



HOLE kommune



ÅRSREGNSKAP 2022

17.3.2023

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		160 203 918,00	168 849 000,00	168 849 000,00	179 147 870,00
Inntekts- og formueskatt		315 437 421,79	277 688 000,00	277 688 000,00	269 406 753,33
Eiendomsskatt					-
Andre generelle driftsinntekter		1 448 175,00	1 526 000,00	1 526 000,00	1 516 462,00
Sum generelle driftsinntekter		477 089 514,79	448 063 000,00	448 063 000,00	450 071 085,33
Sum bevilgninger drift, netto		451 607 923,00	424 532 581,00	419 366 890,00	417 532 793,30
Avskrivninger	10	23 338 722,98	26 891 287,00	26 891 287,00	23 306 503,00
Sum netto driftsutgifter		474 946 645,98	451 423 868,00	446 258 177,00	440 839 296,30
Brutto driftsresultat		2 142 868,81	(3 360 868,00)	1 804 823,00	9 231 789,03
Renteinntekter		4 286 073,27	2 686 999,00	2 686 999,00	1 888 785,23
Utbytter		5 946 751,62	4 600 000,00	4 600 000,00	4 161 511,39
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler					-
Renteutgifter		9 265 120,72	8 934 444,00	8 934 444,00	4 403 548,79
Avdrag på lån	10	19 062 724,00	18 740 000,00	18 740 000,00	18 718 451,00
Netto finansutgifter		(18 095 019,83)	(20 387 445,00)	(20 387 445,00)	(17 071 703,17)
Motpost avskrivninger	10	23 338 722,98	26 891 287,00	26 891 287,00	23 306 503,00
Netto driftsresultat		7 386 571,96	3 142 974,00	8 308 665,00	15 466 588,86
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering			-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	13	(6 302 263,11)	(25 276,00)	(18 900,00)	(8 353 979,34)
Bruk av bundne driftsfond	13	8 948 750,61	1 505 302,00	1 594 235,00	11 543 582,29
Avsetninger til disposisjonsfond		(10 033 059,46)	(4 623 000,00)	(9 884 000,00)	(18 656 191,81)
Bruk av disposisjonsfond			-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		(7 386 571,96)	(3 142 974,00)	(8 308 665,00)	(15 466 588,86)
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	0,00
<hr/>					
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Administrasjon og fellesutgifter		22 808 319,27	22 657 589,00	44 196 869,00	12 114 370,20
Barnehage		56 449 706,79	56 646 260,00	53 254 373,00	54 548 342,83
Areal og byggesak		7 786 514,68	10 296 570,00	9 453 198,00	7 689 089,65
Tiltak for funksjonshemmede		52 712 852,50	46 276 398,00	42 961 728,00	46 061 691,94
Helse		13 073 354,07	12 355 015,00	11 754 015,00	13 661 656,92
Kultur og fritid, kirken		11 901 490,97	12 215 046,00	11 453 349,00	11 434 986,63
NAV Hole		30 994 166,36	31 124 077,00	29 870 829,00	28 939 068,34
Pleie, rehabilitering og omsorg		93 415 796,99	89 044 937,00	84 000 156,00	91 103 876,80
Oppvekst felles		4 351 925,87	4 173 590,00	3 883 711,00	3 850 135,46
Skole, SFO		120 260 875,43	107 433 183,00	100 607 867,00	110 448 182,83
Teknisk drift/eiendom		37 852 920,07	32 309 916,00	27 930 795,00	37 681 391,70
Sum bevilgninger drift, netto		451 607 923,00	424 532 581,00	419 366 890,00	417 532 793,30

