

# Oppdal kommune



## Regnskap 2023

for kommunekassen

Avlagt 22.2.24. Revidert utgave.



# Innhold

Innledning.....	5
Del 1 Økonomiske oversikter.....	6
Balanse .....	6
Driftsregnskapet .....	8
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd.....	8
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd.....	9
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6 .....	12
Investeringsregnskapet .....	14
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd.....	14
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd.....	15
Del 2 Noter .....	18
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler .....	18
Note 2 Organisering av kommunens virksomhet .....	18
Note 3 Endring av arbeidskapital.....	19
Note 4 Kapitalkontoen.....	20
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	20
Note 6 Varige driftsmidler .....	21
Note 7 Aksjer og andeler .....	21
Note 8 Immaterielle eiendeler .....	22
Note 10 Utlån .....	22
Note 11 Langsiktig gjeld.....	22
Note 12 Avdrag på lån .....	23
Note 13 Rentesikring .....	24
Note 14 Pensjonsforpliktelser .....	24
Note 15 Garantiansvar .....	27
Note 16 Bundne fond av vesentlig størrelse .....	28
Note 17 Frie fond.....	30
Note 18 Selvkostberegninger .....	30
Note 19 Ytelser til ledende personer.....	31
Note 20 Godtgjørelse til revisor .....	31
Note 21 Andre vesentlige forpliktelser .....	32
Note 22 Usikre forpliktelser og fordringer .....	32

Note 23 Skattekostnad .....	32
Note 24 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet .....	32

## Innledning

Årsoppgjørskildokumentene for Oppdal kommune består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2023 for Oppdal kommune (dette dokumentet, omtalt som årsregnskapet for kommunekassen). Årsregnskapet avlegges 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 kommune (eget dokument). I årsmeldingen redegjør kommunedirektøren for kommunens samlede aktivitet gjennom året, økonomiske utvikling og status og annen pliktig informasjon i henhold til kommuneloven §14-7. Både regnskapet for kommunekassen og det konsoliderte årsregnskapet omtales. Årsmeldingen skal legges fram senest 31. mars 2024.
3. Felles revisjonsberetning 2023 for kommunekassen og det konsoliderte årsregnskapet. 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.

Fra og med regnskapsåret 2020 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.

Oppdal 31.12.23 / 22.02.24

  
Morten Johan Johansen  
kommunedirektør

  
Elin Johanne Dolmseth  
økonomisjef

## Del 1 Økonomiske oversikter

### Balanse

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>2 080 889 999</b>	<b>1 946 865 918</b>
I. Varige driftsmidler (Note 6)	1 024 189 498	957 029 698
1. Faste eiendommer og anlegg	984 281 131	919 569 694
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	39 908 367	37 460 004
II. Finansielle anleggsmidler	225 392 438	221 424 221
1. Aksjer og andeler (Note 7)	155 068 566	153 955 528
2. Obligasjoner	0	-
3. Utlån (Note 10)	70 323 872	67 468 693
III. Immaterielle eiendeler (Note 8)	4 773 783	4 773 783
IV. Pensjonsmidler (Note 14)	826 534 280	763 638 216
<b>B. Omløpsmidler (Note 3)</b>	<b>385 964 129</b>	<b>409 537 456</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	105 906 648	163 866 042
II. Finansielle omløpsmidler (Note 9)	124 288 697	122 344 281
1. Aksjer og andeler	26 355 880	25 779 245
2. Obligasjoner	58 282 647	59 140 930
3. Sertifikater	39 650 170	37 424 106
4. Derivater		
III. Kortsiktige fordringer	155 768 784	123 327 133
1. Kundefordringer (Note 22)	67 889 736	69 986 902
2. Andre kortsiktige fordringer	5 575 419	-
3. Premieavvik (Note 14)	82 303 629	53 340 231
<b>Sum eiendeler</b>	<b>2 466 854 128</b>	<b>2 356 403 374</b>

