 000	456 322 545
2 Inntekts- og formueskatt	388 159 841	373 846 000,00	379 971 000	387 096 584
3 Eigedomsskatt	78 916 274	79 024 435,00	74 974 435	72 434 862
4 Andre generelle driftsinntekter	100 831 391	86 493 000,00	65 574 000	66 438 926
5 Sum generelle driftsinntekter	1 055 429 529	1 022 769 435	993 736 435	982 292 916
6 Sum bevilgingar drift, netto	986 901 000	991 385 152,00	958 678 872	934 310 506
7 Avskrivingar	75 538 154	70 390 000	70 390 000	71 622 556
8 Sum netto driftsutgifter	1 062 439 154	1 061 775 152	1 029 068 872	1 005 933 062
9 Brutto driftsresultat	- 7 009 624 -	39 005 717 -	35 332 437 -	23 640 146
10 Renteinntekter	16 816 323	15 000 000	10 500 000	8 439 085
11 Utbyte	15 489 391	15 320 000	8 000 000	9 544 679
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmiddel	7 965 381	3 500 000	3 500 000	867 462
13 Renteutgifter	45 906 781	47 150 000	40 500 000	24 467 399
14 Avdrag på lån	40 999 690	41 000 000	41 000 000	44 243 729
15 Netto finansutgifter	- 46 635 376 -	54 330 000 -	59 500 000 -	49 859 901
16 Motpost avskrivingar	75 538 154	70 390 000	70 390 000	71 622 556
17 Netto driftsresultat	21 893 154 -	22 945 717 -	24 442 437 -	1 877 491
Disponering eller dekking av netto driftsresultat				
25 Overføring til investering	12 850 232	12 222 000	2 880 000	3 780 000
26 Avsetningar til bundne driftsfond	11 587 881	3 862 698	2 787 698	13 509 484
27 Bruk av bundne driftsfond	- 17 942 708 -	15 244 862 -	14 472 722 -	11 825 515
<i>* Herav frå løyvingsskjema 2</i>	<i>- 3 477 387 -</i>	<i>12 482 164 -</i>	<i>11 685 024</i>	<i>198 304</i>
28 Avsetningar til disposisjonsfond	61 637 852	61 050 516	36 850 516	50 725 452
29 Bruk av disposisjonsfond	- 46 240 103 -	84 836 069 -	52 487 929 -	57 796 913
<i>* Herav frå løyvingsskjema 2</i>	<i>- 49 935 478 -</i>	<i>50 003 532 -</i>	<i>36 311 392 -</i>	<i>35 357 770</i>
30 Dekking av tidlegare års meirforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringar eller dekking av netto driftsresultat	21 893 153 -	22 945 717 -	24 442 437 -	1 607 492
25 Fremförd til inndekking i seinare år (meirforbruk)	-	-	-	-

2.3 Løyvingsskjema 2 – Drift

Oversikta viser løyvingane til dei fire tenesteområda i rekneskapen sin driftsdel og er sett opp i samsvar med vedteke økonomireglement, jf. Forskrifta §5-4, 3. ledd. Nettoramme er vidare tredelt og svarar til beløpa som er oppførde i løyvingsskjema 1 linje 6 og linjene 19 og 20 for avsetting og bruk av fond på tenesteområda.

Løyvingsskjema 2	Rekneskap 2 023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2 022
Administrasjon	44 019 543	38 936 992	40 470 992	41 227 800
Oppvekst	353 785 516	352 716 525	331 093 825	334 042 825
Helse og omsorg	401 352 118	384 526 839	355 334 539	365 633 671
Plan og teknisk	98 871 597	101 309 650	112 982 650	102 633 025
Samfunn, kultur og innovasjon	66 391 810	75 731 650	70 800 450	60 405 360
Kraft	-33 894 659	-31 800 000	-34 000 000	-19 432 711
Fellesområde pensjon og lønnsavsettingar	2 962 210	7 477 800	34 000 000	14 641 069
Budsjettramme tenesteområda	933 488 135	928 899 456	910 682 456	899 151 039

Overført til løyvingsskjema 1	Rekneskap 2 023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2 022
Budsjettramme tenesteområda	933 488 135	928 899 456	910 682 456	899 151 039
Overføring til investeringsrekneskapen	3 500 232	2 872 000	-	900 000
Netto avsetting og bruk av disposisjonsfond	- 53 435 710 -	52 875 532 -	36 311 392 -	36 257 770
Netto avsetting og bruk av bundne fond	- 3 477 387 -	12 482 164 -	11 685 024	198 304
Budsjettramme eks. avsetting og bruk av fond	986 901 000	991 385 152	958 678 872	934 310 505

2.4 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – drift

Oversikt i samsvar med forskrifta §5-9.

	Rekneskap 2023
1. Netto driftsresultat	21 893 153
2. Avsettingar til bundne fond	- 11 587 881
3. Bruk av bundne driftsfond	17 942 708
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 12 222 000
5. Avsetting til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 61 050 516
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	84 836 069
7. Budsjettert dekking av tidlegare års meirforbruk	-
8. Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	39 811 533
9. Stryking av overføring til investering	- 628 232
10. Stryking av avsetting til disposisjonsfond	- 587 336
11. Stryking av dekking av tidlegare års meirforbruk	-
12. Stryking av bruk av disposisjonsfond	- 38 595 966
13. Meir- eller midreforbruk etter strykingar	-
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	-
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidlegare års meirforbruk	-
16. Bruk av mindreforbruk etter strykinga til disposisjonsfond	-
17. Avsetting av mindreforbruk etter strykingar til disposisjonsfond	-
18. Framført til inndekking sinar år (meirforbruk)	-

3. Økonomiske oversikter investering

3.1 Løyvingsskjema 1 – Investering

Oversikt i samsvar med forskrifta §5-5 viser investeringsrekneskapen med finansiering.

