

Årsregnskap

Hol kommune 2021

Revidert 12.4.22

HOL
KOMMUNE




Foto: Emile Holba, Visit Geilo

Hol kommunestyre sak 46/2022

INNHold

Regnskapsskjema.....	4
Driftsregnskap (økonomisk oversikt drift) 2021	4
Bevilgningsregnskap drift 2021	5
Bevilgningsregnskap drift pr etat 2021 (skjema 1B)	6
Investeringsregnskap (Bevilgningsoversikt investering) 2021	7
Skjema 2B Investeringsregnskap pr prosjekt 2021	8
Oversikt over investeringsprosjekter	9
Balansen 2021	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)	11
Konsolidert regnskap – Driftsregnskap	12
Konsolidert investeringsregnskap	13
Balanse - konsolidert regnskap.....	14
Noter til årsregnskapet 2021	15
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	15
Organisering av kommunens virksomhet.....	15
Note 1. Endring i arbeidskapital.....	17
Endring i arbeidskapital for konsolidert regnskap.....	18
Note 2. Kapitalkonto	19
Note 3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer, og vesentlige endringer av tidligere års feil.....	20
Note 4. Anleggsmidler	21
Anleggsmidler sammenstilt med driftsmidler i ØKKF	22
Note 5. Aksjer og andeler i varig eie	23
Note 6. Utlån	24
Note 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	24
Note 8. Rentesikring og prissikring	25
Prissikring av kraftinntekter.....	25
Note 9. Langsiktig gjeld	26
Note 10. Avdrag på lån	28
Note 11. Pensjoner.....	29
Note 12. Garantiansvar.....	31
Note 13. Bundne fond.....	32
Note 14 Selvkostområder	33
Note 15. Salg av finansielle anleggsmidler	35



Note 16. Ytelser til ledende personer.....	35
Note 17. Godtgjørelse til revisor	35
Note 18. Enheter i det konsoliderte regnskapet	36
Note 19. Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital	36
Note 20. Skatteutgifter	36

Regnskapsskjema

Driftsregnskap (økonomisk oversikt drift) 2021

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		90 037 082,00	93 000 000,00	93 000 000,00	98 323 094,00
2 Inntekts- og formuesskatt		194 937 594,02	171 200 000,00	195 000 000,00	170 606 696,17
3 Eiendomsskatt		65 395 739,63	63 100 000,00	63 100 000,00	63 268 593,80
4 Andre skatteinntekter		43 317 013,00	41 800 000,00	18 000 000,00	43 331 736,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		12 428 916,00	4 306 400,00	4 306 400,00	3 802 133,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		86 179 251,71	63 583 750,00	63 583 750,00	74 789 215,98
7 Brukerbetalinger		15 694 231,47	14 142 000,00	14 142 000,00	13 419 086,85
8 Salgs- og leieinntekter		169 039 767,56	130 740 000,00	130 740 000,00	114 142 192,14
9 Sum driftsinntekter		677 029 595,39	581 872 150,00	581 872 150,00	581 682 747,94
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		304 170 650,42	292 548 600,00	292 548 600,00	296 203 363,25
11 Sosiale utgifter	11	63 879 630,83	77 399 600,00	77 399 600,00	60 948 206,04
12 Kjøp av varer og tjenester		171 343 927,47	147 170 450,00	147 170 450,00	161 927 768,88
13 Overføringer og tilskudd til andre		60 550 337,24	40 333 812,00	35 591 000,00	41 842 128,86
14 Avskrivninger		36 350 054,24	36 183 000,00	36 183 000,00	35 866 379,10
15 Sum driftsutgifter		636 294 600,20	593 635 462,00	588 892 650,00	596 787 846,13
16 Brutto driftsresultat		40 734 995,19	- 11 763 312,00	- 7 020 500,00	- 15 105 098,19
Finansinntekter - og utgifter					
17 Renteinntekter		3 111 313,63	4 220 000,00	4 220 000,00	3 468 105,75
18 Utbytter		10 524 303,19	6 203 000,00	6 203 000,00	8 796 432,39
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	- 79 417,28	-	-	76 681,99
20 Renteutgifter		5 127 274,17	5 120 000,00	5 120 000,00	7 124 104,11
21 Avdrag på lån	10	24 648 764,00	24 655 000,00	24 655 000,00	21 710 002,00
22 Netto finansutgifter		- 16 219 838,63	- 19 352 000,00	- 19 352 000,00	- 16 492 885,98
23 Motpost avskrivninger		36 350 054,24	36 183 000,00	36 183 000,00	35 866 379,10
24 Netto driftsresultat		60 865 210,80	5 067 688,00	9 810 500,00	4 268 394,93
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		- 1 630 423,84	- 1 770 000,00	- 1 500 000,00	- 2 761 655,17
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	3 129 574,40	5 490 000,00	5 490 000,00	5 391 768,82
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		- 62 364 361,36	- 8 787 688,00	- 13 800 500,00	- 6 898 508,58
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-	-	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		- 60 865 210,80	- 5 067 688,00	- 9 810 500,00	- 4 268 394,93
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Oversikten viser kommunens driftsinntekter, driftsutgifter, finansinntekter – og utgifter, avskrivninger og netto bruk eller avsetning til fond. Netto driftsresultat ble 60 865 210,80 kr. Detaljer om inntekter, utgifter og disponeringer er omtalt i notene og i årsmeldingen.

Bevilgningsregnskap drift 2021

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	90 037 082,00	93 000 000,00	93 000 000,00	98 323 094,00
2 Inntekts- og formueskatt	194 937 594,02	171 200 000,00	195 000 000,00	170 606 696,17
3 Eiendomsskatt	65 395 739,63	63 100 000,00	63 100 000,00	63 268 593,80
4 Andre generelle driftsinntekter	55 745 929,00	46 106 400,00	22 306 400,00	47 133 869,00
5 Sum generelle driftsinntekter	406 116 344,65	373 406 400,00	373 406 400,00	379 332 252,97
6 Sum bevilgninger drift, netto	329 031 295,00	348 986 712,00	344 243 900,00	358 570 972,00
7 Avskrivninger	36 350 054,24	36 183 000,00	36 183 000,00	35 866 379,10
8 Sum netto driftsutgifter	365 381 349,24	385 169 712,00	380 426 900,00	394 437 351,10
9 Brutto driftsresultat	40 734 995,41	- 11 763 312,00	- 7 020 500,00	- 15 105 098,13
10 Renteinntekter	3 111 313,63	4 220 000,00	4 220 000,00	3 468 105,75
11 Utbytter	10 524 303,19	6 203 000,00	6 203 000,00	8 796 432,39
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 79 417,28	-	-	76 681,99
13 Renteutgifter	5 127 274,17	5 120 000,00	5 120 000,00	7 124 104,11
14 Avdrag på lån	24 648 764,00	24 655 000,00	24 655 000,00	21 710 002,00
15 Netto finansutgifter	- 16 219 838,63	- 19 352 000,00	- 19 352 000,00	- 16 492 885,98
16 Motpost avskrivninger	36 350 054,24	36 183 000,00	36 183 000,00	35 866 379,10
17 Netto driftsresultat	60 865 211,02	5 067 688,00	9 810 500,00	4 268 394,99
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	- 1 630 423,84	- 1 770 000,00	- 1 500 000,00	- 2 761 655,17
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	3 129 574,40	5 490 000,00	5 490 000,00	5 391 768,82
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	- 62 364 361,36	- 8 787 688,00	- 13 800 500,00	- 6 898 508,58
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 60 865 210,80	- 5 067 688,00	- 9 810 500,00	- 4 268 394,93
23 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Netto driftsforbruk ble 329 mill. kr etter å ha tatt hensyn til netto finansutgifter og sum disponeringer til investeringsregnskap og fond.

