

Årsregnskap Hol kommune 2024

Revidert 14.04.25

HOL
KOMMUNE



INNHold

Regnskapsskjema.....	4
Driftsregnskap (økonomisk oversikt drift) 2024	4
Bevilgningsregnskap drift 2024.....	5
Bevilgningsregnskap drift pr sektor 2024 (skjema 1B)	6
Investeringsregnskap (Bevilgningsoversikt investering) 2024	7
Skjema 2B Investeringsregnskap pr prosjekt 2024	8
Oversikt over flerårige investeringsprosjekter	9
Balansen 2024	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)	11
Konsolidert regnskap – Driftsregnskap	13
Konsolidert investeringsregnskap	14
Balanse - konsolidert regnskap.....	15
Noter til årsregnskapet 2024	16
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	16
Organisering av kommunens virksomhet.....	16
Note 1. Endring i arbeidskapital	18
Endring i arbeidskapital for konsolidert regnskap.....	18
Note 2. Kapitalkonto	19
Note 2 b) Kapitalkonto i konsolidert regnskap.....	19
Note 3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper og regnskapsestimater, og vesentlige endringer av tidligere års feil.....	20
Note 4. Anleggsmidler	20
Note 4 b). Anleggsmidler sammenstilt med driftsmidler i ØKKF	21
Note 5. Aksjer og andeler i varig eie	22
Note 5b). Aksjer og andeler i konsolidert regnskap.....	22
Note 6. Utlån	23
Note 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	24
Note 8. Rentesikring og prissikring	24
Prissikring av kraftinntekter.....	24
Note 9. Langsiktig gjeld	25
Note 10. Avdrag på lån.....	27
Note 11. Pensjoner.....	28
Note 12. Garantiansvar.....	30
Note 13. Bundne fond.....	31



Note 14 Selvkostområder	32
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	35
Note 19. Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital	36
Note 20. Skatteutgifter	36

Regnskapsskjema

Driftsregnskap (økonomisk oversikt drift) 2024

Driftsinntekter	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		99.149.466	95.600.000	99.900.000	84.938.741
2 Inntekts- og formuesskatt		228.151.584	232.800.000	250.000.000	237.561.784
3 Eiendomsskatt		67.047.103	66.500.000	66.500.000	69.283.580
4 Andre skatteinntekter		43.792.876	40.800.000	18.000.000	43.473.136
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		32.633.931	16.129.000	12.429.000	24.496.303
6 Overføringer og tilskudd fra andre		121.053.740	108.497.105	81.497.105	93.317.662
7 Brukerbetalinger		25.869.057	26.109.000	25.109.000	23.241.419
8 Salgs- og leieinntekter		219.103.201	204.139.135	201.139.135	215.531.058
9 Sum driftsinntekter		836.800.958	790.574.240	754.574.240	791.843.682
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		383.007.733	372.633.856	366.371.856	350.674.627
11 Sosiale utgifter	11	86.747.442	78.808.500	78.670.500	72.830.233
12 Kjøp av varer og tjenester		274.003.276	252.903.802	214.514.802	263.423.419
13 Overføringer og tilskudd til andre		67.127.954	62.087.349	55.276.349	65.235.819
14 Avskrivninger		40.711.464	40.013.450	40.013.450	40.076.224
15 Sum driftsutgifter		851.597.869	806.446.957	754.846.957	792.240.322
16 Brutto driftsresultat		- 14.796.911	- 15.872.717	- 272.717	- 396.640
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		15.568.429	10.700.000	8.200.000	14.993.253
18 Utbytter		28.890.285	27.002.000	7.002.000	4.753.750
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	- 55.516	-	-	103.253
20 Renteutgifter		22.663.433	20.000.000	21.100.000	17.636.262
21 Avdrag på lån	10	43.386.964	45.000.000	25.000.000	33.654.774
22 Netto finansutgifter		- 21.647.198	- 27.298.000	- 30.898.000	- 31.440.780
23 Motpost avskrivninger		40.711.464	40.013.450	40.013.450	40.076.224
24 Netto driftsresultat		4.267.354	- 3.157.267	8.842.733	8.238.804
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		11.957.524	16.214.074	12.600.000	7.152.514
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	41.968.173	25.240.595	21.240.595	41.465.310
27 Bruk av bundne driftsfond	13	- 31.141.016	- 28.125.783	- 23.525.783	- 28.951.263
28 Avsetninger til disposisjonsfond		5.582.673	7.613.847	10.577.921	319.101
29 Bruk av disposisjonsfond		- 24.100.000	- 24.100.000	- 12.050.000	- 11.746.858
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4.267.354	- 3.157.267	8.842.733	8.238.804
32 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 4 267 354 kr. Detaljer om inntekter, utgifter og disponeringer er omtalt i notene og i årsmeldingen.

Ole Jørgen Skar
Rådmann

Solveig R. Endrestøl
Økonomisjef

Hol 18.02.2025

Bevilgningsregnskap drift 2024

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	99 149 466	95 600 000	99 900 000	84 938 741
2 Inntekts- og formueskatt	228 151 584	232 800 000	250 000 000	237 561 784
3 Eiendomsskatt	67 047 103	66 500 000	66 500 000	69 283 580
4 Andre generelle driftsinntekter	76 426 807	56 929 000	30 429 000	67 969 439
5 Sum generelle driftsinntekter	470 774 960	451 829 000	446 829 000	459 753 544
6 Sum bevilgninger drift, netto	444 860 408	427 688 267	407 088 267	420 073 960
7 Avskrivninger	40 711 464	40 013 450	40 013 450	40 076 224
8 Sum netto driftsutgifter	485 571 871	467 701 717	447 101 717	460 150 184
9 Brutto driftsresultat	- 14 796 911	- 15 872 717	- 272 717	- 396 640
10 Renteinntekter	15 568 429	10 700 000	8 200 000	14 993 253
11 Utbytter	28 890 285	27 002 000	7 002 000	4 753 750
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 55 516	-	-	103 253
13 Renteutgifter	20 632 259	20 000 000	21 100 000	17 636 262
14 Avdrag på lån	43 386 964	45 000 000	25 000 000	33 654 774
15 Netto finansutgifter	- 21 647 198	- 27 298 000	- 30 898 000	- 31 440 780
16 Motpost avskrivninger	40 711 464	40 013 450	40 013 450	40 076 224
17 Netto driftsresultat	4 267 354	- 3 157 267	8 842 733	8 238 804
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	11 957 524	16 214 074	12 600 000	7 152 514
19 Avsetninger til bundne driftsfond	41 968 173	25 240 595	21 240 595	41 465 310
20 Bruk av bundne driftsfond	- 31 141 016	- 28 125 783	- 23 525 783	- 28 951 263
21 Avsetninger til disposisjonsfond	5 582 673	7 613 847	10 577 921	319 101
22 Bruk av disposisjonsfond	- 24 100 000	- 24 100 000	- 12 050 000	- 11 746 858
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 267 354	- 3 157 267	8 842 733	8 238 804
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Netto driftsutgifter ble 485,6 mill. kr, som er 17,9 mill. kr mer enn regulert budsjett.

