

Årsregnskap

Hol kommune 2022

Revidert 18.04.23


HOL
KOMMUNE



Vedtatt i kommunestyresak 42/23 den 25.05.23

INNHold

Regnskapsskjema.....	4
Driftsregnskap (økonomisk oversikt drift) 2022	4
Bevilgningsregnskap drift 2022.....	5
Bevilgningsregnskap drift pr etat 2022 (skjema 1B)	6
Investeringsregnskap (Bevilgningsoversikt investering) 2022	7
Skjema 2B Investeringsregnskap pr prosjekt 2022	8
Oversikt over investeringsprosjekter	9
Balansen 2022	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)	11
Konsolidert regnskap – Driftsregnskap	13
Konsolidert investeringsregnskap	14
Balanse - konsolidert regnskap.....	15
Noter til årsregnskapet 2022	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.....	20
Note 3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp 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 6. Utlån	23
Note 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	23
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	34
Note 16. Ytelser til ledende personer.....	34
Note 17. Godtgjørelse til revisor	34
Note 18. Enheter i det konsoliderte regnskapet	35
Note 19. Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital	35
Note 20. Skatteutgifter	36

Regnskapsskjema

Driftsregnskap (økonomisk oversikt drift) 2022

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		71 233 583,00	87 700 000,00	87 700 000,00	90 037 082,00
2 Inntekts- og formuesskatt		235 700 222,43	186 000 000,00	210 000 000,00	194 937 594,02
3 Eiendomsskatt		62 308 991,38	61 000 000,00	65 000 000,00	65 395 739,63
4 Andre skatteinntekter		43 744 201,00	42 000 000,00	18 000 000,00	43 317 013,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		14 948 979,00	8 020 000,00	3 620 000,00	12 428 916,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		97 846 918,88	74 263 634,00	64 420 634,00	86 179 251,71
7 Brukerbetalinger		18 086 212,80	15 056 000,00	14 576 000,00	15 694 231,47
8 Salgs- og leieinntekter		271 291 589,14	261 835 515,00	129 935 515,00	169 039 767,56
9 Sum driftsinntekter		815 160 697,63	735 875 149,00	593 252 149,00	677 029 595,39
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		319 119 783,70	306 678 128,00	295 714 128,00	304 170 650,42
11 Sosiale utgifter	11	67 265 597,10	77 724 555,00	76 249 555,00	63 879 630,83
12 Kjøp av varer og tjenester		214 496 294,84	180 286 305,00	166 301 291,00	171 343 927,47
13 Overføringer og tilskudd til andre		97 771 207,40	76 853 598,00	34 259 968,00	60 550 337,24
14 Avskrivninger		37 267 206,05	36 562 574,00	36 562 574,00	36 350 054,24
15 Sum driftsutgifter		735 920 089,09	678 105 160,00	609 087 516,00	636 294 600,20
16 Brutto driftsresultat		79 240 608,54	57 769 989,00	- 15 835 367,00	40 734 995,19
Finansinntekter - og utgifter					
17 Renteinntekter		8 220 899,17	3 614 424,00	3 614 424,00	3 111 313,63
18 Utbytter		7 446 930,81	6 203 000,00	6 203 000,00	10 524 303,19
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	- 75 930,96	-	-	- 79 417,28
20 Renteutgifter		10 094 332,31	9 558 955,00	7 058 955,00	5 127 274,17
21 Avdrag på lån	10	72 232 084,00	92 655 000,00	22 655 000,00	24 648 764,00
22 Netto finansutgifter		- 66 734 517,29	- 92 396 531,00	- 19 896 531,00	- 16 219 838,63
23 Motpost avskrivninger		37 267 206,05	36 562 574,00	36 562 574,00	36 350 054,24
24 Netto driftsresultat		49 773 297,30	1 936 032,00	830 676,00	60 865 210,80
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		8 274 710,43	13 391 787,00	1 400 000,00	1 630 423,84
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	49 361 051,55	36 350 000,00	18 050 000,00	38 792 534,03
27 Bruk av bundne driftsfond	13	- 27 889 523,61	- 26 150 000,00	- 21 350 000,00	- 41 922 108,43
28 Avsetninger til disposisjonsfond		20 751 976,93	20 734 676,00	4 030 676,00	62 633 564,79
29 Bruk av disposisjonsfond		- 724 918,00	- 42 390 431,00	- 1 300 000,00	- 269 203,43
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		49 773 297,30	1 936 032,00	830 676,00	60 865 210,80
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 49 773 297 kr. Detaljer om inntekter, utgifter og disponeringer er omtalt i notene og i årsmeldingen.

Bevilgningsregnskap drift 2022

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	71 233 583,00	87 700 000,00	87 700 000,00	90 037 082,00
2 Inntekts- og formueskatt	235 700 222,43	186 000 000,00	210 000 000,00	194 937 594,02
3 Eiendomsskatt	62 308 991,38	61 000 000,00	65 000 000,00	65 395 739,63
4 Andre generelle driftsinntekter	58 693 180,00	50 020 000,00	21 620 000,00	55 745 929,00
5 Sum generelle driftsinntekter	427 935 976,81	384 720 000,00	384 320 000,00	406 116 344,65
6 Sum bevilgninger drift, netto	311 428 162,22	290 387 437,00	363 592 793,00	329 031 295,22
7 Avskrivninger	37 267 206,05	36 562 574,00	36 562 574,00	36 350 054,24
8 Sum netto driftsutgifter	348 695 368,27	326 950 011,00	400 155 367,00	365 381 349,46
Brutto driftsresultat	79 240 608,54	57 769 989,00	- 15 835 367,00	40 734 995,19
10 Renteinntekter	8 220 899,17	3 614 424,00	3 614 424,00	3 111 313,63
11 Utbytter	7 446 930,81	6 203 000,00	6 203 000,00	10 524 303,19
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 75 930,96	-	-	- 79 417,28
13 Renteutgifter	10 094 332,31	9 558 955,00	7 058 955,00	5 127 274,17
14 Avdrag på lån	72 232 084,00	92 655 000,00	22 655 000,00	24 648 764,00
15 Netto finansutgifter	- 66 734 517,29	- 92 396 531,00	- 19 896 531,00	- 16 219 838,63
16 Motpost avskrivninger	37 267 206,05	36 562 574,00	36 562 574,00	36 350 054,24
Netto driftsresultat	49 773 297,30	1 936 032,00	830 676,00	60 865 210,80
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	8 274 710,43	13 391 787,00	1 400 000,00	1 630 423,84
19 Avsetninger til bundne driftsfond	49 361 051,55	36 350 000,00	18 050 000,00	38 792 534,03
20 Bruk av bundne driftsfond	- 27 889 523,61	- 26 150 000,00	- 21 350 000,00	- 41 922 108,43
21 Avsetninger til disposisjonsfond	20 751 976,93	20 734 676,00	4 030 676,00	62 633 564,79
22 Bruk av disposisjonsfond	- 724 918,00	- 42 390 431,00	- 1 300 000,00	- 269 203,43
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	49 773 297,30	1 936 032,00	830 676,00	60 865 210,80
25 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Netto driftsforbruk ble 311,4 mill. kr etter å ha tatt hensyn til netto finansutgifter og sum disponeringer til investeringsregnskap og fond.

