



Årsregnskap Hol kommune 2025

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskap	
	Kommunestyre	

Rådmannens innstilling

Kommunestyret godkjenner Årsregnskap for Hol kommune 2025.

Saken avgjøres av

Kommunestyret.

Vedlegg

Vedlegg

- 1 Uttalelse fra ledelsen 13.4.26.pdf
- 2 2025 revisjonsberetning Hol kommune korrigert.pdf
- 3 Regnskapsdokument 2025 Hol kommune revidert 15.4.26

Saksopplysninger

Årsregnskapet består av kommunekassens økonomiske oversikter for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse pr. 31.12.2025. For det konsoliderte regnskapet som er sammenstilt med Ørteren Kraftverk KF (ØKKF) vises de samme oppstillingene.

Hol kommunes årsregnskap for 2025 viser et netto driftsresultat pålydende 32 477 154 kr i kommunekassen, som tilsvarer 3,75 % av brutto driftsinntekter. Dette er bedre enn regulert budsjett, og over målsetningen for netto driftsresultat. Det konsoliderte regnskapet viser et netto driftsresultat pålydende 38 722 566 kr.

Kommunens driftsinntekter i 2025-regnskapet er 866,4 mill. kr som er 56,7 mill. kr mer enn budsjettert (7 %). Inntektsøkningen er hovedsakelig grunnet økt integreringstilskudd fra staten for bosetting av flyktninger, økt kraftomsetning, og refusjon fra forsikringsselskap både for brannen på ungdomsskolen i 2024 og branntilløp på Geilo renseanlegg vinteren 2025. Det har også vært uforutsette utgifter for disse hendelsene i 2025.

Skatteinngangen for inntekts – og formuesskatt i 2025 ble 222,4 mill. kr, som er 11 mill. kr lavere enn budsjettert, og lavere enn i 2024. Årsaken er lavere overføring av formuesskatt til kommunen fra og med 2025.

Kraftomsetningen utgjorde 103 mill. kr før skatt, som er 18 mill. kr mer enn budsjettert. Årsaken til inntektsveksten er lavere priser for sikring enn forutsatt. Økt omsetning førte likevel til større skattekostnad for kraftomsetningen, slik at netto merinntekter ble 15,7 mill. kr.

Kommunens driftsutgifter ble 848,2 mill. kr, det vil si 41 mill. kr mer enn regulert budsjett (5,1 %), men lavere enn totale driftsutgifter for 2024. Budsjettet ble regulert i kommunestyresak 104/25 for 1,157 mill. kr i utlån til Geilo møte – og aktivitetspark og sak 51/25 der Enøk-tilskuddet økte med 1 mill. kr som en del av økt overføring fra Ørteren kraftverk KF. I tillegg ble 20 mill. kr overført fra ØKKF som ble avsatt til nedbetaling av lånegjeld.

Det største budsjettavviket er pensjonskostnadene som ble 12,7 mill. kr større enn budsjettert. Dette er relatert til ny avtalefestet pensjon som isolert økte kostnadene med 9 mill. kr. Lønnsutgiftene ble 9,8 mill. kr over budsjett (2,5 %) grunnet overtidslønn, vikarer og ekstrahjelp.

Kjøp av varer og tjenester utgjorde 245 mill. kr i 2025, som er nær 12 mill. kr over budsjett. Merutgiftene er knyttet til brannen på renseanlegget, og i forbindelse med arbeid i vann – og avløpsnett, men disse utgiftene er dekket gjennom forsikringsrefusjoner. I tillegg var det

3,1 mill. kr i ekstra utgifter i forbindelse med underskudd ved drift og avvikling av forbrenningsovnen for renovasjon.

Lånegjelden er økt fra 467 mill. kr til 535 mill. kr gjennom 2025. Det er foretatt låneopptak for 110 mill. kr der 39 mill. kr er knyttet til investeringer innen vann/avløpssektoren (selvkost) og 71 mill. kr er for veg/bygg/kjøp av areal. Det ble i tillegg foretatt 5 mill. kr i låneopptak i Husbanken for videreutlån av startlån, og 3 mill. kr i forsøksordning for etableringslån i Husbanken.