Bevilgningsregnskap drift pr sektor 2024 (skjema 1B)

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

Regnskapsskjema 1B pr. etat	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
Til fordeling drift (fra skjema 1A)	444 860 408	427 688 267	407 088 267	420 073 960
Fordelt slik:				
Sentraladministrasjonen				
Inntekter	- 28 566 305	-15 002 700	-11 402 700	-14 634 282
Utgifter	81 146 225	85 605 210	77 380 210	63 452 847
Netto driftsramme	52 579 920	70 602 510	65 977 510	48 818 565
Kraftomsetning				
Inntekter	- 104 032 601	-90 000 000	-90 000 000	-117 409 849
Utgifter	13 653 796	14 300 000	17 300 000	7 596 784
Netto kraftinntekter	- 90 378 805	- 75 700 000	- 72 700 000	- 109 813 064
Kultur - og oppvekstetaten				
Inntekter	-38 701 056	-37 834 000	-35 434 000	-38 596 647
Utgifter	188 712 512	188 890 000	183 515 000	192 044 376
Netto driftsramme	150 011 456	151 056 000	148 081 000	153 447 729
Helse - og omsorgsetaten				
Inntekter	- 64 114 614	-60 638 840	-53 638 840	-57 468 262
Utgifter	351 473 798	319 248 658	291 248 658	334 407 738
Netto driftsramme	287 359 184	258 609 818	237 609 818	276 939 476
Teknisk etat				
Inntekter	- 119 573 922	-124 365 700	-106 365 700	-96 383 356
Utgifter	165 359 936	147 583 639	134 583 639	148 814 131
Netto driftsramme	45 786 014	23 217 939	28 217 939	52 430 775
Felleskjøkkenet				
Inntekter	- 11 037 499	-10 904 000	-10 904 000	-10 330 385
Utgifter	10 540 138	10 806 000	10 806 000	10 231 222
Netto driftsramme	- 497 361	- 98 000	- 98 000	- 99 163
Kleivi				
Inntekter	0	0	0	2 732 643
Utgifter	0	0	0	-4 383 000
Netto driftsramme	-	-	-	1 650 357
Alle etater:				
Sum inntekter	- 366 025 997	- 338 745 240	- 307 745 240	- 332 090 138
Sum utgifter	810 886 405	766 433 507	714 833 507	752 164 098
Sum fordelt til drift	444 860 408	427 688 267	407 088 267	420 073 960

Investeringsregnskap (Bevilgningsoversikt investering) 2024

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	149.473.669,11	154.821.236,00	89.890.500,00	95.575.483,18
2 Tilskudd til andres investeringer		8.215.336,70	6.020.000,00	5.720.000,00	7.523.611,41
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1.701.442,00	1.708.000,00	1.600.000,00	2.964.251,00
4 Utlån av egne midler	6	-	-	-	829.872,00
5 Avdrag på lån	10	4.950.000,00	4.950.000,00	-	2.800.000,00
6 Sum investeringsutgifter		164.340.447,81	167.499.236,00	97.210.500,00	109.693.217,59
7 Kompensasjon for merverdiavgift		15.737.081,07	16.842.202,00	11.987.500,00	6.187.102,32
8 Tilskudd fra andre		25.054.262,00	-	-	14.393.503,58
9 Salg av varige driftsmidler	4	5.610.451,00	4.950.000,00	-	3.571.802,60
10 Salg av finansielle anleggsmidler	5,15	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		700.942,65	800.000,00	-	700.942,66
13 Bruk av lån		96.314.747,83	116.173.640,00	67.820.000,00	63.643.611,56
14 Sum investeringsinntekter		143.417.484,55	138.765.842,00	79.807.500,00	88.496.962,72
15 Videreutlån		5.062.000,00	7.500.000,00	5.000.000,00	1.150.000,00
16 Bruk av lån til videreutlån		2.515.383,79	6.500.000,00	5.000.000,00	-
17 Avdrag på lån til videreutlån		1.746.659,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.686.660,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån		3.880.090,51	1.700.000,00	1.700.000,00	2.795.715,73
19 Netto utgifter videreutlån		413.184,70	1.000.000,00	-	40.944,27
20 Overføring fra drift		- 11.957.524,34	- 16.214.074,00	- 12.600.000,00	- 7.152.514,14
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	23.480.935,30	-	-	1.187.253,53
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	- 5.010.000,00	- 3.200.000,00	-	- 5.251.047,12
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	800.000,00	-	895.228,78
24 Bruk av ubundet investeringsfond		- 11.119.320,00	- 11.119.320,00	- 4.803.000,00	- 10.916.120,19
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		- 4.605.909,04	- 29.733.394,00	- 17.403.000,00	- 21.237.199,14
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		16.730.238,92	-	-	-

Skjema 2B Investeringsregnskap pr prosjekt 2024

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2024	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2023
001	Kjøp av it-utstyr	275 651	253 000	253 000	360 977
003	Datanettverk/fiberkabel	73 425	297 035	0	702 965
004	Kjøp/salg av aksjer/andeler	108 000	108 000	0	786 088
005	Tilskudd til rehabilitering Hol kyrkje	5 170 000	5 170 000	5 170 000	6 800 000
006	Kjøp/salg fast eiendom	99 313	0	0	18 005 843
007	VA-anlegg justeringsrett	4 135 545	0	0	4 757 905
010	Reg.plan I3 Vøllø	158 607	485 429	0	161 438
012	Tilskudd Hol kirkelige fellesråd (minnelund, orgel)	850 000	850 000	550 000	0
015	Egenkapitalinnskudd KLP	1 593 442	1 600 000	1 600 000	1 478 163
019	Uteområde Kringlemyr 8 og 10	0	0	0	247 110
023	Grønlie boligfelt, utvidelse	9 864 019	8 440 456	0	5 018 473
024	Svømmebassengbygget i Hovet	38 977	1 612 253	0	262 747
029	Rehabilitering svømmebasseng Hallingskarvet skole	15 672 068	13 505 384	7 500 000	869 616
034	Rehabilitering kommunale boliger	3 862 579	5 000 000	5 000 000	6 013 659
046	Nye avdelinger Geilo barnehage	13 193 233	19 649 740	12 500 000	4 545 013
048	Omgjøring av kommunal bolig til heldøgns omsorgsbolig	0	0	0	35 513
052	Skallsikring/toppsystem kommunale formålsbygg	110 172	109 887	0	0
059	Hjemmetjenesten kontorer	0	0	1 250 000	0
066	Kommunale ladepunkt El biler	0	0	0	150 436
067	Tilpasning av bygningsmassen jf. Sammen om endring	0	0	0	674 725
082	Tak/ventilasjon Geilo kulturhus	1 257 461	2 875 000	1 500 000	0
083	Rehabilitering Geilo samfunnshus 2022	485 409	265 843	0	1 870 983
086	Meråpent bibliotek, elektronisk adgangssystem	52 442	500 000	0	0
087	Møterom Vestlia barnehage	0	312 500	437 500	0
091	Geilo brannstasjon HMS-tiltak	1 276 186	1 875 000	1 875 000	0
092	Beredskapssenter - prosjektering/oppstart	839 457	3 546 808	3 750 000	249 100
095	Trykkøkningsstasjon vann Ustedalen	0	1 500 000	3 000 000	0
096	Sanering vann- og avløpsledninger	11 130 551	9 000 000	4 000 000	17 735 957
098	Rehabilitering Dagali renseanlegg	65 831	930 855	2 000 000	69 145
102	Digitalisering av distribusjonsnett for vann og avløp	0	1 590 509	0	409 491
104	Nytt/rehab. Dagali vannverk	0	1 133 926	0	208 574
105	Skallsikring vannverk og høydebasseng	0	444 117	0	0
106	Vannforsyning Geilo	0	170 200	0	121 759
107	Reservevann Geilo	0	81 509	0	58 692
108	Rehabilitering Skurdalen renseanlegg	17 513	1 000 000	5 000 000	0
113	Bil- og maskinpark	2 569 254	1 950 000	1 950 000	3 495 289
117	Geilo sentrum	0	0	0	727 831
119	Innkjøp utstyr kart og oppmåling	371 250	375 000	375 000	0
122	Gangbru Geilo stasjon	0	0	0	81 600
126	Hovedplan v/a installasjoner	1 463 120	1 413 887	0	551 700
131	Opparbeidelse returpunkter	1 228 010	4 273 690	0	624 653
138	Ny barneskole Geilo - forprosjekt	5 062 110	6 866 979	25 000 000	3 476 179
140	Geilo Arena	0	0	0	700 000
143	Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde VEST	61 604 473	51 597 836	0	9 757 568
150	Kommunale veier, ramme	8 761 684	7 264 393	0	2 187 266
195	Kleivi invistering	0	0	0	8 486 521
197	Hovedledning vann/kloakk Geilo	8 000 666	6 500 000	14 500 000	4 380 370
	SUM	159 390 448	162 549 236	97 210 500	106 063 346

Skjemaet viser årets bokførte investeringsutgifter, regulert og opprinnelig budsjett, samt fjorårets bokførte utgifter. Regulert budsjett viser samlet bevilgning for 2024 og tidligere år, samt justeringer som er gjort gjennom vedtak i kommunestyresaker i 2024.