Bevilgningsregnskap drift pr etat 2022 (skjema 1B)

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

Regnskapsskjema 1B pr. etat	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Til fordeling drift (fra skjema 1A)	311 428 162	290 387 437	363 592 793	329 031 295
Fordelt slik:				
Sentraladministrasjonen				
Inntekter	- 17 643 041	- 15 084 700	- 12 011 700	- 21 113 374
Utgifter	84 399 213	103 326 244	76 482 600	72 439 373
Netto driftsramme	66 756 172	88 241 544	64 470 900	51 325 999
Kraftomsetning				
Inntekter	- 181 481 497	- 180 000 000	- 48 100 000	- 86 536 358
Utgifter kraft	36 097 566	19 200 000	5 700 000	10 283 634
Netto kraftinntekter	- 145 383 931	- 160 800 000	- 42 400 000	- 76 252 724
Kultur - og oppvekstetaten				
Inntekter	- 34 742 651	- 31 032 105	- 29 398 105	- 31 966 985
Utgifter	166 669 726	158 922 794	148 203 794	151 317 062
Netto driftsramme	131 927 075	127 890 689	118 805 689	119 350 077
Helse - og omsorgsetaten				
Inntekter	- 51 607 690	- 41 688 000	- 36 372 000	- 44 084 588
Utgifter	268 036 318	238 801 735	221 346 735	236 304 331
Netto driftsramme	216 428 628	197 113 735	184 974 735	192 219 742
Teknisk etat				
Inntekter	- 85 636 618	- 72 701 500	- 72 401 500	- 77 262 622
Utgifter	128 336 644	111 329 500	110 829 500	120 062 564
Netto driftsramme	42 700 026	38 628 000	38 428 000	42 799 943
Felleskjøkkenet				
Inntekter	- 9 180 520	- 9 136 000	- 9 136 000	- 8 233 607
Utgifter	8 834 794	9 139 000	9 139 000	8 484 326
Netto driftsramme	- 345 726	3 000	3 000	250 718
Kleivi				
Inntekter	- 6 932 704	- 1 512 844	- 1 512 844	- 1 715 716
Utgifter	6 278 622	823 313	823 313	1 053 256
Netto driftsramme	- 654 082	- 689 531	- 689 531	- 662 461
Alle etater:				
Sum inntekter	- 387 224 721	- 351 155 149	- 208 932 149	- 270 913 251
Sum utgifter	698 652 883	641 542 586	572 524 942	599 944 546
Sum fordelt til drift	311 428 162	290 387 437	363 592 793	329 031 295

Investeringsregnskap (Bevilgningsoversikt investering) 2022

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	51 147 325,47	114 354 365,43	51 569 000,00	101 278 692,23
2 Tilskudd til andres investeringer		1 497 017,96	7 600 000,00	3 800 000,00	880 426,61
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 613 410,00	1 550 000,00	1 400 000,00	1 315 138,00
4 Utlån av egne midler	6	363 749,54	1 810 000,00	-	5 335 759,00
5 Avdrag på lån	10	4 670 200,00	4 893 000,00	-	-
6 Sum investeringsutgifter		59 291 702,97	130 207 365,43	56 769 000,00	108 810 015,84
7 Kompensasjon for merverdiavgift		4 002 341,86	8 309 945,00	4 025 000,00	11 554 003,63
8 Tilskudd fra andre		3 925 993,70	1 943 000,00	-	66 920 402,04
9 Salg av varige driftsmidler	4	4 928 126,00	4 000 000,00	-	12 863 449,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	5,15	-	-	-	1 326 000,00
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		617 955,46	544 372,00	-	650 182,86
13 Bruk av lån		31 902 845,03	76 269 101,43	48 750 000,00	17 411 051,53
14 Sum investeringsinntekter		45 377 262,05	91 066 418,43	52 775 000,00	110 725 089,06
15 Videreutlån		1 600 000,00	5 000 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00
16 Bruk av lån til videreutlån		-	3 000 000,00	3 000 000,00	2 103 561,50
17 Avdrag på lån til videreutlån		1 686 660,00	1 750 000,00	1 750 000,00	1 686 661,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån		3 307 554,57	1 750 000,00	1 750 000,00	3 575 561,76
19 Netto utgifter videreutlån		- 20 894,57	2 000 000,00	-	- 492 462,26
20 Overføring fra drift		- 8 274 710,43	- 13 391 787,00	- 1 400 000,00	- 1 630 423,84
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	1 960 951,57	-	-	1 731 227,80
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	- 5 831 928,35	- 9 185 732,00	-	- 3 486 370,62
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		1 138 505,87	544 372,00	-	9 857 639,64
24 Bruk av ubundet investeringsfond		- 2 886 365,01	- 19 107 800,00	- 2 594 000,00	- 4 064 537,50
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		- 13 893 546,35	- 41 140 947,00	- 3 994 000,00	2 407 535,48
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Skjema 2B Investeringsregnskap pr prosjekt 2022

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2021
	Totalt investert i anleggsmidler, fordelt på:	58 927 953,43	128 397 365,43	56 769 000,00	103 474 256,84
000	Dummy-bruk til innm bud.kti	0,00	0,00	394 000,00	0,00
001	Kjøp av it-utstyr	560 743,04	394 000,00	0,00	0,00
004	Kjøp/salg av aksjer/andeler	150 000,00	150 000,00	0,00	51 000,00
005	Tilskudd til rehabilitering Hol kyrkje	0,00	6 800 000,00	3 000 000,00	0,00
006	Kjøp/salg fast eiendom	0,00	0,00	0,00	309 158,00
007	VA-anlegg justeringsrett	2 030 652,77	103 800,00	0,00	31 572 431,05
010	Reg.plan I3 Vøllø	4 327 867,99	5 139 856,00	0,00	6 616 852,09
012	Tilskudd Hol kirkelige fellesråd (minnelund, orgel)	800 000,00	800 000,00	800 000,00	200 000,00
013	Korona midler rehabilitering bygg	0,00	0,00	0,00	1 622 233,73
015	Egenkapitalinnskudd KLP	1 363 410,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 264 138,00
019	Uteområde Kringlemyr 8 og 10	424 310,73	1 051 629,00	0,00	99 978,80
023	Grønlie boligfelt, utvidelse	1 456 072,01	14 915 000,00	0,00	0,00
026	VA-ledningsnett Tuftehuset-Reinebu	0,00	0,00	0,00	83 559,60
027	VA-ledningsnett Hellemovegen	0,00	632 930,00	0,00	0,00
032	Pelletsovn/varmesentral	0,00	0,00	0,00	425 000,00
034	Rehabilitering kommunale boliger	5 316 423,79	7 500 000,00	10 000 000,00	1 260 393,79
039	Utbedring av branntekniske tiltak, Geilotun	37 440,79	38 016,00	0,00	325 079,23
048	Omgjøring av kommunal bolig til heldøgns omsorgsbolig	9 706,23	111 931,00	0,00	1 228 369,57
050	Skallsikring renseanlegg	0,00	343 160,00	0,00	392 046,92
052	Skallsikring/toppsystem kommunale formålsbygg	417 998,00	527 885,00	0,00	2 011 904,97
054	Mulighetsstudie Geilojordet	257 425,01	607 734,00	0,00	17 265,63
061	Ombygging Tverrvegen/gamle sjukestugu	0,00	0,00	0,00	1 439 863,98
064	Geilo barnehage kjøkken og takoverbygg	100 783,50	2 920 536,00	0,00	17 159,00
066	Kommunale ladepunkt El biler	790 888,50	1 121 860,00	625 000,00	712 179,50
072	Øyovegen-Langehaugvegen,gang- og sykkelveg	0,00	0,00	0,00	744 625,35
080	Nærmiljøanlegg Hallingskarvet skole	893 000,00	893 000,00	0,00	0,00
083	Rehabilitering Geilo samfunnshus 2022	1 425 674,20	3 562 500,00	0,00	0,00
085	Utlånsautomat Geilo bibliotek	0,00	0,00	0,00	150 975,00
092	Beredskapssenter - prosjektering/oppstart	0,00	11 045 908,00	0,00	0,00
093	Utstyr Hol Legekantor (gave)	271 313,63	0,00	0,00	0,00
096	Sanering vann- og avløpsledninger	17 534 192,60	20 481 000,00	13 000 000,00	1 889 292,70
100	Nytt høydebasseng Geilo	0,00	2 000 000,00	5 000 000,00	0,00
102	Digitalisering av distribusjonsnett for vann	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
104	Nytt/rehab. Dagali vannverk	69 338,40	1 411 838,70	0,00	88 161,30
105	Skallsikring vannverk og høydebasseng	0,00	444 118,00	0,00	0,00
106	Vannforsyning Geilo	708 041,40	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
107	Reservevann Geilo	359 799,45	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
113	Bil- og maskinpark	2 496 946,84	1 550 000,00	1 550 000,00	873 181,00
117	Amfi omlegging Vesleslåtvegen	0,00	802 234,00	0,00	301 930,06
122	Gangbru Geilo stasjon	5 732 457,29	5 218 338,00	0,00	40 039 899,28
126	Hovedplan v/a installasjoner	119 023,10	4 908 520,00	4 000 000,00	1 423 591,05
131	Opparbeidelse returpunkter	0,00	2 898 343,00	0,00	101 394,48
138	Ny barneskole Geilo - forprosjekt	31 841,55	2 500 000,00	1 500 000,00	0,00
140	Geilo Arena	100 000,00	300 000,00	0,00	0,00
142	Vann og avløp P143	0,00	0,00	0,00	70 972,92
143	Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde	4 730 013,52	9 983 008,00	6 250 000,00	2 787 013,30
150	Kommunale veier, ramme	1 449 776,13	3 151 434,73	1 250 000,00	2 001 901,58
197	Hovedledning vann/kloakk Geilo	4 962 812,96	4 688 786,00	0,00	3 352 704,96

