

Sak 3/2026 Regnskap 2025

Vedlegg

- Årsregnskap 2025
- Driftsregnskap uten prosjekt

Saksopplysninger

Kompetanseløftet er en større statlig satsning på utvikling av kompetanse i barnehage- og skolesektoren. Kommunene i regionen samhandler om denne satsningen. Tiltak og tilskuddsmidler var frem til høsten 2025 lagt inn i selskapet. I oktober 2025 ble dette ansvaret flyttet til Hol kommune som vertskommune for ordningen i regionen. Kr 3 262 623,45,- i statlige tilskuddsmidler er overført fra selskapet til vertskommunen. Selskapets regnskapstall påvirkes av dette forholdet både i form av tilskudd ført som inntekter og overføringen til Hol i form av utgifter.

Regnskapet for selskapet uten tilskudd og utgifter i Kompetanseløftet viser driftsutgifter på kr 17.547.855,69,- og et mindreforbruk på kr 2.475.497,-. Eiernes samlede bidrag er inntektsført med kr 15 649 419,-.

Hovedårsaken til driftsresultatet er vakante stillinger, permisjoner og langtidsfravær (sykelønnsrefusjoner). Avsetting i regnskap til 5-årig prosjektstilling om lag 1,3 mnok knyttet til systemarbeid barnehage ble ikke tatt i bruk.

Tar man med kompetanseløftet viser det samlede regnskapet driftsinntekter på kr 20 114 278, inkl. eksterne midler til kompetanseløftet på kr 2 566 423. Driftsutgiftene var i 2025 totalt kr 21 479 882. Driftsresultat er kr - 1 365 603. Med tillegg av renteinntekter på kr 578 477, er netto driftsresultat kr - 787 126.

Netto driftsresultat uten kompetansemidlene = kr 2 475 497,-.

Innestående på disposisjonsfondet ved utgangen av 2025 er kr 8 071 247.

Regnskapet som legges frem i saken er ikke revisorgodkjent av Viken kommunerevisjon. Det tas forbehold om endringer frem til representantskapets behandling av saken.

Vurderinger

Hallingdal PPT og OT IKS er et lite selskap med egen økonomi, som ikke kan støtte seg til samme buffere når det gjelder konsekvenser av sentrale vedtak og lønnsoppgjør som kommunene. Selskapet bør ha nødvendig likviditet på minst 10% av totalt budsjett. Av mindreforbruket i 2025 bør

det avsettes midler til fremtidige pensjonsforpliktelser og uforutsette utgifter. Stilling som systemutvikler skal finansieres av nedsatte midler i selskapet. I budsjett for 2027 finansieres stillingen med midler fra disposisjonsfond.

I tillegg fremmer styret at kr 700 000 betales tilbake til eiere etter fordelingsnøkkel fra selskapsavtalen.

Driftsresultatet foreslås disponert slik:

Kr 43 776,- overføres til investering (dekke egenkapitalinnskudd KLP)

Kr 700 000,- tilbakeføres til eiere

Kr 1 731 721,- avsettes til disposisjonsfond

Innstilling

Regnskap 2025 for Hallingdal PPT og OT IKS godkjennes.

Regnskapsresultat (netto driftsresultat) på kr 2 475 497,- disponeres på følgende måte ved avslutning av regnskap 2025:

1. Kr 43 776,- overføres til investering
2. Kr 1 731 721 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kr 700 000 tilbakebetales til eierne etter vedtatt fordelingsnøkkel.