Bevilgningsregnskap drift pr etat 2021 (skjema 1B)

Regnskapsskjema 1B pr etat	Regnskap 2021	Budsjett inkl. endring	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Til fordeling drift (fra skjema 1A)	329 031 295	348 986 712	344 243 900	358 570 972
Fordelt slik:				
Sentraladministrasjonen				
Inntekter	- 21 113 374	- 12 199 000	- 12 199 000	- 16 651 087
Utgifter	72 439 373	75 333 312	70 590 500	70 733 869
Netto driftsramme	51 325 999	63 134 312	58 391 500	54 082 782
Kraftomsetning				
Inntekter	- 86 536 358	- 47 000 000	- 47 000 000	- 43 549 609
Utgifter kraft	10 283 634	5 600 000	5 600 000	4 864 921
Netto kraftinntekter	- 76 252 724	- 41 400 000	- 41 400 000	- 38 684 688
Kultur - og oppvekstetaten				
Inntekter	- 31 966 985	- 30 759 000	- 30 759 000	- 26 613 532
Utgifter	151 317 062	149 469 000	149 469 000	141 451 092
Netto driftsramme	119 350 077	118 710 000	118 710 000	114 837 560
Helse - og omsorgsetaten				
Inntekter	- 44 084 588	- 35 770 000	- 35 770 000	- 38 058 638
Utgifter	236 304 331	208 576 400	208 576 400	220 448 229
Netto driftsramme	192 219 742	172 806 400	172 806 400	182 389 590
Teknisk etat				
Inntekter	- 77 262 622	- 72 059 000	- 72 059 000	- 66 865 513
Utgifter	120 062 564	108 557 000	108 557 000	114 070 008
Netto driftsramme	42 799 943	36 498 000	36 498 000	47 204 495
Felleskjøkkenet				
Inntekter	- 8 233 607	- 9 214 000	- 9 214 000	- 8 618 241
Utgifter	8 484 326	9 217 000	9 217 000	8 402 572
Netto driftsramme	250 718	3 000	3 000	- 215 669
Kleivi				
Inntekter	- 1 715 716	- 1 464 750	- 1 464 750	- 1 993 874
Utgifter	1 053 256	699 750	699 750	950 776
Netto driftsramme	- 662 461	- 765 000	- 765 000	- 1 043 098
Alle etater:				
Sum inntekter	- 270 913 251	- 208 465 750	- 208 465 750	- 202 350 495
Sum utgifter	599 944 546	557 452 462	552 709 650	560 921 467
Sum fordelt til drift	329 031 295	348 986 712	344 243 900	358 570 972

Regnskapsskjemaet viser hvordan de enkelte etatenes regnskap er i forhold til budsjett (bevilgning).

Investeringsregnskap (Bevilgningsoversikt investering) 2021

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	101 278 692	147 432 245	14 945 000	67 872 286
2 Tilskudd til andres investeringer		880 427	4 000 000	3 000 000	448 005
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 315 138	1 555 000	1 500 000	3 902 318
4 Utlån av egne midler	6	5 335 759	5 335 759	-	274 904
5 Avdrag på lån	10	-	-	-	1 200 000
6 Sum investeringsutgifter		108 810 016	158 323 004	19 445 000	73 697 512
7 Kompensasjon for merverdiavgift		11 554 004	17 131 778	1 014 000	7 507 504
8 Tilskudd fra andre		66 920 402	32 856 067	-	15 378 763
9 Salg av varige driftsmidler	4	12 863 449	8 531 640	-	25 825 963
10 Salg av finansielle anleggsmidler	5,15	1 326 000	1 326 000	-	9 628 330
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		650 183	-	-	48 005
13 Bruk av lån		17 411 052	88 559 552	16 475 000	37 861 949
14 Sum investeringsinntekter		110 725 089	148 405 037	17 489 000	96 250 514
15 Videreutlån		3 500 000	3 000 000	3 000 000	1 700 000
16 Bruk av lån til videreutlån		2 103 562	3 000 000	3 000 000	1 700 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		1 686 661	1 750 000	1 750 000	1 626 663
18 Mottatte avdrag på videreutlån		3 575 562	1 750 000	1 750 000	5 037 357
19 Netto utgifter videreutlån		- 492 462	-	-	3 410 694
20 Overføring fra drift		1 630 424	1 770 000	1 500 000	2 761 655
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	13	1 755 143	8 544 061	-	6 283 524
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		- 5 793 102	- 396 094	456 000	- 22 441 827
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		- 2 407 535	9 917 967	1 956 000	- 25 963 695
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-	-

Skjema 2B Investeringsregnskap pr prosjekt 2021

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2021	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2020
	Totalt investert i anleggsmidler, fordelt på:	103 474 257	152 987 245	19 445 000	72 222 608
004	Kjøp/salg av aksjer/andeler	51 000	55 000	0	2 782 419
005	Tilskudd til rehabilitering Hol kyrkje	0	3 800 000	3 000 000	0
006	Kjøp/salg fast eiendom	309 158	0	0	598 466
007	VA-anlegg justeringsrett	31 572 431	0	0	1 388 970
010	Reg.plan I3 Vøllo	6 616 852	1 859 239	0	28 409 460
012	Tilskudd Hol kirkelige fellesråd (minnelund, orgel)	200 000	200 000	0	0
013	Korona midler rehabilitering bygg	1 622 234	1 934 061	0	832 142
015	Egenkapitalinnskudd KLP	1 264 138	1 500 000	1 500 000	1 403 698
018	Hol barnehage uteområde	0	0	0	99 719
019	Uteområde Kringlemyr 8 og 10	99 979	1 672 954	0	398 265
023	Grønlie boligfelt, utvidelse	0	2 000 000	0	0
026	VA-ledningsnett Tuftehuset-Reinebu	83 560	0	0	358 972
027	VA-ledningsnett Hellemovegen	0	632 930	0	2 827 944
030	VA-ledningsnett Lauvrudvegen	0	0	0	2 824 711
032	Pelletsovn/varmesentral	425 000	340 000	0	0
034	Rehabilitering kommunale eiendommer	1 260 394	2 000 000	2 000 000	0
035	Geilo samfunnshus amfi og ventilasjon	0	0	0	147 488
037	Ombygging Hol kommunehus inkl. brannteknisk og ventilasjon	0	0	0	1 233 485
039	Utbedring av branntekniske tiltak, Geilotun	325 079	363 095	0	393 171
042	Geilotun rehabilitering av tak	0	0	0	31 939
048	Omgjøring av kommunal bolig til heldøgns omsorgsbolig	1 228 370	1 318 150	0	0
050	Skallsikring renseanlegg	392 047	735 207	0	264 793
051	Rehabilitering tak Sudndalen renseanlegg	0	0	0	378 016
052	Skallsikring/toppsystem kommunale formålsbygg	2 011 905	2 539 790	0	1 960 210
054	Mulighetsstudie Geilojordet	17 266	625 000	0	0
055	Ajourføring kart 2020	0	0	0	200 000
057	Ombygging helsestasjon Geilotun	0	0	0	856 014
058	Pasientvarslingssystem	0	0	0	355 697
061	Ombygging Tverrvegen/gamle sjukestugu	1 439 864	816 535	0	2 308 465
064	Geilo barnehage kjøkken og takoverbygg	17 159	937 695	0	62 305
066	Kommunale ladepunkt El biler	712 180	1 209 040	0	40 960
072	Øyovegen-Langehaugvegen, gang- og sykkelveg	744 625	674 609	0	275 392
080	Nærmiljøanlegg Hallingskarvet skole	0	0	0	67 850
085	Utlånsautomat Geilo bibliotek	150 975	0	0	0
090	Ombygging Geilo bibliotek	0	0	0	181 224
092	Beredskapssenter - prosjektering/oppstart	0	11 045 908	0	572
096	Sanering vann- og avløpsledninger	1 889 293	9 370 292	8 000 000	482 266
104	Nytt/rehab. Dagali vannverk	88 161	1 500 000	0	0
105	Skallsikring vannverk og høydebasseng	0	444 118	0	58 155
110	Gatebruksplan Geilo	0	744 787	0	0
113	Bil- og maskinpark	873 181	719 000	570 000	259 000
117	Amfi omlegging Vesleslåttvegen	301 930	0	0	364 973
122	Gangbru Geilo stasjon	40 039 899	40 300 915	0	10 949 085
126	Hovedplan v/a installasjoner	1 423 591	2 332 111	0	526 956
131	Opparbeidelse returpunkter	101 394	3 749 738	2 500 000	52 297
140	Campus Geilo	0	300 000	0	0
142	Vann og avløp P143	70 973	2 898 971	0	232 144
143	Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde	2 787 013	44 392 023	0	1 850 065
148	Vei- og gatelys	0	0	0	330 402
150	Kommunale veier, ramme	2 001 902	1 934 586	1 875 000	3 690 414
194	Kommunerevisjonen IKS	0	0	0	400 000
197	Hovedledning vann/kloakk Geilo	3 352 705	8 041 491	0	2 344 505

Skjemaet viser årets bokførte investeringsutgifter, regulert og opprinnelig budsjett, samt fjorårets bokførte utgifter. Regulert budsjett viser samlet bevilgning for 2021 og tidligere år.

