

# oppdal kulturhus

## REGNSKAP 2023

Avlagt av styret 13.02.23  
Urevidert utgave



# Innhold

Innledning .....	4
Del 1 Økonomiske oversikter .....	5
Balanseregnskapet .....	5
Driftsregnskapet .....	7
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd .....	7
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd .....	8
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6.....	10
Investeringsregnskapet.....	12
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd .....	12
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd .....	12
Del 2 Noter.....	14
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler .....	14
Note 2 Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet.....	14
Note 3 Endring av arbeidskapital.....	14
Note 4 Kapitalkontoen.....	15
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	15
Note 6 Varige driftsmidler .....	15
Note 7 Aksjer og andeler .....	16
Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån .....	16
Note 9 Pensjonsforpliktelser .....	16
Note 10 Avsetning og bruk av fond .....	19
Note 11 Ytelser til ledende personer.....	19
Note 12 Godtgjørelse til revisor .....	19
Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter .....	20

# Innledning

Årsoppgjørskildokumentene for Oppdal kulturhus KF består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2023 for Oppdal kulturhus KF (dette dokumentet). Årsregnskapet avlegges av styret i henhold til kommuneloven §14-6 og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Dokumentet består av drifts-, investerings- og balanseregnskapet samt noter i henhold til standarder gitt i GKRS (God Kommunal RegnskapsSkikk). Årsregnskapet skal legges fram senest 22. februar 2024.
2. Årsmelding 2023 for Oppdal kulturhus KF (eget dokument). I årsmeldingen redegjør styret bl.a. for økonomiske utvikling og status og annen pliktig informasjon i henhold til kommuneloven §14-7. Årsmeldingen skal legges fram senest 31. mars 2024.
3. Revisjonsberetning 2023. Kommunestyret har valgt Revisjon Midt-Norge SA som Oppdal kommunes revisjonsselskap (jfr. Sak 19/100 i kommunestyret). Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april 2024.

Årsoppgjørskildokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2024 (jfr. Kommuneloven §14-3). Før behandling i kommunestyret skal kontrollutvalget og formannskapet behandle årsoppgjørskildokumentene.

Årsoppgjørskildokumentene og saksdokumentene fra behandlingen av dokumentene skal oversendes Statsforvalteren i Trøndelag senest 30 dager etter kommunestyrets behandling (jfr. §5-16 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.).

Drifts- investerings- og balanseregnskapet blir rapportert elektronisk til Statistisk sentralbyrå. Regnskapsinformasjonen og informasjon om tjenestene blir publisert på SSB sine nettsider om KOSTRA (KOMmunal-STatlig-RApportering). KOSTRA gjør det mulig å hente ut informasjon om, sammenligne og analysere kommuners tjenester og ressursbruk.

Oppdal kulturhus KF er en del av Oppdal kommune som juridisk enhet. Fra og med regnskapsåret 2021 inneholder kommuneloven (§14-6, bokstav d) bestemmelser om at det skal utarbeides et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte årsregnskapet for Oppdal kommune er fremstilt i et eget dokument og består av årsregnskapet for kommunekassen og årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF. Hensikten med det konsoliderte regnskapet er å synliggjøre kommunens samlede økonomi uavhengig av hvordan kommunen har organisert sin virksomhet. Konsolidert regnskap skal legges fram senest 22. februar 2024.

# Del 1 Økonomiske oversikter

## Balanseregnskapet

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>44 379 135</b>	<b>41 125 842</b>
I. Varige driftsmidler (Note 6)	5 535 864	5 783 817
1. Faste eiendommer og anlegg	2 552 372	2 607 980
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	2 983 492	3 175 838
II. Finansielle anleggsmidler	768 286	697 615
1. Aksjer og andeler (Note 7)	768 286	697 615
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	0	0
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler (Note 9)	38 074 985	34 644 410
<b>B. Omløpsmidler (Note 3)</b>	<b>4 327 540</b>	<b>5 294 588</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	1 143 290	4 245 211
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	3 184 250	1 049 377
1. Kundefordringer	787 522	288 141
2. Andre kortsiktige fordringer		0
3. Premieavvik (Note 9)	2 396 728	761 236
<b>Sum eiendeler</b>	<b>48 706 675</b>	<b>46 420 430</b>