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>1 071 089 497</b>	<b>1 045 487 253</b>
I. Egenkapital drift	172 173 281	176 944 904
1. Disposisjonsfond (Note 17)	142 633 805	148 872 778
2. Bundne driftsfond (Note 16)	29 539 476	28 072 127
3. Merforbruk i driftsregnskapet		
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		
II. Egenkapital investering	86 919 087	94 950 761
1. Ubundet investeringsfond (Note 75)	82 687 705	91 374 705
2. Bundne investeringsfond (Note 16)	4 231 382	3 576 056
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		
III. Annen egenkapital	811 997 129	773 591 588
1. Kapitalkonto (Note 4)	810 483 607	772 078 066
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1 513 522	1 513 522
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 279 118 149</b>	<b>1 208 979 737</b>
I. Lån	462 728 547	441 450 178
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (Note 11, 12 og 13)	462 728 547	441 450 178
2. Obligasjonslån		
3. Sertifikatlån		
II. Pensjonsforpliktelse (Note 14)	816 389 602	767 529 559
<b>E. Kortsiktig gjeld (Note 3)</b>	<b>116 646 482</b>	<b>101 936 384</b>
I. Kortsiktig gjeld	116 646 482	101 936 384
1. Leverandørgjeld	37 877 992	30 938 604
2. Likviditetslån	0	
3. Derivater	0	
4. Annen kortsiktig gjeld	78 768 491	70 997 781
5. Premieavvik (Note 14)		
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>2 466 854 128</b>	<b>2 356 403 374</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		
I. Ubrukte lånemidler	8 711 757	34 191 885
II. Andre memoriakonti	7 433 015	20 823 343
III. Motkonto for memoriakontiene	-16 144 772	-55 015 228

## Driftsregnskapet

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

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2023	Budsjett		Regnskap 2022
		inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	
Rammetils kudd	-267 918 687	-263 466 000	-257 800 000	-234 887 927
Inntekts- og formues katt	-225 473 464	-227 520 000	-215 793 000	-233 090 498
Eiendomss katt	-36 730 825	-36 717 000	-35 717 000	-34 501 886
Konses jons avgift og naturress urs katt	-7 223 408	-6 950 000	-6 950 000	-7 004 024
Andre overføringer og tils kudd fra staten	-2 051 310	-1 596 000	-1 596 000	-2 965 648
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-539 397 694</b>	<b>-536 249 000</b>	<b>-517 856 000</b>	<b>-512 449 983</b>
Sum bevilgninger drift, netto	516 603 148	506 254 000	509 293 000	461 685 802
Avskrivninger (Note 6)				
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>516 603 148</b>	<b>506 254 000</b>	<b>509 293 000</b>	<b>461 685 802</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-22 794 545</b>	<b>-29 995 000</b>	<b>-8 563 000</b>	<b>-50 764 181</b>
Renteinntekter	-8 307 579	-8 053 000	-11 961 000	-7 239 128
Utbytter	-7 782 731	-7 773 000	-7 700 000	-7 779 615
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (Note 9)	-10 146 524	-8 159 000		-2 523 453
Renteutgifter (Note 13)	16 161 783	16 703 000	15 120 000	8 756 633
Avdrag på lån (Note 12)	21 099 575	21 100 000	21 100 000	20 578 000
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>11 024 524</b>	<b>13 818 000</b>	<b>16 559 000</b>	<b>11 792 437</b>
<b>Motpost avskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsresultat (Note 3)</b>	<b>-11 770 021</b>	<b>-16 177 000</b>	<b>7 996 000</b>	<b>-38 971 745</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	16 541 645	33 561 000	37 887 000	15 563 000
Avsetning til bundne driftsfond (Note 16)	10 513 758	5 862 000	6 095 000	5 764 244
Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-9 046 409	-6 812 000	-6 080 000	-9 344 832
Avsetning til disposisjonsfond (Note 17)	60 241 424	51 853 000	20 709 000	50 330 257
Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-66 480 397	-68 287 000	-66 607 000	-23 340 924
Tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				
Dekning av tidligere års merforbruk				
<b>Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>11 770 021</b>	<b>16 177 000</b>	<b>-7 996 000</b>	<b>38 971 745</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



