



Hol kommune

Arkivsaksnr.: 2022/5557-11  
Saksbehandler: Solveig R.  
Endrestøl

## Årsregnskap 2022 Hol kommune

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
46/23	Formannskap	10.05.2023
42/23	Kommunestyre	25.05.2023

### Rådmannens innstilling

Kommunestyret godkjenner Årsregnskap 2022 for Hol kommune.

**Formannskap har behandla sak 46/2023 i møte den 10.05.2023**

### Behandling

#### Votering:

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak

Kommunestyret godkjenner Årsregnskap 2022 for Hol kommune.

**Kommunestyre har behandla sak 42/2023 i møte den 25.05.2023**

**Behandling**

Økonomisjef Solveig R. Endrestøl orienterte om saken.

**Votering:**

Formannskapetets innstilling ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

Kommunestyret godkjenner Årsregnskap 2022 for Hol kommune.

## Saken avgjøres av

Kommunestyret.

## Vedlegg

Vedlegg

- 1 Regnskapsdokument 2022 Hol kommune revidert
- 2 2022 Signert revisjonsberetning Hol kommune.pdf
- 3 Uttalelse fra ledelsen 2022

## Dokument i saken

### Saksopplysninger

Årsregnskapet består av kommunekassens økonomiske oversikter for driftsregnskap, bevilgningsregnskap, investeringsregnskap og balanse pr. 31. desember 2022. Fra og med 2020 er det pliktig å sette opp et konsoliderte regnskap, der kommunens foretak Ørteren kraftverk KF er konsolidert med kommunens regnskap. For det konsoliderte regnskapet vises driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse og aktuelle noter.

Hol kommunes årsregnskap er avsluttet for 2022 med kr 49 773 297 kr i netto driftsresultat. Dette er 6,1 % av brutto driftsutgifter, og er bedre enn budsjettert resultat.

Det konsoliderte regnskapet viser et netto driftsresultat pålydende 97 595 717 kr.

**Kommunens driftsinntekter** i 2022-regnskapet er 815,2 mill. kr, som er 79,3 mill. kr mer enn budsjettert. Inntektsøkningen er i hovedsak knyttet til skatteinngangen, overføringer og refusjoner fra staten, og husleieinntekter som ikke var fullt ut budsjettert.

Skatteinngangen for inntekts- og formuesskatt i 2022 er 49,7 mill. kr bedre enn budsjettert, og årsaken kan føres tilbake til inntektsåret 2021. Skatteopplegget for 2021 ble utarbeidet på et tidspunkt hvor effekten av covid-19 på aktiviteten i økonomien var høyst usikker. I ettertid har det vist seg at virkningen av pandemien på den økonomiske aktiviteten ble mindre enn fryktet, og den økte skattøren «overkompenserte» for aktivitetsnedgangen. Kommunenes inntekter fra løpende innbetaling av forskuddstrekk – og skatt fra inntektsåret 2021 ble følgelig langt høyere enn det som ble lagt til grunn i det opprinnelige skatteanslaget.

Overføringer fra staten ble 7 mill. kr større enn budsjettert som følge av flyktnings situasjonen fra Ukraina (integringstilskudd). Det er også overført 7,3 mill. kr mer i sykelønnsrefusjoner, 4 mill. kr i merverdiavgiftskompensasjon, og 3,5 mill. kr mer i overføringer fra stat, fylke og private enn forventet. Husleieinntektene ble også større enn budsjettert, dette grunnet et for lavt budsjettanslag.

Kraftomsetningen er bokført med 181,5 mill. kr før skatt, som er 1,5 mill. kr mer enn det justerte budsjettet. Skattekostnaden på kraftomsetningen er bokført til 34,3 mill. kr, som er 17 mill. kr mer enn budsjettert. Netto kraftomsetning er med dette 148,4 mill. kr i 2022.

**Kommunens driftsutgifter** ble 735,9 mill. kr, som er 58 mill. kr mer enn budsjettert. Dette avviket er inkludert merutgiften på skatt på kraftomsetning på 17 mill. kr. Posten «Kjøp

av varer og tjenester» har merutgifter som kjøp fra vikarbyrå i helse og omsorgssektoren (20 mill. kr i avvik), innkjøp av utstyr og maskiner særlig i vann – og avløpssektoren (4,5 mill. kr), og installering av dette. Det har også vært om lag 3,5 mill. kr mer i eiendomsavgifter og leiekostnader enn det var tatt høyde for i budsjettet.

Lønn, pensjon og arbeidsgiveravgift er totalt sett 2 mill. kr over budsjett, men innenfor dette er det merutgifter knyttet til overtidslønn, vikarer og ekstrahjelp på grunn av smittesituasjonen som var i 2022. Pensjonskostnadene er redusert med 8 mill. kr i forhold til budsjett på grunn av bruk av premiefond. Lønns – og pensjonsutgiftene utgjorde omtrent 52 % av de totale driftsutgiftene i 2022, som er 6 % lavere enn i 2021.

**Lånegjelden** er redusert fra 451,4 mill. kr til 396,8 mill. kr i løpet av 2022, og netto lånegjeld utgjør 37,7 % av brutto driftsinntekter. Det er betalt 72,2 mill. kr i låneavdrag i driftsregnskapet i 2022 som følge av budsjettvedtaket i K-sak 75/22 om å disponere merinntekter fra kraftomsetning til dette formålet. Det er tatt opp lån for 24 mill. kr i 2022. Renteutgiftene ble 10,1 mill. kr, som er 0,5 mill. kr mer enn forventet.

