



HOLE kommune



ÅRSREGNSKAP 2023

22.2.2024

INNHALDSFORTEGNELSE

Oppstillinger og opplysninger i årsregnskapet i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Bevilgningsoversikt drift	§ 5-4
Bevilgningsoversikt investering	§ 5-5
Økonomisk oversikt drift	§ 5-6
Balanseregnskapet	§ 5-8
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	§ 5-9

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Note 1	Endring i arbeidskapital	§ 5-10, a)
Note 2	Kapitalkonto	§ 5-10, b)
Note 3	Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	§ 5-10, c)
Note 4	Varige driftsmidler	§ 5-11, a)
Note 5	Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	§ 5-11, b)
Note 6	Utlån (finansielle anleggsmidler)	§ 5-11, c)
Note 7	Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	§ 5-11, d)
Note 8	Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	§ 5-11, e)
Note 9	Lån	§ 5-12, a)
Note 10	Avdrag på lån	§ 5-12, b)
Note 11	Pensjon	§ 5-12, c)
Note 12	Garantier gitt av kommunen	§ 5-12, d)
Note 13	Vesentlige bundne fond	§ 5-13, a)
Note 14	Gebyrfinansierte selvkosttjenester	§ 5-13, b)
Note 15	Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)	§ 5-13, c)
Note 16	Ytelser til ledende personer	§ 5-13, d)
Note 17	Godtgjørelse til revisor	§ 5-13, e)
Note 18	Andre noteopplysninger	§ 5-15, 1.ledd, første punktum

Bevilgningsoversikt - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Rammetilskudd		197 636 317,00	183 123 000,00	183 123 000,00	160 203 918,00
Inntekts- og formueskatt		291 099 903,93	292 184 000,00	292 184 000,00	315 437 421,79
Eiendomsskatt					-
Andre generelle driftsinntekter		2 007 010,00	1 911 000,00	1 911 000,00	1 448 175,00
Sum generelle driftsinntekter		490 743 230,93	477 218 000,00	477 218 000,00	477 089 514,79
Sum bevilgninger drift, netto		488 010 966,90	457 270 494,00	457 270 494,00	451 607 923,00
Avskrivninger	10	24 612 060,74	27 056 549,00	27 056 549,00	23 338 722,98
Sum netto driftsutgifter		512 623 027,64	484 327 043,00	484 327 043,00	474 946 645,98
Brutto driftsresultat		(21 879 796,71)	(7 109 043,00)	(7 109 043,00)	2 142 868,81
Renteinntekter		7 858 434,33	4 651 000,00	4 651 000,00	4 286 073,27
Utbytter		6 910 520,00	7 500 000,00	7 500 000,00	5 946 751,62
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler					
Renteutgifter		18 471 917,26	17 541 000,00	17 541 000,00	9 265 120,72
Avdrag på lån	10	19 735 005,00	19 880 000,00	19 880 000,00	19 062 724,00
Netto finansutgifter		(23 437 967,93)	(25 270 000,00)	(25 270 000,00)	(18 095 019,83)
Motpost avskrivninger	10	24 612 060,74	27 056 549,00	27 056 549,00	23 338 722,98
Netto driftsresultat		(20 705 703,90)	(5 322 494,00)	(5 322 494,00)	7 386 571,96
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering					
Avsetninger til bundne driftsfond		(7 210 416,18)	(44 506,00)	(44 506,00)	(6 302 263,11)
Bruk av bundne driftsfond		5 858 183,88	500 000,00	500 000,00	8 948 750,61
Avsetninger til disposisjonsfond		-	(7 933 000,00)	(7 933 000,00)	(10 033 059,46)
Bruk av disposisjonsfond		22 057 936,20	12 800 000,00	12 800 000,00	
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		20 705 703,90	5 322 494,00	5 322 494,00	(7 386 571,96)
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Administrasjon og fellesutgifter		5 180 510,07	(3 752 251,00)	43 714 255,00	22 808 319,27
Barnehage		65 467 301,82	61 719 193,00	54 725 302,00	56 449 706,79
Areal og byggesak		11 514 474,31	10 261 649,00	8 553 643,00	7 786 514,68
Tiltak for funksjonshemmede		62 243 385,92	49 200 734,00	42 416 361,00	52 712 852,50
Helse		11 694 218,42	13 108 145,00	11 628 281,00	13 073 354,07
Kultur og fritid, kirken		13 350 155,81	12 846 264,00	11 750 124,00	11 901 490,97
NAV Hole		31 070 068,03	31 656 478,00	29 238 101,00	30 994 166,36
Pleie, rehabilitering og omsorg		101 292 365,38	96 883 310,00	86 922 648,00	93 415 796,99
Oppvekst felles		4 102 167,13	4 934 829,00	4 260 577,00	4 351 925,87
Skole, SFO		139 438 721,05	128 134 269,00	114 969 248,00	120 260 875,43
Teknisk drift/eiendom		42 657 598,96	52 277 874,00	49 091 954,00	37 852 920,07
Sum bevilgninger drift, netto		488 010 966,90	457 270 494,00	457 270 494,00	451 607 923,00