Skjemaet viser årets bokførte investeringsutgifter, regulert og opprinnelig budsjett, samt fjorårets bokførte utgifter. Regulert budsjett viser samlet bevilgning for 2022 og tidligere år.

Oversikt over investeringsprosjekter

Prosjektnr	Prosjekt	Sum Vedtatt kostnadsramme inkl. årets budsjett	Regnskapsførte kostnader tidligere år	Regnskapsførte utgifter 2022	Sum regnskapsførte utgifter	Merinntekter	Gjenstår av utgiftsramme
001	Kjøp av IT-utstyr	394 000	-	560 743	560 743	110 836	55 907
005	Tilskudd til rehabilitering av Hol kyrkje	3 800 000	-	-	-	-	3 800 000
010	Reguleringsplan I3 Vøllo	23 535 000	39 650 250	4 327 868	43 978 118	21 100 960	657 843
012	Hol kyrkje orgel	800 000	-	800 000	800 000	-	-
013	Koronamidler rehabilitering bygg	2 600 000	2 454 376	-	2 454 376	-	145 624
019	Uteområde Kringlemyr 8 og 10	1 750 000	698 371	424 311	1 122 682	-	627 318
023	Grønlie boligfelt utvidelse	14 915 000	-	1 456 072	1 456 072	-	13 458 928
027	Va ledningsnett Hellemovegen (fra 2019)	4 600 000	3 424 109	-	3 424 109	-	1 175 891
034	Rehabilitering av kommunale eiendommer	7 500 000	-	5 316 424	5 316 424	-	2 183 576
039	Branntekniske tiltak Geiloutun	1 000 000	961 984	37 441	999 425	-	575
048	Omgjøring av kommunal bolig til omsorgsbolig	111 931	-	9 706	9 706	-	102 225
050	Skallsikring rensesanlegg	1 000 000	656 840	-	656 840	-	343 160
052	Skallsikring kommunale formålsbygg	4 500 000	3 972 115	417 998	4 390 113	-	109 887
054	Mulighetsstudie Geiljordet	625 000	17 266	257 425	274 691	-	350 309
064	Geilo barnehage kjøkken og takoverbygg	3 000 000	79 464	100 784	180 248	-	2 819 753
066	Kommunale ladepunkt El-biler	1 121 860	-	790 889	790 889	-	330 972
083	Rehabilitering Geilo samfunnshus 2022	3 562 500	-	1 425 674	1 425 674	-	2 136 826
092	Beredskapssenter - prosjektering	11 375 000	329 092	-	329 092	-	11 045 908
096	Sanering vann og avløpsledninger	27 850 000	7 369 002	17 534 193	24 903 194	74 137	3 020 943
100	Nytt høydebasseng Geilo	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000
102	Digitalisering av distribusjonsnett for vann	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000
104	Dagali vannverk	1 500 000	88 161	69 338	157 500	-	1 342 500
105	Skallsikring vannverk	1 000 000	555 883	-	555 883	-	444 117
106	Vannforsyning Geilo	3 000 000	-	708 041	708 041	-	2 291 959
107	Reservevann Geilo	3 000 000	-	359 799	359 799	-	2 640 201
113	Bil- og maskinpark	1 550 000	-	2 496 947	2 496 947	804 000	142 947
110, 114-117	Gatebruksplan Geilo sentrum	67 540 000	87 130 664	-	87 130 664	19 925 695	335 031
122	Gangbru Geilo stasjon	51 250 000	53 958 157	5 732 457	59 690 615	310 144	8 130 471
126	Hovedplan V/A	4 908 520	-	119 023	119 023	-	4 789 497
131	Returpunkter for avfall	4 500 000	851 657	-	851 657	-	3 648 343
138	Rehabilitering Geilo skole - forprosjekt	2 500 000	-	31 842	31 842	-	2 468 158
140	Geilo Arena	300 000	-	100 000	100 000	-	200 000
143	Prosjektering av trafikksikkerhetstiltak ved Geilo Skole og idrettsområde	52 625 000	8 191 991	5 070 071	13 262 061	-	39 362 939
150	Kommunale vegger - restartet i 2022	3 151 435	-	1 449 776	1 449 776	-	1 701 659
197	Hovedledning kloakk Geilo	39 700 000	34 786 242	4 962 813	39 749 054	224 972	274 026
	SUM	354 565 246	245 175 623	54 559 634	299 735 257	42 100 800	96 930 789

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 med merinntekter:

- P. 001 Kjøp av IT-utstyr: kompensasjon for merverdiavgift var ikke budsjettet, og fremstår her som merinntekter
- P 010 Vøllo næringsområde har merinntekter i form av salgsinntekter som ikke var budsjettet. Det er nedbetalt 3 777 200 kr i låneavdrag i prosjektet jfr. intensjonen om selvfinansiert prosjekt.
- P. 113 Biler og maskiner har salgsinntekter fra innbytte av snøscooter og ATV, som er medgått til finansiering av nye maskiner.
- 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.
- Det er brukt 503 310 kr fra P. 150 til finansiering av p. 113 og p. 122 i regnskapet for å dekke finansiering. Dette er innenfor samme tjeneste (3320 Kommunale vegger).
- Det er brukt 274 027 kr fra P. 096 til finansiering i prosjekt 197 innenfor avløpstjenester.