Økonomisk oversikt - investering	Rekneskap 2023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	102 016 431	151 542 000	132 725 000	83 604 405
2 Tilskudd til andres investeringer	1 516 783	4 700 000	4 700 000	1 064 647
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11 783 093	11 880 000	-	3 787 672
4 Utlån av egne midler	-	3 000 000	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	115 316 307	171 122 000	137 425 000	88 456 725
7 Kompensasjon for merverdiavgift	10 873 988	18 723 000	16 145 000	8 064 368
8 Tilskudd fra andre	8 329 226	1 200 000	1 200 000	2 614 173
9 Salg av varige driftsmidler	1 256 494	-	-	462 320
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	486 885
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	1 208 626	1 026 000	-	989 188
13 Bruk av lån	81 847 168	138 977 000	120 080 000	72 835 790
14 Sum investeringsinntekter	103 515 501	159 926 000	137 425 000	85 452 725
15 Videreutlån	61 249 137	60 000 000	60 000 000	51 800 253
16 Bruk av lån til videreutlån	61 249 137	60 000 000	60 000 000	51 800 253
17 Avdrag på lån til videreutlån	5 353 177	6 737 000	-	9 162 781
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6 200 198	7 191 000	-	5 160 660
19 Netto utgifter videreutlån	- 847 021 -	454 000	-	4 002 121
20 Overføring fra drift	- 12 850 232 -	12 222 000	- -	3 780 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	870 447	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	454 000	- -	4 002 121
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	1 026 000	1 026 000	-	776 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 10 953 785 -	10 742 000	- -	7 006 121
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-

3.2 Løyvingsskjema 2 – Investering

Oversikta gir spesifikasjon på sum investeringsutgifter frå linje 6 i oversikta i kap. 3.1.

Investeringar pr. prosjektnummer	Rekneskap 2023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
232 Brannstasjon Balestrand	-	-	-	3 173 299
248 Dagsturhytte - Gulleplenipa	2 289 101	1 400 000	1 400 000	58 634
721 Hittunsfjøra småbåthamn	274 771	2 367 000	-	13 063
727 Reguleringsplan Saurdalen	-	200 000	200 000	-
728 Reguleringsplan Hittun	59 719	-	-	227 731
1501 Fosshagen barnehage	3 825	-	-	36 219
1628 Fjordstien	-	-	-	11 700
1720 Brannvassleidning Kaupanger	9 053 337	6 030 000	-	1 135 325
1842 Bru over Sogndalselva	-	-	-	30 937
1860 Omsorgsbustader Stedjevegen	126 469	-	-	-
1947 Parkeringsplass Ølmheim kyrkje	134 563	-	-	-
1961 Aktivitetstilbod helse og rus	1 387 898	3 000 000	1 000 000	-
1964 Gjestebrygge	-	1 286 000	-	1 313 866
1965 Kyrkjestove Kaupanger gravlund	152 693	-	3 700 000	177 320

Investeringar pr. prosjektnummer	Rekneskap 2023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
10023 Oppgradering møterom og kontorlokale Dalavegen 2	237 725	400 000	-	-
10123 Utstyr skule	1 996 438	2 000 000	-	-
10223 Utstyr til helse og omsorg	191 888	200 000	-	-
10323 Utstyr utan oppvekst	620 983	800 000	-	-
15360 Kleppa grunnkjøp	83 085	300 000	-	-
18370 Kulturlokale i Saften - Innvendig oppgradering	-	-	-	155 829
18371 Oppgradering fasade i Saften - Fordelast	-	-	-	850 133
19262 Bod ved barnebustad Stadheimsgarden	-	-	-	84 338
19341 Trastadalsdammen - utbetring	-	-	-	2 172 183
19370 Kulturlokale Saften, kjøp av seksjon	-	-	-	12 113
20023 Inventar Kaupanger skule	216 540	-	-	-
20123 Klasseroms møblar opplæringscenteret	368 204	370 000	-	-
20301 Omsorgsbustader Stedjevegen	-	-	5 000 000	-
20305 Fosshagen barnehage	1 645 225	4 880 000	-	1 939 864
20306 Investeringsmessige tiltak bygg Balestrand	-	-	-	41 628
20308 Tilbygg Belehalli	14 861 806	16 803 000	16 000 000	197 499
20309 Symjehall Leikanger	56 498	-	-	6 996 037
20310 Fleirbrukshall Sogndal	-	-	-	1 475
20324 Trivselstiltak Sogndal Sentrum	-	-	-	1 438 521
20502 Parkeringshus Campus	-	-	-	604 026
20550 Bustadtilrettelegging-Hittun Balestrand	-	625 000	625 000	-
20603 Sanering av VA-anlegg Villavegen	4 593	123 000	-	377 175
20604 Utskifting vassleidning VL160 v/lærergata 23	-	-	-	47 655
20605 Trastadalsdammen	2 734 034	3 058 000	-	3 579 758
20700 Utviding av kyrkjegard Stedje kyrkje	-	-	-	227 551
21102 Digitalisering barnehage og skule	-	-	-	1 494 269
21105 IKT infrastruktur	-	-	-	1 295 587
21300 Brannstasjon Leikanger	-	-	-	945 346
21301 Kjørnes barnehage	-	-	-	14 560
21302 Ny barnehage Kaupanger-prosjektering	-	-	-	2 743 326
21303 Skuleutbygging Sogndal sentrum	852 493	6 110 000	6 000 000	689 585
21304 Ombygging Sogndal kulturhus	315 049	315 000	-	2 624 170
21311 Bosshus Helsetunet Balestrand	-	-	-	34 395
21400 Ny avkøyring Rv5-Ingafossen Sogndal	-	-	3 000 000	-
21401 Trafikktrygging	857 738	900 000	-	-
21403 Veganlegg Kaupanger industrifelt	-	-	-	417 254
21405 Kjøp av areal Åbergevegen gbnr 23/6	-	-	-	13 795
21407 Prestadalen Trafikktryggleikstiltak	-	-	-	1 113 939
21500 Avlaup-rammeløyving	-	1 650 000	7 000 000	-
21501 Vatn-rammeløyving	-	1 050 000	7 000 000	-
21502 VA-Gravenssteinsgata	3 139 792	1 906 000	-	4 237 304
21504 VA-Kaupangervegen/Amla	3 277 663	2 633 000	-	5 827 150
21505 VA-høgdebasseng Hodlekve	629 165	467 000	-	6 482 957
21506 VA-jordbruksledning	-	11 000 000	11 000 000	115 906
21507 VA-Bryggjegota	1 833 302	1 800 000	-	10 272 961
21600 Rassikring Stedjeåsen	10 038	-	-	3 109 691
21705 Kjøp av grunn Stedje	-	-	-	2 244
21912 Budsjettramme grunnkjøp	27 380	-	-	-
21917 Sal av areal Leitevegen	-	-	-	1 624
21950 Kulturhus-Ombygging kulturhuset-overtaking anlegg	-	-	-	1 001 518
22102 Rammeløyving IKT	-	100 000	3 500 000	-
22200 Rammeløyving div prækere inv.behov	-	630 000	1 000 000	-
22210 Reinhald utstyr	-	19 600	-	2 761 772
22211 Møblar og inventar skule	-	46 072	-	184 289
22300 Bygg-Rammeløyving	-	-	8 000 000	-
22311 Notsete barnehage	3 725 519	2 597 000	-	403 054
22312 Rones barnehage	705 261	1 423 000	-	77 001
22313 Altan Leighgota	13 900	300 000	-	-
22315 Leikanger 1-10	371 875	475 000	-	561 375
22320 Kjøp av lokale frå augenlege Dalavegen 2	-	-	-	2 204 335
22325 Administrasjon og kulturlokale Saften	347 324	1 131 000	2 000 000	4 126 831
22326 FIG-lager Hanahaug	-	-	-	887 464
22330 Oppgradering Leighgota 3	-	-	-	1 238
22331 Siktutbetring Valbrekka-Hellavegen	-	-	-	856 940
22332 Utbetring Valebrekka	3 412 453	2 800 000	-	57 859
22333 Trivselstiltak Sogndal sentrum	-	-	-	66 464
22334 Fjærestad 8 - Rehabilitering omsorgsleilighet	126 166	150 000	-	480 246
22335 Britamarki 5 - Rehabilitering kommunal leilighet	-	-	-	1 521 952
22336 Berlehagen 14 - Rehabilitering kommunal leilighet	234 239	200 000	-	336 175
22338 Belehalli - Utskifting av varmtvannsberederar/ombygging	-	-	-	16 302
22340 Ladarar til elbilar - Sogndal kommune	249 184	250 000	-	625 000
22341 Stedjevegen 11 A - Rehabilitering av kommunal leilighet	-	-	-	120 862
22342 Leikanger barneskule - Reparasjon tak garderober	380 750	400 000	-	-
22343 SHOS - Ny motor til heis	440 288	450 000	-	235 813
22345 Balestrand helsetun - Utskifting av SD anlegget	220 202	1 000 000	-	-
22346 Leikanger sjukeheim - Ny varmpumpe	944 253	1 000 000	-	-
22347 Stølen 97 - Rehabilitering av kommunal leilighet	-	-	-	90 793
22348 Balestrand helsetun - Oppgradering raud fellesstove	44 162	-	-	9 705
22349 Utsyr maskiner - Reinhald og vedlikehald nye oppgåver på SHOS og Kulturhuset	602 930	-	-	569 686