Bevilgningsoversikt - investering

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i varige driftsmidler		38 427 651,27	53 052 261,00	44 195 000,00	27 069 328,15
Tilskudd til andres investeringer					
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 245 713,00	1 175 000,00	1 175 000,00	1 136 918,00
Utlån av egne midler					2 084 000,00
Avdrag på lån					
Sum investeringsutgifter		39 673 364,27	54 227 261,00	45 370 000,00	30 290 246,15
Kompensasjon for merverdiavgift		5 893 225,10	5 949 294,00	4 564 800,00	2 266 600,45
Tilskudd fra andre		3 498 021,00			1 272 382,21
Salg av varige driftsmidler		15 000,00			3 000,00
Salg av finansielle anleggsmidler		2 348 735,00			
Utdeling fra selskaper					
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		2 084 000,00	2 084 000,00		
Bruk av lån		26 743 383,17	47 102 967,00	39 630 200,00	23 527 345,49
Sum investeringsinntekter		40 582 364,27	55 136 261,00	44 195 000,00	27 069 328,15
Videreutlån		5 800 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	11 267 000,00
Bruk av lån til videreutlån		5 800 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	11 267 000,00
Avdrag på lån til videreutlån		2 663 780,00	3 100 000,00	3 100 000,00	2 072 328,00
Mottatte avdrag på videreutlån		1 476 396,50	3 100 000,00	3 100 000,00	2 475 724,23
Netto utgifter videreutlån		1 187 383,50	-	-	(403 396,23)
Overføring fra drift					
Avsetninger til bundne investeringsfond	13				(403 396,23)
Bruk av bundne investeringsfond	13	1 187 383,50			
Avsetninger til ubundet investeringsfond		(2 084 000,00)	(2 084 000,00)		
Bruk av ubundet investeringsfond		1 175 000,00	1 175 000,00	1 175 000,00	3 220 918,00
Dekning av tidligere års udekket beløp					
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		278 383,50	(909 000,00)	1 175 000,00	2 817 521,77
Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-	-
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Administrasjon og fellesutgifter		830 889,14	1 251 060,00	2 300 000,00	1 075 379,22
Finansiell virksomhet		1 245 713,00	1 175 000,00	1 175 000,00	3 220 918,00
Oppvekst		1 458 118,75	1 500 000,00	1 500 000,00	2 707 585,50
Samfunnsutvikling		35 323 418,38	49 401 201,00	39 495 000,00	19 634 612,43
Velferd		815 225,00	900 000,00	900 000,00	3 651 751,00
Investeringer i varige driftsmidler		39 673 364,27	54 227 261,00	45 370 000,00	30 290 246,15