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

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>S tab- og støttetjenester</b>	<b>39 886 000</b>	<b>39 886 000</b>	<b>34 073 000</b>	<b>32 288 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	42 300 284	43 015 000	44 368 000	39 949 587
Avs etning til bundne drifts fond	30 000	30 000	30 000	44 000
Bruk av bundne drifts fond	-3 100 760	-3 159 000	-2 494 000	-4 001 962
Avs etning til dis pos is jons fond	656 476	0	525 000	2 517 375
Bruk av dis pos is jons fond	0	0	-8 356 000	-6 221 000
<b>Helse- og oppvekstforvaltning</b>	<b>76 415 676</b>	<b>70 134 000</b>	<b>65 292 000</b>	<b>57 820 173</b>
S um bevilgninger drift, netto	73 010 221	70 134 000	65 733 000	58 497 579
Avs etning til bundne drifts fond	4 008 557	0	0	78 000
Bruk av bundne drifts fond	-603 102	0	0	-130 406
Avs etning til dis pos is jons fond	0	0	0	0
Bruk av dis pos is jons fond	0	0	-441 000	-625 000
<b>Politisk styring og kontroll</b>	<b>6 225 157</b>	<b>6 357 000</b>	<b>5 942 000</b>	<b>4 965 015</b>
S um bevilgninger drift, netto	6 225 157	6 357 000	6 192 000	5 065 015
Avs etning til bundne drifts fond	0	0	0	0
Bruk av bundne drifts fond	0	0	-250 000	0
Avs etning til dis pos is jons fond	0	0	0	0
Bruk av dis pos is jons fond	0	0	0	-100 000
<b>Plan og forvaltning</b>	<b>15 452 000</b>	<b>15 452 000</b>	<b>11 525 000</b>	<b>11 874 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	18 468 173	18 658 000	21 797 000	18 424 356
Avs etning til bundne drifts fond	390 329	0	0	499 661
Bruk av bundne drifts fond	-2 934 537	-2 144 000	-2 144 000	-3 633 721
Avs etning til dis pos is jons fond	590 035	0	0	711 704
Bruk av dis pos is jons fond	-1 062 000	-1 062 000	-8 128 000	-4 128 000
<b>Oppdal helsesenter</b>	<b>74 662 725</b>	<b>68 338 000</b>	<b>65 781 000</b>	<b>64 530 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	76 810 041	68 338 000	65 781 000	64 493 803
Avs etning til bundne drifts fond	149 480	0	0	81 932
Bruk av bundne drifts fond	-138 243	0	0	-200 400
Avs etning til dis pos is jons fond	0	0	0	254 665
Bruk av dis pos is jons fond	-2 158 553	0	0	-100 000
<b>Hjemmetjenester</b>	<b>100 955 000</b>	<b>100 955 000</b>	<b>88 538 000</b>	<b>91 395 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	99 245 987	101 076 000	88 538 000	92 739 956
Avs etning til bundne drifts fond	290 606	0	0	106 934
Bruk av bundne drifts fond	-160 286	0	0	118
Avs etning til dis pos is jons fond	1 699 693	0	0	0
Bruk av dis pos is jons fond	-121 000	-121 000	0	-1 452 008
<b>Aune skole</b>	<b>45 561 000</b>	<b>45 561 000</b>	<b>43 815 000</b>	<b>40 604 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	44 895 087	45 561 000	43 815 000	39 337 834
Avs etning til bundne drifts fond	14 000	0	0	0
Bruk av bundne drifts fond	0	0	0	0
Avs etning til dis pos is jons fond	651 913	0	0	1 266 166
Bruk av dis pos is jons fond	0	0	0	0