Oversikt over flerårige investeringsprosjekter

Prosjektnr	Prosjekt	Sum Vedtatt kostnadsramme inkl. årets budsjett og justeringer	Regnskapsførte kostnader tidligere år	Regnskapsførte utgifter 2024	Sum regnskapsførte utgifter	Merinntekter	Gjenstår av utgiftsramme
001	Kjøp av IT-utstyr (nytt budsjett i 2023)	542 000	360 977	275 651	636 628	-	22 433
003	Datnettverk/fiberkabel	1 000 000	702 965	73 425	776 390	-	223 610
005	Tilskudd til rehabilitering av Hol kyrkje	11 970 000	6 800 000	5 170 000	11 970 000	-	-
010	Reguleringsplan I3 Vøllø	23 535 000	44 139 556	158 607	44 298 163	-	337 798
012	Hol kirkelige fellesråd, minnelund	850 000		850 000	850 000	-	-
023	Grønlie boligfelt utvidelse	14 915 000	6 474 545	9 864 012	16 338 557	-	1 423 557
024	Svømmebassengbygget i Hovet	1 875 000	262 747	38 977	301 724	-	1 573 276
029	Rehabilitering svømmebasseng Hallingskarvet skole	14 375 000	869 616	15 672 068	16 541 684	-	2 166 684
034	Rehabilitering av kommunale eiendommer	5 000 000		3 862 579	3 862 579	-	1 137 421
046	Nye avdelinger Geilo barnehage	34 649 740		13 193 233	13 193 233	-	21 456 507
052	Skallsikring kommunale formålsbygg	4 500 000	4 390 113	110 172	4 500 285	-	285
082	Tak/ventilasjon Geilo kulturhus	2 875 000		1 257 461	1 257 461	-	1 617 539
083	Rehabilitering Geilo samfunnshus 2022	3 562 500	3 296 657	485 409	3 782 066	-	219 566
086	Meråpent bibliotek, elektronisk adgangssystem	500 000	-	52 442	52 442	-	447 558
091	Geilo brannstasjon HMS tiltak	1 875 000		1 276 186	1 276 186	-	598 814
092	Beredskapssenter - prosjektering	4 125 000	578 192	839 457	1 417 649	-	2 707 351
095	Trykkløsningsstasjon vann Ustedaalen	1 500 000	-	-	-	-	1 500 000
096	Sanering vann og avløpsledninger	9 000 000		11 130 551	11 130 551	-	2 130 551
098	Rehabilitering Dagali renseanlegg	930 855	69 145	65 831	134 976	-	795 880
102	Digitalisering av distribusjonsnett for vann	2 000 000	409 491		409 491	-	1 590 509
104	Dagali vannverk	1 500 000	366 073		366 073	-	1 133 927
105	Skallsikring vannverk	1 000 000	555 883	-	555 883	-	444 117
106	Vannforsyning Geilo	3 000 000	708 041	121 759	829 800	-	2 170 200
107	Reservevann Geilo	1 000 000	359 799	58 692	418 491	-	581 509
108	Rehabilitering Skurdalen renseanlegg	1 000 000		17 513	17 513	-	982 487
126	Hovedplan V/A	1 413 887		1 463 120	1 463 120	-	49 233
131	Returpunkter for avfall	4 273 690		1 228 010	1 228 010	-	3 045 680
138	Ny Geilo skole - forprosjekt	6 866 979		5 062 110	5 062 110	-	1 804 869
143	Prosjektering av trafiksikkerhetstiltak ved Geilo Skole og idrettsområde	51 597 836	23 019 630	61 604 473	84 624 103	-	32 014 208
150	Kommunale vegger - restert i 2024	7 264 393		8 761 684	8 761 684	-	1 497 291
197	Hovedledning kloakk Geilo	6 500 000		8 000 666	8 000 666	-	1 500 666
SUM		224 996 880	93 363 430	150 694 087	244 057 517	-	3 124 577

Oversikten viser investeringsprosjektenes 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.

Kommentar til enkeltprosjekter:

- P. 143 Trafikksikkerhetstiltak ved Geilo skole og idrettsområde har merutgifter i 2024 pålydende 10 006 637 kr, og dette vil overføres til budsjett 2025 for inndekning. I dette skjemaet vises alle bokførte utgifter.

Budsjett pr. prosjekt har blitt justert i følgende kommunestyresaker:

P. 143: Kommunestyresak 43/24: for ekspropriasjon av areal, tilført totalt kr 24 450 000 i budsjettet for grunnerverv og saks kostnader. Budsjettet økte fra 19 147 836 kr (overført fra 2024) til 43 597 836 kr.

- K-sak 140/24: omdisponering av 8 mill. kr fra P. 138 til p. 143. Totalt årsbudsjett 2024 ble 51 597 836 kr.

P.046 Nye avdelinger Geilo barnehage: Kommunestyresak 46/24: Tilleggsbevilget 14,1 mill. kr, til nytt totalbudsjett 34, 6 mill. kr.

K-sak 140/24: Justering av årets investeringsbudsjett 2024. Følgende prosjekter ble justert:

- P. 046: Årsbudsjettet ble nedjustert med 15 mill. kr i Ksak 140/24 til 19,7 mill. kr.
- P. 092: Nedjustert med 4 mill. kr
- Omfordeling av budsjettmidler for 8 mill. kr mellom VA-prosjekt 197 til P. 096 og 150 (veg).
- Omfordelt 1 mill. kr fra P. 095 til p. 150 (veg).

Balansen 2024

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		2.221.482.728	2.062.417.578
I. Varige driftsmidler	4	1.171.883.745	1.061.904.712
1. Faste eiendommer og anlegg		1.153.740.040	1.044.616.031
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		18.143.705	17.288.681
II. Finansielle anleggsmidler		194.343.686	201.317.872
1. Aksjer og andeler	5	104.740.111	103.092.669
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	89.603.575	98.225.203
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	855.255.297	799.194.993
B. Omløpsmidler		351.664.904	362.899.117
I. Bankinnskudd og kontanter		221.625.893	209.909.156
II. Finansielle omløpsmidler	7	11.175.443	10.687.696
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		11.175.443	10.687.696
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		118.863.568	142.302.265
1. Kundefordringer		49.679.361	64.597.332
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	11	69.184.207	77.704.933
Sum eiendeler		2.573.147.632	2.425.316.694
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1.112.062.829	1.092.187.439
I. Egenkapital drift		199.279.735	206.969.905
1. Disposisjonsfond		110.347.987	128.865.314
2. Bundne driftsfond	13	88.931.749	78.104.591
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		27.323.158	36.701.781
1. Ubundet investeringsfond		10.849.271	21.968.591
2. Bundne investeringsfond	13	33.204.125	14.733.190
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	16.730.239	-
III. Annen egenkapital		885.459.935	848.515.752
1. Kapitalkonto	2	886.873.132	849.928.949
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	1.413.196	1.413.196
D. Langsiktig gjeld		1.335.094.213	1.213.433.377
I. Lån		466.963.858	418.677.481
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	466.963.858	418.677.481
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	868.130.355	794.755.896
E. Kortsiktig gjeld		125.990.591	119.695.878
I. Kortsiktig gjeld		125.990.591	119.695.878
1. Leverandørgjeld		25.308.331	8.055.288
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		103.211.770	113.611.732
5. Premieavvik	-	2.529.510	1.971.142
Sum egenkapital og gjeld		2.573.147.632	2.425.316.694
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		484.616	944.748
II. Andre memoriakonti		20.738.488	23.079.827
III. Motkonto for memoriakontiene		- 21.223.104	- 24.024.575

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 § 4-1 skal bruk og avsetning til disposisjonsfond føres som budsjettet. Etter det er ført bruk og avsetning av bundet fond var det udekket beløp 4 256 550 kr. Ifølge forskriften § 4-2 skal først overføringer til investeringsregnskap strykes i dette tilfellet. Dette vises i tabellen under.

	Driftsregnskap	Regnskap 2024	Kommentar
1.	Netto driftsresultat	- 4 267 354	Faktisk
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	41 968 173	Faktisk
3.	Bruk av bundne driftsfond	- 31 141 016	Faktisk
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	16 214 074	Budsjett
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	7 613 847	Budsjett
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 24 100 000	Budsjett
7.	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk		
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	6 287 724	Budsjettavvik
9.	Strykning av overføring til investering	- 4 256 550	Budsjettavvik i overføring
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 2 031 174	
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-	
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-	
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-	
18.	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		

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

Linje	Investeringsregnskap	Regnskap 2024
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	120 166 280
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	23 480 935
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 5 010 000
4	Budsjettert bruk av lån	- 122 673 640
5	Overføring fra drift iht. årsbudsjett og fullmakter	- 16 214 074
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	800 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter	- 11 119 320
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 10 569 819
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	- 800 000
11	Strykning av bruk av lån	23 843 508
12	Strykning av overføring fra drift	4 256 550
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	16 730 239
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	16 730 239

Årets budsjettavvik i investeringsregnskapet 10 569 819 kr. Når man summerer dette med strykninger (avvik mellom budsjett og regnskap) for bruk av lån, overføring fra drift og avsetning til ubundet investeringsfond får man det udekkede beløpet 16 730 239 kr.