Investeringar pr. prosjektnummer	Rekneskap 2023	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
22400 Veg-Rammeløyving	-	1 100 000	8 000 000	-
22404 Fosshagen barnehage - Skilje mellom veg og gangveg	148 738	100 000	-	-
22405 Balestrand sentrum - Fartshumpar	-	-	-	263 750
22406 Fjærestadfeltet til Kreklingen - Oppgradering gangsti	319 905	200 000	-	-
22408 Fjærland oppvekstsenter - Gatelys	-	-	-	199 374
22410 Kryss Leighgota/Skulevegen/Sogningen - Gatelys og rekkverk	123 306	125 000	-	-
22412 Eidsgrendi - Gatelys	386 166	200 000	-	-
22501 HB Stedje Rehabilitering	193 769	200 000	-	165 453
22502 VA Kongabergvegen	640 292	2 691 000	-	146 743
22503 FDV-program veg	1 183 612	1 200 000	-	237 944
22901 Sal av areal Ylvisåker	-	-	-	13 811
22903 Kjøp av festetomter Fjærland skule	-	-	-	330 532
23401 Trafikkløysing Leikanger barneskule	-	500 000	500 000	-
23402 Gatelys - utskifting	2 315 829	2 000 000	2 000 000	-
23403 Oppgradering av Kvålevegen/gangvegar	382 281	-	10 000 000	-
23404 Oppgradering av Amlavegen	15 930	11 000 000	11 000 000	-
23405 Feiemaskin, bil, og hjullaster	3 100 858	4 025 000	-	-
23501 Hovudplan vatn	727 125	500 000	-	-
23502 VA Kongabergvegen	108 297	2 500 000	2 500 000	-
23503 VA Renseanlegg Sogndal	-	1 000 000	1 000 000	-
23504 VA Nornes	657 105	500 000	22 500 000	-
23506 VA OV Bråtane	360 596	5 000 000	-	-
23507 VA Resipientundersøking	-	300 000	-	-
23551 Reguleringsplan Kvåle	604 631	1 500 000	1 500 000	-
23912 Grunnkjøp/sal - rammeløyving	-	1 000 000	1 000 000	-
30023 Leikanger barneskule - skifte aggregat	1 288 093	1 100 000	-	-
30123 Bondevikhuset - oppgradering og rehabilitering	900 378	800 000	-	-
30223 Kaupanger Skule	4 808 614	4 000 000	-	-
30323 Leikanger ungdomsskule - ventilasjon garderober	638 322	625 000	-	-
30423 Leikanger ungdomsskule - akustikktiltak bygg C	163 026	125 000	-	-
30523 Leikanger ungdomsskule - asfaltering	461 327	500 000	-	-
30623 Kjøp av bygg 2023	11 659 990	20 372 000	-	-
30723 Leikanger ungdomsskule - heis (løfteplattform)	608 362	625 000	-	-
30823 2.etg Holmatunet	111 773	2 500 000	-	-
40023 Tiltak ved gang og sykkelveg mellom Lunnamyri og Dalavegen	1 019 879	1 100 000	-	-
40123 Utbetring av mur ved Åbergevegen 30-34	329 332	375 000	-	-
40223 Gatelys under Sogningen	705 332	650 000	-	-
40323 Sikring av elva Spøna	140 918	1 000 000	-	-
60123 Rasoppdrydding Tverrdøla	72 583	1 250 000	-	-
79202 BAS Røvahaugane	564 781	-	-	-
79999 Kjøp/sal av transportmiddel	598 000	-	-	-
80223 Kjøp av Lux Eigedom AS	5 250	-	-	-
99999 Kjøp og sal av tomer	33 921	-	-	-
98901 Justeringsavtale Nedrehagen utvikling AS	438 630	-	-	47 170
98903 Justeringsavtale Sognefjorden utvikling	7 118 634	-	-	1
Sum	102 226 623	155 242 000	136 425 000	83 195 530
21305 Brannsikring Leikanger kyrkje	-	-	-	113 613
21306 Toalett og bårerom Leikanger kyrkje	-	-	-	45 338
22800 Investeringsbehov kyrkjeleg fellesråd-Rammeløyving	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 010 000
98900 Justeringsavtale Fjordhus AS	66 381	-	-	66 381
98901 Justeringsavtale Nedrehagen utvikling AS	47 170	-	-	47 170
98902 Justeringsavtale Åsen & Øverlid	56 751	-	-	56 751
98903 Justeringsavtale Sognefjorden utvikling	1	-	-	1
98904 Justeringsavtale Gravdal bustadprosjekt	140 335	-	-	140 335
Sum	1 310 637	1 000 000	1 000 000	1 479 588
	103 537 261	156 242 000	137 425 000	84 675 118