Bevilgningsoversikt - investering

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i varige driftsmidler		27 069 328,15	45 623 000,00	31 680 000,00	23 829 856,31
Tilskudd til andres investeringer			100 000,00	100 000,00	425 000,00
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 136 918,00	1 508 000,00	1 508 000,00	(3 958 668,00)
Utlån av egne midler		2 084 000,00	2 084 000,00		-
Avdrag på lån					-
Sum investeringsutgifter		30 290 246,15	49 315 000,00	33 288 000,00	20 296 188,31
Kompensasjon for merverdiavgift		2 266 600,45	4 081 400,00	3 454 400,00	3 440 378,68
Tilskudd fra andre		1 272 382,21			(4 997 240,00)
Salg av varige driftsmidler		3 000,00			2 936 468,00
Salg av finansielle anleggsmidler					-
Utdeling fra selskaper					-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler					572 000,00
Bruk av lån		23 527 345,49	41 641 600,00	28 325 600,00	20 222 477,63
Sum investeringsinntekter		27 069 328,15	45 723 000,00	31 780 000,00	22 174 084,31
Videreutlån		11 267 000,00	16 000 000,00	16 000 000,00	13 336 200,00
Bruk av lån til videreutlån		11 267 000,00	16 000 000,00	16 000 000,00	13 336 200,00
Avdrag på lån til videreutlån		2 072 328,00	2 310 000,00	2 310 000,00	1 982 139,00
Mottatte avdrag på videreutlån		2 475 724,23	2 310 000,00	2 310 000,00	1 302 172,00
Netto utgifter videreutlån		(403 396,23)	-	-	679 967,00
Overføring fra drift		-	-	-	-
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	(403 396,23)			-
Bruk av bundne investeringsfond	13				679 967,00
Avsetninger til ubundet investeringsfond					(2 916 468,00)
Bruk av ubundet investeringsfond		3 220 918,00	3 592 000,00	1 508 000,00	1 038 572,00
Dekning av tidligere års udekket beløp					
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		2 817 521,77	3 592 000,00	1 508 000,00	(1 197 929,00)
Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-	-
Administrasjon og fellesutgifter		1 075 379,22	1 770 000,00	1 205 000,00	(3 137 457,00)
Finansiell virksomhet		3 220 918,00	3 592 000,00	1 508 000,00	1 038 572,00
Oppvekst		2 707 585,50	3 400 000,00	3 400 000,00	1 756 675,00
Samfunnsutvikling		19 634 612,43	36 723 000,00	23 625 000,00	19 197 523,31
Velferd		3 651 751,00	3 830 000,00	3 550 000,00	1 440 875,00
Investeringer i varige driftsmidler		30 290 246,15	49 315 000,00	33 288 000,00	20 296 188,31

Økonomisk oversikt - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		160 203 918,00	168 849 000,00	168 849 000,00	179 147 870,00
Inntekts- og formuesskatt		315 437 421,79	277 688 000,00	277 688 000,00	269 406 753,33
Eiendomsskatt					-
Andre skatteinntekter					159 621,00
Andre overføringer og tilskudd fra staten		7 812 541,00	2 606 000,00	2 606 000,00	2 504 356,00
Overføringer og tilskudd fra andre		74 330 159,36	56 931 504,00	58 324 005,00	84 539 049,88
<i>herav mottatte avdrag på utlån</i>		<i>83 800,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>66 400,00</i>
Brukerbetalinger		23 904 720,21	24 499 501,00	24 499 501,00	25 178 234,37
Salgs- og leieinntekter		37 242 215,23	36 211 784,00	35 600 008,00	33 350 937,69
Sum driftsinntekter		618 930 975,59	566 785 789,00	567 566 514,00	594 286 822,27
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		340 599 944,88	314 814 423,00	314 928 817,00	327 388 996,04
Sosiale utgifter		86 266 083,87	86 866 903,00	86 750 903,00	79 452 326,95
Kjøp av varer og tjenester		135 005 296,20	114 148 231,00	111 196 712,00	125 851 843,61
Overføringer og tilskudd til andre		31 578 058,85	27 425 813,00	25 993 972,00	29 055 363,64
<i>herav utlån</i>		<i>89 500,00</i>	<i>50 001,00</i>	<i>50 001,00</i>	<i>173 950,00</i>
Avskrivninger	10	23 338 722,98	26 891 287,00	26 891 287,00	23 306 503,00
Sum driftsutgifter		616 788 106,78	570 146 657,00	565 761 691,00	585 055 033,24
Brutto driftsresultat		2 142 868,81	(3 360 868,00)	1 804 823,00	9 231 789,03
Finansinntekter					
Renteinntekter		4 286 073,27	2 686 999,00	2 686 999,00	1 888 785,23
Utbytter		5 946 751,62	4 600 000,00	4 600 000,00	4 161 511,39
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler					-
Renteutgifter		9 265 120,72	8 934 444,00	8 934 444,00	4 403 548,79
Avdrag på lån	10	19 062 724,00	18 740 000,00	18 740 000,00	18 718 451,00
Netto finansutgifter		(18 095 019,83)	(20 387 445,00)	(20 387 445,00)	(17 071 703,17)
Motpost avskrivninger	10	23 338 722,98	26 891 287,00	26 891 287,00	23 306 503,00
Netto driftsresultat		7 386 571,96	3 142 974,00	8 308 665,00	15 466 588,86
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	13	(6 302 263,11)	(25 276,00)	(18 900,00)	(8 353 979,34)
Bruk av bundne driftsfond	13	8 948 750,61	1 505 302,00	1 594 235,00	11 543 582,29
Avsetninger til disposisjonsfond		(10 033 059,46)	(4 623 000,00)	(9 884 000,00)	(18 656 191,81)
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		(7 386 571,96)	(3 142 974,00)	(8 308 665,00)	(15 466 588,86)
Fremført til inndekn. i senere år (merforbruk)		(0,00)	-	-	(0,00)

Balanseregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8

EIENDELER	Noter	Regnskap	Regnskap i fjor
A. Anleggsmidler		1 308 630 796,19	1 253 910 923,19
I. Varige driftsmidler		584 177 367,02	580 524 061,85
1. Faste eiendommer og anlegg	4	549 843 686,06	561 708 369,34
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	34 333 680,96	18 815 692,51
II. Finansielle anleggsmidler		89 826 180,81	77 808 287,04
1. Aksjer og andeler	5	45 007 716,00	43 870 798,00
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	44 818 464,81	33 937 489,04
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	634 627 248,36	595 578 574,30
B. Omløpsmidler		237 629 001,19	215 320 921,38
I. Bankinnskudd og kontanter		151 409 123,84	126 214 830,11
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		86 219 877,35	89 106 091,27
1. Kundefordringer		4 166 416,57	2 841 616,60
2. Andre kortsiktige fordringer		37 659 470,15	40 402 211,34
3. Premieavvik		44 393 990,63	45 862 263,33
Sum eiendeler		1 546 259 797,38	1 469 231 844,57
C. Egenkapital		388 448 685,35	397 162 346,36
I. Egenkapital drift		111 452 928,95	104 066 356,99
1. Disposisjonsfond		96 583 786,18	86 550 726,72
2. Bundne driftsfond	13	14 869 142,77	17 515 630,27
3. Merforbruk i driftsregnskapet		(0,00)	(0,00)
II. Egenkapital investering		9 719 206,13	12 536 727,90
1. Ubundet investeringsfond		6 968 117,25	10 189 035,25
2. Bundne investeringsfond	13	2 751 088,88	2 347 692,65
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		267 276 550,27	280 559 261,47
1. Kapitalkonto	2	266 102 973,55	279 385 684,75
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen		1 173 576,72	1 173 576,72
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		1 062 104 648,87	985 591 410,16
I. Lån		420 111 594,00	397 941 646,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	420 111 594,00	397 941 646,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	641 993 054,87	587 649 764,16
E. Kortsiktig gjeld		95 706 463,16	86 478 088,05
I. Kortsiktig gjeld		95 706 463,16	86 478 088,05
1. Leverandørgjeld		18 771 298,42	20 962 068,92
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		76 935 164,74	65 516 019,13
5. Premieavvik	11	-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 546 259 797,38	1 469 231 844,57
F. Memoriakonti		(19 528 450,50)	(11 017 795,99)
I. Ubrukte lånemidler		(19 528 450,50)	(11 017 795,99)
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		(19 528 450,50)	(11 017 795,99)

Vik, 15.03.2023


Torger Ødegaard
Kommunedirektør


Bente Skaane
Regnskapssjef

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9

Driftsregnskapet

Netto driftsresultat	7 386 571,96
Avsetninger til bundne driftsfond	(6 302 263,11)
Bruk av bundne driftsfond	8 948 750,61
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	(4 623 000,00)
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	5 410 059,46
Mindreforbruk etter strykninger	5 410 059,46
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	(5 410 059,46)
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	-

Investeringsregnskapet

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	(37 611 867,26)
Avsetninger til bundne investeringsfond	(403 396,23)
Bruk av bundne investeringsfond	-
Budsjettetert bruk av lån	57 641 600,00
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 592 000,00
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	(23 218 336,51)
Strykning av bruk av lån	22 847 254,51
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	371 082,00
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	(0,00)
Fremført til inndeckning 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 regnskapsstandarder (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 samfunnmessige 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 sjettede 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	237 629 001,19	215 320 921,38	22 308 079,81
Kortsiktig gjeld	95 706 463,16	86 478 088,05	9 228 375,11
Arbeidskapital	141 922 538,03	128 842 833,33	13 079 704,70