Konsolidert regnskap – Driftsregnskap

Økonomisk oversikt drift for Hol kommune og Ørteren Kraftverk KF

Konsolidert driftsregnskap	Note	Kommunekassen	ØKKF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
Rammetilskudd		-99 149 466	-	-	-99 149 466
Inntekts- og formuesskatt		-228 151 584	-	-	-228 151 584
Eiendomsskatt		-67 047 103	-	-	-67 047 103
Andre skatteinntekter		-43 792 876	-	-	-43 792 876
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-32 633 931	-	-	-32 633 931
Overføringer og tilskudd fra andre		-121 053 740	-265 311	-	-121 319 051
Brukerbetalinger		-25 869 057	-	-	-25 869 057
Salgs- og leieinntekter		-219 103 201	-48 010 533	-	-267 113 734
Sum driftsinntekter		-836 800 958	-48 275 844	-	-885 076 802
Lønnsutgifter		383 007 733	5 348	-	383 013 081
Sosiale utgifter	11	86 747 442	-	-	86 747 442
Kjøp av varer og tjenester		274 003 276	12 881 641	-	286 884 917
Overføringer og tilskudd til andre	20	67 127 954	6 641 914	-	73 769 868
Avskrivninger	4	40 711 464	961 860	-	41 673 324
Sum driftsutgifter		851 597 869	20 490 763	-	872 088 632
Brutto driftsresultat		14 796 911	-27 785 081	-	-12 988 170
Renteinntekter	6	-15 568 429	-6 101 591	2 286 666	-19 383 354
Utbytter		-28 890 285	-46 281	23 000 000	-5 936 566
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	55 516	-	-	55 516
Renteutgifter		22 663 433	2 286 678	-2 286 666	22 663 445
Avdrag på lån	10	43 386 964	-	-	43 386 964
Netto finansutgifter		21 647 198	-3 861 195	23 000 000	40 786 004
Motpost avskrivninger		-40 711 464	-961 860	-	-41 673 324
Netto driftsresultat		-4 267 354	-32 608 136	23 000 000	-13 875 490
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-	-	-	-
Overføring til investering		11 957 524	14 831 063	-	26 788 587
Avsetninger til bundne driftsfond		41 968 173	-	-	41 968 173
Bruk av bundne driftsfond	13	-31 141 016	-	-	-31 141 016
Avsetninger til disposisjonsfond	13	5 582 673	17 777 073	-23 000 000	359 746
Bruk av disposisjonsfond		-24 100 000	-	-	-24 100 000
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 267 354	32 608 136	-23 000 000	13 875 490
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	-0	-	-0

Konsolidert investeringsregnskap

Økonomisk oversikt investering for Hol kommune og Ørteren Kraftverk KF

<i>Konsolidert investeringsregnskap</i>	<i>Note</i>	<i>Kommunekassen</i>	<i>ØKKF</i>	<i>Eliminerings</i>	<i>Konsolidert årsregnskap</i>
Investeringer i varige driftsmidler	4	149 473 669	3 587 971	-	153 061 640
Tilskudd til andres investeringer		8 215 337	-	-	8 215 337
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 701 442	6 107 219	-	7 808 661
Utlån av egne midler	6	-	5 135 873	-	5 135 873
Avdrag på lån	10	4 950 000	-	-	4 950 000
Sum investeringsutgifter		164 340 448	14 831 063	-	179 171 511
Kompensasjon for merverdiavgift		-15 737 081	-	-	-15 737 081
Tilskudd fra andre		-25 054 262	-	-	-25 054 262
Salg av varige driftsmidler		-5 610 451	-	-	-5 610 451
Salg av finansielle anleggsmidler	4	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	5,15	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-700 943	-	-	-700 943
Bruk av lån		-96 314 748	-	-	-96 314 748
Sum investeringsinntekter		-143 417 485	-	-	-143 417 485
Videreutlån		5 062 000	-	-	5 062 000
Bruk av lån til videreutlån		-2 515 384	-	-	-2 515 384
Avdrag på lån til videreutlån		1 746 659	-	-	1 746 659
Mottatte avdrag på videreutlån		-3 880 091	-	-	-3 880 091
Netto utgifter videreutlån		413 185	-	-	413 185
Overføring fra drift		-11 957 524	-14 831 063	-	-26 788 587
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	23 480 935	-	-	23 480 935
Bruk av bundne investeringsfond	13	-5 010 000	-	-	-5 010 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond		-11 119 320	-	-	-11 119 320
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-4 605 909	-14 831 063	-	-19 436 972
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		16 730 239	-	-	16 730 239

Balanse - konsolidert regnskap

Kap.	Balanse	Note	Kommunekassen	ØKKF	Eliminerings	Konsolidert årsregnskap
2.2	A. Anleggsmidler					
	<i>I. Varige driftsmidler</i>					
2.27	Faste eiendommer og anlegg	4 b)	1 153 740 040	11 919 658	-	1 165 659 698
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 b)	18 143 705	597 155	-	18 740 860
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>					
2.21	Aksjer og andeler	5 b)	104 740 111	79 389 319	-	184 129 430
2.29	Obligasjoner		-	-	-	-
2.22+2.23	Utlån	6	89 603 575	7 158 791	-40 000 000	56 762 366
2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>					
2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>		855 255 297	-	-	855 255 297
	Sum anleggsmidler		2 221 482 728	99 064 923	-40 000 000	2 280 547 651
2.1	B. Omløpsmidler					
2.10	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		221 625 893	131 843 649	-	353 469 542
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>					
2.18	Aksjer og andeler		-	-	-	-
2.11	Obligasjoner		11 175 443	-	-	11 175 443
2.12	Sertifikater		-	-	-	-
2.15	Derivater		-	-	-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>					
2.13+2.14	Kundefordringer		49 679 361	8 374 126	-	58 053 487
2.16	Andre kortsiktige fordringer		-	3 872 189	-	3 872 189
2.19	Premieavvik		69 184 207	-	-	69 184 207
	Sum omløpsmidler		351 664 904	144 089 964	-	495 754 868
	SUM EIENDELER		2 573 147 632	243 154 886	-40 000 000	2 776 302 519
2.5	C. Egenkapital					
	<i>I. Egenkapital drift</i>					
2.56	Disposisjonsfond		-110 347 987	-129 136 669	-	-239 484 655
2.51	Bundne driftsfond		-88 931 749	-7 764 600	-	-96 696 349
2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet		-	-	-	-
	<i>II. Egenkapital investering</i>					
2.53	Ubundet investeringsfond		-10 849 271	-	-	-10 849 271
2.55	Bundne investeringsfond		-33 204 125	-	-	-33 204 125
2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet		16 730 239	-	-	16 730 239
	<i>III. Annen egenkapital</i>					
2.5990	Kapitalkonto		-886 873 132	-59 064 923	-	-945 938 055
2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-	-	-
2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		1 413 196	-	-	1 413 196
	Sum egenkapital		-1 112 062 829	-195 966 191	-	-1 308 029 020
2.4	D. Langsiktig gjeld					
	<i>I. Lån</i>					
2.451:2.454 + 2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	6	-466 963 858	-40 000 000	40 000 000	-466 963 858
2.411+2.412	Obligasjonslån		-	-	-	-
2.431	Sertifikatlån		-	-	-	-
2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>		-868 130 355	-	-	-868 130 355
	Sum langsiktig gjeld		-1 335 094 213	-40 000 000	40 000 000	-1 335 094 213
2.3	E. Kortsiktig gjeld					
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>					
2.33+2.35	Leverandørgjeld		-25 308 331	-2 374 508	-	-27 682 839
2.31	Likviditetlån		-	-	-	-
2.34	Derivater		-	-	-	-
2.32	Annen kortsiktig gjeld		-103 211 770	-4 814 187	-	-108 025 957
2.39	Premieavvik		2 529 510	-	-	2 529 510
	Sum kortsiktig gjeld		-125 990 591	-7 188 695	-	-133 179 286
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-2 573 147 632	-243 154 886	40 000 000	-2 776 302 519
	F. Memoriakonti					
2.9100+2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		484 616	-	-	484 616
2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>		20 738 488	-	-	20 738 488
2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>		-21 223 104	-	-	-21 223 104
	Sum memoriakonti		-	-	-	-

Noter til årsregnskapet 2024

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 18 om nærmere opplysninger om dette. 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.