Balansen 2022

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 939 896 440,94	1 888 308 787,16
I. Varige driftsmidler	4	1 022 333 048,52	1 008 052 241,53
1. Faste eiendommer og anlegg		1 006 919 164,43	993 777 171,26
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		15 413 884,09	14 275 070,27
II. Finansielle anleggsmidler		185 763 330,42	181 943 078,63
1. Aksjer og andeler	5	100 128 524,00	98 515 114,00
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	85 634 806,42	83 427 964,63
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	731 800 062,00	698 313 467,00
B. Omløpsmidler		400 332 208,55	349 740 735,52
I. Bankinnskudd og kontanter		276 461 838,12	238 327 659,65
II. Finansielle omløpsmidler	7	10 201 026,94	10 144 614,84
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		10 201 026,94	10 144 614,84
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		113 669 343,49	101 268 461,03
1. Kundefordringer		73 611 472,49	59 722 350,03
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	11	40 057 871,00	41 546 111,00
Sum eiendeler		2 340 228 649,49	2 238 049 522,68
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 053 571 865,77	967 068 194,08
I. Egenkapital drift		205 883 614,96	164 385 028,09
1. Disposisjonsfond		140 293 070,24	120 266 011,31
2. Bundne driftsfond	13	65 590 544,72	44 119 016,78
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		50 786 466,41	56 405 302,33
1. Ubundet investeringsfond		31 989 482,86	33 737 342,00
2. Bundne investeringsfond	13	18 796 983,55	22 667 960,33
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		796 901 784,40	746 277 863,66
1. Kapitalkonto	2	798 314 980,89	747 691 060,15
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		- 1 413 196,49	- 1 413 196,49
D. Langsiktig gjeld		1 146 169 820,03	1 153 108 932,03
I. Lån		396 818 915,03	451 407 859,03
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	396 818 915,03	451 407 859,03
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	749 350 905,00	701 701 073,00
E. Kortsiktig gjeld		140 486 963,69	117 872 396,57
I. Kortsiktig gjeld		140 486 963,69	117 872 396,57
1. Leverandørgjeld		31 455 054,39	26 549 240,86
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		109 062 011,30	91 535 256,71
5. Premieavvik		- 30 102,00	- 212 101,00
Sum egenkapital og gjeld		2 340 228 649,49	2 238 049 522,68
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		4 588 359,55	12 491 204,58
II. Andre memoriakonti		12 869 271,00	7 050 945,00
III. Motkonto for memoriakontiene		- 17 457 630,55	- 19 542 149,58

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 2022	Kommentar
1	Netto driftsresultat	- 49 773 297	Regnskap
2	Avsetninger til bundne driftsfond	49 361 052	Regnskap
3	Bruk av bundne driftsfond	- 27 889 524	Regnskap
4	Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	13 391 787	Budsjettet
5	Avsetning til disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	20 734 676	Budsjettet
6	Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	- 42 390 431	Budsjettet
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-	
8	Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)	- 36 565 737	Mindreforbruk
9	Strykning av overføring til investering	5 117 077	Budsjettavvik i overføring
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		Utelatt pga ikke merforbruk
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	- 41 665 513	Budsjettavvik i bruk av disp.fond
13	Mer - eller mindreforbruk etter strykninger	- 17 301	
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0	
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	17 301	Budsjettavviket art 15400
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		

I kommunens driftsregnskap er årets budsjettavvik 36 565 737 kr før strykninger i bruk av disposisjonsfond og overføring til investeringsregnskapet. Etter dette er tatt hensyn til, er budsjettavviket for avsetning til disposisjonsfond kr 17 301.

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

Linje	Investeringsregnskap	Regnskap 2022
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	45 796 391
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	1 960 952
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 5 831 928
4	Budsjettet bruk av lån	- 79 269 101
5	Overføring fra drift iht. årsbudsjett og fullmakter	- 13 391 787
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	544 372
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter	- 19 107 800
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 69 298 902
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	594 134
11	Strykning av bruk av lån	47 366 256
12	Strykning av overføring fra drift	5 117 077
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	16 221 435
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0



Årets budsjettavvik i investeringsregnskapet 69 289 902 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 brukt mindre enn budsjettet for alle disse postene.

Konsolidert regnskap – Driftsregnskap

Økonomisk oversikt drift for Hol kommune og Ørteren Kraftverk KF

Konsolidert driftsregnskap	Note	Kommunekassen	ØKKF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
Rammetilskudd		-71 233 583	-	-	-71 233 583
Inntekts- og formuesskatt		-235 700 222	-	-	-235 700 222
Eiendomsskatt		-62 308 991	-	-	-62 308 991
Andre skatteinntekter		-43 744 201	-	-	-43 744 201
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-14 948 979	-	-	-14 948 979
Overføringer og tilskudd fra andre		-97 846 919	-224 802	-	-98 071 721
Brukerbetalinger		-18 086 213	-	-	-18 086 213
Salgs- og leieinntekter		-271 291 589	-112 325 335	-	-383 616 924
Sum driftsinntekter		-815 160 698	-112 550 137	-	-927 710 835
Lønnsutgifter		319 119 784	-	-	319 119 784
Sosiale utgifter	11	67 265 597	-	-	67 265 597
Kjøp av varer og tjenester		214 496 295	11 659 635	-	226 155 930
Overføringer og tilskudd til andre	20	97 771 207	50 616 335	-	148 387 542
Avskrivninger	4	37 267 206	1 006 317	-	38 273 523
Sum driftsutgifter		735 920 089	63 282 287	-	799 202 376
Brutto driftsresultat		-79 240 609	-49 267 850	-	-128 508 459
Renteinntekter	6	-8 220 899	-1 752 954	1 217 000	-8 756 853
Utbytter		-7 446 931	-12 299	3 000 000	-4 459 230
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	75 931	-	-	75 931
Renteutgifter		10 094 332	1 217 000	-1 217 000	10 094 332
Avdrag på lån	10	72 232 084	-	-	72 232 084
Netto finansutgifter		66 734 517	-548 253	3 000 000	69 186 265
Motpost avskrivninger		-37 267 206	-1 006 317	-	-38 273 523
Netto driftsresultat		-49 773 297	-50 822 420	3 000 000	-97 595 717
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		8 274 710	-	-	8 274 710
Avsetninger til bundne driftsfond	13	49 361 052	-	-	49 361 052
Bruk av bundne driftsfond	13	-27 889 524	-	-	-27 889 524
Avsetninger til disposisjonsfond		20 751 977	50 822 420	-3 000 000	68 574 397
Bruk av disposisjonsfond		-724 918	-	-	-724 918
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		49 773 297	50 822 420	-3 000 000	97 595 717
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	-	-	-0

Konsolidert investeringsregnskap

Økonomisk oversikt investering for Hol kommune og Ørteren Kraftverk KF

Konsolidert investeringsregnskap	Note	Kommunekassen	ØKKF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
Investeringer i varige driftsmidler	4	51 147 325	-	-	51 147 325
Tilskudd til andres investeringer		1 497 018	-	-	1 497 018
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 613 410	-	-	1 613 410
Utlån av egne midler	6	363 750	-	-	363 750
Avdrag på lån	10	4 670 200	-	-	4 670 200
Sum investeringsutgifter		59 291 703	-	-	59 291 703
Kompensasjon for merverdiavgift		-4 002 342	-	-	-4 002 342
Tilskudd fra andre		-3 925 994	-	-	-3 925 994
Salg av varige driftsmidler		-4 928 126	-	-	-4 928 126
Salg av finansielle anleggsmidler	4	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	5,15	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-617 955	-	-	-617 955
Bruk av lån		-31 902 845	-	-	-31 902 845
Sum investeringsinntekter		-45 377 262	-	-	-45 377 262
Videreutlån		1 600 000	-	-	1 600 000
Bruk av lån til videreutlån		-	-	-	-
Avdrag på lån til videreutlån		1 686 660	-	-	1 686 660
Mottatte avdrag på videreutlån		-3 307 555	-	-	-3 307 555
Netto utgifter videreutlån		-20 895	-	-	-20 895
Overføring fra drift		-8 274 710	-	-	-8 274 710
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	1 960 952	-	-	1 960 952
Bruk av bundne investeringsfond	13	-5 831 928	-	-	-5 831 928
Avsetninger til ubundet investeringsfond		1 138 506	-	-	1 138 506
Bruk av ubundet investeringsfond	15	-2 886 365	-	-	-2 886 365
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-13 893 546	-	-	-13 893 546
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Balanse - konsolidert regnskap