3.3 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering

	Rekneskap 2023
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	92 800 953
2. Avsettingar til bundne investeringsfondfond	870 447
3. Bruk av bundne investeringsfond	-
4. Budsjetttert bruk av lån	- 138 977 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 12 222 000
6. Avsetting til ubunde investeringsfond i henhold til årsbudjett og fullmakter	1 026 000
7. Bruk av ubunde investeringsfond i henhold til årsbudjett og fullmakter	-
8. Dekning av tidlegare års udekka beløp	-
9. Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	- 56 501 600
10. Stryking av avsetting til ubunde investeringsfond	-
11. Stryking av bruk av lån	57 129 832
12. Stryking av overføring fra drift	- 628 232
13. Stryking av bruk av ubundet investeringsfond	-
14. Udekka eller udisponert beløp etter strykingar	-
15. Avsetting av udisponert beløp etter strykingar til ubunde investeringsfond	-
16. Framført til inndekking i seinare år (udekka beløp)	-

4. Balanse

4.1 Balanse

	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
Oversikt - balanse		
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 812 393 907,00	3 619 245 397,00
I. Varige driftsmidler	1 979 203 701,00	1 952 584 929,00
1. Faste eiendommer og anlegg	1 905 594 895,00	1 877 047 966,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	73 608 806,22	75 536 962,65
II. Finansielle anleggsmidler	338 856 338,10	281 906 401,70
1. Aksjer og andeler	96 581 640,78	84 798 548,19
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	242 274 697,30	197 107 853,50
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 494 333 867,00	1 384 754 067,00
B. Omløpsmidler	605 657 122,00	545 862 473,20
I. Bankinnskudd og kontanter	199 602 902,90	196 579 031,70
II. Finansielle omløpsmidler	118 407 258,00	110 453 549,00
1. Aksjer og andeler	118 407 258,00	110 453 549,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	287 646 961,20	238 829 892,50
1. Kundefordringer	120 989 781,40	135 957 089,30
2. Andre kortsiktige fordringer	9 340 025,00	10 567 497,00
3. Premieavvik	157 317 154,70	92 305 306,17
Sum eiendeler	4 418 051 029,00	4 165 107 871,00

Oversikt - balanse	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 482 183 627,00	1 441 504 799,00
I. Egenkapital drift	234 940 667,60	225 897 746,10
1. Disposisjonsfond	164 920 070,80	149 522 322,60
2. Bundne driftsfond	70 020 596,71	76 375 423,49
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	82 353 982,24	80 457 535,39
1. Ubundet investeringsfond	74 083 006,30	73 057 006,30
2. Bundne investeringsfond	8 270 975,94	7 400 529,09
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	1 164 888 977,00	1 135 149 518,00
1. Kapitalkonto	1 171 109 019,00	1 141 369 560,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	- 6 220 042,00	- 6 220 042,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	2 725 842 189,00	2 526 529 444,00
I. Lån	1 272 403 649,00	1 139 756 516,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 094 903 649,00	962 256 516,00
2. Obligasjonslån	177 500 000,00	177 500 000,00
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	1 453 438 540,00	1 386 772 928,00
E. Kortsiktig gjeld	210 025 212,60	197 073 627,10
I. Kortsiktig gjeld	210 025 212,60	197 073 627,10
1. Leverandørgjeld	50 098 369,72	54 481 870,31
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	159 926 842,90	142 591 756,80
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	4 418 051 029,00	4 165 107 871,00
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	84 557 336,63	48 653 641,66
II. Andre memoriakonti	11 750 551,00	11 750 551,00
III. Motkonto for memoriakontiene	- 96 307 887,63	- 60 404 192,66

5. Noteopplysninger

5.1 Note 1 – Arbeidskapital

Forskrifta §5-10, bokstav a: Det skal opplyst om kva arbeidskapitalen er ved inngangen av året, endring i arbeidskapitalen i året, og kva arbeidskapitalen er ved utgangen av året. Årets endring i arbeidskapital skal spesifiserast med netto driftsresultat, netto utgifter i investeringsrekneskapen, endring i ubrukte lånemidler og verknaden av endring i rekneskapsprinsipp.

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmiddel	605 657 122	545 862 473	59 794 649
Kortsiktig gjeld	210 025 213	197 073 627	12 951 586
Arbeidskapital	395 631 909	348 788 846	46 843 063

DRIFTS- OG INVESTERINGSREKNESKAPEN (løyvingsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	21 893 153
Netto utgifter/inntekter i investering	10 953 785
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	35 903 695
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen	46 843 063

Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering

-

5.2 Note 2 – Kapitalkonto

Forskrifta §5-10, bokstav b: Årets endring i kapitalkonto skal spesifiserast med årets endring i bokført verdi av anleggsmidlane og langsiktig gjeld, endring i ubrukte lånemidler og verknad av endring i rekneskapsprinsipp.

Kapitalkonto	2023
Balanse kapital 01.01	-1 141 369 594
Aktivering av fast eigedom og anlegg	-89 207 694
Gevinst/tap ved sal av Bygg og anlegg	65 651
Aktivering av utstyr, maskine og transp.	-13 014 883
Gevinst/tap ved sal av utstyr, maskine og transp.	0
Kjøp av aksjer og andeler	-11 783 093
Gevinst ved sal av aksjer og andelar	0
Utlån	-64 799 137
Avdrag på eksterne lån	-46 352 867
Nedskriving lån	0
Endring pensjonsfond	-109 579 800
Sum	-1 476 041 417

Sal av fast eigedom	0
Av og nedskriving fast eigedom	60 595 114
Sal av Utstyr maskiner og transp.	0
Av og nedskriving utstyr, maskiner og transp.	14 943 039
Sal av aksjar og andelar	0
Tap ved sal av aksjer og andelar	0
Avdrag på utlån	8 120 899
Avskriving på utlån	11 511 395
Bruk av lånemidler	143 096 305
Endring pensjonsforpliktelse	66 665 612
Balanse kapital 31.12	1 171 109 054
Sum	1 476 041 417

5.3 Note 3 – Endring i rekneskapsprinsipp

Forskrifta §5-10, bokstav c: Det skal opplyst om vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp. Det skal og opplyst om vesentlege endringar i rekneskapsestimat og om vesentlege korrigeringar av tidlegare års feil.