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>6 793 689</b>	<b>8 808 209</b>
I. Egenkapital drift (Note 10)	-1 331 303	583 546
1. Disposisjonsfond	0	0
2. Bundne driftsfond	584 251	808 368
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-1 915 554	-224 822
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0
II. Egenkapital investering (Note 10)	-37 749	217 202
1. Ubundet investeringsfond	60 202	217 202
2. Bundne investeringsfond		
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-97 951	
III. Annen egenkapital	8 162 741	8 007 461
1. Kapitalkonto (Note 4)	8 162 741	8 007 461
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
<b>D. Langsiktig gjeld (Note 8)</b>	<b>36 216 394</b>	<b>33 118 381</b>
I. Lån	0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse (Note 9)	36 216 394	33 118 381
<b>E. Kortsiktig gjeld (Note 3)</b>	<b>5 696 592</b>	<b>4 493 840</b>
I. Kortsiktig gjeld	5 696 592	4 493 840
1. Leverandørgjeld	587 289	424 539
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	5 109 303	4 069 301
5. Premieavvik (Note 9)		
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>48 706 675</b>	<b>46 420 430</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler	0	0
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0

## Driftsregnskapet

### Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd fra Oppdal kommune	-15 631 000	-15 631 000	-15 400 000	0
1 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	-178 136	-117 000	-386 000	0
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-15 809 136</b>	<b>-15 748 000</b>	<b>-15 786 000</b>	<b>0</b>
6 Sum bevilgninger drift, netto	17 875 298	15 696 000	15 828 000	397 698
7 Avskrivninger	432 234			
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>18 307 532</b>	<b>15 696 000</b>	<b>15 828 000</b>	<b>397 698</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>2 498 396</b>	<b>-52 000</b>	<b>42 000</b>	<b>397 698</b>
10 Renteinntekter	-145 747	-130 000	-50 000	0
11 Utbytter	-5 926	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	360	0	0	0
14 Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-151 313</b>	<b>-130 000</b>	<b>-50 000</b>	<b>0</b>
16 Motpost avskrivninger	-432 234	0	0	0
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>1 914 849</b>	<b>-182 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>397 698</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18 Overføring til investering		70 000	65 000	
19 Avsetning til bundne driftsfond (Note 10)	0	0	0	299 010
20 Bruk av bundne driftsfond (Note 10)	-224 117	-113 000		-40 000
21 Avsetning til disposisjonsfond (Note 10)	0	0	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond (Note 10)	0	0	-57 000	-431 885
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	225 000		
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-224 117</b>	<b>182 000</b>	<b>8 000</b>	<b>-172 875</b>
<b>23 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)</b>	<b>1 690 732</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>224 823</b>

