



HOLTÅLEN
KOMMUNE
- mulighetens kommune

Årsregnskap og årsberetning 2025

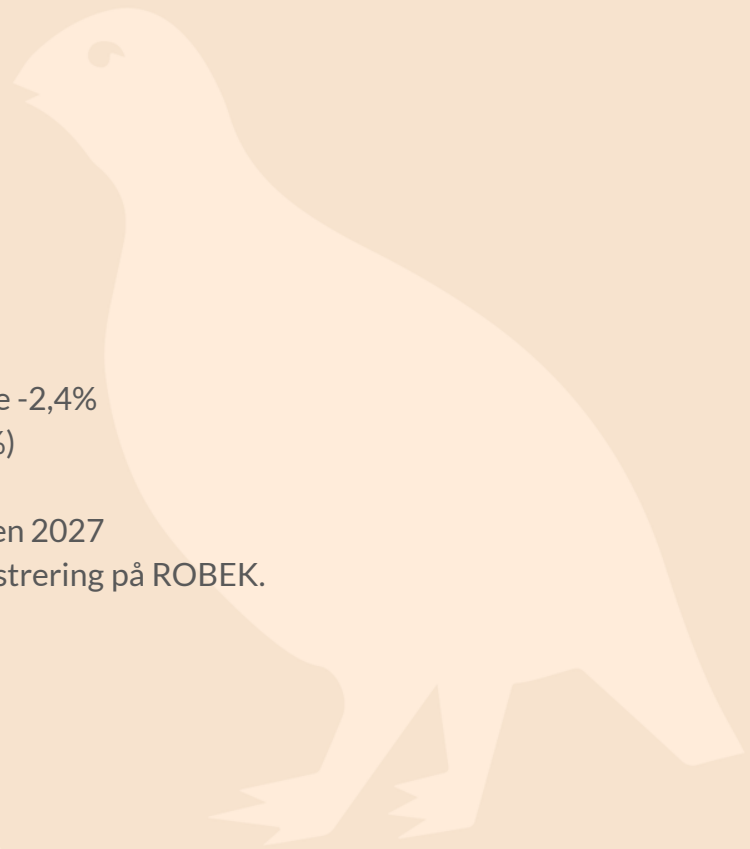
Driftsresultat 2025

- Negativt netto driftsresultat på kr 7,7 millioner.
- Merforbruk mot budsjett på kr 4,8 millioner
- Største avvik:
 - Pensjon: 3,1 mill.
 - Overtid: 1,2 mill.
 - Fastlønn renhold: 600 000
 - Lønn til investering: 1,4 mill.

| §5-4, 1. ledd Bevilgningsoversikt - drift | | | | | | |
|---|---|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | KOSTRA-art | Regnskap 2025 | Budsjett m/endringer | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2024 | |
| 1 | Rammetilskudd | 800 | -120 506 852 | -101 645 000 | -98 945 000 | -116 781 784 |
| 2 | Inntekts- og formuesskatt | 870 | -64 729 324 | -81 482 000 | -81 482 000 | -54 061 667 |
| 3 | Eiendomsskatt | Sum(871:876) | -6 881 199 | -6 700 000 | -6 700 000 | -6 922 962 |
| 4 | Andre generelle driftsinntekter | 810+877* | -472 859 | - | - | -523 069 |
| 5 | Sum generelle driftsinntekter | | -192 590 234 | -189 827 000 | -187 127 000 | -178 289 482 |
| 6 | Sum bevilgninger drift, netto | * | 198 054 937 | 193 573 636 | 193 499 266 | 182 015 262 |
| 7 | Avskrivninger | 590* | - | - | - | - |
| 8 | Sum netto driftsutgifter | | 198 054 937 | 193 573 636 | 193 499 266 | 182 015 262 |
| 9 | Brutto driftsresultat | | 5 464 703 | 3 746 636 | 6 372 266 | 3 725 780 |
| 10 | Renteinntekter | Sum(900:901) | -8 539 299 | -6 620 000 | -8 335 000 | -7 481 895 |
| 11 | Utbytter | 905 | -2 010 584 | -2 000 000 | -2 000 000 | -2 026 640 |
| 12 | Gevinst og tap på finansielle OM | 909-509 | - | - | - | - |
| 13 | Renteutgifter | Sum(500:501)* | 17 060 195 | 16 167 753 | 16 289 753 | 18 200 540 |
| 14 | Avdrag på lån | Sum(510:511)* | 11 648 497 | 11 019 000 | 11 019 000 | 10 427 727 |
| 15 | Netto finansutgifter | | 18 158 808 | 18 566 753 | 16 973 753 | 19 119 732 |
| 16 | Motpost avskrivninger | 990 | -15 851 964 | -13 985 154 | -13 718 840 | -13 697 065 |
| 17 | Netto driftsresultat | | 7 771 547 | 8 328 235 | 9 627 179 | 9 148 447 |
| | <i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i> | | | | | |
| 18 | Overføring til investering | 570 | - | - | - | - |
| 19 | Avsetninger til bundne driftsfond | 550 | 3 131 986 | 75 | 75 | 3 595 396 |
| 20 | Bruk av bundne driftsfond | 950 | -3 891 833 | -5 979 647 | -6 304 129 | -9 104 075 |
| 21 | Avsetninger til disposisjonsfond | 540 | - | - | - | - |
| 22 | Bruk av disposisjonsfond | 940 | -4 185 288 | -2 348 663 | -3 323 125 | -3 639 768 |
| 23 | Dekning av tidligere års merforbruk | 530 | - | - | - | - |
| 24 | Sum disp./dekning av netto driftsresultat | | -4 945 136 | -8 328 235 | -9 627 179 | -9 148 447 |
| 25 | Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 980 | 2 826 412 | - | - | - |