Endringar i rekneskapsprinsipp	År	Beløp
Utbetalte feriepengar	1993	13 492 965
Feriepengar til landbrukskontoret ved overtaking	1994	108 000
Påløpte renter	2001	1 779 773
Kompensasjon meirverdiavgift 2001	2001	- 2 993 697
Tilskot til ressurskrevjande brukarar 2007	2008	- 6 167 000
Sum		6 220 041

5.4 Note 4 – Anlegg

Forskrifta §5-11, bokstav a: For kvar gruppe av varige driftsmiddel skal det opplyst om avskrivingsperiodar. For kvar gruppe av varige driftsmiddel skal det og opplyst om balanseførd verdi ved inngangen av året, årets tilgang, avgang, avskrivingar, nedskrivingar og eventuelle reverseringar av nedskrivingar, og balanseførd verdi ved utgangen av året. Leigde varige driftsmiddel som er balanseførde, skal spesifiserast dersom leigeavtalen er vesentleg. Det skal i tillegg opplyst om årsaka til vesentlege nedskrivingar og eventuelle reverseringar av slike.

Anleggsgruppe	A	B	C	D	E	F	Sum
Bokført verdi 01.01.23	26 174 396	30 498 552	18 864 015	1 191 478 415	576 407 157	109 162 393	1 952 584 929
Tilgang i året	4 230 645	4 888 534	3 895 704	88 213 953	850 938	142 804	102 222 577
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsal i året	0	0	0	0	0	-65 651	-65 651
Årets ordinære avskrivingar	-8 019 037	-5 030 903	-1 893 100	-45 378 964	-15 216 150	0	-75 538 154
Årets justeringar	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivingar	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivingar	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	22 386 004	30 356 183	20 866 619	1 234 313 404	562 041 945	109 239 546	1 979 203 701

5.5 Note 5 – Aksjar og andelar

Forskrifta §5-11, bokstav b: For aksjar og andelar under finansielle anleggsmiddel skal det for kvart selskap opplyst om eigardelen og balanseført verdi ved utgangen av rekneskapsåret. Det skal og opplyst om vesentlege endringar i eigarandelar. Det skal i tillegg opplyst om vesentlege nedskrivingar, og eventuelle reverseringar av slike, og årsaka til dette.

Selskap	Eigardel i %	Bokført verdi 01.01	Endringar i eigardel	Nedskriving	Reversert nedskriving	Bokført verdi 31.12
Sentrumsbygg A/S, 300 Aksjar a kr. 1000	100,00	2 740 000				2 740 000
Sogneprodukter A/S 10 aksjar a kr. 1000	16,20	76 000				76 000
Kunnskapsparken . AS, 700 aksjar a kr.. 1000	7,63	700 000				700 000
Sognekraft A/S 577+215 aksjar	15,98	21 045 000				21 045 000
Sognahallen A/S, 10000 aksjar a kr.. 1000	76,08	10 050 000				10 050 000
Sogndal skisenter drift A/S, 800 aksjar a kr. 1000	64,28	800 000				800 000
Sognlab AS 106+52 aksjar	33,40	215 000				215 000
Sogn Næring AS Kapital 50 aksjar	50,00	500 000				500 000
Visit Sognefjord AS aksjar 99 a kr 1000	8,51	182 000				182 000
Vitensenteret i Sogn og Fjordane AS, 45 aksjar à kr 10 000	18,30	560 000				560 000
Hangar Sogndal AS	66,67	800 000				800 000
Sogn og Fjordane Holding AS, 345 503 aksjar à kr 1	9,01	345 503				345 503
Fresvik produkt AS, 40 aksjar	1,80	10 000				10 000
Kommunekraft	0,31	1 000				1 000
Balestrand næringsbygg	65,52	1 900 000				1 900 000
Kunstbygda Balestrand	4,10	5 000				5 000
Firda billag AS	4,43	443 000				443 000
Marheim fjordsenter		1 000 000				1 000 000
Nordfjordbrua AS	1,78	100 000				100 000
Kinoalliansen AS		30 383				30 383
Husabø AS (Saften admbygg)	100,00	1 321 843				1 321 843
Sogn Utvikling, 125 aksjar	12,50	0				1 000 000
Gravensteinsgata 15 AS	100,00	0				8 090 591
Eigenkapitalinnskott KLP		37 051 819	2 692 502			39 744 321
Sogn brann og redning	59,00	4 922 000				4 922 000
		84 798 548	2 692 502			96 581 641

5.6 Note 6 – Utlån

Forskrifta §5-11, bokstav c: For utlån under finansielle anleggsmiddel skal det for kvart utlån opplyst om størrelse på lånet, kven som er låntakar, og om lånet er finansiert med egne midlar eller med lån etter kommunelova §14-17, første ledd. Utlån til same låntakar kan oppførast samla. Utlån til privatpersonar kan oppførast samla. Det skal i tillegg opplyst om vesentlege tap på lån.

Låntakar	Beløp	Finansiert med egne midlar	Finansiert med lån	Vesentleg tap
Utlån startlån	203 840 333		203 840 333	
Utlån Sogndal fotball	11 054 779	11 054 779		
Utlån Kaupanger idrettslag	1 052 670	1 052 670		
Utlån Sogndal skisenter	2 918 196	2 918 196		
Utlån Sentrumsbygg AS	8 174 737	8 174 737		
Utlån Stadheimgarden	244 238	244 238		
Utlån Husabø Eigedom AS	11 108 907	11 108 907		
Utlån Kjørnes velforening	189 000	189 000		
Utlån Sognahallen	3 000 000	3 000 000		
Utlån Balestrand næringsbygg	564 198	564 198		
Utlån sosiallån	127 640	127 640		
	242 274 698	38 434 365	203 840 333	0

I tillegg til utlån har kommunen forskottert spelemidlar med kr 11,6 mill.

Dette er fordelt slik: kr 10 mill til Sognahallen og kr 1 638 000 til Kaupanger IL.

Desse er ikkje oppført som utlån i rekneskapen, men går fram av memoriakonto i balansen.

5.7 Note 7 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel

Forskrifta §5-11, bokstav d: For marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel skal det opplysast om sum kjøpskost, balanseført verdi ved inngangen av året, årets resultatførde verdiendring og balanseført verdi ved utgangen av året. Første punktum gjeld tilsvarande for derivat som ikkje vert reknespasført etter reglane om sikring i §3-3, tredje ledd.