Felleskjøkkenet for Hol og Ål er et Kommunalt oppgavefelleskap jfr. kommunestyrevedtak i Hol kommune og Ål kommune høsten 2022. Regnskapet for dette inngår i sin helhet i kommunens regnskap.

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

Note 1. Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	351 664 904	362 899 117	
2.3 Kortsiktig gjeld	125 990 591	119 695 878	
Arbeidskapital	225 674 313	243 203 238	-17 528 925

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-836 800 958
Sum driftsutgifter	810 886 405
Netto finansutgifter	21 647 198
Netto driftsresultat	-4 267 355
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	164 340 448
Sum investeringsinntekter	-143 417 485
Netto utgifter videreutlån	413 185
Netto utgifter i investeringsregnskapet	21 336 148
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-460 132
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	17 528 925
Differanse	0

Endring i arbeidskapital for konsolidert regnskap

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	500 718 305	517 688 190	
2.3 Kortsiktig gjeld	-133 006 851	-130 337 837	
Arbeidskapital	367 711 454	387 350 353	-19 638 899

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-885 076 802
Sum driftsutgifter	835 415 308
Netto finansutgifter	17 786 003
Netto driftsresultat	-31 875 491
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	166 240 977
Sum investeringsinntekter	-143 417 485
Netto utgifter videreutlån	413 185
Netto utgifter i investeringsregnskapet	23 236 677
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-460 132
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-8 178 682

Note 2. Kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	2 062 417 578	2 221 482 728	159 065 151
Langsiktig gjeld	1 213 433 377	1 335 094 213	121 660 836
Ubrukte lånemidler	944 748	484 616	-460 132
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
Kapitalkonto	849 928 948	886 873 132	36 944 183

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr	849 928 949
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	150 690 497
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	54 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	9 968 666
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	1 593 442
Avdrag på eksterne lån	kr	50 083 623
Økning pensjonsmidler	kr	57 326 807
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	40 711 464
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	18 590 294
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	98 830 132
Reduksjon pensjonsmidler	kr	1 266 503
Økning pensjonsforpliktelser	kr	73 374 459
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	886 873 132

Olav Jørgen Skarv
Rådmann

Solveig P. Endresen
Økonomisk

Note 2 b) Kapitalkonto i konsolidert regnskap

BRF § 5-10 b)

Noten kan utelates i konsolidert årsregnskap

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

Dette foreligger ikke for kommunekassen eller i konsolidert regnskap.

Note 4. Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Program-vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier, ledningsnett VA	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	1 024 827	9 205 758		36 962 042	677 522 543	286 911 041	50 278 590	1 061 904 801
Årets tilgang	275 651	2 940 504		1 437 441	141 047 202	4 743 801	396 926	150 841 525
Årets avgang							-151 029	-151 029
Årets avskrivninger	-250 545	-1 505 456		-5 286 433	-24 564 549	-9 104 481		-40 711 464
Årets nedskrivninger								0
Reverseringer av nedskrivninger								0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	1 049 933	10 640 806	0	33 113 050	794 005 196	282 550 361	50 524 487	1 171 883 833
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	15 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Oversikten er fra anleggsmodulen i Visma. Bokført verdi pr. 31.12.24 vises i balansen som Anleggsmidler, varige driftsmidler med kr 1 171 883 745. Differansen på 88 kr skyldes tidligere års øreavrundning.

I anleggsregisteret er årets tilgang av anleggsmidler registrert med 150 841 525 kr. Bokførte investeringsutgifter i varige driftsmidler i investeringsregnskapet er kr 149 473 669 kr. De bokførte investeringsutgiftene inneholder ikke utgifter som er bokført som tilskudd. Differansen på 1 367 856 kr er knyttet til utgifter som er ført som tilskudd (art 04700); prosjekt 143 for saksomkostninger kr 1 009 602, prosjekt 023 Grønlie kr 481 828 som tilskudd, og kr 2 964 i prosjekt 096. Det må trekkes fra utgifter for kr 126 537 kr i prosjekt 126 som ikke er aktivert.

Årets avgang er tomter i Moen boligfelt, Hovet som er solgt i løpet av året for kr 1, mens verdien i anleggsregisteret var 151 029 kr. Det er også solgt to tomter på Vøllø næringsområde til verdi 4 950 001 kr som ikke fremkommer i noten på grunn av en teknisk feil i regnskapssystemet. Dette blir korrigert i 2025.

Note 4 b). Anleggsmidler sammenstilt med driftsmidler i ØKKF

Konsolidert med ØKKF	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Program-vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier, ledningsnett VA	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	1 024 827	9 825 129		36 978 732	686 777 184	286 911 041	50 278 590	1 071 795 503
Årets tilgang	275 651	3 067 577		1 437 441	144 508 100	4 743 801	396 926	154 429 496
Årets avgang								
Årets avskrivninger	-250 545	-1 654 745		-5 287 101	-25 376 452	-9 104 481	-151 029	-151 029
Årets nedskrivninger								0
Reverseringer av nedskrivninger								0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	1 049 933	11 237 961	0	33 129 072	805 908 832	282 550 361	50 524 487	1 184 400 646
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	15 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

ØKKF har driftsmidler som kraftverk og maskiner. Kraftverk er plassert i kategorien «Boliger, skoler og veier» med 40 års avskrivningstid i det konsoliderte regnskapet. Maskiner har 10 års avskrivningstid, og garasjen er plassert i kategorien 20 års avskrivningstid.

Sum bokført verdi for driftsmidlene i ØKKF er 12 516 813 kr, fordelt på maskiner (kr 597 155), garasje (16 022 kr) og kraftverk/tunell og bygninger (kr 11 903 636).

Note 5. Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
		0 %	kr -	-	kr -
Aksjer Vardar AS	22166001	0,94 %		2 498 620	2 498 620
Andel av kapital i Vestviken 110 IKS	22166007	1,60 %		29 462	29 462
Andeler i Viken kommunerevisjon IKS	22166008	3,40 %		51 000	51 000
Andeler i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	22166009	0,58 %		8 000	8 000
Andel i Hallingdal PPT og OT IKS	22166010	19,44 %		786 088	786 088
Egenkapitalinnskudd i KLP 1)	22168000			22 691 079	21 097 637
Aksjer i Husfliden Hallingdal AS	22170008	1,60 %		1 000	1 000
Aksjer i Vinn AS	22170017	28,00 %		1 085 000	1 085 000
Aksjer i Kommunekraft A/S	22170022	0,31 %		1 000	1 000
Aksjer i Geilo Informasjonssenter AS	22170023	100,00 %		5 764 862	5 764 862
Aksjer i Ustekveikja Energi AS	22170025	100,00 %		11 000 000	11 000 000
Aksjer i Vidju Holding AS	22170026	29,90 %		59 780 000	59 780 000
Aksjer i Hardangerviddatunnelene AS	22170031	40,00 %		40 000	40 000
Aksjer i Geilo Arena AS	22170032	51,00 %		800 000	800 000
Aksjer Utdanningsenteret på Geilo AS 2)	22170033	51,00 %		204 000	150 000
Sum			kr -	kr 104 740 111	kr 103 092 669

1) Egenkapitalinnskudd i KLP er bokført med kr 1 593 442 for 2024.

2) K-sak 91/24: Kapitalforhøyelse etter emisjon. Kommunens eierandel er endret til 51 % og balanseført verdi økte med 54 000 kr.