Kap.		Note	Kommunekassen	ØKKF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
2.2	A. Anleggsmidler					
	<i>I. Varige driftsmidler</i>					
2.27	Faste eiendommer og anlegg	4 b)	1 006 919 164	9 144 096	-	1 016 063 261
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 b)	15 413 884	774 214	-	16 188 098
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>					
2.21	Aksjer og andeler	5 b)	100 128 524	73 282 100	-	173 410 624
2.29	Obligasjoner		-	-	-	-
2.22+2.23	Utlån	6	85 634 806	-	-40 000 000	45 634 806
2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>					
2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>		731 800 062	-	-	731 800 062
	Sum anleggsmidler		1 939 896 441	83 200 410	-40 000 000	1 983 096 851
2.1	B. Omløpsmidler					
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>					
2.10			276 461 838	109 767 433	-	386 229 271
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>					
2.18	Aksjer og andeler		-	-	-	-
2.11	Obligasjoner		10 201 027	-	-	10 201 027
2.12	Sertifikater		-	-	-	-
2.15	Derivater		-	-	-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>					
2.13+2.14	Kundefordringer		73 611 472	24 054 471	-	97 665 943
2.16	Andre kortsiktige fordringer		-	20 449 957	-	20 449 957
2.19	Premieavvik		40 057 871	-	-	40 057 871
	Sum omløpsmidler		400 332 209	154 271 861	-	554 604 069
	SUM EIENDELER		2 340 228 649	237 472 270	-40 000 000	2 537 700 920
2.5	C. Egenkapital					
	<i>I. Egenkapital drift</i>					
2.56	Disposisjonsfond		-140 293 070	-97 488 367	-	-237 781 437
2.51	Bundne driftsfond		-65 590 545	-	-	-65 590 545
2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet		-	-	-	-
	<i>II. Egenkapital investering</i>					
2.53	Ubundet investeringsfond		-31 989 483	-	-	-31 989 483
2.55	Bundne investeringsfond		-18 796 984	-	-	-18 796 984
2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-	-	-
	<i>III. Annen egenkapital</i>					
2.5990	Kapitalkonto		-798 314 981	-44 099 959	-	-842 414 940
2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-	-	-
2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		1 413 196	-	-	1 413 196
	Sum egenkapital		-1 053 571 866	-141 588 325	-	-1 195 160 191
2.4	D. Langsiktig gjeld					
	<i>I. Lån</i>					
2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	6	-396 818 915	-40 000 000	40 000 000	-396 818 915
2.41+2.42	Obligasjonslån		-	-	-	-
2.43	Sertifikatlån		-	-	-	-
2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>		-749 350 905	-	-	-749 350 905
	Sum langsiktig gjeld		-1 146 169 820	-40 000 000	40 000 000	-1 146 169 820
2.3	E. Kortsiktig gjeld					
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>					
2.33+2.35	Leverandørgjeld		-31 455 054	-1 292 497	-	-32 747 552
2.31	Likviditetslån		-	-	-	-
2.34	Derivater		-	-	-	-
2.32	Annen kortsiktig gjeld		-109 062 011	-54 591 448	-	-163 653 459
2.39	Premieavvik		30 102	-	-	30 102
	Sum kortsiktig gjeld		-140 486 964	-55 883 945	-	-196 370 909
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-2 340 228 649	-237 472 270	40 000 000	-2 537 700 920
	F. Memoriakonti					
2.9100+ 2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		4 588 360	-	-	4 588 360
2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>		12 869 271	-	-	12 869 271
2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>		-17 457 631	-	-	-17 457 631
	Sum memoriakonti		-	-	-	-

Noter til årsregnskapet 2022

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. Hol kommune deltar i et interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 vedrørende Kleivi næringspark og Felleskjøkkenet for Hol og Ål. Dette ble omgjort til Kommunalt oppgavefellesskap jfr. kommunestyrevedtak i Hol kommune og Ål kommune høsten 2022. Regnskapet for disse 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 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	400 332 209	349 740 736	
2.3 Kortsiktig gjeld	140 486 964	117 872 397	
Arbeidskapital	259 845 245	231 868 339	27 976 906

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-815 160 698
Sum driftsutgifter	698 652 883
Netto finansutgifter	66 734 517
Netto driftsresultat	-49 773 297
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	59 291 703
Sum investeringsinntekter	-45 377 262
Netto utgifter videreutlån	-20 895
Netto utgifter i investeringsregnskapet	13 893 546
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	35 879 751
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-7 902 845
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	27 976 906
Differanse (forklares nedenfor)	0

Endring i arbeidskapital for konsolidert regnskap

Konsolidert regnskap Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	536 716 278	405 472 978	
2.3 Kortsiktig gjeld	178 483 117	122 488 749	
Arbeidskapital	358 233 161	282 984 229	75 248 932

Konsolidert drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-927 710 835
Sum driftsutgifter	760 928 853
Netto finansutgifter	66 186 265
Netto driftsresultat	-100 595 717
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	59 291 703
Sum investeringsinntekter	-45 377 262
Netto utgifter videreutlån	-20 895
Netto utgifter i investeringsregnskapet	13 893 546
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	86 702 171
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-7 902 845
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	78 799 326

Note 2. Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 747 691 060
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivert fast eiendom og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 51 729 640
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 250 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 6 063 750
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP pensjonskasse	kr 1 363 410
Avdrag på eksterne lån	kr 78 588 944
Økning pensjonsmidler KLP	kr 37 134 536
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Salg/avgang fast eiendom og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 181 627
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 37 267 206
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 3 856 908
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 31 902 845
Reduksjon pensjonsmidler SPK	kr 3 647 941
Økning pensjonsforpliktelser SPK og KLP	kr 47 649 832
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 798 314 981

Hol 21.02.23

Konst. Rødman



Øk.sjef

Sveig R. Endrestøl

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.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022	390 972	7 361 001	42 312 584	630 687 368	296 475 382	30 825 022	1 008 052 329
Årets tilgang	489 496	2 929 743	1 621 516	35 327 742	9 162 998	2 198 144	51 729 639
Årets avgang		-104 212				-77 415	-181 627
Årets avskrivninger	-74 425	-1 575 988	-5 118 646	-22 146 481	-8 351 666	-	-37 267 206
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	806 043	8 610 544	38 815 454	643 868 629	297 286 714	32 945 751	1 022 333 135
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
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. 31.12.22 vises i balansen under anleggsmidler. Differansen på 88 kr skyldes tidligere års øreavrundning.

I anleggsregisteret er årets tilgang av anleggsmidler registrert med kr 51 729 639. Bokførte investeringsutgifter i varige driftsmidler i oversikten på side 7 er kr 51 147 325. Differansen kr 582 314 er knyttet til følgende:

Salgsinntekter kr 288 400 for innbytte av 4-hjuling som ble kjøpt i 2022, men byttet inn igjen, er ikke registrert i anleggsregisteret.

Overføringer til private i forbindelse med prosjekt 106 vannforsyning Geilo (kr. 43 750) og grunnverv i prosjekt 143 (kr. 35 312), til sammen 79 062 kr.