Utvikling:

- Negativt driftsresultat over flere år
- Disposisjonsfondet nå tomt.
- Langt unna vedtatte handlingsregler:
 - Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter: 1,75% (oppnåelse -2,4%)
 - Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter: 10% (oppnåelse 0%)
 - Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter: 80% (oppnåelse 98%)
- Vurderes vanskelig å dekke inn det framførebare merforbruket innen 2027
- Legges forslag om inndekning innen 2030, noe som vil medføre registrering på ROBEK.



Finans

- Holtålen kommunes gjeld på kr 377 millioner fordeles:
 - 349 millioner til egne investeringer
 - 28 millioner til videre utlån
- Pr 31.12.25 var kr 305 mill. sikret med fastrente via renteswapavtaler
- Samlet sett en rente på porteføljen på 3,96% (4,41% uten rentesikring).

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | Endring |
|--|------------|------------|-----------|
| Samlet gjeld | 377 | 355 | 22 |
| - Videreutlån | 26 | 44 | -18 |
| - Ubrukte lånemidler | 39 | 29 | 10 |
| = Netto gjeld | 311 | 281 | 30 |
| - Lån til vann, avløp og renovasjon | 32 | 32 | 0 |
| - Lån med rentekompensasjon fra staten | 5 | 6 | -1 |
| = Gjeld som belaster kommunekassen | 274 | 243 | 31 |

Finans

- Likviditet under kontroll
- Fremstår som god, men kamufleres av ubrukne lånemidler og fond
- Justert for dette er likviditeten negativ
- Sikret i 2026 med vedtak på låneramme på 50 mill for opptak av likviditetslån

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------------|------------|------------|
| Ledig likviditet | 42 | 32 |
| - Ubrukte lånemidler | 39 | 29 |
| - Disposisjonsfond | 0 | 4 |
| - Bundne driftsfond | 8 | 9 |
| - Bundne investeringsfond | 0 | 0 |
| - Ubundne investeringsfond | 13 | 13 |
| = Øvrig likviditet | -18 | -23 |

Revisjon

- Revisors beretning bekrefter lovlighet
- Revisjonsnotat for 2025 inneholdt tre avvik. Alle skal håndteres i 2026
 - For sent betalt minimumsavdrag
 - Avvik på kapitalkonto.
 - Feil ved balanseføring av arbeidsgiveravgift på pensjonsmidler
- Etterlevelseskontroll vedr. økonomiforvaltningen avdekket følgende feil i 2025:
 - Sammensetning av låneportefølje
 - Rentebinding
 - Manglende rapportering av finans
- Alle avvikene er nå håndtert
- Opplever samarbeidet med revisjon som godt