Oversikt over investeringsprosjekter

Prosjektnr	Prosjekt	Sum Vedtatt kostnadsramme inkl. årets budsjett	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i 2021	Sum regnskapsførte utgifter	Merinntekter	Gjenstår av utgiftsramme
5	Tilskudd til rehabilitering av Hol kyrkje	3 800 000	-	-	-	-	3 800 000
010	Reguleringsplan I3 Vølle	23 535 000	33 033 398	6 616 852,09	39 650 250	-17 027 134	911 885
012	Hol kyrkje minnelud	200 000	-	200 000,00	200 000	-	-
013	Koronamidler rehabilitering bygg	2 600 000	832 142	1 622 234	2 454 376	-	145 624
019	Uteområde Kringlemyr 8 og 10	1 750 000	598 392	99 979	698 371	-	1 051 629
023	Grønlie boligfelt utvidelse	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000
026	V/A Ledningsnett Tuftehuset-Reinebu	1 200 000	1 232 759	83 560	1 316 319	-	-116 319
027	Va ledningsnett Hellemovegen	4 600 000	2 827 944	-	2 827 944	-	1 772 056
032	Pelletsovn/varmesentral	340 000	-	425 000	425 000	- 85 000	-
034	Rehabilitering av kommunale eiendommer	1 851 000	-	1 260 394	1 260 394	-	590 606
039	Branntekniske tiltak Geilotun	1 000 000	636 905	325 079	961 984	-	38 016
048	Omgjøring av kommunal bolig til omsorgsbolig	1 875 000	469 082	1 228 370	1 697 452	-	177 548
050	Skallsikring renseanlegg	1 000 000	264 793	392 047	656 840	-	343 160
052	Skallsikring kommunale formålsbygg	4 500 000	1 960 210	2 011 905	3 972 115	-	527 885
054	Mulighetsstudie Geilojordet	625 000	-	17 266	17 266	-	607 734
061	Ombbygging Tverrvegen/gamle sjukestugu	3 125 000	2 308 465	1 439 864	3 748 329	-	-623 329
064	Geilo barnehage kjøkken og takoverbygg	1 000 000	62 305	17 159	79 464	-	920 536
066	Kommunale ladepunkt El-biler	1 250 000	40 960	712 180	753 140	-	496 861
072	Øyovegen gangveg	950 000	275 392	744 625	1 020 017	-	-70 017
092	Beredskapscenter - prosjektering	11 375 000	329 092	-	329 092	-	11 045 908
096	Sanering vann og avløpsledninger	14 850 000	5 479 709	1 889 293	7 369 002	-	7 480 998
104	Dagali vannverk	1 500 000	-	88 161	88 161	-	1 411 839
105	Skallsikring vannverk	1 000 000	555 882	-	555 882	-	444 118
113	Bil- og maskinpark	719 000	-	873 181	873 181	-	-154 181
110, 114-117	Gatebruksplan Geilo sentrum	67 540 000	86 828 734	301 930	87 130 664	-19 925 695	335 031
122	Gangbru Geilo stasjon	51 250 000	13 918 258	40 039 899	53 958 157	- 2 354 167	-353 990
126	Hovedplan V/A	4 500 000	2 158 597	1 423 591	3 582 188	-	917 812
131	Returpunkter for avfall	4 500 000	750 263	101 394	851 657	-	3 648 343
140	Campus Geilo	300 000	-	-	-	-	300 000
142	V/A P 143 skoleområdet	3 500 000	601 029	70 973	672 002	-	2 827 998
143	Prosjektering av trafiksikkerhetstiltak ved Geilo Skole og idrettsområde	49 125 000	4 732 976	2 787 013	7 519 989	-	41 605 011
150	Kommunale vegger - restartet i 2020	5 625 000	3 690 414	2 001 902	5 692 316	-	-67 316
197	Hovedledning kloakk Geilo fra 2011 til og med 2020	39 700 000	31 433 537	3 352 705	34 786 242	224 972	4 688 787
	SUM	312 685 000	195 021 237	70 126 555	265 147 792	-39 167 024	86 704 233

Oversikten viser investeringsprosjektene vedtatte utgiftsramme, regnskapsførte utgifter, merinntekter og gjenstående utgiftsramme. Med unntak av øremerkede midler, er alle midler i investeringsregnskapet frie midler til finansiering av investeringsregnskapet, jfr. veileder kap. 6. Finansiering er gjort som følger for prosjekter som manglet budsjettert fullfinansiering:

- Vann og avløpsprosjektene P 026 og 027 ses i sammenheng slik at finansiering er felles for disse.
- Vølle næringsområde har merinntekter i form av salgsinntekter som ikke var budsjettert.
- Pelletsovn var ikke budsjettert med moms eller momskompensasjon, som her fremstår som merinntekter.
- Geilo stasjon gangbru har i 2019 blitt finansiert av ubrukte lånemidler fra andre prosjekter, og har udekket beløp i 2019 og 2021 som synliggjøres som merinntekter.
- P. 197 Hovedledning Geilo har finansiert andre prosjekter med 224 972 kr i 2020.

Balansen 2021

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 888 308 787,16	1 818 234 838,36
I. Varige driftsmidler	4	1 008 052 241,53	948 001 614,01
1. Faste eiendommer og anlegg		993 777 171,26	933 238 215,16
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		14 275 070,27	14 763 398,85
II. Finansielle anleggsmidler		181 943 078,63	177 355 597,35
1. Aksjer og andeler	5	98 515 114,00	98 533 076,00
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	83 427 964,63	78 822 521,35
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	698 313 467,00	692 877 627,00
B. Omløpsmidler		349 740 735,52	266 579 802,07
I. Bankinnskudd og kontanter		238 327 659,65	152 707 337,67
II. Finansielle omløpsmidler	7	10 144 614,84	10 177 005,36
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		10 144 614,84	10 177 005,36
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		101 268 461,03	103 695 459,04
1. Kundefordringer		59 722 350,03	74 048 419,04
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	11	41 546 111,00	29 647 040,00
Sum eiendeler		2 238 049 522,68	2 084 814 640,43
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		967 068 194,08	810 146 351,03
I. Egenkapital drift		164 385 028,09	105 150 241,13
1. Disposisjonsfond		120 266 011,31	57 901 649,95
2. Bundne driftsfond	13	44 119 016,78	47 248 591,18
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		56 405 302,33	52 367 343,01
1. Ubundet investeringsfond		33 737 342,00	27 944 239,86
2. Bundne investeringsfond	13	22 667 960,33	24 423 103,15
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		746 277 863,66	652 628 766,89
1. Kapitalkonto	2	747 691 060,15	654 041 963,38
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		- 1 413 196,49	- 1 413 196,49
D. Langsiktig gjeld		1 153 108 932,03	1 179 723 693,03
I. Lån		451 407 859,03	461 268 284,03
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	451 407 859,03	461 268 284,03
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	701 701 073,00	718 455 409,00
E. Kortsiktig gjeld		117 872 396,57	94 944 596,37
I. Kortsiktig gjeld		117 872 396,57	94 944 596,37
1. Leverandørgjeld		26 549 240,86	32 630 847,06
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		91 535 256,71	62 331 436,31
5. Premieavvik	-	212 101,00	17 687,00
Sum egenkapital og gjeld		2 238 049 522,68	2 084 814 640,43
F. Memoriakonti		19 542 149,58	21 228 286,61
I. Ubrukte lånemidler		12 491 204,58	15 530 817,61
II. Andre memoriakonti		7 050 945,00	5 697 469,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-	19 542 149,58	- 21 228 286,61

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)

Driftsregnskapet – oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk. Ifølge budsjett – og regnskapsforskriften § 4-3 skal dermed bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet strykes. Dersom det fortsatt er mindreforbruk, skal dette avsettes til disposisjonsfond. Budsjettavvikene vises i tabellen:

Linje	Driftsregnskap	Regnskap 2021	Kommentar
1	Netto driftsresultat	60 865 211	
2	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	3 129 574	
3	Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	- 1 770 000	Budsjettert
	Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond		
4	iht. årsbudsjett og fullmakter	- 8 787 688	Budsjettert
5	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	
6	Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)	53 437 097	Mindreforbruk
7	Strykning av overføring til investering	139 576	Budsjettavvik i overføring
8	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-	
9	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	
10	Strykning av bruk av disposisjonsfond	- 5 043 609	Budsjettavvik i bruk av disp.fond
11	Mer - eller mindreforbruk etter strykninger	48 533 065	
12	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
13	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-	
	Bruk av mindreforbruk etter strykninger		
14	for dekning av tidligere års merforbruk	-	
15	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	- 48 533 065	Budsjettavviket
16	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	

I kommunens driftsregnskap er årets budsjettavvik 53 437 097 kr før strykninger i bruk av disposisjonsfond og overføring til investeringsregnskapet. Etter dette er tatt hensyn til, er budsjettavviket for avsetning til disposisjonsfond kr 48 533 065.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Denne oppstillingen viser de disposisjoner som er foretatt etter reglene i budsjett – og regnskapsforskriften § 4:

Linje	Investeringsregnskap	Regnskap 2021
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	17 107 078
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	1 731 228
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 3 486 371
4	Budsjettert bruk av lån	- 91 559 552
5	Overføring fra drift iht. årsbudsjett og fullmakter	- 1 770 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	9 857 640
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter	- 9 461 546
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 77 581 523
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	72 044 939
12	Strykning av overføring fra drift	139 576
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	5 397 009
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	- 0
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Årets budsjettavvik i investeringsregnskapet 77 581 523 kr når man utelater bruk og avsetning av bundne fond. Dette samsvarer med summen av strykninger (avvik mellom budsjett og regnskap) for bruk av lån, overføring fra drift og bruk av ubundet investeringsfond. Det er bruk mindre enn budsjettert for alle disse postene.