Det er gjort korrigerings for kr 774 152 for tidligere salg i Vøllø næringsområde, og momskompensasjon i ved salg av maskiner i p. 113 kr 17 500.

Note 4 b). Anleggsmidler sammenstilt med driftsmidler i ØKKF

Konsolidert med ØKKF	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022	390 972	7 778 375	42 312 584	640 644 227	296 475 382	30 825 022	1 018 426 562
Årets tilgang	489 496	3 480 137	1 621 516	35 327 742	9 162 998	2 198 144	52 280 033
Årets avgang		-104 212				-77 415	-181 627
Årets avskrivninger	-74 425	-1 769 542	-5 118 646	-22 959 244	-8 351 666	-	-38 273 523
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	806 043	9 384 758	38 815 454	653 012 725	297 286 714	32 945 751	1 032 251 445
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

ØKKF	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022		417 374		9 956 859			10 374 233
Årets tilgang		550 394					550 394
Årets avgang							-
Årets avskrivninger		-193 554		-812 763			-1 006 317
Bokført verdi 31.12.22		774 214		9 144 096			9 918 310

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

Sum bokført verdi for driftsmidlene i ØKKF er 9 918 310 kr, fordelt på maskiner (kr 774 214) og anlegg (kr 9 144 096).

Note 5. Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
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
Egenkapitalinnskudd i KLP 1)	22168000			19 619 474	18 256 064
Egenkapitali. KLP Kleivi	22168001			106	106
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 Holding 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 2)	22170032	51,00 %		100 000	-
Aksjer Utdanningscenteret på Geilo AS 3)	22170033	60,00 %		150 000	-
Sum				kr 100 128 524	kr 98 515 114

- 1) Egenkapitalinnskudd i KLP er bokført med kr. 1 363 410 i 2022.
- 2) Geilo Arena AS innskudd jfr. kommunestyresak 93/21 og formannskapssak 94/22.
- 3) Utdanningscenteret Geilo AS jfr. kommunestyresak 87/22.

Note 5 b) Aksjer og andeler i konsolidert regnskap

Andeler i Ørteren Kraftverk KF	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
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 47 764 600	kr 47 764 600
Sum Ørteren Kraftverk KF				kr 73 282 100	kr 73 282 100
Sum kommunen og ØKKF (Konsolidert)				kr 173 410 624	kr 171 797 214

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					
Boligosiale formål (startlån)	kr 36 268 896	kr 37 976 451	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 36 268 896	kr 37 976 451	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Lån til sosialhjelp	kr 4 412	kr 4 412	kr -	kr -	kr -
Justeringsrett MVA på VA-anlegg	kr 4 911 499	kr 5 097 102	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 5 265 910	kr 5 451 514	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 41 534 806	kr 43 427 965	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 1 135 333 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 1 905 866 der kr 74 051 er inntektsført som renteinntekt (ref. ØKKF-regnskap note 6).

Note 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Finansforvaltnings- reglement	Anskaffelses-kost pr. 31.12.22	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Pengemarkedsfond	Pkt. 2.2 og 2.3	7 300 985	7 300 961	7 184 664	116 297
Obligasjonsfond	Pkt. 2.2 og 2.3	2 900 066	2 900 066	2 959 951	-59 885
		10 201 051	10 201 027	10 144 615	56 412

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 116 297. For obligasjonsfondet er verdiendringen -59 885 kr, som er ført i driftsregnskapet som tap på finansielle instrumenter.

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 (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Rentesats	Finans-reglementet
KLP lån nr. 8317.56.42547 tatt opp i 2019 til selvkost-inv.	14,2 mill. kr	okt.49	okt.22	1,96 %	Pkt. 2.4.
KLP lån nr. 8317.56.42555 tatt opp i 2019 til øvrige inv.	41,9 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 kundeføring 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 2022 er det kun bokført prissikrede kraftinntekter for 2022, og ikke for 2023 - 2025 inntekter. Dette føres som en mva-fri salgsinntekt i driftsregnskapet.

I 2022 ble det relativt mye høyere priser i kraftmarkedet enn antatt årene før. 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. Budsjettet ble justert i kommunestyresak 75/22 for å ta høyde for større forventet kraftomsetning enn opprinnelig budsjettet.

Tjeneste 3211 Kraftomsetning	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Art 16500 Salgsinntekter kraftomsetning	-444 937 719	-380 000 000	-56 100 000	-172 361 229
Art 16209 Prissikring kraftomsetning	263 456 222	200 000 000	8 000 000	85 824 871
Salgsinntekter kraftomsetning	-181 481 497	-180 000 000	-48 100 000	-86 536 358

Note 9. Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer i Kommunalbanken og KLP bank	366 436 298	366 436 298	0	3,65 %
Lån til andres investeringer (Kleivi næringspark)	1 291 520	1 291 520	0	3,65 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00 %
Lån til videreutlån (Husbanken)	29 091 097	29 091 097	0	1,17 %
Sum bokført langsiktig gjeld	396 818 915	396 818 915		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2023	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	396 818 915	3,88 %

Det er gjort låneopptak i 2022 pålydende kr 24 000 000 som hovedsakelig er knyttet til investeringer innen vann/avløpssektoren (selvkost). Det er ikke foretatt låneopptak i Husbanken.

Kommunen hadde 56,1 mill. kr fordelt på 2 lån i KLP-banken med fast rente 1,96 % som utløp i oktober 2022. Disse lånene har nå flytende rente.

Pr. 31.12.22 er det 4 588 360 kr i ubrukte lånemidler.

Oversikt over låneportefølje pr. 31.12.2022

Lån knyttet til gebyrfinansierte vann – og avløpsinvesteringer:

Lånenummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2022	Renteprodukt
KBN-20090827	7 667 000	27	22.12.2049	3,95%	P.t. rente
KBN-20110775	11 382 500	29	12.12.2051	3,95%	P.t. rente
KBN-20130689	23 056 160	31	05.12.2053	3,95%	P.t. rente
KBN-20140752	17 219 200	32	18.12.2054	3,82%	3 mnd Nibor
KBN-20150632	18 975 000	33	02.12.2055	3,95%	P.t. rente
KBN-20160658	3 964 120	28	14.06.2050	3,95%	P.t. rente
KBN-20170440	5 775 000	35	14.09.2057	3,77%	P.t. rente
KBN-20180327	4 680 000	36	28.08.2058	3,67%	P.t. rente
KBN-20210430	15 925 840	29	20.12.2051	3,95%	P.t. rente
KLP-Selvkost 2019	14 238 000	27	01.10.2049	3,85%	P.t. rente
KLP Selvkostlån 2022	24 000 000	30	09.12.2052	3,85%	Grønn p.t.
Sum selvkostlån	146 882 820				
Gjennomsnitt		31		3,88%	

Lån knyttet til øvrige investeringer:

Lånummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2022	Renteprodukt
KBN-20110776	18 211 200	14	12.12.2036	3,85%	Grønn p.t.
KBN-20110777	19 868 800	14	12.12.2036	3,95%	P.t. rente
KBN-20120660	50 569 200	15	21.12.2037	3,95%	P.t. rente
KBN-20130688	39 705 600	16	06.12.2038	3,95%	P.t. rente
KBN-20140751	23 820 680	15	18.12.2037	3,82%	3 mnd Nibor
KBN-20170441	25 528 000	20	15.09.2042	3,77%	P.t. rente
KLP Investeringer 2019	41 850 000	27	01.10.2049	3,85%	P.t. rente
Sum investeringslån	219 553 480				
Gjennomsnitt		17		3,88%	

Låneavtaler Kleivi næringspark:

Lånummer	Restgjeld	År til utløp	Utløpsdato	Gjeldende rente 31.12.2022	Renteprodukt
KBN-20110647	856 460	14	10.11.2036	3,97%	3 mnd Nibor
KBN-20140002	421 880	16	31.01.2039	3,95%	P.t. rente
SUM	1 278 340				
Gjennomsnitt		15		3,96%	

Lån i Husbanken til videreutlån:

Lånummer	Restgjeld 2022
Lån i Husbanken, S11512930	1 628 873
Lån i Husbanken, S11516556	1 115 781
Lån i Husbanken, S11520206	2 792 995
Lån i Husbanken, S11524239	3 542 854
Lån i Husbanken, S11528818	3 607 992
Lån i Husbanken, S11531783	3 402 602
Lån i Husbanken, S11534915	2 960 000
Lån i Husbanken, S11537528	3 120 000
Lån i Husbanken, S11539818	1 640 000
Lån i Husbanken, S11541555	2 580 000
Lån i Husbanken, S11543251	2 700 000
Sum	29 091 097

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	2022	2021
Sum avskrivninger i året	37 267 206	36 350 034
Sum lånegjeld pr 1.1.	420 630 102	430 490 527
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	995 269 524	932 645 237
Bergnet minimumsavdrag	15 750 215	16 778 454
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	72 232 084	24 648 764
Avvik	56 481 869	7 870 310

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.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	3 307 555	3 575 562
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 686 660	1 686 661
Bruk av bundet fond til finansiering av startlån	1 600 000	1 396 439
Avsetning til/bruk av avdragsfond	20 895	492 462
Saldo avdragsfond 31.12.	6 842 194	6 821 300

Avdragsfondet for videreutlån (startlån) har økt med 20 895 kr i løpet av 2022. Det er mottatt mer i avdrag på startlån enn kommunen har betalt i avdrag til husbanken (1 686 660 kr). Kommunen har ikke tatt opp lån i Husbanken for startlån i 2022, men det er brukt 1 600 000 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	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	25 209 436	1 085 196
Tilført premiefondet i løpet av året	14 007 934	36 886 064
Bruk av premiefondet i løpet av året	22 320 789	12 761 829
Innestående på premiefond 31.12.	16 896 581	25 209 431

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		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	31 588 454	30 698 193
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 064 281	20 669 173
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 513 557	-23 129 374
	Adminstrasjonskostnad	1 516 686	1 529 180
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	30 655 864	29 767 172
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	36 043 528	46 779 048
C	Årets premieavvik (B-A)	5 387 664	17 011 876

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	36 043 528	46 779 048
C	Årets premieavvik	-5 387 664	-17 011 876
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	6 915 269	6 058 807
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	37 571 133	35 825 979
G	Pensjonstrekk ansatte	5 434 025	5 187 024
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	32 137 108	30 638 955

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	37 738 213	26 785 144
	Årets premieavvik	5 387 664	17 011 876
	Sum amortisert premieavvik dette året	-6 915 269	-6 058 807
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	36 210 608	37 738 213
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-733 018	-642 234
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	35 477 590	37 095 979

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	701 376 403	716 004 013
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	20 649 918	-41 173 291
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	31 588 454	30 698 193
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 064 281	20 669 173
	Utbetalinger	-28 010 237	-24 821 686
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	747 668 819	701 376 402
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	698 313 467	692 877 627
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	2 456 432	-38 121 716
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	36 043 528	46 779 048
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 516 686	-1 529 180
	Utbetalinger	-28 010 237	-24 821 686
	Forventet avkastning	24 513 557	23 129 374
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	731 800 061	698 313 467
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	15 868 758	3 062 935
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 682 088	324 671

Note 12. Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2022	Saldo 31.12.2021	Forventet låneopptak (utover)	Tillegg for renter og omkostn	Godkjenning	Utløper
Hallingdal Renovasjon IKS:		Lån							
KBN-20100424			kr 20 000 000	kr 3 515 400	kr 3 954 825				18.11.2030
KBN-20120184			kr 20 000 000	kr 1 855 350	kr 2 050 650				29.06.2032
KBN-20150319			kr 5 100 000	kr -	kr 697 221				21.09.2035
KBN-20160280			kr 6 600 000	kr 573 206	kr 966 735				14.07.2036
KBN-20170263			kr 10 000 000	kr 610 313	kr 854 438				02.06.2025
KBN-20170264			kr 4 750 000	kr 530 103	kr 795 152				23.09.2024
KBN-20180117			kr 1 600 000	kr 1 020 157	kr 1 275 196				09.11.2026
KBN-20190197			kr 5 500 000	kr 1 786 079	kr 1 940 975				13.12.2032
KBN-20200175			kr 32 000 000	kr 4 947 603	kr 5 468 402				27.04.2032
KBN-20210266			kr 72 000 000	kr 17 899 245	kr 14 061 600				22.07.2052
KBN-20220198			kr 37 600 000	kr 7 343 280	0				12.08.2032
Sum Hol kommunes garanti overfør Hallingdal Renovasjon:			kr 215 150 000	kr 40 080 735	kr 32 065 194				
Hol Kirkelige Fellesråd:									
Lån nr. 8317.50.25327 KLP		Lån	kr 11 650 000	kr 6 058 651	kr 7 851 195				15.02.2035
Lån nr. 8317.53.05818 KLP		Lån	kr 1 500 000	kr -	kr 1 005 000	kr -			
Geilo Informasjonssenter AS:									
nr. 2016072 Kommunalbanken AS		Lån	kr 2 801 709	kr 980 530	kr 1 260 710				23.02.2026
IKA Kongsberg									
r. 20190571 Kommunalbanken AS		Lån		kr 1 521 287	kr 1 566 342				20.05.2055
Sum garantiansvar				kr 48 641 203	kr 43 748 441	kr -			

Kommunens eierandel i Hallingdal Renovasjon er 19,53 % pr. 31.12.22. Låneporteføljen for Hol kommune er totalt kr 40 080 735. Gjeldende rente for disse lånene er 3,95 % pr. 31.12.22.

Note 13. Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022		Avsetninger		Bruk av fond		Beholdning 31.12.2022	
Bundne driftsfond kap. 2.51								
Kraftfond og næringsfond	kr	14 116 681	kr	35 022 632	kr	19 920 958	kr	29 218 355
Næringsfond, coronatiltak	kr	2 749 000	kr	2 100 000	kr	3 399 000	kr	1 450 000
Selvkostfond	kr	3 234 025	kr	268 231	kr	1 582 855	kr	1 919 401
Øremerka tilskudd sentraladm.	kr	2 473 663	kr	1 064 145	kr	677 946	kr	2 859 863
Øremerka tilskudd Kultur og oppvekst	kr	3 081 426	kr	489 899	kr	522 147	kr	3 049 178
Øremerka tilskudd Helse og omsorg	kr	5 117 181	kr	10 255 335	kr	1 369 142	kr	14 003 374
Gavefond helse og omsorg	kr	6 720 951	kr	1 383 743	kr	2 311 663	kr	5 793 031
Jordbruksfond, viltfond, fiskefond og friluftsfond	kr	1 894 317	kr	67 607	kr	25 678	kr	1 936 246
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	1 037 656	kr	264 080			kr	1 301 736
Stipendfond for utdanning for ungdom fra Hol kommune	kr	605 127	kr	17 054	kr	-	kr	622 181
Hol og Ål Felleskjøkken	kr	652 391	kr	348 190	kr	-	kr	1 000 581
Kleivi Næringspark	kr	387 838	kr	-	kr	-	kr	387 838
Sum	kr	44 119 017	kr	51 280 916	kr	29 809 388	kr	65 590 545
Bundne investeringsfond kap. 2.55								
Innbetalt ekstra avdrag Husbanken	kr	6 821 300	kr	1 620 895	kr	1 600 000	kr	6 842 194
Utbyggingsavtaler Geilo	kr	3 672 531	kr	340 057	kr	205 940	kr	3 806 648
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	7 103 963	kr	-	kr	4 018 223	kr	3 085 740
Koronamidler investering prosj 013	kr	89 545	kr	-	kr	7 765	kr	81 780
Kleivi næringspark bundet investeringsfond	kr	956 000	kr	-	kr	-	kr	956 000
Sum	kr	22 667 960	kr	1 960 952	kr	5 831 928	kr	18 796 984

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 er vedtatt for 2022.