Aktivaklasse	Anskaffelses- kostnad	Bokført verdi 31.12.2022	Resultatført verdiendring	Bokført verdi 31.12.2023
Obligasjoner - fond	65 696 307	80 102 784	4 416 875	84 519 659
Aksjer	25 170 221	30 350 765	3 536 834	33 887 599
Bankkonto	287 757	326 287	11 672	337 959
Sum	91 154 285	110 779 836	7 965 381	118 745 217

Merknad 1: Verdiendring reflekterer ikkje avkastning grunna omdisponering mellom aktivaklassar. Avkastning er gjort greie for i finansrapporten.

Merknad 2: DNB mottek eit avtala forvaltningshonorar (% p.a. per fond). Verdiendring over er fråtrekt forvaltningshonorar til DNB. Sum resultatført verdiendring viser altså avkastning etter at DNB har fått sitt forvaltningshonorar.

5.8 Note 8 – Sikring

Forskrifta §5-11, bokstav e: Det skal opplysast om kva finansielle eigendelar og finansielle plikter som er rekneskapsført etter reglane om sikring, kva som er tilhøyrande sikringsobjekt, føremålet med sikringa og tidslengd på sikringa.

Sikring	Sikringsinstrument	Føremål med sikringa	Utløp (år)
Gjeld	Renteswap	Sikring mot auka renter	17.03.2027

5.9 Note 9 – Lån

Forskrifta §5-12, bokstav a: For lån skal det opplyst om kor mykje som gjeld lån til egne investeringar, andre sine investeringar, innfriing av kausjonar og vidareutlån. Leigeavtalar som er balanseførde skal spesifiserast dersom dei er vesentlege. Det skal og opplyst om gjennomsnittleg løpetid og rente. Det skal i tillegg opplyst om verdien på lån som forfell og må refinansierast i det året rekneskapen vert lagd fram.

Lån til egne investeringar	Bokført verdi		Løpetid	Rente	Refinansiering
	31.12.2023				
DNB-obligasjonslån	70 000 000	1	5,150 %	20.03.2024	
SpareBank 1 Markets AS	107 500 000	3	5,285 %		
KLP-kommunekreditt	119 000 000	4	5,390 %		
KLP-kommunekreditt	83 739 162	23	2,202 %		
KLP-kommunekreditt	56 107 136	26	2,060 %		
KLP-kommunekreditt	93 381 318	24	5,399 %		
Kommunalbanken	42 500 000	1	5,225 %	20.03.2024	
Kommunalbanken	95 733 810	28	5,350 %		
Kommunalbanken	105 854 200	21	5,351 %		
Kommunalbanken	104 301 020	14	2,120 %		
Kommunalbanken	56 945 363	16	5,353 %		
Kommunalbanken	122 000 000	2	5,165 %		
Sum	1 057 062 009	13	4,57 %		

Lån til vidareutlån	Bokført verdi		Løpetid	Rente	Refinansiering
	31.12.2023				
Husbanken startlån	3 596 103	20	4,041 %		
Husbanken startlån	1 818 180	20	3,533 %		
Husbanken startlån	11 799 203	20	4,394 %		
Husbanken startlån	6 066 608	22	4,041 %		
Husbanken startlån	1 909 199	22	4,041 %		
Husbanken startlån	3 624 500	11	4,229 %		
Husbanken startlån	11 527 847	24	3,455 %		
Husbanken startlån	10 000 000	26	4,041 %		
Husbanken startlån	15 000 000	27	4,041 %		
Husbanken startlån	5 000 000	27	4,394 %		
Husbanken startlån	25 000 000	28	4,041 %		
Husbanken startlån	30 000 000	29	3,792 %		
Husbanken startlån	15 000 000	29	3,792 %		
Husbanken startlån	15 000 000	30	3,455 %		
Husbanken startlån	60 000 000	30	3,792 %		
Sum	215 341 640	27	3,87 %		
Sum	1 272 403 649				

Selskap	Eigardel	Langsiktig gjeld	
		i selskapet	Kommunen sin del av langsiktig gjeld
Sogn brann og redning IKS	56,00 %	15 339 914	8 590 352
Simas IKS	36,97 %	104 823 364	38 756 236
Alarmsentralen IKS	11,45 %	6 445 440	738 043
Sum		126 608 718	48 084 631

5.10 Note 10 – Avdrag

Forskrifta §5-12, bokstav b: Det skal opplyst om størrelsen på minimumsavdraget berekna etter kommunelova §14-18, første ledd. Det skal og opplyst om sum avskrivningar, verdien på lånegjelda og verdien på varige driftsmiddel som ligg til grunn for berekninga. Dersom mottekne avdrag på vidareutlån er brukt til å betale avdrag på lån til føremål som nemnd i §14-15, første ledd og andre ledd og §14-16, skal det opplyst om beløpet og korleis minimumsavdraget er korrigert for dette.

Minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmiddel 01.01	1 824 382 116
Bokført verdi lånegjend 01.01	-977 059 920
Avskrivningar	75 538 154
Berekna minimumsavdrag etter KL § 14-18, 1. ledd	40 454 958
Betalte avdrag	40 999 690
Differanse mellom berekna og betalt avdrag	-544 732

5.11 Note 11 – Pensjon

Forskrifta §5-12, bokstav c: Det skal opplyst om årets pensjonspremie, netto pensjonskostnad og premieavvik, og om årets amortiseringskostnader og samla pensjonskostnad. Det skal og opplyst om kva amortiseringsperioder som er nytta for amortisering av premieavvik. Det skal i tillegg opplyst om størrelsen på bruk av premiefond i året og midlar på premiefond ved utgangen av året. Årets netto pensjonskostnad og årets endring i pensjonsmidlar og brutto pensjonsplikter skal spesifiserast. Det skal opplyst om kva berkningsføresetnader som er brukt.

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar ytingsbasert pensjon for dei tilsette.