Økonomisk oversikt - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		197 636 317,00	183 123 000,00	183 123 000,00	160 203 918,00
Inntekts- og formuesskatt		291 099 903,93	292 184 000,00	292 184 000,00	315 437 421,79
Eiendomsskatt					
Andre skatteinntekter		148 841,00			
Andre overføringer og tilskudd fra staten		13 892 926,00	7 711 000,00	7 711 000,00	7 812 541,00
Overføringer og tilskudd fra andre		91 516 790,19	62 483 898,00	61 421 512,00	74 330 159,36
<i>herav mottatte avdrag på utlån</i>		<i>30 100,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>83 800,00</i>
Brukerbetalinger		23 038 320,82	23 523 506,00	21 864 393,00	23 904 720,21
Salgs- og leieinntekter		42 629 331,93	46 941 015,00	46 941 015,00	37 242 215,23
Sum driftsinntekter		659 962 430,87	615 966 419,00	613 244 920,00	618 930 975,59
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		363 497 651,16	331 584 290,00	331 540 583,00	340 599 944,88
Sosiale utgifter		89 424 083,31	86 940 605,00	85 632 526,00	86 266 083,87
Kjøp av varer og tjenester		163 646 725,46	134 843 415,00	148 171 201,00	135 005 296,20
Overføringer og tilskudd til andre		40 661 706,91	42 650 603,00	27 953 104,00	31 578 058,85
<i>herav utlån</i>		<i>(210 300,00)</i>	<i>50 001,00</i>	<i>50 001,00</i>	<i>89 500,00</i>
Avskrivninger	10	24 612 060,74	27 056 549,00	27 056 549,00	23 338 722,98
Sum driftsutgifter		681 842 227,58	623 075 462,00	620 353 963,00	616 788 106,78
Brutto driftsresultat		(21 879 796,71)	(7 109 043,00)	(7 109 043,00)	2 142 868,81
Finansinntekter					
Renteinntekter		7 858 434,33	4 651 000,00	4 651 000,00	4 286 073,27
Utbytter		6 910 520,00	7 500 000,00	7 500 000,00	5 946 751,62
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler					
Renteutgifter		18 471 917,26	17 541 000,00	17 541 000,00	9 265 120,72
Avdrag på lån	10	19 735 005,00	19 880 000,00	19 880 000,00	19 062 724,00
Netto finansutgifter		(23 437 967,93)	(25 270 000,00)	(25 270 000,00)	(18 095 019,83)
Motpost avskrivninger	10	24 612 060,74	27 056 549,00	27 056 549,00	23 338 722,98
Netto driftsresultat		(20 705 703,90)	(5 322 494,00)	(5 322 494,00)	7 386 571,96
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond		(7 210 416,18)	(44 506,00)	(44 506,00)	(6 302 263,11)
Bruk av bundne driftsfond		5 858 183,88	500 000,00	500 000,00	8 948 750,61
Avsetninger til disposisjonsfond		-	(7 933 000,00)	(7 933 000,00)	(10 033 059,46)
Bruk av disposisjonsfond		22 057 936,20	12 800 000,00	12 800 000,00	-
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		20 705 703,90	5 322 494,00	5 322 494,00	(7 386 571,96)
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)		(0,00)	-	-	(0,00)

Balanseregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8

	Noter	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 378 229 906,91	1 308 630 796,19
I. Varige driftsmidler		596 701 492,60	584 177 367,02
1. Faste eiendommer og anlegg	4	558 147 044,01	549 843 686,06
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	38 554 448,59	34 333 680,96
II. Finansielle anleggsmidler		90 648 762,31	89 826 180,81
1. Aksjer og andeler	5	43 904 694,00	45 007 716,00
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	46 744 068,31	44 818 464,81
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	690 879 652,00	634 627 248,36
B. Omløpsmidler		255 323 195,37	237 629 001,19
I. Bankinnskudd og kontanter		128 411 635,34	151 409 123,84
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		126 911 560,03	86 219 877,35
1. Kundefordringer		3 747 777,28	4 166 416,57
2. Andre kortsiktige fordringer		45 736 593,75	37 659 470,15
3. Premieavvik		77 427 189,00	44 393 990,63
Sum eiendeler		1 633 553 102,28	1 546 259 797,38
C. Egenkapital		390 600 371,37	388 448 685,35
I. Egenkapital drift		90 747 225,05	111 452 928,95
1. Disposisjonsfond		74 525 849,98	96 583 786,18
2. Bundne driftsfond	13	16 221 375,07	14 869 142,77
3. Merforbruk i driftsregnskapet		(0,00)	(0,00)
II. Egenkapital investering		9 440 822,63	9 719 206,13
1. Ubundet investeringsfond		7 877 117,25	6 968 117,25
2. Bundne investeringsfond	13	1 563 705,38	2 751 088,88
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		290 412 323,69	267 276 550,27
1. Kapitalkonto	2	289 238 746,97	266 102 973,55
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen		1 173 576,72	1 173 576,72
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		1 128 024 603,00	1 062 104 648,87
I. Lån		449 712 809,00	420 111 594,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	449 712 809,00	420 111 594,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	678 311 794,00	641 993 054,87
E. Kortsiktig gjeld		114 928 127,91	95 706 463,16
I. Kortsiktig gjeld		114 928 127,91	95 706 463,16
1. Leverandørgjeld		34 324 314,21	18 771 298,42
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		80 603 813,70	76 935 164,74
5. Premieavvik	11	-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 633 553 102,28	1 546 259 797,38
F. Memoriakonti		(38 985 067,33)	(19 528 450,50)
I. Ubrukte lånemidler		(38 985 067,33)	(19 528 450,50)
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		(38 985 067,33)	(19 528 450,50)