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd

<b>Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Revidert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
<b>Fellesutgifter / markedsføring</b>	<b>2 085 569</b>	<b>1 926 000</b>	<b>1 916 000</b>	<b>-400 472</b>
Sum bevilgninger drift, netto	2 085 569	1 926 000	1 916 000	31 413
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av disposisjonsfond				-431 885
<b>Kafe / info / billettsalg</b>	<b>1 245 181</b>	<b>639 000</b>	<b>560 000</b>	<b>640 214</b>
Sum bevilgninger drift, netto	1 245 181	639 000	560 000	640 214
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Byggdrift</b>	<b>4 391 038</b>	<b>4 450 000</b>	<b>4 475 000</b>	<b>139 089</b>
Sum bevilgninger drift, netto	4 391 038	4 450 000	4 475 000	139 089
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Oppdalsmuseet</b>	<b>2 427 859</b>	<b>2 135 000</b>	<b>2 421 000</b>	<b>421 096</b>
Sum bevilgninger drift, netto	2 427 859	2 135 000	2 421 000	421 096
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Bibliotek</b>	<b>2 030 418</b>	<b>1 980 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>-41 752</b>
Sum bevilgninger drift, netto	2 070 418	2 020 000	2 000 000	-1 752
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond	-40 000	-40 000		-40 000
<b>Kinodrift</b>	<b>-99 856</b>	<b>-243 000</b>	<b>-289 000</b>	<b>-224 398</b>
Sum bevilgninger drift, netto	-99 856	-243 000	-289 000	-224 398
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Ramaskrik</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>
Sum bevilgninger drift, netto	82 117	50 000	50 000	-15 010
Avsetning til bundne driftsfond				15 010
Bruk av bundne driftsfond	-32 117			
<b>Badeanlegg</b>	<b>483 404</b>	<b>-203 000</b>	<b>-340 000</b>	<b>117 007</b>
Sum bevilgninger drift, netto	483 404	-203 000	-340 000	117 007
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Ungdomsklubben</b>	<b>1 247 439</b>	<b>1 137 000</b>	<b>1 076 000</b>	<b>-156 834</b>
Sum bevilgninger drift, netto	1 399 439	1 210 000	1 076 000	-440 834
Avsetning til bundne driftsfond				284 000
Bruk av bundne driftsfond	-152 000	-73 000		
<b>Ungdommens kulturmønstring</b>	<b>152 302</b>	<b>155 000</b>	<b>160 000</b>	<b>1 684</b>
Sum bevilgninger drift, netto	152 302	155 000	160 000	1 684
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				



<b>Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Revidert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
<b>Kulturskolen</b>	<b>3 456 606</b>	<b>3 652 000</b>	<b>3 750 000</b>	<b>-381 676</b>
Sum bevilgninger drift, netto	3 456 606	3 652 000	3 750 000	-381 676
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Barnas Verdensdager</b>	<b>40 509</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>	<b>-48 143</b>
Sum bevilgninger drift, netto	40 509	80 000	80 000	-48 143
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Storsal / flerbrukssal</b>	<b>140 712</b>	<b>-175 000</b>	<b>-31 000</b>	<b>159 008</b>
Sum bevilgninger drift, netto	140 712	-175 000	-31 000	159 008
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
<b>Sum alle områder</b>	<b>17 651 181</b>	<b>15 583 000</b>	<b>15 828 000</b>	<b>224 823</b>
Sum bevilgninger drift, netto	17 875 298	15 696 000	15 828 000	397 698
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	299 010
Bruk av bundne driftsfond	-224 117	-113 000	0	-40 000
Bruk av disposisjonsfond				-431 885

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten				
6 Rammetilskudd fra Oppdal kommune	-15 631 000	-15 631 000	-15 400 000	-14 333 000
6 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	-178 136	-117 000	-386 000	-657 000
6 Andre overføringer tilskudd fra staten				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-3 328 585	-2 584 000	-2 471 000	-4 671 828
7 Brukerbetalinger	-1 153 855	-1 177 000	-1 147 000	-1 109 588
8 Salgs- og leieinntekter	-13 431 146	-13 770 000	-13 382 000	-11 580 722
<b>9 Sum driftsinntekter (Note 13)</b>	<b>-33 722 722</b>	<b>-33 279 000</b>	<b>-32 786 000</b>	<b>-32 352 138</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter (Note11)	19 043 681	18 392 000	18 303 000	18 647 059
11 Sosiale utgifter (Note 9)	3 723 338	3 447 000	3 557 000	2 994 810
12 Kjøp av varer og tjenester	11 862 425	10 425 000	10 234 000	10 224 948
13 Overføringer og tilskudd til andre	1 159 307	963 000	734 000	995 437
14 Avskrivninger (Note 6)	432 234			212 827
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>36 220 985</b>	<b>33 227 000</b>	<b>32 828 000</b>	<b>33 075 081</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>2 498 263</b>	<b>-52 000</b>	<b>42 000</b>	<b>722 943</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	-145 747	-130 000	-50 000	-106 471
18 Utbytter	-5 925	0	0	-7 889
20 Renteutgifter	492	0	0	1 941
21 Avdrag på lån (Note 8)		0	0	0
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-151 180</b>	<b>-130 000</b>	<b>-50 000</b>	<b>-112 419</b>
<b>23 Motpost avskrivninger (Note 6)</b>	<b>-432 234</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-212 827</b>
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>1 914 849</b>	<b>-182 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>397 697</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering		70 000	65 000	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 10)		0	0	299 010
27 Bruk av bundne driftsfond (Note 10)	-224 117	-113 000	0	-40 000
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 10)		0	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 10)		0	-57 000	-431 885
30 Dekning av tidligere års merforbruk		225 000	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-224 117</b>	<b>182 000</b>	<b>8 000</b>	<b>-172 875</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>1 690 732</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>224 822</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:

Netto driftsresultat	1 914 849
Avsetninger til bundne driftsfond	0
Bruk av bundne driftsfond	-224 117
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	70 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	<u>225 000</u>
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	1 985 732
Strykning av overføring til investering	-70 000
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	<u>-225 000</u>
Mer- (positivt tall) eller mindre- (negativt tall) forbruk etter strykninger	1 690 732
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	<u>0</u>
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	<u>1 690 732</u>

Oversikten viser at Oppdal kulturhus KF har et merforbruk i driftsregnskapet for 2023 på kr. 1.690.732. Kommuneloven §14-12 sier at et kommunalt foretak skal dekke inn merforbruket året etter at det oppsto, dvs. at inndekkingen skal skje i foretakets regnskap for 2024. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i 2024, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune i regnskapet for 2025.

Oppdal kulturhus KF hadde også et merforbruk i driftsregnskapet for 2022, da på kr. 224.822. Beløpet var budsjettert inndekket i kulturhusets regnskap for 2023, men merforbruket i regnskapet for 2023 gjorde det ikke mulig å dekke inn merforbruket for 2022. Oppdal kommune må dekke merforbruket som oppsto i 2022 i 2024 ved å overføre kr. 224.822 i 2024 til Oppdal kulturhus KF, jfr. kommuneloven §14-12.

## Investeringsregnskapet

### Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	184 280	1 282 000	1 282 000	2 009 787
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)	70 671	70 000	65 000	65 329
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>254 951</b>	<b>1 352 000</b>	<b>1 347 000</b>	<b>2 075 116</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		-25 000	-25 000	-78 775
Tilskudd fra andre		-1 000 000	-1 000 000	
Tilskudd fra Oppdal kommune				-2 550 000
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>-1 025 000</b>	<b>-1 025 000</b>	<b>-2 628 775</b>
Overføring fra drift		-70 000	-65 000	0
Avsetning til bundne investeringsfond	0			0
Bruk av bundne investeringsfond		-100 000	-100 000	
Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 10)				217 201
Bruk av ubundet investeringsfond	-157 000	-157 000	-157 000	0
Dekning av tidligere års udekket beløp				336 458
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-157 000</b>	<b>-327 000</b>	<b>-322 000</b>	<b>553 659</b>
<b>Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)</b>	<b>97 951</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
8500 Nytt digitalt utstyr kino	184 280			1 592 911
8501 Nytt biblioteksystem		125 000	125 000	0
8502 Prosjektering Besøkssenter Oppdalsmuseet		157 000	157 000	0
8503 Badeanlegg: Nytt sandfilter og renseanlegg				416 876
8504 Renovering Raulåna og Bekkastoggo		1 000 000	1 000 000	0
<b>Sum investering i varige driftsmidler (Note 6)</b>	<b>184 280</b>	<b>1 282 000</b>	<b>1 282 000</b>	<b>2 009 787</b>
90 Egenkapitalinnskudd KLP	70 671	70 000	65 000	65 329
<b>Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note7)</b>	<b>70 671</b>	<b>70 000</b>	<b>65 000</b>	<b>65 329</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	254 951
Avsetninger til bundne investeringsfond	0
Bruk av bundne investeringsfond	0
Budsjettert bruk av lån	0
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-70 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-157 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	27 951
Strykning av overføring fra drift	70 000
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	97 951
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	97 951

Oversikten viser at investeringsregnskapet har udekket beløp på kr. 97.951. Udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i 2024, jfr. kommuneloven §14-12. Foretaket har kr. 60.202 på ubundet investeringsfond som kan dekke deler av merforbruket.