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Drivdalen oppvekstsenter</b>	<b>9 711 000</b>	<b>9 711 000</b>	<b>9 112 000</b>	<b>8 896 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	9 782 481	9 711 000	9 112 000	9 554 153
Avsetning til bundne drifts fond	0	0	0	0
Bruk av bundne drifts fond	0	0	0	-122 042
Avsetning til disposisjons fond	0	0	0	0
Bruk av disposisjons fond	-71 481	0	0	-536 111
<b>Midtbygda oppvekstsenter</b>	<b>21 425 000</b>	<b>21 425 000</b>	<b>20 253 000</b>	<b>18 683 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	21 253 228	21 425 000	20 253 000	18 993 605
Avsetning til bundne drifts fond	0	0	0	37 503
Bruk av bundne drifts fond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjons fond	171 772	0	0	0
Bruk av disposisjons fond	0	0	0	-348 108
<b>Oppdal ungdomsskole</b>	<b>30 667 481</b>	<b>30 663 000</b>	<b>29 570 000</b>	<b>25 825 191</b>
S um bevilgninger drift, netto	30 667 481	30 663 000	29 570 000	28 149 800
Avsetning til bundne drifts fond	0	0	0	15 033
Bruk av bundne drifts fond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjons fond	0	0	0	0
Bruk av disposisjons fond	0	0	0	-2 339 642
<b>Innvandertjenesten</b>	<b>1 298 000</b>	<b>1 298 000</b>	<b>1 297 000</b>	<b>1 370 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	-11 521 209	-24 039 000	-4 773 000	-10 510 010
Avsetning til bundne drifts fond	0	0	0	0
Bruk av bundne drifts fond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjons fond	25 337 000	25 337 000	7 390 000	13 241 077
Bruk av disposisjons fond	-12 517 791	0	-1 320 000	-1 361 067
<b>Høgmo og Pikhaugen barnehager</b>	<b>16 120 000</b>	<b>16 120 000</b>	<b>15 419 000</b>	<b>14 105 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	16 053 947	16 120 000	15 419 000	14 397 909
Avsetning til bundne drifts fond	0	0	0	0
Bruk av bundne drifts fond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjons fond	66 053	0	0	167 091
Bruk av disposisjons fond	0	0	0	-460 000
<b>Tekniske tjenester</b>	<b>33 314 000</b>	<b>33 314 000</b>	<b>31 373 000</b>	<b>31 851 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	29 176 879	33 180 000	31 411 000	31 047 943
Avsetning til bundne drifts fond	1 214 961	1 643 000	1 876 000	690 403
Bruk av bundne drifts fond	-1 103 117	-1 509 000	-1 192 000	-216 726
Avsetning til disposisjons fond	4 025 277	0	0	1 051 380
Bruk av disposisjons fond	0	0	-722 000	-722 000
<b>Helse- og familie</b>	<b>45 915 000</b>	<b>45 915 000</b>	<b>40 566 000</b>	<b>39 130 001</b>
S um bevilgninger drift, netto	47 732 490	45 915 000	43 588 000	42 927 987
Avsetning til bundne drifts fond	145 313	0	0	253 606
Bruk av bundne drifts fond	-845 435	0	0	-1 013 604
Avsetning til disposisjons fond	0	0	0	0
Bruk av disposisjons fond	-1 117 368	0	-3 022 000	-3 037 988
<b>NAV</b>	<b>7 664 000</b>	<b>7 664 000</b>	<b>7 423 000</b>	<b>8 110 000</b>
S um bevilgninger drift, netto	7 873 312	8 314 000	10 039 000	8 122 219
Avsetning til bundne drifts fond	0	0	0	163 878
Bruk av bundne drifts fond	-86 518	0	0	0
Avsetning til disposisjons fond	527 206	0	0	1 193 903
Bruk av disposisjons fond	-650 000	-650 000	-2 616 000	-1 370 000