Konsolidert regnskap – Driftsregnskap

Økonomisk oversikt drift for Hol kommune og Ørteren Kraftverk KF

	Note	Kommunekassen	Ørteren Kraftverk KF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
Rammetilskudd		- 90 037 082			- 90 037 082
Inntekts- og formuesskatt		- 194 937 594			- 194 937 594
Eiendomsskatt		- 65 395 740			- 65 395 740
Andre skatteinntekter		- 43 317 013			- 43 317 013
Andre overføringer og tilskudd fra staten		- 12 428 916			- 12 428 916
Overføringer og tilskudd fra andre		- 86 179 252	- 177 237		- 86 356 489
Brukerbetalinger		- 15 694 231	-		- 15 694 231
Salgs- og leieinntekter		- 169 039 768	- 39 341 641		- 208 381 409
Sum driftsinntekter		- 677 029 595	- 39 518 879		- 716 548 474
Lønnsutgifter		304 170 650	-		304 170 650
Sosiale utgifter	11	63 879 631	-		63 879 631
Kjøp av varer og tjenester		171 343 927	11 563 276		182 907 204
Overføringer og tilskudd til andre	20	60 550 337	339 640		60 889 977
Avskrivninger	4	36 350 054	921 744		37 271 798
Sum driftsutgifter		636 294 600	12 824 660		649 119 260
Brutto driftsresultat		- 40 734 995	- 26 694 219	-	- 67 429 214
Renteinntekter	6	- 3 111 314	- 271 069	586 666	- 2 795 716
Utbytter		- 10 524 303	-	3 000 000	- 7 524 303
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	79 417	-	-	79 417
Renteutgifter		5 127 274	586 794	- 586 666	5 127 402
Avdrag på lån	10	24 648 764	-		24 648 764
Netto finansutgifter		16 219 839	315 725	3 000 000	19 535 564
Motpost avskrivninger		- 36 350 054	-		- 36 350 054
Netto driftsresultat		- 60 865 211	- 26 378 493	3 000 000	- 84 243 704
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		1 630 424	-		1 630 424
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	- 3 129 574	-		- 3 129 574
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		62 364 361	26 378 493	- 3 000 000	85 742 855
Disponering av tidligere års mindreforbruk					
Dekning av tidligere års merforbruk			-		-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		60 865 211	26 378 493	- 3 000 000	84 243 704
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		- 0	-	-	-

Konsolidert investeringsregnskap

Økonomisk oversikt investering for Hol kommune og Ørteren Kraftverk KF

Konsolidert Investeringsregnskap	Note	Kommunekassen	Ørteren Kraftverk KF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
Investeringer i varige driftsmidler	4	101 278 692	-	-	101 278 692
Tilskudd til andres investeringer		880 427	-	-	880 427
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 315 138	1 326 000	-1 326 000	1 315 138
Utlån av egne midler	6	5 335 759	-	-	5 335 759
Avdrag på lån	10		-	-	-
Sum investeringsutgifter		108 810 016	1 326 000	-1 326 000	108 810 016
Kompensasjon for merverdiavgift		-11 554 004	-	-	-11 554 004
Tilskudd fra andre		-66 920 402	-	-	-66 920 402
Salg av varige driftsmidler	4	-12 863 449	-	-	-12 863 449
Salg av finansielle anleggsmidler	5,15	-1 326 000	-	1 326 000	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-650 183	-	-	-650 183
Bruk av lån		-17 411 052	-	-	-17 411 052
Sum investeringsinntekter		-110 725 089	-	1 326 000	-109 399 089
Videreutlån		3 500 000	-	-	3 500 000
Bruk av lån til videreutlån		-2 103 562	-	-	-2 103 562
Avdrag på lån til videreutlån		1 686 661	-	-	1 686 661
Mottatte avdrag på videreutlån		-3 575 562	-	-	-3 575 562
Netto utgifter videreutlån		-492 462	-	-	-492 462
Overføring fra drift		-1 630 424	-	-	-1 630 424
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	1 731 228	-	-	1 731 228
Bruk av bundne investeringsfond	13	-3 486 371	-	-	-3 486 371
Avsetninger til ubundet investeringsfond		11 975 861			11 975 861
Bruk av ubundet investeringsfond	15	-6 182 759	-1 326 000	-	-7 508 759
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		2 407 535	-1 326 000	-	1 081 535
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Balanse - konsolidert regnskap

Kap.	Oversikt Balanse	Note	Kommunekassen	Ørteren kraftverk KF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
2.2	A. Anleggsmidler					
	<i>I. Varige driftsmidler</i>					
2.27	Faste eiendommer og anlegg	4 b)	993 777 171	9 956 859		1 003 734 030
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 b)	14 275 070	417 374		14 692 444
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>					-
2.21	Aksjer og andeler	5 b)	98 515 114	73 282 100		171 797 214
2.29	Obligasjoner		-	-		-
2.22+2.23	Utlån	6	83 427 965		-40 000 000	43 427 965
2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>					-
2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>		698 313 467			698 313 467
	Sum anleggsmidler		1 888 308 787	83 656 333	- 40 000 000	1 931 965 120
2.1	B. Omløpsmidler					
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>					
2.10	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>					
2.18	Aksjer og andeler					-
2.11	Obligasjoner		10 144 615			10 144 615
2.12	Sertifikater		-			-
2.15	Derivater		-			-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>					
2.13+2.14	Kundefordringer		59 722 350	12 040 251		71 762 601
2.16	Andre kortsiktige fordringer		-	8 128 364		8 128 364
2.19	Premieavvik		41 546 111			41 546 111
	Sum omløpsmidler		349 740 736	55 732 242	-	405 472 978
	SUM EIENDELER		2 238 049 523	139 388 575	-40 000 000	2 337 438 098
2.5	C. Egenkapital					
	<i>I. Egenkapital drift</i>					
2.56	Disposisjonsfond		-120 266 011	-50 205 819		-170 471 830
2.51	Bundne driftsfond		-44 119 017			-44 119 017
2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet					-
2.5950	Mindreforbruk driftsregnskapet					-
	<i>II. Egenkapital investering</i>					
2.53	Ubundet investeringsfond		-33 737 342			-33 737 342
2.55	Bundne investeringsfond		-22 667 960			-22 667 960
2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet					-
2.5960	Udisponert beløp i investeringsregnskapet					-
	<i>III. Annen egenkapital</i>					
2.5990	Kapitalkonto		-702 939 112	-44 566 404		-747 505 516
2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift					-
2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		1 413 196			1 413 196
	Sum egenkapital		-922 316 246	-94 772 223		-1 017 088 469
2.4	D. Langsiktig gjeld					
	<i>I. Lån</i>					
2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner og konsernintern langsiktig gjeld	6	-451 407 859	-40 000 000	40 000 000	-451 407 859
2.41+2.42	Obligasjonslån					-
2.43	Sertifikatlån					-
2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>		-746 453 021			-746 453 021
	Sum langsiktig gjeld		- 1 197 860 880	- 40 000 000	40 000 000	- 1 197 860 880
2.3	E. Kortsiktig gjeld					
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>					
2.33+2.35	Leverandørgjeld		-26 549 241	-841 079		-27 390 319
2.31	Likviditetslån					-
2.34	Derivater					-
2.32	Annen kortsiktig gjeld		-91 535 257	-3 775 274		-95 310 530
2.39	Premieavvik		212 101			212 101
	Sum kortsiktig gjeld		-117 872 397	-4 616 352	-	-122 488 749
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-2 238 049 523	-139 388 575	40 000 000	-2 337 438 098
	F. Memoriakonti					
2.9100+ 2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		12 491 205			
2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>		7 050 945			
2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakonti</i>		-19 542 150			
	Sum memoriakonti		-	-	-	-

Noter til årsregnskapet 2021

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det består av driftsregnskap, bevilgningsoversikter, investeringsregnskap, balanse, og noter jfr. Regnskapsforskriften § 5. I balansen blir det henvist til noter som skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunen fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Disse enhetene inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 23 om nærmere opplysninger om disse. For Hol kommune gjelder dette Ørteren kraftverk KF.

Ifølge forskrift for kommuneregnskap § 10 skal det fra og med 2020 skal det vises konsolidert regnskap for kommunen og kommunens foretak som en enhet. For Hol kommune skal Ørteren Kraftverk KF konsolideres med kommunens regnskap.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet til kommunale og fylkeskommunale foretak som fører regnskap etter regnskapsloven, skal omarbeides før konsolideringen så langt det er nødvendig etter god kommunal regnskapsskikk. Ørteren kraftverk KF fører regnskap i samsvar med regnskapsloven. Regnskapet for Ørteren Kraftverk KF som vises i det konsoliderte regnskapet er derfor omarbeidet til kommunens regnskapsarter – og oppstilling.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper. Hol kommune deltar i et interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 vedrørende Kleivi næringspark og Felleskjøkkenet for Hol og Ål. Regnskapet for disse inngår i sin helhet i kommunens regnskap.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /verts kommune
<i>Enheter som avlegger særregnskap</i> Ørteren kraftverk KF Hallingdal renovasjon IKS	Energi Avfall	Kommunalt foretak Interkommunalt samarbeid	Hol kommune Ål kommune
<i>Andre rettssubjekter</i> Felles Barnevern i Hallingdal IKA Kongsberg Viken kommunerevisjon IKS Viken kontrollutvalgssekretariat (Vikus)	Barnevern Arkiv Revisjonstjenester Sekretariat	Vertskommunesamarbeid IKS IKS IKS	Ål kommune Kongsberg Drammen Lørenskog

Note 1. Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	349 740 736	266 579 802	
2.3 Kortsiktig gjeld	117 872 397	94 944 596	
Arbeidskapital	231 868 339	171 635 206	60 233 133

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-677 029 595
Sum driftsutgifter	599 944 546
Netto finansutgifter	16 219 839
Netto driftsresultat	-60 865 210
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	108 810 016
Sum investeringsinntekter	-110 725 089
Netto utgifter videreutlån	-492 462
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-2 407 535
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	63 272 745
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-3 039 613
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	60 233 132
Differanse (forklares nedenfor)	1

Differansen skyldes øreavrunding.