## Del 2 Noter

### Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Foretakets regnskap er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører foretakets 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 fastsatte og foreløpige kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

### Note 2 Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet

Oppdal Kulturhus KF er organisert som et kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 9, og er en del av Oppdal kommune som juridisk enhet. Det økonomiske mellomværende med kommunen fremgår som en overføringsutgift. Kulturhusbygget er i direkte kommunalt eie, og investerings- og finanskostnader for bygg og naglefast inventar føres i Oppdal kommunes (kommunekassens) regnskap.

### Note 3 Endring av arbeidskapital

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.</b>	<b>01.01.</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	4 327 540	5 294 588	
2.3 Kortsiktig gjeld	-5 696 593	-4 493 840	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>-1 369 052</b>	<b>800 747</b>	<b>-2 169 800</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-33 722 722
Sum driftsutgifter	35 788 752
Netto finansutgifter	-151 181
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1 914 849</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	254 951
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videreutlån	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>254 951</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>2 169 800</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>

## Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner av anleggsmidler og langsiktig gjeld.

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>-8 007 461</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-184 280
Kjøp av aksjer og andeler	-70 671
Økning pensjonsmidler	-3 430 575
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	432 234
Økning pensjonsforpliktelser	3 098 013
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>-8 162 740</b>

## Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap.

## Note 6 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023		3 175 838	2 607 980	5 783 818
Årets tilgang		184 280		184 280
Årets avgang				0
Årets avskrivninger		-376 626	-55 608	-432 234
Årets nedskrivninger				0
Reverseringer av nedskrivninger				0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>2 983 492</b>	<b>2 552 372</b>	<b>5 535 864</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

## Note 7 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
KLP	52141001	0 %		763 286	692 615
KinoAlliansen AS	52170201	4 %		5 000	5 000
<b>Sum</b>			-	<b>768 286</b>	<b>697 615</b>

## Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Oppdal Kulturhus KF har ingen langsiktig lånegjeld. Gjeld knyttet til foretakets drift er regnskapsført i kommunens regnskap.

## Note 9 Pensjonsforpliktelser

### *Generelt om pensjonsordningene i kommunen*

Kommunen har kollektiv pensjonsforsikring for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskull født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskull født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

For AFP 62-64 år kan arbeidsgiver velge utjevning, selvrisiko eller en kombinasjon av disse. Oppdal kommune har 100% utjevning.

### *Premiefond*

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	2 301 700	2 294 818
Tilført premiefondet i løpet av året	254 616	861 973
Bruk av premiefondet i løpet av året	-261 653	-855 091
Innestående på premiefond 31.12.	2 294 663	2 301 700

### *Regnskapsføring av pensjon*

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.



Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kommuneloven § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1.537.117,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G-regulering	2,48 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %

#### Demografiske forutsetninger.

Dødligheten og uførheten hos medlemmer er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP anvender dødlighetstabellen K2021 og uføretabell KLP KU2021, som forutsetninger for dødlighet og uførhet. SPK anvender dødlighetstabell K2013 og uføretariff K1963.

#### Uttak av AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnaden avhenger av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler for arbeidstakerne ved 62 år (for yngre årskull gjøres beregningene etter dagens AFP-ordning siden et komplett regelverk for tidligpensjon ennå ikke er vedtatt). I beregningene er det tatt hensyn til kravet om arbeid fram til pensjonering.