Bundne investeringsfond:

- Utbyggingsavtaler Budalslie og Kikut har ikke hatt transaksjoner i 2022.
- Kleivi næringspark bundne investeringsfond har ingen vedtak om avsetning eller bruk i 2022.

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 2022 var denne lik 3,53 %.

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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

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 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Samlet etterkalkyle 2022.

Etterkalkylen er basert på regnskap datert 31. januar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon		Totalt
Direkte driftsutgifter	10 929 123	18 520 068	21 413 745		50 862 936
Avskrivningskostnad	3 844 838	5 956 102	20 400		9 821 340
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	3 197 478	3 799 096	17 824		7 014 399
Indirekte driftsutgifter (netto)	151 909	219 058	36 014		406 981
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	7 595	10 953	1 801		20 349
Driftskostnader	18 130 943	28 505 278	21 489 784		68 126 005
- Øvrige driftsinntekter	-168 154	-1 129 839	0		-1 297 993
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	17 962 790	27 375 439	21 489 784		66 828 012
Gebyrinntekter	16 261 739	25 858 589	18 679 392		60 799 719
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 701 051	-1 516 850	-2 810 392		-6 028 293
Finansiell dekningsgrad i %	91 %	94 %	87 %		91 %
Selvkostfond 01.01	1 075 181	-4 098 461	-2 118 232		-5 141 512
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 701 051	-1 516 850	-2 810 392		-6 028 293
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	7 944	-171 739	-124 588		-288 384
Selvkostfond 31.12	-617 926	-5 787 050	-5 053 212		-11 458 188

Etterkalkyle selvkost 2022	Slamtømming	Spredt avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	1 782 459	1 383 292	4 071 995		7 237 747
Avskrivningskostnad	118 201	0	0		118 201
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	25 265	0	4 554		29 818
Indirekte driftsutgifter (netto)	32 915	13 388	100 125		146 428
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1 646	669	5 006		7 321
Driftskostnader	1 960 485	1 397 349	4 181 681		7 539 515
+/- Gewinnst/tap ved salg/utranering av anleggsmiddel	0	0	50 600		50 600
- Øvrige driftsinntekter	-5 916	-93 228	-32 609		-131 753
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 954 569	1 304 121	4 098 472		7 357 163
Gebyrinntekter	1 439 091	754 137	4 233 493		6 426 721
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-515 478	-549 984	135 020		-930 442
Finansiell dekningsgrad i %	74 %				87 %
Selvkostfond 01.01	1 381 117	-484 253	674 879		1 571 743
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-515 478	-549 984	135 021		-930 441
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	39 723	-26 847	26 251		39 127
Selvkostfond 31.12	905 361	-1 061 083	836 151		680 429

Etterkalkyle selvkost 2022	Reguleringsplaner	Byggesaker	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 422 906	2 491 483	1 441 980	148 663	6 505 031
Avskrivningskostnad	0	0	31 144	0	31 144
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	5 517	0	5 517
Indirekte driftsutgifter (netto)	375 733	647 196	65 161	6 624	1 094 714
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	18 787	32 360	3 258	331	54 736
Driftskostnader	2 817 425	3 171 038	1 547 060	155 618	7 691 141
+ Tilskudd/subsidiering	2 097 538	114 372	220 535	0	2 432 445
- Øvrige driftsinntekter	-7 125	59 790	-122 255	0	-69 591
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 810 300	3 230 828	1 424 805	155 618	7 621 551
Gebyrinntekter	712 762	3 116 456	1 172 350	258 255	5 259 823
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 097 538	-114 372	-252 455	102 637	-2 361 728
Finansiell dekningsgrad i %	25 %	96 %	82 %	166 %	69 %
Selvkostfond 01.01	0	0	31 920	70 928	102 848
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	-32 484	102 637	70 153
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	564	4 323	4 887
Selvkostfond 31.12	0	0	0	177 887	177 887

Note 15. Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ikke solgt aksjer i 2022.

Note 16. Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 044 450	0	0	4 392
Ordfører	957 886	20 396	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

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	266 350
Rådgivning	315 500
Andre oppgaver (rådgiving, attestasjon)	256 230
Samlet godtgjørelse	838 080

Kommunens revisor er Viken kommunerevisjon IKS.

I ØKKF er revisjonshonoraret kr 40 400 som er ordinær revisjon.

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, 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 oppgavefelleskap (tidligere § 27-samarbeid) som inngår i årsregnskapet til Hol kommune (kontorkommunen). Samarbeidenes inntekter, utgifter, gjeld og egenkapital pr. 31.12.22 vises i tabellen.

Regnskapsenhet	Inntekter	Utgifter	Eiendeler	Gjeld	Egenkapital
Hol og Ål Felleskjøkken	kr 9 182 984	kr 8 834 794	kr -	kr -	kr 1 000 581
Herav andel fra Hol kommune (kontorkommunen)	kr 3 529 248				
Herav andel fra Ål kommune inkl. kantine	kr 3 529 248				
Samarbeidets egne inntekter/utgifter	kr 2 124 489	kr 8 834 794	kr -	kr -	kr -
<i>Netto</i>	<i>kr 7 058 495</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr 1 000 581</i>
Kleivi Næringspark	kr 7 194 058	7 194 058,30			kr 387 838
Herav andel fra Hol kommune (kontorkommunen)	kr 3 398 893				
Herav andel fra Ål kommune	kr 3 398 893	-	kr -	kr -	kr -
Samarbeidets egne inntekter/utgifter	kr 396 272	7 194 058,30	kr -	kr -	kr -
<i>Netto</i>	<i>kr 6 797 787</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr -</i>	<i>kr 387 838</i>

Kleivi næringspark har pr. 31.12.22 gjeld pålydende kr 1 278 340. Hol og Ål kommune hefter hver for halvparten av dette.

Egenkapital til oppgavefelleskapene er beholdning på bundet fond for henholdsvis Hol og Ål felleskjøkken, og Kleivi næringspark pr. 31.12.22. Det er ingen endring i egenkapital for Kleivi næringspark. I Felleskjøkkenet ble det et mindreforbruk pålydende 348 190 kr i 2022, som er avsatt på bundet driftsfond.

Note 20. Skatteutgifter

Kommunen er skattepliktig for inntekter knyttet til kraftomsetning.

Skattepliktig virksomhet	Skattepliktig resultat	Årets skatteutgift
Kraftomsetning Hol 2022	96 706 605	21 275 453
Særavgift ØKKF 2022	9 440 151	2 171 235
Sum	106 146 755	23 446 688

Årets skatteutgift er beregnet betalbar skatt for kraftomsetningen i 2022, der andelskraften er den skattepliktige delen. I tillegg er det innført en særavgift på kraftomsetning i ØKKF fra 2022.

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 kr 50 072 856 kr i grunnrenteskatt for produksjon i Ustekveikja kraftverk (69 %) og Ørteren kraftverk (se ØKKF-regnskap note 7).