Endring i arbeidskapital for konsolidert regnskap

Konsolidert regnskap, Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-716 548 474
Sum driftsutgifter	612 769 206
Netto finansutgifter	16 535 564
Netto driftsresultat	-87 243 704
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	108 810 016
Sum investeringsinntekter	-110 725 089
Netto utgifter videreutlån	-492 462
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-2 407 535
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	89 651 239
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-3 039 613
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	86 611 626

Note 2. Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	654 041 963
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivisering av fast eiendom og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	100 999 778
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	59 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	8 835 759
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	1 264 138
Avdrag på eksterne lån	kr	26 335 425
Økning pensjonsmidler KLP	kr	33 408 889
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	16 754 336
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg. Utstyr, maskiner og transportmidler	kr	4 599 096
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	36 350 054
	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Salg/Avgang aksjer og andeler	kr	1 326 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	15 100
Avdrag på utlån	kr	4 230 316
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	19 514 613
Reduksjon pensjonsmidler SPK	kr	27 973 049
Økning pensjonsforpliktelser KLP og SPK		
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	747 691 060

Hol, 21.02.22


Rådmann Ole Johnny Stavn


Økonomisjef Solveig R. Endrestøl

Note 2 b) Kapitalkonto i konsolidert regnskap

	Kommunen		Konsolidert med ØKKF:	
	kr	654 041 963	kr	698 146 652
Saldo 01.01.				
Økning av kapitalkonto (kreditposter)				
Aktivert fast eiendom og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	100 999 778	kr	145 161 926
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	59 000	kr	1 385 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-	kr	-
Utlån	kr	8 835 759	kr	8 835 759
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	1 264 138	kr	1 264 138
Avdrag på eksterne lån	kr	26 335 425	kr	26 335 425
Økning pensjonsmidler KLP	kr	33 408 889	kr	33 408 889
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	16 754 336	kr	16 754 336
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)				
Avgang fast eiendom og anlegg. Utstyr, maskiner og transportmidler	kr	4 599 096	kr	4 599 096
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	36 350 054	kr	37 271 798
	kr	-	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-	kr	-
Salg/Avgang aksjer og andeler	kr	1 326 000	kr	1 326 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	15 100	kr	15 100
Avdrag på utlån	kr	4 230 316	kr	4 230 316
Avskrivning utlån	kr	-	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	19 514 613	kr	19 514 613
Reduksjon pensjonsmidler SPK	kr	27 973 049	kr	27 973 049
Økning pensjonsforpliktelser KLP og SPK			kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-	kr	-
Saldo 31.12.	kr	747 691 060	kr	836 362 153

Saldo på kapitalkonto i ØKKF var 44 104 689 kr pr. 1.1.21 og er 44 566 404 kr på 31.12.21. Endringene i året er kjøp av aksjer i Godfarfoss for kr 1 326 000 fra kommunen, og avskrivninger på anleggsmidler pålydende kr 921 744.

Note 3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater, og vesentlige endringer av tidligere års feil

Dette foreligger ikke for kommunekassen og konsolidert regnskap (ØKKF) i 2021.

Note 4. Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	465 397	7 249 105	45 592 031	605 409 305	258 267 626	31 018 239	948 001 703
Årets tilgang	0	1 766 713	1 751 160	48 065 437	46 532 814	2 883 655	100 999 779
Årets avgang	0	0	0	-1 522 225	0	-3 076 872	-4 599 097
Årets avskrivninger	-74 425	-1 654 816	-5 030 607	-21 265 149	-8 325 057	-	-36 350 054
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	-	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	-	0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	390 972	7 361 002	42 312 584	630 687 368	296 475 383	30 825 022	1 008 052 331
Avgang/Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 522 225	0	3 076 872	4 599 097
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	-6 540 842	0	-6 008 449	-12 549 291
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Oversikten er fra anleggsmodulen i Visma. Bokført verdi pr. 31.12.21 vises i balansen under anleggsmidler. Differansen på 89 kr skyldes tidligere års øreavrunding.

I anleggsregisteret er årets tilgang av anleggsmidler registrert med kr 100 999 779. Bokførte investeringsutgifter i varige driftsmidler i oversikten på side 7 er kr 101 278 692. Differansen kr 278 913 er knyttet til utgifter ved salg av kommunale boliger som meglerutgifter og renhold.

Årets salg/avgang for boliger er solgte boliger i Sveinåkervegen 2, Hovsvegen 27 og Furumo (tidligere boliger for psykisk utviklingshemmede). Bokført avgangsverdi for disse tre boligene er kr 1 522 225. Bokført salgsinntekt i anleggsregisteret er 6 540 842, slik at sum gevinst for salg av disse tre boligene utgjør 5 018 617 kr.

Årets salg/avgang av tomteområder er boligtomt i Høgehaug boligfelt og Ustaoset boligfelt som til sammen er solgt for kr 124 313. Registrert anskaffelseskost for disse tomtene var kr 3 076 871. Dette beløpet er bokført som avgang/tap ved salg av tomter.

Salgsinntekt for tomter er bokført kr 6 008 449. Av dette er 5 884 136 kr salgsinntekt for tomter på Vøлло næringsområde. Resterende 124 313 kr er boligtomtene på Høgehaug og Ustaoset.

Note 4 b). Anleggsmidler sammenstilt med driftsmidler i ØKKF

Konsolidert med ØKKF	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, bygninger skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	465 397	7 770 822	45 592 031	616 183 565	258 267 626	31 018 239	959 297 680
Årets tilgang	0	1 766 713	1 751 160	48 065 437	46 532 814	2 883 655	100 999 779
Årets avgang	0	0	0	-1 522 225	0	-3 076 872	-4 599 097
Årets avskrivninger	-74 425	-1 759 159	-5 030 607	-22 082 550	-8 325 057	-	-37 271 798
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	-	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	-	0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	390 972	7 778 376	42 312 584	640 644 227	296 475 383	30 825 022	1 018 426 564
Avgang/Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 522 225	0	3 076 872	4 599 097
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	-6 540 842	0	-6 008 449	-12 549 291
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

ØKKF har driftsmidler som kraftverk, maskiner og anlegg. Disse er plassert i kategorien «Boliger, bygninger, skoler, veier» med 40 års avskrivningstid i det konsoliderte regnskapet.

Sum bokført verdi for driftsmidlene i ØKKF er 10 374 233 kr, fordelt på maskiner (kr 417 374) og anlegg (kr 9 956 859).

Note 5. Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Andeler i A/L Biblioteksentralen	2.2163.000	0,10 %		kr -	kr 1 200
Aksjer Vardar AS	2.2166.001	0,94 %		kr 2 498 620	kr 2 498 620
Andel av kapital i Vestviken 110 IKS	2.2166.007	1,60 %		kr 29 462	kr 29 462
Andeler i Viken kommunerevisjon IKS	2.2166.008	3,40 %		kr 51 000	
Andeler i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	2.2166.009	0,58 %		kr 8 000	
Egenkapitalinnskudd i KLP 1)	2.2168.000			kr 18 256 064	kr 16 991 926
Egenkapitali. KLP Kleivi	2.2168.001			kr 106	kr 106
Aksjer i Husfliden Hallingdal AS	2.2170.008	1,60 %		kr 1 000	kr 1 000
Aksjer i Hurdalssenteret 2)	2.2170.010				kr 5 000
Aksjer i Radio Hallingdal AL 2)	2.2170.013	4,90 %			kr 5 000
Andeler i Vognhall Krøderbanen 2)	2.2170.014				kr 1 000
Andeler i Geilolie Borettslag 2)	2.2170.016	17,65 %			kr 1 500
Aksjer i Vinn AS	2.2170.017	28,00 %		kr 1 085 000	kr 1 085 000
Andeler i A/L Foreningen Nordens Hus	2.2170.020				kr 500
Andeler i Studentersamfundets Hus A/L	2.2170.021				kr 300
Aksjer i Kommunekraft A/S	2.2170.022	0,31 %		kr 1 000	kr 1 000
Aksjer i Geilo Informasjonssenter AS	2.2170.023	100,00 %		kr 5 764 862	kr 5 764 862
Aksjer i Ustekveikja Energi AS	2.2170.025	100,00 %		kr 11 000 000	kr 11 000 000
Aksjer i Vidju Holding AS 3)	2.2170.026	29,90 %		kr 59 780 000	kr 59 780 000
Aksjer i Godfarfoss Kraft AS 4)	2.2170.028	33,00 %		kr -	kr 1 326 600
Aksjer i Hardangerviddatunnelene AS	2.2170.031	40,00 %		kr 40 000	kr 40 000
Sum			kr -	kr 98 515 114	kr 98 533 076

1) Egenkapitalinnskudd i KLP er bokført med kr. 1 264 138 kr i 2021.