Vik, 22.02.2024


 Torger Ødegaard
 Kommunedirektør


 Bente Skaane
 Regnskapssjef

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9

Driftsregnskapet

Netto driftsresultat	(20 705 703,90)
Avsetninger til bundne driftsfond	(7 210 416,18)
Bruk av bundne driftsfond	5 858 183,88
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	(7 933 000,00)
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	12 800 000,00
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	(17 190 936,20)
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	7 933 000,00
Merforbruk etter strykninger	(9 257 936,20)
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	9 257 936,20
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-

Investeringsregnskapet

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	(32 821 766,67)
Avsetninger til bundne investeringsfond	-
Bruk av bundne investeringsfond	1 187 383,50
Budsjettet bruk av lån	67 102 967,00
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	(2 084 000,00)
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 175 000,00
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	34 559 583,83
Strykning av bruk av lån	(34 559 583,83)
Udisponert beløp etter strykninger	-
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandards (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Etter ny kommunelov skal det avgis konsolidert regnskap fra 2020. Hole kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolideringen.

Kommunen følger KRS nr 4 *Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostninger i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelets utover standarden ved anskaffelsen utgiftføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

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.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler dersom de forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Videre er fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon samt markedsbaserte verdipapirer klassifisert som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Lån som er tatt opp etter kommunelovens §14-15 første og andre ledd, §14-16 og §14-17 første ledd eller etter kirkeloven §15 sjette ledd klassifiseres som langsiktig gjeld. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler måles til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler måles til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset utnyttbar levetid avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lenger enn det som fremgår av §3-4. Avskrivningene skal være lineære, hvis ikke annet fremgår av god kommunal regnskapsskikk. Avskrivningene starter året etter anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Større varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid, kan dekomponeres slik at de ulike delene av driftsmidlet avskrives hver for seg. Anleggsmidler som har hatt verdiforfall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i Forskrift om beregning av selvkost for kommunale tjenester.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet for kommunesektoren.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	255 323 195,37	237 629 001,19	17 694 194,18
Kortsiktig gjeld	114 928 127,91	95 706 463,16	19 221 664,75
Arbeidskapital	140 395 067,46	141 922 538,03	(1 527 470,57)

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

Netto driftsresultat	(20 705 703,90)
Netto utgifter/inntekter i investering	(278 383,50)
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	19 456 616,83
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	(1 527 470,57)
Differanse i endring i arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	-
Andre forklaringer	-
Sum forklaringer	-

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Anleggsmidler	1 378 229 906,91	1 308 630 796,19	69 599 110,72
Langsiktig gjeld	1 128 024 603,00	1 062 104 648,87	65 919 954,13
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	38 985 067,33	19 528 450,50	19 456 616,83
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	48 375,73	48 375,73	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			-
Netto endring	289 238 746,97	266 102 973,55	23 135 773,42

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, c)

Ikke aktuell

Note 4 Varige driftsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	ikke avskrivbare	sum
Bokført verdi pr 1.1	10 102 483,21	24 231 197,75	-	26 851 152,19	314 990 625,27	144 375 507,23	63 626 401,37	584 177 367,02
Tilgang	2 127 742,50	7 209 976,31	649 782,40	-	22 842 106,04	4 598 044,02	1 000 000,00	38 427 651,27
Endret gruppering								-
Avgang		(20 500,04)						(20 500,04)
Avskrivninger	(3 672 729,71)	(2 073 503,83)	-	(2 713 922,92)	(11 660 161,36)	(4 491 742,92)		(24 612 060,74)
Nedskrivninger				(1 270 964,91)				(1 270 964,91)
Reverserte nedskrivninger								-
Bokført verdi pr 31.12	8 557 496,00	29 347 170,19	649 782,40	22 866 264,36	326 172 569,95	144 481 808,33	64 626 401,37	596 701 492,60