Premiefond

Premiefondet er eit fond for tilbakeført premie og overskot i pensjonskassen. Eventuelle midlar på premiefondet kan berre brukast til framtidig premiebetaling. Premiefondet går ikkje fram av kommunerekneskapen. Bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremiar og derav også premieavviket. Kostnaden blir først redusert ved amortiseringa av premieavviket som startar året etter.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	52 465 698	62 804 633
Tilført premiefondet	8 357 430	28 530 749
Bruk av premiefondet	19 014 761	38 869 575
Innestående på premiefond 31.12.	41 808 367	52 465 698

Rekneskapsføring av pensjon

Etter §3-5 og §3-6 i årsrekneskapsforskrifta skal driftsregnskapet belastast med pensjonskostnader som er utrekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnadane vert berekna på ein annan måte enn pensjonspremien som vert betalt til pensjonsordninga, og det vil difor normalt vere forskjell mellom desse to storleikane. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal inntekts-

eller utgiftsførast i driftsrekneskapen. Premieavviket ver ført attende att med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare, med 1/10 per år for premieavvik oppstått frå 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått frå 2002 til 2010. Dersom kommunen har endra amortiseringsperiode i rekneskapsåret, skal verknaden av denne endringa opplyst om dersom den er vesentleg for å vurdere økonomisk utvikling og stilling. Rekneskapsføringa av pensjon medfører eit unntak frå dei grunnleggande prinsippa for kommunerekneskapen, om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal takast med i årsrekneskapen for vedkommande år (Kommunelova §14-6, 2. ledd, bokstav c. Reglane medfører og at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er oppført i balansen som anleggsmidlar og langsiktig gjeld. Rekneskapsføringa av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innverknad på netto driftsresultat i 2023 ved at rekneskapsførte pensjonsutgifter er **kr. 57 842 265** lågare enn faktisk betalt pensjonspremie.

Økonomiske forutsetningar for berekning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventa årleg G-regulering	2,48 %	2,48 %
Forventa årleg pensjonsregulering	1,73 %	
Forholdstal frå KRD 2023:1,00 2022:1,00		

Pensjonskostnad og premieavvik	2023			2022		
	Sum	KLP	SPK	Sum	KLP	SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	76 711 029	67 124 019	9 587 010	72 290 893	63 090 652	9 200 241
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	49 802 282	46 132 641	3 669 641	40 784 866	37 743 459	3 041 407
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-55 245 677	-52 831 942	-2 413 735	-45 922 758	-44 213 561	-1 709 197
Administrasjonskostnader	3 621 471	3 228 445	393 026	3 500 471	3 164 068	336 403
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	74 889 105	63 653 163	11 235 942	70 653 471	59 784 618	10 868 853
Årets pensjonspremie til betaling	150 996 086	133 080 836	17 915 250	86 588 271	75 529 579	11 058 692
Årets premieavvik	76 106 981	69 427 673	6 679 308	15 934 800	15 744 961	189 839
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	Sum	KLP	SPK	Sum	KLP	SPK
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	150 996 086	133 080 836	17 915 250	86 588 271	75 529 579	11 058 692
Årets premieavvik	-76 106 981	-69 427 673	-6 679 308	-15 934 800	-15 744 961	-189 839
Amortisering av tidligere års premieavvik	18 264 716	17 870 733	393 983	17 530 324	17 000 155	530 169
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	93 153 821	81 523 896	11 629 925	88 183 795	76 784 773	11 399 022
Pensjonstrekk ansatte	14 054 760	11 353 074	2 701 686	12 755 203	10 477 108	2 278 095
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	79 099 061	70 170 822	8 928 239	75 428 592	66 307 665	9 120 927
Akkumulert premieavvik	Sum	KLP	SPK	Sum	KLP	SPK
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	82 112 311	80 247 680	1 864 631	83 707 873	81 502 911	2 204 962
Årets premieavvik	76 106 981	69 427 673	6 679 308	15 934 800	15 744 961	189 839
Sum amortisert premieavvik dette året	-18 264 716	-17 870 733	-393 983	-17 530 324	-17 000 155	-530 169
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	139 954 577	131 804 620	8 149 957	82 112 348	80 247 717	1 864 631
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	17 362 596	16 342 583	1 020 013	10 193 013	9 946 798	246 215
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	157 317 172	148 147 203	9 169 969	92 305 361	90 194 515	2 110 846
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Sum	KLP	SPK	Sum	KLP	SPK
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	1 796 139	-47 782 169	49 578 308	-16 210 807	-59 245 663	43 034 856
Årets premieavvik	-76 106 981	-69 427 673	-6 679 308	-15 934 800	-15 744 961	-189 839
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	37 927 098	42 861 272	-4 934 174	33 941 745	27 208 455	6 733 290
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-36 383 744	-74 348 570	37 964 826	1 796 139	-47 782 169	49 578 308
Herav:						
Brutto pensjonsforpliktelse	1 457 950 125	1 339 846 589	118 103 536	1 386 550 207	1 272 928 335	113 621 872
Pensjonsmidler	-1 494 333 869	-1 414 195 159	-80 138 710	-1 384 754 069	-1 320 710 504	-64 043 565
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-4 511 584	-9 219 223	4 707 638	222 721	-5 924 989	6 147 710

5.12 Note 12 – Garanti

Forskrifta §5-12, bokstav d: For kvar garanti skal det opplysast om kven garantien er stilt for, type garanti, godkjend garantiramme, opphavelag garantiansvar og attståande garantiansvar ved utgangen av rekneskapsåret, og utløpsdato for garantiansvaret. Garantiar som gjeld privatpersonar kan summerast og opplysast samla. Dersom ein garanti er innfridd eller det er sannsynleg at ein garanti må innfriast, skal det opplysast om kva garanti det gjeld og innfriingsbeløp.

Garanti gitt ovanfor	Garantiramme/ Opphavelag			Utløpstidspunkt
	Type garanti	lånerramme	garantiansvar/lån	
Syrl idrettslag	Simpel	4 500 000	4 500 000	20.10.2025
Sum garantiar/lån ved kausjon				

5.13 Note 13 – Bundne fond

Forskrifta §5-13, bokstav a: For bundne fond som er vesentlege, skal det opplysast om kva føremål fondet er bunde til. Det skal og opplysast om årets avsetjing til eller bruk av fondet og storleiken på fondet ved utgangen av året. Viss det ikkje har vore brukt av fondet i rekneskapsåret, skal det i tillegg opplysast om dette.