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

Netto driftsresultat	7 386 571,96
Netto utgifter/inntekter i investering	(2 817 521,77)
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	8 510 654,51
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	13 079 704,70
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	1 308 630 796,19	1 253 910 923,19	54 719 873,00
Langsiktig gjeld	1 062 104 648,87	985 591 410,16	76 513 238,71
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	19 528 450,50	11 017 795,99	8 510 654,51
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	48 375,73	48 375,73	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			-
Netto endring	266 102 973,55	279 385 684,75	(13 282 711,20)

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	20 år	40 år	50 år	ikke avskrivbare	sum
Bokført verdi pr 1.1	9 832 306,43	8 983 386,08	39 970 890,00	309 269 707,62	148 841 370,35	63 626 401,37	580 524 061,85
Tilgang	3 613 708,73	5 299 173,13	34 500,00	17 285 504,18	836 442,11		27 069 328,15
Endret gruppering		11 608 205,36	(10 425 316,01)	(372 327,04)	(810 562,31)		-
Avgang		(77 300,00)					(77 300,00)
Avskrivninger	(3 343 531,95)	(1 582 266,82)	(2 728 921,80)	(11 192 259,49)	(4 491 742,92)		(23 338 722,98)
Nedskrivninger							-
Reverserte nedskrivninger							-
Bokført verdi pr 31.12	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

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b)

Selskaps 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
Regionalt kulturhus - Ringerike AS	12,13 %				kr 2 348 735
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 16 578 620
Ringeriksbadet IKS - andel	50,00 %				kr 100 000
Sør-Øst 110 IKS (tidligere Vestviken 110 IKS)	1,00 %				kr 48 500
Sum					kr 45 007 716

*Drift av Ringerike Utvikling AS er avviklet, men selskapet er ikke slettet pr 31.12.2022

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 42 013 300		kr 42 013 300	
Sosiallån	kr 721 164	kr 721 164		
Holeværingen IL	kr 2 084 000	kr 2 084 000		
Sum	kr 44 818 465	kr 2 805 164	kr 42 013 300	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 363 125 141	10,46 år	2,45 %	
- herav lån til egne investeringer	kr 352 094 219			
- herav lån til andres investeringer**	kr 11 030 922			
Lån til innfrielse av kausjoner	kr -			
Lån til videre utlån	kr 56 986 453	13,19 år	1,21 %	
Finansielle leieavtaler	kr -			
Sum	kr 420 111 594			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	16 023 506,22
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	19 062 724,00
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	3 039 217,78

Avskrivninger	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1.	516 897 660,48
Bokført verdi lånegjeld 1.1.	(354 882 865,00)
Avskrivninger	23 338 722,98

Note 11 Pensjon

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	KLP	SPK	Sum 2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	28 369 417	5 530 876	33 900 293
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 916 098	1 828 392	18 744 490
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-19 886 573	-1 030 739	-20 917 312
Administrasjonskostnader	1 390 085	203 759	1 593 844
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	26 789 027	6 532 288	33 321 315
Årets pensjonspremie (inkl adm)	33 075 203	6 864 773	39 939 976
Årets premieavvik	6 286 176	332 485	6 618 661
Årets amortiseringskostnader:			
Premieavvik over 15 år			
Premieavvik over 10 år	1 752 004	-85 645	1 666 359
Premieavvik over 7 år	6 035 309	203 816	6 239 125
Premieavvik over 1 år			

Premiefond	KLP
Innestående på premiefond 1.1	34 067 038
Tilført premiefondet i løpet av året	13 604 829
Bruk av premiefondet i løpet av året	-18 346 711
Innestående på premiefond 31.12	29 325 156

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	KLP	SPK	Sum 2022
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12	-569 515 711	-68 305 653	-637 821 364
Pensjonsmidler pr 31.12	592 646 593	38 719 201	631 365 794
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	23 130 882	-29 586 452	-6 455 570
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	3 261 454	-4 171 690	-910 235

Estimatavvik og planendringer	KLP	SPK	Sum 2022
Estimatavvik pensjonsmidler 31.12	11 369 696	-8 061 698	3 307 998
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 31.12	-24 621 134	1 289 903	-23 331 231
Virkningen av planendringer	-	-	-