Note 5b). Aksjer og andeler i konsolidert regnskap

Andeler i Ørteren Kraftverk KF	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Eierandel i Godfarfoss Kraft AS registrert i ØKKF	ØKKF	33,00 %		kr 25 517 500	kr 25 517 500
Eierandel i Ustekveikja Kraftverk DA (69%)	ØKKF	69,00 %		kr 53 871 819	kr 47 764 600
Sum Ørteren Kraftverk KF				kr 79 389 319	kr 73 282 100
Sum kommunen og ØKKF (Konsolidert)				kr 184 129 430	kr 176 374 769

Note 6. Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 35 805 090	kr 34 623 181	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 35 805 090	kr 34 623 181	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Boligsosiale formål	kr -	kr -			
Justeringsrett MVA på VA-anlegg	kr 4 339 485	kr 5 040 518			
Utlån fra disp.fond til Hol IL 1)	kr 5 250 000	kr 9 850 000	kr -	kr -	kr -
Utlån fra disp.fond til UKE	kr -	kr 5 000 000	kr -	kr -	kr -
Utlån fra disp.fond vedr. "Hans" 2)	kr 1 734 000	kr 3 711 595	kr -	kr -	kr -
Utlån fra disp.fond til Geilo infosenter 3)	kr 500 000	kr -	kr -	kr -	kr -
Utlån fra disp.fond Geilo rulleklubb 4)	kr 1 975 000	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 13 798 485	kr 23 602 113	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 49 603 575	kr 58 225 293	kr -	kr -	kr -

1) Hol IL har tilbakebetalt 4 600 000 kr i 2024.

2) Utlån vedrørende ekstremværet Hans – forskuttering av naturskadeerstatning: Det er betalt tilbake 4 009 260 kr i 2024, og lånt ut 2 031 665 kr.

3) Utlån til Geilo informasjonssenter AS kr 500 000 jfr. K-sak 20/24 den 22.2.24.

4) Til Geilo Rulleklubb: Utlånt kr 2 375 000 kr jfr. K-sak 67/24. Tilbakebetalt 400 000 kr i 2024.

Ingen registrerte tap.

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 2 286 678 fra ØKKF til kommunen for dette. I det konsoliderte regnskapet fremgår dette i balansen som konsernintern gjeld, og det elimineres mellom kommune-kassen og ØKKF.

ØKKF har også en fordring i Godfarfoss Kraft AS med kr 7 022 918 der kr 135 873 er inntektsført som renteinntekt (ref. ØKKF-regnskap note 6).

Note 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivaklasse	Finansforvaltnings-reglement	Anskaffelses-kost pr. 31.12.24	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Pengemarkedsfond	Pkt. 2.2 og 2.3	8 089 031	8 089 015	7 671 355	417 660
Obligasjonsfond	Pkt. 2.2 og 2.3	3 086 428	3 086 428	3 016 342	70 086
		11 175 459	11 175 443	10 687 697	487 747

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 417 660. For obligasjonsfondet er verdiendringen 70 086 kr.

Note 8. Rentesikring og prissikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans – og gjeldsforvaltning. Kommunen har seks lån for totalt 153,5 mill. kr som er bundet med fastrente. Øvrig lånegjeld følger markedsrente.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Rentesats	Finans-reglementet
Kommunalbanken lån nr. 20230449 lånt 07.12.2023	6,6	08.12.2053	des.25	4,43 %	Pkt. 2.4.
Kommunalbanken lån nr. 20230451 lånt 07.12.2023	19,5	07.12.2063	des.25	4,53 %	Pkt. 2.4.
Kommunalbanken lån nr. 20230452 lånt 07.12.2023	32	09.06.2053	des.25	4,53 %	Pkt. 2.4.
KLP selvkostlån 2024	27,2	09.09.2054	sep.27	4,18 %	Pkt. 2.4.
KLP Investeringslån 2024	63	09.09.2054	sep.27	4,18 %	Pkt. 2.4.
KLP Investeringslån Hol kyrkje 2024	5,2	09.09.2044	sep.27	4,08 %	Pkt. 2.4.
Sum	153,5				

Prissikring av kraftinntekter

Ustekveikja Energi AS forvalter Hol kommunes kraftrettigheter jfr. Samarbeidsavtale om porteføljeforvaltning og kundebehandling av 24.6.10, vedtatt i kommunestyret i sak 70/10. Det ble vedtatt en ny prissikringsstrategi i kommunestyresak 19/2024 med Ustekveikja Energi AS som aktør i kraftmarkedet. Volumet som skal sikres (tilgjengelig volum) er konsesjonskraft og andelskraft som ikke er forbeholdt lokale strømprisavtaler og kommunens egetforbruk. 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.

For 2024 var om lag 50 % av kraftomsetningen sikret årene i forveien jfr. prognose fra UKE i desember 2023. I 2024 er det kun bokført kraftinntekter for 2024, og ikke for 2025 - 2027 inntekter. Dette føres som en mva-fri salgsinntekt i driftsregnskapet.

Tjeneste 3211 Kraftomsetning	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Art 16500 Salgsinntekter kraftomsetning	-108 537 357	-105 000 000	-105 000 000	-189 243 518
Art 16209 Prissikring kraftomsetning	4522196,12	15 000 000	15 000 000	71 833 669
Salgsinntekter kraftomsetning	-104 015 161	-90 000 000	-90 000 000	-117 409 849

Note 9. Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer og kirkelig fellesråd i Kommunalbanken og KLP bank	438 306 080	0	0	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån i Husbanken	28 657 778	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	466 963 858	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2025	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	153 517 920	4,33 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	284 788 163	5,19 %

Det er gjort tre låneopptak i 2024 pålydende totalt kr 95 370 000 der 27,2 mill. kr er knyttet til investeringer innen vann/avløpssektoren (selvkost), 5,2 mill. kr er til oppgradering av Hol kyrkje og 63 mill. kr er for veg/bygg/kjøp av areal. To av lånene er bundet til fastrente 4,18 % i 3 år, og lånet for kyrkja er bundet til 4,08 % fastrente (grønt lån). Det ble i tillegg foretatt 3 mill. kr i låneopptak i Husbanken for videreutlån av startlån.

Pr. 31.12.24 er det 484 616 kr i ubrukte lånemidler av startlån. Øvrige lånemidler er brukt opp. Det ble lånt opp 12,5 mill. kr for lite i 2024 til å dekke årets investeringsutgifter, og dette fremkommer som deler av det udekkede resultatet i investeringsregnskapet.

Oversikt over låneportefølje pr. 31.12.2024

Lån knyttet til gebyrfinansierte vann – og avløpsinvesteringer:

Lånenummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2024	Renteprodukt
KBN-20090827	7 099 080	25	22.12.2049	5,07%	P.t. rente
KBN-20110775	10 597 500	27	12.12.2051	5,10%	P.t. rente
KBN-20130689	21 568 640	29	05.12.2053	5,12%	P.t. rente
KBN-20140752	16 143 000	30	18.12.2054	5,28%	3 mnd Nibor
KBN-20150632	17 825 000	31	02.12.2055	5,13%	P.t. rente
KBN-20160658	3 675 820	25	14.06.2050	5,09%	P.t. rente
KBN-20170440	5 445 000	33	14.09.2057	5,37%	P.t. rente
KBN-20180327	4 420 000	34	28.08.2058	5,41%	P.t. rente
KBN-20210430	14 827 520	27	20.12.2051	5,08%	P.t. rente
KLP-Selvkost 2019	13 183 333	25	01.10.2049	5,32%	P.t. rente
KLP Selvkostlån 2022	22 400 000	28	09.12.2052	5,01%	Grønn p.t.
KBN-20230451	19 500 000	39	07.12.2063	4,53%	Fastrente
KLP selvkost 2024	27 200 000	30	09.09.2054	4,18%	Fastrente
Sum selvkostlån	183 884 893				
Gjennomsnitt		29		5,05%	

Lån knyttet til øvrige investeringer:

Lånenummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2024	Renteprodukt
KBN-20110776	15 609 600	12	12.12.2036	5,00%	Grønn p.t.
KBN-20120660	43 826 640	13	21.12.2037	5,07%	P.t. rente
KBN-20130688	27 697 230	14	06.12.2038	5,12%	P.t. rente
KBN-20140751	20 644 600	13	18.12.2037	5,28%	3 mnd Nibor
KBN-20170441	22 975 200	18	15.09.2042	5,37%	P.t. rente
KLP Investeringer 2019	16 850 000	25	01.10.2049	5,37%	P.t. rente
KBN-20230449 Kirke	6 573 340	29	08.12.2053	4,43%	Fastrente
KBN-20230452	32 074 580	29	09.06.2053	4,53%	Fastrente
KLP Investering 2024	63 000 000	30	09.09.2054	4,18%	Fastrente
KLP kirka 83176453780	5 170 000	20	09.09.2044	4,08%	Fastrente
Sum investeringslån	254 421 190				
Gjennomsnitt		20,3		4,84%	