2) I balansen er det fjernet verdier for oppførte lag og foreninger som kommunen har andeler i. Dette er foreninger som ikke er oppført i Brønnøysundregisteret eller Proff-registeret, men som har ideelle formål.

3) Hallingdal Kraftnett AS har byttet navn til Vidju Holding AS.

4) Aksjer i Godfarfoss Kraft AS ble overført fra kommunen til Ørteren Kraftverk KF ved kommunestyrevedtak i sak 50/21.

Note 5 b) Aksjer og andeler i konsolidert regnskap

Andeler i Ørteren Kraftverk KF	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Eierandel i Godfarfoss Kraft AS registrert i ØKKF	ØKKF	33,00 %		kr 25 517 500	kr 24 191 500
Eierandel i Ustekveikja Kraftverk DA (69%)	ØKKF	69,00 %		kr 47 764 600	kr 47 764 600
Sum Ørteren Kraftverk KF				kr 73 282 100	kr 71 956 100
Sum kommunen og ØKKF (Konsolidert)				kr 171 797 214	kr 170 489 176

Note 6. Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 37 976 451	kr 38 052 013	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 37 976 451	kr 38 052 013	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Lån til sosialhjelp	kr 4 412	kr 8 893	kr -	kr -	kr -
Justeringsrett MVA på VA-anlegg 2021	kr 5 097 102	kr 411 526	kr -	kr -	kr -
Utlån til boligtomter Skurdalen	kr 350 000	kr 350 000	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 5 451 514	kr 770 419	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 43 427 965	kr 38 822 431	kr -	kr -	kr -

I tillegg til utestående foreligger det et ansvarlig utlån på 40 mill. kr til Ørteren kraftverk KF jf. K-sak 05/3197. Det har blitt betalt renter pålydende kr 586 666 fra ØKKF til kommunen for dette. I det konsoliderte regnskapet fremgår dette i balansen som konsernintern gjeld, og det elimineres mellom kommunekassen og ØKKF.

ØKKF har også en fordring i Godfarfoss Kraft AS med kr 1 831 815 der kr 26 493 er inntektsført som renteinntekt (ref. ØKKF-regnskap note 6).

Note 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Kommunen har midler plassert i pengemarkedsfond og obligasjonsfond gjennom Eika kapitalforvaltning AS etter vedtak i formannskapet høsten 2019, jfr. Finansreglementet. Resultatført verdiendring for pengemarkedsfondet er kr 55 434. For obligasjonsfondet er verdiendringen -87 824 kr, som er ført i driftsregnskapet som tap på finansielle instrumenter.

Aktivklasse	Finansforvaltningsreglement	Anskaffelseskost pr. 31.12.21	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Pengemarkedsfond	Pkt. 2.2 og 2.3	6 917 085	7 184 664	7 129 230	55 434
Obligasjonsfond	Pkt. 2.2 og 2.3	2 970 984	2 959 951	3 047 775	-87 824
		9 888 069	10 144 615	10 177 005	-32 391

Note 8. Rentesikring og prissikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans – og gjeldsforvaltning. Kommunen har to lån i KLP-banken som er bundet med fastrente med rentesats 1,96 % til oktober 2022. Øvrig lånegjeld følger markedsrente.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum pr 31.12.201 (mill. kr)	Siste forfall	Rente-binding til	Rentesats	Finans- reglementet
KLP lån nr. 8317.56.42547 tatt opp i 2019 til selvkost-inv.	14,8 mill. kr	okt.49	okt.22	1,96 %	Pkt. 2.4.
KLP lån nr. 8317.56.42555 tatt opp i 2019 til øvrige inv.	43,4 mill. kr	okt.49	okt.22	1,96 %	Pkt. 2.4.

Prissikring av kraftinntekter

Ustekveikja Energi AS forvalter Hol kommunes kraftrettigheter jfr. Samarbeidsavtale om porteføljeforvaltning og kundehåndtering av 24.6.10, vedtatt i kommunestyret i sak 70/10. I tillegg er det vedtatt en prissikringsstrategi i kommunestyresak 71/10 med Ustekveikja Energi AS som aktør i NordPools terminmarked. Sikringen starter 3 år i forkant av det aktuelle året som skal sikres. 8,33 % av kraften selges deretter hvert kvartal til alt er solgt siste kvartal før levering. Tidspunktet for salg innen hvert kvartal velges der man tror man oppnår best mulig pris. Oppgjør for prissikringsavtalene er differanse mellom spotprisen og den avtalte sikringsprisen. I 2021 er det kun bokført prissikrede kraftinntekter for 2021, og ikke for 2022 - 2024 inntekter. Dette føres som en mva-fri salgsinntekt i driftsregnskapet.

I 2021 ble det relativt mye høyere priser i kraftmarkedet enn antatt. Det meste av kraftomsetningen var sikret årene i forvegen jfr. Sikringsstrategien, men de høye områdeprisene i NO5 (Vestlandet) som Hol tilhører, medførte til høye salgsinntekter

Tjeneste 3211 Kraftomsetning	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Art 16500 Salgsinntekter kraftomsetning	-172 361 229	-55 000 000	1 008 243
Art 16209 Prissikring kraftomsetning	85 824 871	8 000 000	-44 557 852
Salgsinntekter kraftomsetning	-86 536 358	-47 000 000	-43 549 609

Note 9. Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	418 683 582	418 683 582	23	1,58 %
Lån til andres investeringer (Kleivi næringspark)	1 946 520	1 946 520	13	1,30 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån (Husbanken)	30 777 757	30 777 757	0	0,80 %
Sum bokført langsiktig gjeld	451 407 859	451 407 859		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2022	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	58 165 333	1,96 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	360 518 250	1,54 %

Det er gjort låneopptak i 2021 pålydende 16 475 000 kr som hovedsakelig er knyttet til investeringer innen vann/avløpssektoren (selvkost). Det er ikke foretatt låneopptak i Husbanken.

Pr. 31.12.21 er det 12 491 204 kr i ubrukte lånemidler.

Oversikt over låneportefølje pr. 31.12.2021

Lån knyttet til gebyrfinansierte vann – og avløpsinvesteringer:

Lånenummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2021	Renteprodukt
KBN-20090827	7 950 960	28	22.12.2049	1,66%	P.t. rente
KBN-20110775	11 775 000	30	12.12.2051	1,63%	P.t. rente
KBN-20120658	3 740 000	11	21.12.2032	1,66%	P.t. rente
KBN-20120659	5 425 000	31	23.12.2052	1,66%	P.t. rente
KBN-20130689	23 799 920	32	05.12.2053	1,61%	P.t. rente
KBN-20140750	1 807 730	13	18.12.2034	1,43%	3 mnd Nibor
KBN-20140752	17 757 300	33	18.12.2054	1,43%	3 mnd Nibor
KBN-20150628	1 890 000	14	03.12.2035	1,60%	P.t. rente
KBN-20150632	19 550 000	34	02.12.2055	1,60%	P.t. rente
KBN-20160658	4 108 270	28	14.06.2050	1,63%	P.t. rente
KBN-20170440	5 940 000	36	14.09.2057	1,34%	P.t. rente
KBN-20180327	4 810 000	37	28.08.2058	1,28%	P.t. rente
KBN-20210430	16 475 000	30	20.12.2051	1,65%	P.t. rente
KLP-Selvkost 2019	14 765 333	28	01.10.2049	1,96%	Fastrente
Sum selvkostlån	139 794 513				
Gjennomsnitt		27		1,58%	

Lån knyttet til øvrige investeringer:

Lånummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2021	Renteprodukt
KBN-20090807	35 448 270,00	12,97	22.12.2034	1,66%	P.t. rente
KBN-20110776	19 512 000,00	14,95	12.12.2036	1,53%	Grønn p.t.
KBN-20110777	21 288 000,00	14,95	12.12.2036	1,63%	P.t. rente
KBN-20120660	53 940 480,00	15,97	21.12.2037	1,66%	P.t. rente
KBN-20130688	42 187 200,00	16,93	06.12.2038	1,61%	P.t. rente
KBN-20140751	25 408 720,00	15,96	18.12.2037	1,43%	3 mnd Nibor
KBN-20150631	3 800 000,00	18,92	03.12.2040	1,60%	P.t. rente
KBN-20160659	3 976 000,00	19,96	16.12.2041	1,63%	P.t. rente
KBN-20170441	26 804 400,00	20,71	15.09.2042	1,34%	P.t. rente
KBN-20180328	3 124 000,00	21,66	28.08.2043	1,22%	P.t. rente
KLP Investeringer 2019	43 400 000,00	27,75	01.10.2049	1,96%	Fastrente
Sum investeringslån	278 889 070,00				
Gjennomsnitt		18,25		1,57%	