**Driftsregnskapet er avsluttet** med 47,8 mill. kr i budsjettavvik som netto mindreforbruk. Ifølge ny regnskapsforskrift er bruk av disposisjonsfond (41,6 mill. kr) strøket, før det er avsatt 20,7 mill. kr. Total beholdning på disposisjonsfond er 140,3 mill. kr pr. 31.12.22, som tilsvarer 17,2 % av driftsinntektene.

**Investeringsregnskapet** er avsluttet i balanse uten udekket eller udisponert beløp. De totale investeringsutgiftene ble 59,3 mill. kr der de største prosjektene har vært:

- Sanering og nye vann – og avløpsledninger (p096) 17,5 mill. kr
- Gangbru Geilo stasjon – ferdigstilling 5,7 mill. kr
- Rehabilitering av kommunal eiendom (p.034) 5,3 mill. kr

Investeringene er finansiert med 31,9 mill. kr i lånemidler, 4,9 mill. kr i salg av driftsmidler, herunder tomter (Vøllø og Kleivi) og (maskiner/utstyr). Videre er det overført 3,9 mill. kr i tilskudd fra stat, fylke og private og 4 mill. kr i momskompensasjon. Det er overført 8,3 mill. kr fra driftsregnskapet som finansiering til flere byggeprosjekter.

**Det konsoliderte regnskapet** er sammenstilling av kommuneregnskapet med regnskapet for Ørteren kraftverk KF. Årsresultatet i ØKKF ble 49,8 mill. kr, slik at samlet konsolidert netto driftsresultat er 97,6 mill. kr. Det er utgiftsført grunnrenteskatt pålydende 50,1 mill. kr i ØKKF sitt regnskap, som er avsatt som kortsiktig gjeld. ØKKF har ikke særskilt investeringsregnskap, men fører verdi av driftsmidler i balansen. Se note 4 for samlet oppstilling av anleggsmidler. Årsregnskapet for Ørteren Kraftverk KF blir behandlet i egen sak.

Viken kommunerevisjon IKS har revidert regnskapet og avgitt revisjonsberetning datert 17.04.23. Det konkluderes med at «årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling pr. 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Det konsoliderte regnskapet oppfyller de samme kravene.

Kontrollutvalget behandler årsregnskapet som sak i møte den 2. mai.

Årsmeldingen for Hol kommune gir en redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, og status for kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

## **Forhold til overordnet plan**

Handlingsprogram med økonomiplan 2022-2025 med årsbudsjett 2022.

## **Miljøkonsekvenser**

Ikke relevant.

## **Økonomiske konsekvenser**

Se saksopplysninger.

## **Vurdering**

I løpet av 2022 ble det behov for endringer i budsjettet, og det ble laget egen kommunestyresak nr. 75/22 for å justere budsjettet i forhold til hva som kunne forventes av kraftinntekter og behov som hadde oppstått i sektorene. Dette var nødvendig for å lage et realistisk budsjett. Likevel oppstår det endringer i løpet av året som er vanskelig å ta høyde for. Skatteinngangen ble vesentlig større enn forventet, og dette var klart i desember. Kommuner blir avregnet for særlig høy skatteinngang, og for Hol kommune førte dette til at rammetilskuddet ble avkortet med 16,5 mill. kr i forhold til budsjettet.

Kommunen har også i 2022 hatt større sykefravær enn tidligere år på grunn av koronasmitte de tre første månedene. Særlig innen helsesektoren har det høye sykefraværet ført til større innleie av vikarer enn tidligere år, og har vært medvirkende til merforbruk i denne etaten.

Beholdningen på disposisjonsfondet er 140,3 mill. kr pr. 31.12.22, som tilsvarer 17,2 % av driftsinntektene. Dette er i tråd med målsetningen om minst 10 % beholdning på disposisjonsfond. En ny handlingsregel vedtatt i kommunestyresak 75/2022 tilsier at «*Når disposisjonsfondet etter årlig bruk og avsetning er høyere enn 10 % av driftsinntektene, skal det overskytende gå til reduksjon av neste års låneopptak, dersom det ikke er spesielle forhold som tilsier at det er behov for å øke disposisjonsfondet.*»

For å følge opp dette så bør det overskytende av 80 mill. kr, det vil si 60 mill. kr avsettes til reduksjon av låneopptak i 2023, eventuelt overføres til investeringsregnskapet som en del av finansieringen av vedtatte byggeprosjekter. Dette må i så fall gjøres i egen budsjettsak i kommunestyret.

Kommunens lånegjeld er 396,8 mill. kr ved utgangen av 2022. Lånegjelden er redusert med 54,2 mill. kr i løpet av 2022, og netto lånegjeld er målt til 37,7 % av kommunens brutto driftsinntekter i Kostra-statistikk. Dette er innenfor målsetningen om lavere enn 60 % netto lånegjeld, men det er fortsatt viktig å kontrollere lånegjelden for å avkorte renteutgifter og å ha handlingsrom i videre driftsbudsjettering. Dersom kommunen hadde hatt driftsinntekter som budsjettet, ville netto lånegjeld vært 54 %.