Lån i Husbanken til videreutlån:

Lånenummer	Restgjeld 2024	Restgjeld 2023
Lån i Husbanken, S11512930	- 1 372 573	- 1 500 723
Lån i Husbanken, S11516556	- 947 357	- 1 031 569
Lån i Husbanken, S11520206	- 2 407 751	- 2 600 373
Lån i Husbanken, S11524239	- 3 085 710	- 3 314 282
Lån i Husbanken, S11528818	- 3 170 657	- 3 389 324
Lån i Husbanken, S11531783	- 3 013 730	- 3 208 166
Lån i Husbanken, S11534915	- 2 640 000	- 2 800 000
Lån i Husbanken, S11537528	- 2 800 000	- 2 960 000
Lån i Husbanken, S11539818	- 1 480 000	- 1 560 000
Lån i Husbanken, S11541555	- 2 340 000	- 2 460 000
Lån i Husbanken, S11543251	- 2 460 000	- 2 580 000
Lån Husbanken, S11547108	- 2 940 000	-
TOTALT	- 28 657 778	- 27 404 437

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	2024	2023
Sum avskrivninger i året	40 711 464	40 076 224
Sum lånegjeld pr 1.1.	391 273 044	369 414 478
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 011 380 332	989 560 091
Beregnet minimumsavdrag	15 750 058	14 960 928
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	43 386 964	33 654 774
Avvik Betalt mer enn minimumsavdrag	27 636 906	18 693 846

Kommunen har betalt 43 386 964 kr i avdrag på lån i driftsregnskapet, som er 27 636 906 kr mer enn beregnet minimumsavdrag.

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.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	3 880 091	2 795 716
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 746 659	1 686 660
Bruk av bundet fond til finansiering av startlån	2 810 000	1 228 198
Netto bruk av avdragsfond	-413 185	-40 944
Saldo avdragsfond 31.12.	6 388 065	6 801 250

Avdragsfondet for videreutlån (startlån) er redusert med 413 185 kr i løpet av 2024. Det er mottatt mer i avdrag på startlån enn kommunen har betalt i avdrag til husbanken (1 746 659 kr). Kommunen har lånt 3 mill. kr i Husbanken for startlån i 2024, og det er brukt 2 810 000 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	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	12 948 461	16 896 581
Tilført premiefondet i løpet av året	22 570 453	4 094 549
Bruk av premiefondet i løpet av året	26 632 250	8 042 669
Innestående på premiefond 31.12.	8 886 664	12 948 461

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 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 41 930 486 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	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	37 456 681	32 708 571
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	33 832 807	27 243 638
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-36 526 507	-29 732 770
	Administrasjonskostnad	1 536 952	1 688 234
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	36 299 933	31 907 673
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	42 936 300	75 867 580
C	Årets premieavvik (B-A)	6 636 367	43 959 907

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	42 936 300	75 867 580
C	Årets premieavvik	-6 636 367	-43 959 907
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	13 782 091	7 979 933
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	50 082 024	39 887 606
G	Pensjonstrekk ansatte	6 634 745	5 950 512
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	43 447 279	33 937 094

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	72 190 582	36 210 608
	Årets premieavvik	6 636 367	43 959 907
	Sum amortisert premieavvik dette året	-13 782 091	-7 979 933
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	65 044 858	72 190 582
	Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik	1 460 901	845 873
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	66 505 759	73 036 455

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	795 181 346	747 668 819
	Estimatavvik forpliktelser (ført direkte mot egenkapitalen)	34 240 344	16 943 492
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	37 456 681	32 708 571
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	33 832 807	27 243 638
	Utbetalinger	-33 814 775	-29 383 174
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	866 896 403	795 181 346
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	799 194 993	731 800 061
	Estimatavvik midler (ført direkte mot egenkapitalen)	11 949 223	-7 134 010
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	42 936 300	75 867 580
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 536 952	-1 688 234
	Utbetalinger	-33 814 775	-29 383 174
	Forventet avkastning	36 526 507	29 732 770
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	855 255 296	799 194 993
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	11 641 107	-4 013 647
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 233 957	-425 447

Note 12. Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Saldo 31.12.2024	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Hallingdal Renovasjon IKS:			kr -		kr -	kr -			
KBN-20100424		Lån	kr 20 000 000	kr 3 075 975	kr 2 636 550				18.11.2030
KBN-20120184			kr 20 000 000	kr 1 660 050	kr 1 464 750				29.06.2032
KBN-20160280			kr 6 600 000	kr 532 263	kr 266 725				14.07.2036
KBN-20170263			kr 10 000 000	kr 366 188	kr 122 063				02.06.2025
KBN-20170264			kr 4 750 000	kr 265 051	kr -				23.09.2024
KBN-20180117			kr 1 600 000	kr 765 119	kr 510 081				09.11.2026
KBN-20190197			kr 5 500 000	kr 1 631 183	kr 1 476 286				13.12.2034
KBN-20200175			kr 32 000 000	kr 4 426 805	kr 3 906 001				27.04.2032
KBN-20210266			kr 72 000 000	kr 17 440 290	kr 16 981 335				20.07.2061
KBN-20220198			kr 37 600 000	kr 6 675 709	kr 6 008 139				12.08.2033
KBN-20230284			kr 18 200 000	kr 3 554 460	kr 3 046 680				12.09.2030
KBN-20230285			kr 2 000 000	kr 390 600	kr 351 540				12.09.2033
KBN-20240208			kr 25 000 000		kr 4 882 500				23.07.2030
KBN-20240411			kr 6 500 000		kr 1 269 450				11.12.2034
Sum Hol kommunes garanti overfor Hallingdal Renovasjon:			kr 261 750 000	kr 40 783 692	kr 42 922 099				
Hol Kirkelige Fellesråd:									
Lån nr. 8317.50.25327 KLP		Lån	11 650 000	kr 5 242 216	kr 4 873 563				15.02.2033
Geilo Informasjonssenter AS:									
Lån nr. 2016072 Kommunalbanken AS		Lån	2 801 709	kr 700 350	kr 420 170				23.02.2026
IKA Kongsberg									
Lån nr. 20190571 Kommunalbanken AS		Lån		kr 1 475 876	kr 1 445 322				20.05.2055
Sum garantiansvar				kr 48 202 134	kr 49 661 154	kr -			

Kommunens eierandel i Hallingdal Renovasjon er 19,53 % pr. 31.12.24.

Låneporteføljen som Hol kommune garanterer for er totalt 49 661 154 kr.

Note 13. Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024		Avsetninger		Bruk av fond		Beholdning 31.12.2024	
Bundne driftsfond kap. 2.51								
Kraftfond og næringsfond	kr	28 588 728	kr	(23 688 793)	kr	23 826 264	kr	28 451 257
Selvkostfond	kr	2 744 487	kr	-	kr	1 667 924	kr	1 076 563
Øremerka tilskudd sentraladm.	kr	2 786 146	kr	(1 993 494)	kr	592 325	kr	4 187 315
Øremerka tilskudd Kultur og oppvekst	kr	2 211 916	kr	(486 163)	kr	208 016	kr	2 490 063
Øremerka tilskudd Helse og omsorg	kr	2 712 828	kr	(1 742 373)	kr	1 531 343	kr	2 923 859
NAV kvalifiseringsordningen for integrering	kr	21 546 458	kr	(13 006 618)	kr	2 891 417	kr	31 661 659
Gavefond kultur og oppvekst	kr	525 031	kr	0	kr	-	kr	525 031
Gavefond helse og omsorg	kr	5 798 558	kr	(371 856)	kr	299 700	kr	5 870 713
Jordbruksfond, viltfond, fiskefond og friluftsfond	kr	2 007 664	kr	(126 339)	kr	(75 474)	kr	2 209 477
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 Næringsssenter	kr	442 704	kr	-	kr	-	kr	442 704
Stipendfond for utdanning for ungdom fra Hol kommune	kr	653 086	kr	(26 715)	kr	199 500	kr	480 301
Hol og Ål Felleskjøkken	kr	1 107 312	kr	(500 265)	kr	-	kr	1 607 577
Veg-erstatning fra Hafslund E-Co	kr	610 912	kr	(25 558)	kr	-	kr	636 469
Ekstremværet Hans tiltak	kr	4 320 000	kr	-	kr	-	kr	4 320 000
Øvrige bundne driftsfond	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Sum	kr	78 104 591	kr	(41 968 173)	kr	31 141 016	kr	88 931 749
Bundne investeringsfond								
Gjensidige, ny skole	kr	-	kr	(21 000 000)			kr	21 000 000
Innbetalt ekstra avdrag Husbanken	kr	6 801 250	kr	(2 396 815)		2 810 000	kr	6 388 065
Utbyggingsavtaler Geilo	kr	2 991 518				2 200 000	kr	791 518
Utbyggingsavtale Budalslie	kr	1 201 962					kr	1 201 962
Utbyggingsavtale Kikut	kr	2 822 660	kr	-	kr	-	kr	2 822 660
Avsatt avkjøring skole/idr.område Geilo	kr	834 020	kr	-	kr	-	kr	834 020
Koronamidler investering prosj 013	kr	81 780	kr	-	kr	-	kr	81 780
Justeringrett ledningsnett	kr	-	-	84 120			kr	84 120
Øvrige bundne investeringsfond	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Sum	kr	14 733 190	kr	(23 480 935)	kr	5 010 000	kr	33 204 125