Andel som tar ut AFP fra 62 år	Aldersgrense	
	65 år	70 år
Fellesordningen	36 %	42,5 %

#### Avgang

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

Frivillig avgang i fellesordningen						
Alder (i år)	< 24	24-29	30-39	40-49	50-55	>55
Avgang (i %)	25	15	7,5	5	3	0

#### Medlemmer i pensjonsordningen

Antall personer i ordningen	1.1.2022	1.1.2023
Aktive	70	76
Fratrådte	85	97
Pensjonister	19	24

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelse og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 607 138	2 158 560
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 239 559	976 788
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 403 296	-1 144 062
	Adminstrasjonskostnad	102 701	97 580
A	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>2 546 102</b>	<b>2 088 866</b>
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	4 159 528	2 559 341
C	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>1 613 426</b>	<b>470 475</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	4 159 528	2 559 341
C	Årets premieavvik	-1 613 426	-470 475
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	76 309	-23 069
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>2 622 411</b>	<b>2 065 797</b>
G	Pensjonstrekk ansatte	-346 599	-329 950
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>2 275 812</b>	<b>1 735 847</b>

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	715 445	221 901
	Årets premieavvik	1 613 426	470 475
	Sum amortisert premieavvik dette året	-76 309	23 069
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>2 252 562</b>	<b>715 445</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	144 166	45 788
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>2 396 728</b>	<b>761 233</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2023	2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	33 118 381	31 314 565
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	129 561	-495 522
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	2 607 138	2 158 560
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 239 559	976 788
	Utbetalinger	-878 245	-836 010
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>36 216 394</b>	<b>33 118 381</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	34 644 410	32 238 737
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 151 303	-364 140
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	4 159 528	2 559 341
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-102 701	-97 580
	Utbetalinger	-878 245	-836 010
	Forventet avkastning	1 403 296	1 144 062
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>38 074 985</b>	<b>34 644 410</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>-1 858 591</b>	<b>-1 526 029</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

## Note 10 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<b>Bundne driftsfond</b>				
Gave B T Sneve, ungdomshus Álma	-50 030			-50 030
Kulturrådet "Date a book"	-40 000		40 000	0
Gave fra Ungd.rådet - fritidsklubben	-130 000		60 000	-70 000
Frifond-midler	-10 000			-10 000
Bufdir inkludering av barn og unge	-184 000		92 000	-92 000
Gave fra Haldor Strand, stim.klassisk musikk	-13 500			-13 500
Norsk kultursk.råd, utvikl.midler	-20 000			-20 000
Utdanningsdir, Oppspill	-81 243			-81 243
Norsk kulturskoleråd,kreativ ungdom	-30 000			-30 000
NFi, Ramaskrik	-249 595		32 117	-217 478
<b>Sum</b>	<b>-808 368</b>	<b>0</b>	<b>224 117</b>	<b>-584 251</b>

	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<b>Disposisjonsfond</b>				
Generelt disposisjonsfond	0	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<b>Ubundet investeringsfond</b>				
Ubundet investeringsfond	-217 202		157 000	-60 202
<b>Sum</b>	<b>-217 202</b>	<b>0</b>	<b>157 000</b>	<b>-60 202</b>

## Note 11 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Daglig leder	833 222	0	0	996
Styreleder	90 515	0	0	0

Godtgjørelsen til styreleder for både 2023 og 2022 er utbetalt i 2023: kr. 66.431 er godtgjørelse for 2023 og kr. 24.085 er godtgjørelse for 2022. Styreleder tiltrådte vervet i juni 2022.

## Note 12 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Regnskap 2023
Revisjon (eks. mva.)	30 984
Rådgivning	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>30 984</b>

Foretaket revideres av kommunens revisor som er Revisjon Midt-Norge SA.

## Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter

Oppdal kulturhus KF sine driftsinntekter er sammensatt slik:

	Regnskap 2023 driftsinntektene	
		%-andel av
Rammeoverføring fra Oppdal kommune	15 631 000	46 %
Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	178 136	1 %
Overføringer og tilskudd fra andre	3 328 585	10 %
Brukerbetalingar	1 153 855	3 %
Salgs- og leieinntekter	13 431 146	40 %
<b>Sum</b>	<b>33 722 722</b>	<b>100 %</b>

Oppdal, 13. februar 2024



Roar Skimmeli  
styreleder



Knut Sneve  
styremedlem

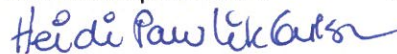


Linda Blindheim  
styremedlem

Marte J. Carstens  
Styremedlem



Heidi Pawlik Carlson  
ansattes representant



Inge Lauritzen  
daglig leder