Låneavtaler Kleivi næringspark:

Lånummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2021	Renteprodukt
KBN-20080366	318 610	6,73	22.09.2028	1,31%	P.t. rente
KBN-20110647	917 640	14,86	10.11.2036	1,41%	3 mnd Nibor
KBN-20140002	710 270	17,08	31.01.2039	1,16%	P.t. rente
Sum	1 946 520				
Gjennomsnitt		12,89		1,29%	

Lån i Husbanken til videreutlån:

Lånummer	Restgjeld 2021
Lån i Husbanken, S11512930	1 757 023
Lån i Husbanken, S11516556	1 199 993
Lån i Husbanken, S11520206	2 985 617
Lån i Husbanken, S11524239	3 771 426
Lån i Husbanken, S11528818	3 826 660
Lån i Husbanken, S11531783	3 597 038
Lån i Husbanken, S11534915	3 120 000
Lån i Husbanken, S11537528	3 280 000
Lån i Husbanken, S11539818	1 720 000
Lån i Husbanken, S11541555	2 700 000
Lån i Husbanken, S11543251	2 820 000
Sum	30 777 757

Note 10. Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal 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.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	36 350 034	35 866 379
Sum lånegjeld pr 1.1. etter fratrukk for videreutlån	430 490 527	451 713 868
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (eks. tomter)	932 645 237	902 446 081
Beregnet minimumsavdrag	16 778 454	17 952 697
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	24 648 764	21 710 002
Avvik	7 870 310	3 757 305

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	3 575 562	5 037 357
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 686 661	1 626 663
Bruk av bundet fond til finansiering av startlån	1 396 439	
Avsetning til/bruk av avdragsfond	492 462	3 410 693
Saldo avdragsfond 31.12. konto 25590000	6 821 299	6 328 837

Avdragsfondet for videreutlån (startlån) har økt med 492 462 kr i løpet av 2021. Det er mottatt mer i avdrag på startlån enn kommunen har betalt i avdrag til husbanken (1 686 661 kr). Kommunen har ikke tatt opp lån i Husbanken for startlån i 2021, men det er brukt 1 396 439 kr av avdragsfondet for å finansiere nye startlån.

Note 11. Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

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

Premiefond	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	1 085 196	57 414
Tilført premiefondet i løpet av året	36 886 064	4 849 556
Bruk av premiefondet i løpet av året	12 761 829	3 821 779
Innestående på premiefond 31.12.	25 209 431	1 085 191

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 16 140 093 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	30 698 193	29 891 853
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 669 173	24 462 124
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 129 374	-26 160 050
	Adminstrasjonskostnad	1 529 180	1 825 842
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	29 767 172	30 019 769
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	46 779 048	36 242 653
C	Årets premieavvik (B-A)	17 011 876	6 222 884

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	46 779 048	36 242 653
C	Årets premieavvik	-17 011 876	-6 222 884
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	6 058 807	5 169 823
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	35 825 979	35 189 592
G	Pensjonstrekk ansatte	5 187 024	5 091 735
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	30 638 955	30 097 857

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	26 785 144	25 732 083
	Årets premieavvik	17 011 876	6 222 884
	Sum amortisert premieavvik dette året	-6 058 807	-5 169 823
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	37 738 213	26 785 144
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-642 234	-548 492
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	37 095 979	26 236 652

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	716 004 013	730 539 375
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-41 173 291	-45 882 435
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	30 698 193	29 891 853
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 669 173	24 462 124
	Utbetalinger	-24 821 686	-23 006 904
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	701 376 402	716 004 013
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	692 877 627	644 801 246
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-38 121 716	10 506 425
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	46 779 048	36 242 653
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 529 180	-1 825 842
	Utbetalinger	-24 821 686	-23 006 904
	Forventet avkastning	23 129 374	26 160 050
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	698 313 467	692 877 628
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	3 062 935	23 126 385
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	324 671	2 451 397

Note 12. Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12. 2021	Saldo 31.12. 2020	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Hallingdal Renovasjon IKS:									
KBN-20100424		Lån	kr 20 000 000	kr 3 954 825	kr 4 394 250				18.11.2030
KBN-20120184			kr 20 000 000	kr 2 050 650	kr 2 245 950				29.06.2032
KBN-20130238			kr 6 300 000	kr -	kr 110 866				15.11.2024
KBN-20140141			kr 6 300 000	kr -	kr 830 513				11.04.2034
KBN-20150319			kr 5 100 000	kr 697 221	kr 747 023				21.09.2035
KBN-20160280			kr 6 600 000	kr 966 735	kr 998 960				14.07.2036
KBN-20170263			kr 10 000 000	kr 854 438	kr 1 098 563				02.06.2025
KBN-20170264			kr 4 750 000	kr 795 152	kr 1 060 202				23.09.2024
KBN-20180117			kr 1 600 000	kr 1 275 196	kr 1 530 234				09.11.2026
KBN-20190197			kr 5 500 000	kr 1 940 975	kr 2 124 936				13.12.2032
KBN-20200175			kr 32 000 000	kr 5 468 402	kr 5 989 201				27.04.2032
KBN-20210266			kr 72 000 000	kr 14 061 600					22.07.2052
Sum Hol kommunes garanti overfører Hallingdal Renovasjon:			kr 190 150 000	kr 32 065 194	kr 21 130 696				
Hol Kirkelige Fellesråd:									
Lån nr. 8317.50.25327 KLP		Lån	kr 11 650 000	kr 7 851 195	kr 8 443 739				15.02.2035
Lån nr. 8317.53.05818 KLP		Lån	kr 1 500 000	kr 1 005 000	kr 1 065 000				
Geilo Informasjonssenter AS:									
Lån nr. 2016072 Kommunalbanken AS		Lån	kr 2 801 709	kr 1 260 710	kr 1 540 890				23.02.2026
IKA Kongsberg									
Lån nr. 20190571 Kommunalbanken AS		Lån		kr 1 566 342	kr 1 614 901				20.05.2055
Sum garantiansvar			kr 206 101 709	kr 43 748 441	kr 33 795 226	kr -			

Kommunens eierandel i Hallingdal Renovasjon er 19,53 % pr. 31.12.21. Låneporteføljen for Hol kommune er totalt kr 32 065 194. Gjennomsnittlig rente for disse lånene var 1,32 % i 2021.

Note 13. Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021		Avsetninger		Bruk av fond		Beholdning 31.12.2021	
Bundne driftsfond kap. 2.51								
Kraftfond og næringsfond	kr	17 309 280	kr	20 054 359	kr	23 246 958	kr	14 116 681
Næringsfond, coronatiltak	kr	500 000	kr	14 066 733	kr	11 817 733	kr	2 749 000
Selvkostfond	kr	7 261 655	kr	419 184	kr	4 446 814	kr	3 234 025
Øremerka tilskudd sentraladm.	kr	1 939 389	kr	924 919	kr	390 645	kr	2 473 663
Øremerka tilskudd Kultur og oppvekst	kr	2 753 085	kr	862 234	kr	533 893	kr	3 081 426
Øremerka tilskudd Helse og omsorg	kr	4 122 329	kr	3 558 406	kr	2 563 553	kr	5 117 181
Gavefond helse og omsorg	kr	6 750 015	kr	524 793	kr	553 857	kr	6 720 951
Jordbruksfond, viltfond, fiskefond og friluftsfond	kr	1 849 106	kr	65 307	kr	20 096	kr	1 894 317
Husbanken etableringstilskudd, og avsatt til tap på startlån	kr	902 868	kr	-	kr	-	kr	902 868
Geilo stasjon knutepunkt og KID-midler	kr	1 145 893	kr	-	kr	-	kr	1 145 893
Avsatte leieinntekter Hovet Næringscenter	kr	829 880	kr	207 776	kr	-	kr	1 037 656
Stipendfond for utdanning for ungdom fra Hol kommune	kr	597 831	kr	7 296	kr	-	kr	605 127
Hol og Ål Felleskjøkken	kr	899 423	kr	-	kr	247 032	kr	652 391
Kleivi Næringspark	kr	387 838	kr	-	kr	-	kr	387 838
Sum	kr	47 248 591	kr	40 691 007	kr	43 820 581	kr	44 119 017
Bundne investeringsfond kap. 2.55								
Tilsagn spillemidler	kr	231 604	kr	-	kr	231 604	kr	-
Innbetalt ekstra avdrag Husbanken	kr	6 328 837	kr	2 138 901	kr	1 646 439	kr	6 821 300
Utbyggingsavtaler Geilo	kr	3 045 246	kr	641 097	kr	13 813	kr	3 672 531
Utbyggingsavtale Budalslie	kr	1 201 962	kr	-	kr	-	kr	1 201 962
Utbyggingsavtale Kikut	kr	2 822 660	kr	-	kr	-	kr	2 822 660
Avsatt avkjøring skole/idr.område Geilo	kr	7 902 733	kr	-	kr	798 770	kr	7 103 963
Koronamidler investering prosj 013	kr	1 934 061	kr	0	kr	1 844 516	kr	89 545
Kleivi næringspark bunde investeringsfond	kr	956 000	kr	-	kr	-	kr	956 000
Sum	kr	24 423 103	kr	0	kr	2 643 286	kr	22 667 960

Forklaring til fond det ikke har vært bevegelse i:

Bundne driftsfond:

- Husbanken etableringstilskudd og avsatt til tap på startlån; det har ikke vært benyttet eller behov for å øke avsetning til tap.
- Geilo stasjon knutepunkt og KID-midler: det har ikke vært relevant å bruke dette driftsfondet.
- Kleivi næringspark; ingen avsetning eller bruk

Bundne investeringsfond:

- Utbyggingsavtaler Budalslie og Kikut har ikke hatt transaksjoner i 2021.
- Kleivi næringspark bunde investeringsfond har ingen avsetning eller bruk i 2021.