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.

Note 14 Selvkostområder

Hol kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av selvkost». Kommunen har benyttet 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 2024 var denne lik 4,35 %.

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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

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. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Det er negative selvkostfond (fremførbare underskudd) for vann, avløp og renovasjon også etter regnskapet for 2024. For slamtømming er gjenstår 445 549 kr på fond, av dette er 178 485 kr eldre enn 5 år.

For feiing er selvkostfondet tømt, og det er avsatt 208 434 kr som fremførbart underskudd.



Samlet etterkalkyle 2024.

Etterkalkylen er basert på regnskap datert 4. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtømming	Renovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	14 381 139	18 479 098	2 087 699	29 167 694	64 115 631
Avskrivningskostnad	4 385 521	6 375 513	118 201	62 017	10 941 252
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	4 905 346	5 369 886	20 797	82 220	10 378 250
Indirekte driftsutgifter (netto)	457 851	548 219	46 545	66 357	1 118 972
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	22 893	27 411	2 327	3 318	55 949
Driftskostnader	24 152 751	30 800 126	2 275 570	29 381 606	86 610 053
+/- Gevinst/tap ved salg/uttrangering av anleggsmiddel	198 000	204 000	0	0	402 000
- Øvrige driftsinntekter	-706 208	-1 388 065	-31 447	-42 671	-2 168 391
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	23 248 542	29 208 061	2 244 123	29 338 935	84 039 662
Gebyrinntekter	21 468 463	32 681 423	1 482 805	30 215 603	85 848 294
Resultat	-1 780 080	3 473 362	-761 317	876 668	1 808 632
Finansiell dekningsgrad i %	92 %	112 %	66 %	103 %	102 %
Selvkostfond 01.01	-4 858 526	-9 921 378	1 172 425	-6 636 994	-20 244 474
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 780 080	3 473 362	-761 317	876 668	1 808 632
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-250 063	-356 034	34 442	-269 642	-841 297
Selvkostfond 31.12	-6 888 669	-6 804 051	445 549	-6 029 968	-19 277 138

Etterkalkyle selvkost 2024	Feling	Private planforslag	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 441 132	1 674 339	3 484 639	1 731 943	11 332 053
Avskrivningskostnad	32 221	0	0	31 144	63 365
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	12 634	0	0	10 537	23 171
Indirekte driftsutgifter (netto)	254 217	335 427	503 635	143 184	1 236 462
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	12 711	16 771	25 182	7 159	61 823
Driftskostnader	4 752 915	2 026 537	4 013 455	1 923 967	12 716 874
- Øvrige driftsinntekter	-41 601	-2 798	0	-247 079	-291 478
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 711 314	2 023 739	4 013 455	1 676 889	12 425 396
Subsidiering	0	885 610	1 840 880	0	0
Gebyrinntekter	3 760 164	1 138 129	2 172 575	1 492 180	8 563 048
Resultat	-951 149	0	0	-184 709	-3 862 349
Finansiell dekningsgrad i %	80 %	56 %	54 %	89 %	69 %
Selvkostfond 01.01	731 579	0	0	598 653	1 330 232
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-951 149	0	0	-184 709	-1 135 858
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	11 136	0	0	22 024	33 160
Selvkostfond 31.12	-208 434	0	0	435 968	227 534

Etterkalkyle selvkost 2024	Forurensning smyndighet	Eierseksjoner ing			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 668 681	100 038			1 768 719
Indirekte driftsutgifter (netto)	122 397	13 573			135 970
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	6 120	679			6 799
Driftskostnader	1 797 198	114 290			1 911 488
- Øvrige driftsinntekter	0	-8 000			-8 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 797 198	106 290			1 903 488
Gebyrinntekter	1 990 444	50 205			2 040 649
Resultat	193 246	-56 085			137 161
Finansiell dekningsgrad i %	111 %	47 %			53 %
Selvkostfond 01.01	-962 929	241 829			-721 100
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	193 246	-56 085			137 161
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-37 684	9 300			-28 385
Selvkostfond 31.12	-807 368	195 044			-612 324

Note 15. Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ikke solgt aksjer i 2024.

Note 16. Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 155 000	0	0	4 392
Ordfører	1 053 900	25 000	0	4 392

Lønn og annen godtgjørelse er lønn og reisegodtgjørelse som er utbetalt av kommunen (brutto). Naturalytelser er skatteplikt del av fri mobil.

Ordfører Ilsøy har mottatt godtgjørelse som leder i Buskerud Senterparti.

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

Godtgjørelse til revisor 2024	Kommunekassen
Regnskapsrevisjon	299 500
Forvaltningsrevisjon	900 000
Andre oppgaver (rådgiving, attestasjoner)	282 140
Samlet godtgjørelse	1 481 640

Kommunens revisor er Viken kommunerevisjon IKS.

I ØKKF er revisjonshonoraret kr 55 370 som er fordelt på 51 980 kr i ordinær revisjon, og 3 390 kr i bistand.

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.

Oppgavefelleskapene Hol og Ål Felleskjøkken inngår i kommuneregnskapet og er omtalt i note 19.

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

Hol og Ål felleskjøkken er et oppgavefellesskap som inngår i årsregnskapet til Hol kommune (kontorkommunen). Samarbeidenes inntekter, utgifter, gjeld og egenkapital pr. 31.12.24 vises i tabellen.

Regnskapsenhet	Inntekter	Utgifter	Eiendeler	Gjeld	Egenkapital
Hol og Ål Felleskjøkken	kr 11 037 499	kr 10 540 138	kr -	kr -	kr 1 607 577
Herav andel fra Hol kommune (kontorkommunen)	kr 3 142 123				
Herav andel fra Ål kommune inkl. kantine	kr 5 480 674				
Samarbeidets egne inntekter/utgifter	kr 2 414 703	kr -	kr -	kr -	kr -
Netto	kr 8 622 797	kr 10 540 138	kr -	kr -	kr 1 607 577

I Felleskjøkkenet ble det et mindreforbruk pålydende 500 265 kr i 2024, som er avsatt på driftsfondet. Egenkapital er beholdning på bundet fond for Hol og Ål felleskjøkken.

Note 20. Skatteutgifter

Kommunen er skattepliktig for inntekter knyttet til kraftomsetning.

Skattepliktig virksomhet	Skattepliktig resultat	Årets skatteutgift
Kraftomsetning Hol 2024	49 721 879	11 436 032
Sum	49 721 879	11 436 032

Årets skatteutgift er beregnet betalbar skatt for kraftomsetningen i 2024, der andelskraften er den skattepliktige delen. Det har ikke vært særavgift for kraftproduksjon i 2024.

Hol kommune er ansvarlig for ligningspapirer og betaling av skatt for all kraftvirksomhet i kommunen. I regnskapet for Ørteren Kraftverk KF er det tatt høyde for totalt 6 428 487 kr i skattekostnad, som består av 4 814 187 kr i grunnrenteskatt og 1 614 300 kr i for lite avsatt skatt i 2024 (se ØKKF-regnskap note 7).