Bundne fond - formål	Bokført verdi		Bokført verdi
	01.01.2023	Avsetning(-) / Bruk (+)	31.12.2023
Sjølvkostfond	-23 411 452	4 425 192	-18 986 260
Næringsfond/Kraftfond	-23 522 838	518 194	-23 004 644
Kommunalt viltfond	-291 271	52 782	-238 489
Tapsfond formidlingslån	-334 572	-15 491	-350 063
Andre øyremerka tilskot og avsetjingar	-15 705 819	3 803 547	-11 902 272
Vertskommunesamarbeid	-12 614 586	-2 924 284	-15 538 870
Sum	-75 880 538	5 859 940	-70 020 598
Avdrag formidlingslån 3)	-5 735 456	-847 021	-6 582 477
Tilfluktsrom 1)	-505 956	-23 425	-529 381
Frikjøp parkeringsplassar 2)	-1 159 117	0	-1 159 117
Andre øyremerka tilskot og avsetjingar	0	0	0
Sum bundne investeringsfond	-7 400 529	-870 446	-8 270 975

1) Gjeld når utbyggjar vert friteken for å bygge private tilfluktsrom mot å innbetale eit bidrag til kommunen. Kommunen skal avsetje midlane på eigen bankkonto. Midlane på fondet kan kun nyttast til bygging og opprusting av offentlege tilfluktsrom. Kan ikkje nyttast til alminneleg drift og vedlikehald. Om beløpet ikkje vert nytta innan 5 år kan beløpet disponerast av Direktoratet for sivilt beredskap til bygging og opprusting av offentlege tilfluktsrom i ein annan kommune, jf. Forskrift om tilfluktsrom

2) Nivå for frikjøp etter gjeldande frikjøpsordning for parkeringsplassar i Sogndal sentrum vert frå 18. oktober 2012 sett til kr 250 000 pr. plass. Summen vert fortløpande regulert etter bygningsindeksen. Vedtekter for frikjøp av parkeringsplassar K-sak 53/12, 18.10.2012. Fondet kan nyttast til opparbeiding av nye parkeringsplassar. Det er ikkje utarbeidd nye vedtekter etter samanslåinga.

3) Fond formidlingslån gjeld avsetjing av differanse mellom det kommunen har betalt i avdrag på innlån formidlingslån og det kommunen har fått innbetalt i avdrag på utlån formidlingslån.

5.14 Note 14 – Sjølvkost

Forskrifta §5-13, bokstav b: For gebyr som etter lov eller forskrift ikkje skal vere større enn sjølvkost, skal det for kvart gebyrområde opplysast om gebyrinntekter, berekna sjølvkost, sjølvkostresultat, avsetjing til eller bruk av sjølvkostfondet, eventuell dekking av framfjord underskot frå tidlegare år eller framføring av årets underskot til dekking seinare år. Det skal og opplysast om storleiken på sjølvkostfondet, eventuelt akkumulert underskot, ved utgangen av året.

Sjølvkostområde renovasjon	2023	2022
Dekningsgrad i %	0 %	0 %
Gebyrinntekter		
Berekna sjølvkost (kostnader)	1 181 071	1 133 166
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-1 181 071	-1 133 166
Avsetjing til sjølvkostfond inkl. renter	73 572	98 009
Bruk av sjølvkostfond	-1 181 071	-1 133 166
Korrigert fond for Sentrumrenovasjon tidlegare år		
Framføring av årets underskot		
Akkumulert underskot til framføring		
Bokført verdi 31.12	1 195 614	2 303 113
Sjølvkostområde slam		
Dekningsgrad i %	0 %	469 %
Gebyrinntekter	0	35 815
Berekna sjølvkost (kostnader)	-30 655	167 906
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	30 655	-132 091
Avsetjing til sjølvkostfond inkl. renter	42 823	138 986
Bruk av sjølvkostfond		
Dekking av fremført underskudd		
Framføring av årets underskot		
Akkumulert underskot til framføring		
Bokført verdi 31.12	310 747	267 924
Sjølvkostområde vatn		
Dekningsgrad i %	100 %	106 %
Gebyrinntekter	-25 128 500	22 543 228
Berekna sjølvkost (kostnader)	25 183 528	21 250 495
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	-55 028	1 292 733
Avsetjing til sjølvkostfond inkl. renter	168 139	1 405 268
Bruk av sjølvkostfond	113 111	0
Dekking av fremført underskudd		
Framføring av årets underskot		
Akkumulert underskot til framføring		
Bokført verdi 31.12	4 054 471	3 941 360
Sjølvkostområde avløp		
Dekningsgrad i %	79 %	96 %
Gebyrinntekter	- 15 326 460	15 426 023
Berekna sjølvkost (kostnader)	19 320 395	16 035 856
Sjølvkostresultat (over-/underskot)	- 3 993 936 -	609 833
Avsetjing til sjølvkostfond inkl. renter	635 172	583 578
Bruk av sjølvkostfond	- 3 358 764 -	609 833
Dekking av fremført underskudd		
Framføring av årets underskot		
Akkumulert underskot til framføring		
Bokført verdi 31.12	13 423 397	16 782 161

5.15 Note 15 – Ytingar til leiinga

Forskrifta §15-13, bokstav d: Det skal opplysast om ytingar til leiande personar i verksemda.

Stilling	Brutto lønn	Fast godtgjersle	Bonus	Anna godtgjersle
Kommunedirektør	1 470 000			
Ordførar	996 471			6 000

5.16 Note 16 – Revisor

Forskrifta §15-13, bokstav e: Det skal opplysast om godtgjering til revisor, fordelt på rekneskapsrevisjon, forvaltingsrevisjon, eigarskapskontroll og rådgjeving.

Revisjon	2023
Utgifter til revisjon	1 058 000
Avrekning 2022	-174 456
Sum rekneskapsrevisjon	883 544

6. Andre oversikter

6.1 oversikt over disposisjonsfond

Disposisjonsfond	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
256080100 Innovasjonsfond	-4 528 730	-4 528 730
256080110 Bufferfond avkastning finans	-20 046 678	-20 046 678
256080800 Disposisjonsfond	-57 023 402	-54 529 605
256080801 Pensjon premieavvik	-11 469 386	-11 469 386
256080803 Utbygging av fjordsti/elvepark	-1 400 000	-1 400 000
256080804 Fleirbrukshall	-1 000 000	-1 000 000
256080808 Parkering	-31 605 266	-28 207 406
256080809 Statstilskot flyktningar	-20 995 450	-4 690 076
256080810 Rentereguleringsfond	-5 903 609	-5 903 609
256080812 Kraftfond II	-6 680 728	-9 680 728
256080823 Tilskot einslege mindreårige flyktningar	-4 266 823	-8 066 105
Sum	-164 920 072	-149 522 323

6.2 oversikt over ubundne investeringsfond

Disposisjonsfond	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
253080100 Investeringsfond	-1 026 000	0
253080200 Sal av aksjar Sognekraft	-73 057 006	-73 057 006
Sum	-74 083 006	-73 057 006