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2023	Budsjet inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Kirkelig sektor</b>	<b>5 786 000</b>	<b>5 786 000</b>	<b>5 700 000</b>	<b>5 411 000</b>
Sum bevilgninger drift, netto	5 786 000	5 786 000	5 700 000	5 411 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
<b>Oppdal kulturhus KF</b>	<b>15 687 136</b>	<b>15 631 000</b>	<b>15 400 000</b>	<b>14 333 000</b>
Sum bevilgninger drift, netto	15 687 136	15 631 000	15 400 000	14 873 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-540 000
<b>Tilleggsbevilgninger og avskrivninger</b>	<b>-9 811 232</b>	<b>-10 170 000</b>	<b>3 368 000</b>	<b>-8 651 189</b>
Sum bevilgninger drift, netto	-9 811 232	-10 170 000	3 368 000	-8 651 189
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
<b>Kraftrettigheter</b>	<b>-7 032 315</b>	<b>579 000</b>	<b>-6 018 000</b>	<b>-11 138 745</b>
Sum bevilgninger drift, netto	-7 032 315	579 000	-6 018 000	-11 138 745
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>516 603 148</b>	<b>506 254 000</b>	<b>509 293 000</b>	<b>461 685 802</b>

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

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetils kudd	-267 918 687	-263 466 000	-257 800 000	-234 887 928
2 Inntekts- og formues katt	-225 473 464	-227 520 000	-215 793 000	-233 090 498
3 E iendoms katt	-36 730 825	-36 717 000	-35 717 000	-34 501 886
4 Kons esjonsavgift og naturress urs katt	-7 223 408	-6 950 000	-6 950 000	-7 004 024
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-66 433 792	-68 654 000	-36 596 000	-41 420 110
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-124 970 949	-67 646 000	-58 038 000	-102 387 368
7 Brukerbetalinger	-23 189 543	-22 720 000	-23 086 000	-23 120 749
8 Salgs- og leieinntekter	-89 172 131	-79 591 000	-77 627 000	-79 134 459
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>-841 112 798</b>	<b>-773 264 000</b>	<b>-711 607 000</b>	<b>-755 547 022</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	417 694 210	388 657 000	377 094 000	373 914 946
11 Sosiale utgifter (Note 14)	68 819 282	65 835 000	63 665 000	62 093 275
12 Kjøp av varer og tjenester	254 111 154	226 813 000	196 878 000	196 209 921
13 Overføringer og tilskudd til andre	77 693 607	61 964 000	65 407 000	72 564 602
14 Avskrivninger (Note 6)	37 439 685	34 747 000	34 747 000	32 524 861
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>855 757 938</b>	<b>778 016 000</b>	<b>737 791 000</b>	<b>737 307 606</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>14 645 140</b>	<b>4 752 000</b>	<b>26 184 000</b>	<b>-18 239 416</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	-8 307 579	-8 053 000	-11 961 000	-7 239 126
18 Utbytter	-7 782 731	-7 773 000	-7 700 000	-7 779 615
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (Note 9)	-10 146 524	-8 159 000	0	-2 523 453
20 Renteutgifter (Note 13)	16 161 783	16 703 000	15 120 000	8 756 726
21 Avdrag på lån (Note 12)	21 099 575	21 100 000	21 100 000	20 578 000
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>11 024 524</b>	<b>13 818 000</b>	<b>16 559 000</b>	<b>11 792 532</b>
23 Motpost avskrivninger	-37 439 685	-34 747 000	-34 747 000	-32 524 861
<b>24 Netto driftsresultat (Note 3)</b>	<b>-11 770 021</b>	<b>-16 177 000</b>	<b>7 996 000</b>	<b>-38 971 745</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	16 541 645	33 561 000	37 887 000	15 563 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 16)	10 513 758	5 862 000	6 095 000	5 764 245
27 Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-9 046 409	-6 812 000	-6 080 000	-9 344 831
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 17)	60 241 424	51 853 000	20 709 000	50 330 256
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-66 480 396	-68 287 000	-66 607 000	-23 340 924
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>11 770 021</b>	<b>16 177 000</b>	<b>-7 996 000</b>	<b>38 971 745</b>
<b>32 Fremført til inndeckning i senere år (positivt tall =merforbruk, negativt tall=mindreforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Netto driftsresultat			-11 770 021
2. Avsetninger til bundne driftsfond			10 513 758
3. Bruk av bundne driftsfond			-9 046 409
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	33 561 000		33 561 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	51 853 000	8 388 425	60 241 425
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-68 287 000	-15 865 193	-84 152 193
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk			0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-652 440
9. Strykning av overføring til investering	-17 019 355		-17 019 355
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	17 671 797		17 671 797
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).			
			0