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlige endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Ringerikskraft AS	11,42 %				kr 18 000 000
Biblioteksentralen AL	0,08 %				kr 900
Hadeland og Ringerike avfallsselskap AS	8,00 %				kr 308 960
Ringeriksbadet AS	26,50 %				kr 4 000 000
Menova AS	6,67 %				kr 300 000
Ringerike utvikling AS*	23,00 %				kr 60 000
Viken kontrollutvalgssekretariat	1,50 %	1,50 %			kr 12 000
Vardar AS	1,86 %	1,86 %			kr 1
Hønefoss Arena AS	16,00 %				kr 3 000 000
Ringerike kornsilo	5,76 %				kr 50 000
Eiendomsselskapet Veien kulturminnepark AS	6,25 %				kr 200 000
Egenkapitalinnskudd KLP					kr 17 824 333
Ringeriksbadet IKS - andel	50,00 %				kr 100 000
Sør-Øst 110 IKS (tidligere Vestviken 110 IKS)	1,00 %				kr 48 500
Sum					kr 43 904 694

*Drift av Ringerike Utvikling AS er avviklet, men selskapet er ikke slettet pr 31.12.2023

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	kr 46 336 904		kr 46 336 904	
Sosiallån	kr 407 164	kr 407 164		
Sum	kr 46 744 068	kr 407 164	kr 46 336 904	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, d)

Ikke aktuell

Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, e)

Ikke aktuell

Note 9 Lån

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til investeringer	kr 375 390 136	10,35 år	4,47 %	
- herav lån til egne investeringer	kr 364 839 708			
- herav lån til andres investeringer**	kr 10 550 428			
Lån til innfrielse av kausjoner	kr -			
Lån til videre utlån	kr 74 322 673	13,27 år	3,07 %	
Finansielle leieavtaler	kr -			
Sum	kr 449 712 809			kr -

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges frem.

**Gjelder finansiering av investeringstilskudd til Hole Sokn

Note 10 Avdrag på lån

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1.ledd	17 168 843,43
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	19 735 005,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	2 566 161,57

Avskrivninger	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1.	520 550 965,65
Bokført verdi lånegjeld 1.1.	(363 125 141,00)
Avskrivninger	24 612 060,74

Note 11 Pensjon

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	KLP	SPK	Sum 2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	29 208 820	5 416 061	34 624 881
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 968 069	2 073 117	23 041 186
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 155 258	-1 348 735	-25 503 993
Administrasjonskostnader	1 478 613	220 109	1 698 722
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	27 500 244	6 360 552	33 860 796
Årets pensjonspremie (inkl adm)	61 569 705	9 269 119	70 838 824
Årets premieavvik	34 069 461	2 908 567	36 978 028
Årets amortiseringskostnader:			
Premieavvik over 15 år			
Premieavvik over 10 år	299 717	-46 514	253 203
Premieavvik over 7 år	7 654 841	118 897	7 773 738
Premieavvik over 1 år			

Premiefond	KLP
Innestående på premiefond 1.1	29 325 156
Tilført premiefondet i løpet av året	3 921 974
Bruk av premiefondet i løpet av året	-8 894 391
Innestående på premiefond 31.12	24 352 739

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	KLP	SPK	Sum 2023
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12	-608 444 616	-66 721 105	-675 165 721
Pensjonsmidler pr 31.12	646 471 121	44 408 531	690 879 652
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	38 026 505	-22 312 574	15 713 931
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	-	-3 146 073	-3 146 073

Estimatavvik og planendringer	KLP	SPK	Sum 2023
Estimatavvik pensjonsmidler 31.12	-7 199 537	-4 708 415	-11 907 952
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 31.12	-11 974 301	9 073 727	-2 900 574
Virkningen av planendringer	-	-	-

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %	

Hole kommune har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringsselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser. Differansen mellom innbetalt premie og beregnet pensjonskostnad er årets premieavvik. Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

I tillegg kommer amortisering av tidligere års premieavvik. Amortisering av premieavvik er over 7 år. Premieavviket som oppstod i 2013 skal imidlertid tilbakeføres over 10 år, mens premieavvik som oppstod i regnskapsårene 2011 og 2012 ble tilbakeført året etter at premieavvikene oppstod.