Note 14 Selvkostområder

Hol kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av selvkost». Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter). Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder. Dette vises i figur:

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,96 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.

Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylen er basert på regnskap datert 8. Februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Slamtemming	Renovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	11 035 841	16 743 244	1 966 062	16 843 587	46 588 734
Avskrivningskostnad	3 604 869	5 677 626	118 201	7 910	9 408 606
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	1 678 813	2 039 931	16 288	6 602	3 741 633
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 994	113 307	81 335	148 971	345 606
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	100	5 665	4 067	7 449	17 280
Driftskostnader	16 321 616	24 579 773	2 185 951	17 014 519	60 101 859
- Øvrige driftsinntekter	-225 224	-1 110 248	-11 526	0	-1 346 996
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	16 096 392	23 469 526	2 174 426	17 014 519	58 754 863
Gebyrinntekter	12 327 442	23 484 442	1 405 914	15 883 763	53 101 561
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-3 768 950	14 916	-768 512	-1 130 755	-5 653 302
Finansiell dekningsgrad i %	77 %	100 %	65 %	93 %	90 %

Selvkostfond 01.01	4 787 351	-4 034 605	2 115 760	-957 685	1 910 820
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 768 950	14 916	-768 512	-1 130 756	-5 653 302
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	56 780	-78 771	33 868	-29 791	-17 914
Selvkostfond 31.12	1 075 181	-4 098 460	1 381 116	-2 118 232	-3 760 395

Etterkalkyle selvkost 2021	Feiling	Reguleringsplaner	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 822 709	3 140 292	4 300 916	2 087 871	13 351 789
Avskrivningskostnad	0	0	0	31 144	31 144
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	987	0	0	3 661	4 648
Indirekte driftsutgifter (netto)	102 762	291 220	687 576	89 553	1 171 110
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 138	14 561	34 379	4 478	58 556
Driftskostnader	3 931 596	3 446 073	5 022 871	2 216 707	14 617 247
+ Tilskudd/subsidiering	0	2 888 671	526 801	0	3 415 472
- Øvrige driftsinntekter	-47 320	-333 672	76 508	-276 970	-581 454
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 884 276	3 112 401	5 099 379	1 939 737	14 035 793
Gebyrinntekter	4 190 603	223 730	4 572 578	1 971 348	10 958 259
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	306 327	-2 888 671	-526 801	31 611	-3 077 534
Finansiell dekningsgrad i %	108 %	7 %	90 %	102 %	78 %

Selvkostfond 01.01	358 544	0	0	0	358 544
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	306 327	0	0	31 611	337 938
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	10 009	0	0	309	10 318
Selvkostfond 31.12	674 880	0	0	31 920	706 800

Etterkalkyle selvkost 2021	Spredt avløp	Eierseksjoner			Totalt
Direkte driftsutgifter	755 084	95 706			850 790
Indirekte driftsutgifter (netto)	2 345	-282			2 062
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	117	-14			103
Driftskostnader	757 546	95 409			852 956
- Øvrige driftsinntekter	-281 051	0			-281 051
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	476 495	95 409	0	0	571 905
Gebyrinntekter	365 000	165 650			530 650
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-111 495	70 241	0	0	-41 255
Finansiell dekningsgrad i %	77 %	174 %	0 %	0 %	93 %

Selvkostfond 01.01	-843 008	0			-843 008
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-111 495	70 241			-41 254
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-17 580	687			-16 893
Selvkostfond 31.12	-972 082	70 928			-901 154

Note 15. Salg av finansielle anleggsmidler

	Godfarfoss Kraft AS
Antall solgte aksjer	1326000
Salgsum pr. aksje	kr 1
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 1 326 000
Sum inntektsført salgssum	kr 1 326 000

Hol kommune overførte den bokførte aksjeverdien i Godfarfoss Kraft AS til Ørteren Kraftverk KF i 2021, jfr. Kommunestyresak 50/2021. Salgsinntekten er bokført i investeringsregnskapet, og avsatt investeringsfondet.

Note 16. Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	995 713	0	0	4 392
Ordfører	889 197	14 700	0	4 392

Naturalytelser er skatteplikt del av fri mobil.

Ordfører har mottatt møtegodtgjørelse som landsstyremedlem i LVK.

Ørteren Kraftverk KF har ingen ansatte. Foretaket kjøper i henhold til avtale personaltjenester fra Ustekveikja Energi AS vedrørende administrasjon og drift.

Note 17. Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Viken kommunerevisjon IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	300 000
Forvaltningsrevisjon	242 300
Andre oppgaver (rådgiving, attestasjon)	259 832
Samlet godtgjørelse	802 132

I ØKKF er det kr 51 900 i revisjonshonorar som fordeler seg på ordinær revisjon (kr 33 770) og andre oppgaver (kr 18 130).

Note 18. Enheter i det konsoliderte regnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Hol kommune er sammenstilt med Ørteren Kraftverk KF og er vist med de obligatoriske skjemaene. Hol kommune har ingen kommunale foretak i samarbeid med andre kommuner.

Oppgavefellesskapene Hol og Ål Felleskjøkken, og Kleivi Næringspark inngår i kommuneregnskapet og er omtalt i note 19.

Note 19. Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital

Hol og Ål felleskjøkken, og Kleivi næringspark er oppgavefellesskap (tidligere § 27-samarbeid) som inngår i årsregnskapet til Hol kommune (kontorkommunen). Samarbeidenes inntekter, utgifter, gjeld og egenkapital pr. 31.12.21 vises i tabellen.

Regnskapsenhet	Inntekter	Utgifter	Eiendeler	Gjeld	Egenkapital
Hol og Ål Felleskjøkken	kr 8 484 326	kr 8 484 326	kr -	kr -	kr 652 391
Herav andel fra Hol kommune (kontorkommunen)	kr 3 215 423				
Herav andel fra Ål kommune inkl. kantine	kr 3 215 423				
Samarbeidets egne inntekter/utgifter	kr 2 053 481	kr 8 484 326	kr -	kr -	kr -
<i>Netto</i>	<i>kr 6 430 845</i>	<i>kr (0)</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr 652 391</i>
Kleivi Næringspark	kr 1 953 047	kr 1 953 047	kr -	kr -	kr 387 838
Herav andel fra Hol kommune (kontorkommunen)	kr 386 791	kr -	kr -	kr -	kr -
Herav andel fra Ål kommune	kr 386 791				
Samarbeidets egne inntekter/utgifter	kr 1 179 465	kr 1 953 047	kr -	kr -	kr -
<i>Netto</i>	<i>kr 773 581</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr 387 838</i>

Kleivi næringspark har pr. 31.12.21 gjeld pålydende kr 1 946 500. Hol og Ål kommune hefter hver for halvparten av dette.

Egenkapital til oppgavefellesskapene er beholdning på bundet fond for henholdsvis Hol og Ål felleskjøkken, og Kleivi næringspark pr. 31.12.21. Det er ingen endring i egenkapital for Kleivi næringspark. I Felleskjøkkenet ble det et merforbruk på 247 032 kr som er finansiert ved bruk av bundet fond for felleskjøkkenet.

Note 20. Skatteutgifter

Kommunen er skattepliktig for inntekter knyttet til kraftomsetning.

Skattepliktig virksomhet	Skattepliktig resultat	Årets skatteutgift
Kraftomsetning Hol 2021	35 303 000	7 766 660
Sum	35 303 000	7 766 660

Årets skatteutgift er beregnet betalbar skatt for kraftomsetningen i 2021. Hol kommune er ansvarlig for ligningspapirer og betaling av skatt for all kraftvirksomhet i kommunen. Regnskapet for Ørteren Kraftverk KF avsluttes og presenteres uten skattekostnad.