Avdrag på lån har fulgt avdragsforløpene på 20 mill. kr i Kommunalbanken og KLP-banken, i henhold til budsjettet. Det er betalt 28 mill. kr i ekstraordinære avdrag jfr. ordinært og justert budsjettsak. I tillegg er det betalt 2 mill. kr i avdrag for startlån.

Kommunens netto lånegjeld er definert i Kostra til 50 % av brutto driftsinntekter. Dette er innenfor måltallet til kommunen.

Disposisjonsfondets beholdning er økt 3 mill. kr i løpet av 2025, fra 110,3 mill. kr til 113,3 mill. kr. Det ble brukt 12,7 mill. kr, og avsatt 15,6 mill. kr i løpet av året. Beholdningen tilsvarer 13,1 % av brutto driftsinntekter for Hol kommune.

Investeringsregnskapet er bokført med 154,6 mill. kr i investeringsutgifter som er innenfor det regulerte budsjettet på 196,7 mill. kr. De største prosjektene i 2025 var:

- P.138 Ny 1-10 skole Geilo (51 mill. kr) – pågår og videreføres i 2026,2027.
- P. 143 Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde vestre del (26,6 mill. kr)
- P. 046 Nye avdelinger Geilo barnehage (24,3 mill. kr)

Det var også et udekket beløp i investeringsregnskapet fra 2024 pålydende 16,7 mill. kr som ble overført og vedtatt dekket inn i regnskapet for 2025.

Investeringene er finansiert med 100,8 mill. kr i lånemidler, 23,5 mill. kr er overført fra driftsregnskapet inkl. bruk av disposisjonsfond. Det er brukt 20,7 mill. kr fra bundet investeringsfond for nytt skolebygg, og 2,2 mill. kr fra ubundet investeringsfond til andre prosjekter. I tillegg er det bokført 19,3 mill. kr i momskompensasjon.

Revisjon av regnskapet er utført av Viken kommunerevisjon IKS og revisjonsberetningen er avgitt den 16.04.26. Uttalelsen konkluderer med at årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og gir en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling pr 31.12.25.

Kontrollutvalget behandler årsregnskapet som sak i møte den 5. mai.

Årsmeldingen for Hol kommune gir en redegjørelse for tjenesteleveransen i kommunen, budsjettavvik og rapporterer for kommunestyrets premisser for bevilgningene.

Forhold til overordnet plan

Handlingsprogram og økonomiplan 2025-2028 med årsbudsjett 2025.

Miljøkonsekvenser

Ikke relevant.

Økonomiske konsekvenser

Se saksopplysninger.

Vurdering

Årsregnskapet for Hol kommune har oppfylt målsetningene for netto driftsresultat, disposisjonsfond og netto lånegjeld. Dette er hovedsakelig grunnet større inntekter enn forventet både for kraftomsetning og integreringstilskudd. Disse to inntektskildene er avhengig av eksterne forhold som kraftmarkedet og verdenssituasjonen, er utsatt for variasjoner.

I 2025 ble det innført ny avtalefestet pensjonsordning, og dette medførte større pensjonskostnader for kommunesektoren, særlig i sektorer med mange ansatte.

Kommuneøkonomene i KS vurderer 2025 som et år der inntektsveksten var god og mange kommuner har gjennomført omfattende tiltak for å tilpasse driften til en mer krevende økonomisk situasjon. Samtidig er det knyttet usikkerhet til hvor varig denne utviklingen er. Underliggende kostnadsvekst, demografiske endringer og fortsatt stramme rammebetingelser gjør at spørsmålet om kommuneøkonomien faktisk er «friskmeldt» fortsatt står åpent. Dette kan på mange måter også gjelde Hol kommune, og det er grunn til

fortsatt å ha fokus på tilpasning til en endret økonomisk situasjon og ha et kritisk blikk på lånegjelden i forhold til hvordan rentemarkedet kan utvikle seg.