Regnskaps- og budsjettforskriften sier at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser skal oppføres i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Note 12 Garantier gitt av kommunen

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, d)

Garanti er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
IKA Kongsberg	Lån arkiv-bygg	Simpel kausjon	2 115 895	1 823 846	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	20.11.2054
Ringeriksbadet IKS	Likviditetslån	Selvskyldner-kausjon	500 000	500 000	Ikke aktuelt	Ja	Ikke aktuelt	Tidsubegrenset
Privatpersoner	Tannbehandling	Simpel kausjon	41 745	41 745	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Fra 31.01.2024 til 07.02.2024
Privatpersoner	Husleieavtaler	Simpel kausjon	32 000	32 000	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Fra 30.10.2024 til 31.03.2028
Sum garantier/ lån ved kausjon			2 689 640	2 397 591	-			

	Beløp
Garantier som er innfridd pr type	
Garantier som sannsynligvis må innfris	

Note 13 Vesentlige bundne fond

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, a)

Bundne fond - formål	Bokført verdi 1.1	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12
<i>Bundne driftsfond:</i>				
Selvkostfond	896 217,00	2 324 427,00	(728 706,00)	2 491 938,00
Øremerket statstilskudd	10 850 449,23	2 867 073,17	(2 151 548,88)	11 565 973,52
Gavemidler	1 425 721,91	83 207,49	(457 641,75)	1 051 287,65
Øvrige bundne driftsfond	1 696 754,63	296 831,18	(881 409,91)	1 112 175,90
Sum	14 869 142,77	5 571 538,84	(4 219 306,54)	16 221 375,07
<i>Bundne investeringsfond:</i>				
Startlån	2 551 088,88		(1 187 383,50)	1 363 705,38
Øremerket statstilskudd	200 000,00			200 000,00
Sum	2 751 088,88	-	(1 187 383,50)	1 563 705,38

Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, b)

	Vann	Avløp	Private planer*	Byggesak	Oppmåling*	Eier-seksjonering*	Renovasjon**
Dekningsgrad i %	123 %	100 %	31 %	69 %	48 %	15 %	97 %
Gebyrinntekter	12 116 917	14 064 984	510 091	2 217 825	488 146	40 000	11 312 521
Beregnet selvkost (kostnader)	9 848 415	14 001 590	1 638 907	3 202 596	1 020 788	266 899	11 646 966
Selvkostresultat (over-/underskudd)	2 268 502	63 394					(334 445)
Susidiering			(1 128 816)	(984 771)	(532 642)	(226 899)	
Selvkostfond 1.1.	167 511	(2 518 384)	-	724 333	-	4 373	(405 128)
Avsetning til selvkostfond	2 268 502	63 394	-	-	-	-	-
Bruk av selvkostfond	-	-		(724 333)		(4 373)	(334 445)
Renteinntekter selvkostfond	55 924	(106 828)					(24 684)
Dekning av fremført underskudd							
Fremføring av årets underskudd							
Selvkostfond (+)/ fremførbart underskudd (-) 31.12	2 491 938	(2 561 820)	-	-	-	-	(764 257)

* Kommunistyret har ikke vedtatt full kostnadsdekning for Private planer, Oppmåling og Eierseksjonering og subsidierer eventuelle underskudd.

** Renovasjon utføres av HRA. Tallstørrelser i noten er beregnet av HRA.

Slamtømming utføres av Lier kommune fra 2020. Midler på bundet fond pr 1.1.2021 ble overført til Lier kommune i 2021.

Kommunistyret fattet 15.12.2014, sak 078/14, vedtak om at byggesaksbehandling skal føres etter selvkost med virkning fra 01.01.2015. Pr 31.12.2023 er selvkostfondet for byggesak negativt. Fremføring av evt underskudd gjelder ikke for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Skolefritidsordningen

I henhold til gjeldende lover og forskrifter kan kommunen kreve inntil selvkost i foreldrebetaling for SFO. Det skal dokumenteres at foreldrebetalingen ikke overstiger kommunens kostnader tilknyttet produksjonen av tjenesten.