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %	

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 pensjonsforsikringselskapene 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	1 879 965			Godkjent	20.11.2054
Ringeriksbadet IKS	Likviditetslån	Selvskyldner-kausjon	500 000	500 000		Ja	Godkjent	Tidsubegrenset
Privatpersoner	Tannbehandling	Simpel kausjon	70 800	70 800			Unntatt godkjenning (små beløp)	28.01.2023
Privatpersoner	Husleieavtaler	Simpel kausjon	133 600	133 600			Unntatt godkjenning (små beløp)	Fra 31.1.2023 til 30.10.2024
Sum garantier/ lån ved kausjon			2 820 295	2 584 365	-			

	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	703 565,00	743 839,00	(551 187,00)	896 217,00
Øremerket statstilskudd	12 770 091,65	2 940 449,23	(4 860 091,65)	10 850 449,23
Gavemidler	1 617 178,61	1 425 721,91	(1 617 178,61)	1 425 721,91
Øvrige bundne driftsfond	2 424 795,01	1 192 252,97	(1 920 293,35)	1 696 754,63
Sum	17 515 630,27	6 302 263,11	(8 948 750,61)	14 869 142,77
<i>Bundne investeringsfond:</i>				
Startlån	2 147 692,65	403 396,23		2 551 088,88
Øremerket statstilskudd	200 000,00			200 000,00
Sum	2 347 692,65	403 396,23	-	2 751 088,88

Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, b)

	Vann	Avløp	Private planer*	Byggesak	Oppmåling*	Eier-seksjonering*	Renovasjon**
Dekningsgrad i %	95 %	88 %	9 %	125 %	56 %	106 %	89 %
Gebyrinntekter	9 613 527	11 365 417	51 450	3 529 540	514 812	81 000	8 783 486
Beregnet selvkost (kostnader)	10 164 714	12 905 579	590 557	2 817 791	918 437	76 703	9 907 473
Selvkostresultat (over-/underskudd)	(551 187)	(1 540 162)					(1 123 987)
Susidiering			(539 107)	711 749	(403 625)	4 297	
Selvkostfond 1.1.	703 565	(918 513)	-	-	-	-	713 502
Avsetning til selvkostfond	-	-	-	711 749	-	4 297	-
Bruk av selvkostfond	(551 187)	(1 540 162)					(1 123 987)
Renteinntekter selvkostfond	15 133	(59 709)		12 584		76	5 357
Dekning av fremført underskudd							
Fremføring av årets underskudd							
Selvkostfond (+)/ fremførbart underskudd (-) 31.12	167 511	(2 518 384)	-	724 333	-	4 373	(405 128)

* 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. IB på fondet (713.502 kr) avviker fra UB 2021 (731.631 kr): HRA forklarer at når den prosentvise fordelingen mellom deltakerkommunene endres fra år til år så påvirker det også IB på fondet for den enkelte kommune.

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 31.12.2020 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 2022 viser at Hole kommune handler i tråd med regelverket. Kommunens utgift etter fradrag av foreldrebetalingen utgjør kr. 5.371.566. Det er da 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)

Ikke aktuell

Note 16 Ytelser til ledende personer

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, d)

	Brutto lønn	Telefon	Avis
Kommunedirektør	1 371 437	2 007	9 079
Ordfører	957 886	2 380	
Kommunalsjef velferd	908 600	1 650	
Kommunalsjef samfunn	908 600	2 420	
Kommunalsjef oppvekst	908 600	3 893	
Kommunalsjef økonomi	908 600	1 650	
Kommunalsjef personal	785 900	1 690	
Sum	6 749 623	15 690	9 079

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	602 200,00
Rådgivning	45 810,00
Sum	648 010,00

Note 18 Andre noteopplysninger

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

Driftsregnskapet

Koronapandemien har også i 2022 påvirket kommunens økonomi og regnskapstall. Kommunen har hatt merutgifter innenfor flere tjenesteområder og det er mottatt generell kompensasjon fra staten gjennom økt rammetilskudd samt skjønnsmidler fra statsforvalteren.

Russlands angrep på Ukraina i februar 2022 påvirker også økonomien i forhold til mottak av flyktninger. Flere tjenesteområder har hatt utgifter knyttet til flyktningene, og kommunen har mottatt økt tilskudd fra staten.

Investeringsregnskapet

I forbindelse med bygging av nasjonalt minnested ved Utøyakaia har Statsbygg gjort en avtale med Hole kommune som sikrer at det etableres nødvendig og godkjent avløpsløsning. Avtalen innebærer at Statsbygg dekker alle medgåtte kostnader til prosjektering og utførelse. Tiltaket er gjennomført iht plan.