Regnskapet for 2023 viser at Hole kommune handler i tråd med regelverket. Kommunens netto utgifter etter fradrag av foreldrebetalingen utgjør kr. 7.484.846.

Regnskapet viser kun de direkte kostnadene og inntektene knyttet til KOSTRA-funksjon 215 SFO. Det er ikke innarbeidet SFO-virksomhetens andel av felleskostnader skole eller indirekte driftskostnader som selvkostveilederen legger til grunn.

Note 15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, c)

Kommunens aksjer i Regionalt kulturhus Ringerike AS ble overdratt vederlagsfritt til Stiftelsen Ringerike kultureiendom pr 31.12.2023. Dette er i tråd med kommunestyrets vedtak KS 008/23.

Regnskapsmessig er balanseført verdi redusert med kr 2.348.735 til null. Samme beløp er inntektsført som salg av aksjer i investeringsregnskapet og utgiftsført som overføring til andre i driftsregnskapet.

Note 16 Ytelser til ledende personer

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, d)

	Brutto lønn	Telefon	Avis
Kommunedirektør	1 412 580	1 855	9 924
Ordfører	957 886	2 723	
Kommunalsjef velferd	985 000	1 328	
Kommunalsjef samfunn	985 000	2 726	
Kommunalsjef oppvekst	958 000	4 132	
Kommunalsjef HR	985 000	-	
Økonomisjef	985 000	1 855	
Personalsjef	851 916	4 132	
Sum	8 120 382	18 751	9 924

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	1 134 399,25
Rådgivning	28 793,32
Sum	1 163 192,57

Note 18 Andre noteopplysninger

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15, 1.ledd første punktum

Ekstremværet «Hans»

Hole kommune har gjennom Statsforvalteren i Oslo og Viken søkt Kommunal- og distriktsdepartementet om skjønnsmidler til dekning av ekstraordinære utgifter i forbindelse med ekstremværet «Hans». Ekstremværet førte til omfattende flom- og skredskader i kommunen sensommeren 2023.

Det har pågått en prosess hvor departementet via statsforvalteren har bedt kommunen om mer opplysninger. Den siste korrespondanse i den forbindelse ble oversendt fra statsforvalteren til departementet den 29.01.2024.

For 2023 søkes det om 2,9 mill. kr. For årene 2024 og 2025 søkes det totalt om 17,4 mill. kr, hovedsakelig til sikringstiltak Kleivbekken og Storelva.

Ringeriksbadet IKS – tilbakebetaling av mottatt merverdiavgiftskompensasjon

Hole kommune har 50% eierandel i Ringeriksbadet IKS. Formålet med selskapet er å ivareta driftsansvaret for badeanlegget Ringeriksbadet.

Selskapet mottok 28.11.2018 varsel fra skatteetaten om etterberegning av kompensert merverdiavgift på kr 11 440 170. Kravet gjaldt perioden 2013-2018 og tilbakebetaling av all momskompensasjon. I 2019 opphevet Skattedirektoratet vedtaket og Ringeriksbadet IKS fikk tilbakebetalt mesteparten.

Ringeriksbadet IKS har informert eierne om at skatteetaten har gjenåpnet saken og fattet nytt vedtak i 2023 med krav om betaling av 9,5 mill. kroner. Vedtaket er innklaget.

Bakgrunnen for klagen er at det pågår en prosess hvor regjeringen er bedt om å klargjøre i regelverket at svømmehaller som drives av kommuner (herunder interkommunale selskap) på ikke-kommersiell basis, er berettiget kompensasjon for merverdiavgift.

Ringeriksbadet IKS har betalt kravet på 9,5 mill. kroner i 2023, noe som kan gi et regnskapsmessig underskudd på tilnærmet samme beløp. Dette vil i så fall kunne innebære krav om underskuddsdekning fra eierkommunene, hvorav Holes andel utgjør halvparten. Representantskapet i Ringeriksbadet IKS skal fastsette årsregnskapet senest 30. juni 2024 og herunder angi hvordan eventuell negativ egenkapital skal dekkes inn. Negativ egenkapital skal dekkes inn senest det andre året etter det oppsto.