Kommentar til linje 5 og 6 i tabellen ovenfor:

Avsetning og bruk av disposisjonsfond i kolonnen «Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet» er utført med hjemmel i økonomireglementet kapittel 6.3.2 Enhetsvise disposisjonsfond. Bestemmelsen sier bl.a. at dersom en bevilgning til et ansvarsområde ved regnskapsavslutningen står delvis ubrukt, skal den ubrukte delen avsettes til enheten disposisjonsfond. Dersom bevilgningen til et ansvarsområde ved regnskapsavslutningen er overskredet, skal overskridelsen dekkes gjennom bruk av enhetens disposisjonsfond så langt det er dekning på det aktuelle fondet.

## Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	105 399 166	119 733 000	110 424 000	165 258 240
2 Tilskudd til andres investeringer	45 137	0	0	6 390 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 580 246	1 580 000	1 439 000	4 362 900
4 Utlån av egne midler		0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter (note 3)</b>	<b>107 024 549</b>	<b>121 313 000</b>	<b>111 863 000</b>	<b>176 011 140</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-7 050 959	-8 029 000	-10 185 000	-5 125 522
8 Tilskudd fra andre	-6 799 709	-1 021 000	-192 000	-4 346 727
9 Salg av varige driftsmidler	-435 480	-2 440 000	0	-4 738 744
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-3 066 708	-3 052 000	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-20 000	0	0	-20 000
13 Bruk av lån	-64 285 128	-64 347 000	-63 276 000	-60 739 599
<b>14 Sum investeringsinntekter (Note 3)</b>	<b>-81 657 984</b>	<b>-78 889 000</b>	<b>-73 653 000</b>	<b>-74 970 593</b>
15 Videreutlån	7 395 000	10 000 000	10 000 000	8 409 929
16 Bruk av lån til videreutlån (Note 26)	-7 395 000	-10 000 000	-10 000 000	-8 409 929
17 Avdrag på lån til videreutlån	3 822 056	4 504 000	4 504 000	4 219 760
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-4 615 301	-4 504 000	-4 504 000	-4 355 046
<b>19 Netto utgifter videreutlån (Note 3)</b>	<b>-793 245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-135 286</b>
20 Overføring fra drift	-16 541 645	-33 561 000	-37 887 000	-15 563 000
21 Avsetning til bundne investeringsfond (Note 16)	831 461	0	0	313 709
22 Bruk av bundne investeringsfond (Note 16)	-176 136	-176 000	0	-5 254 971
23 Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 17)	5 112 000	5 112 000	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond (Note 17)	-13 799 000	-13 799 000	-323 000	-80 401 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-24 573 319</b>	<b>-42 424 000</b>	<b>-38 210 000</b>	<b>-100 905 262</b>
<b>25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Prosjekt:	Revidert		Opprinnelig	
	Regnskap 2023	budsjett 2023	budsjett 2023	Regnskap 2022
1046 Nytt kjøkken museét	0	56 000	0	0
1086 Sti-prosjekt Vang	0	13 000	0	0
1088 Rehab/oppgrad Kullsjøen friluftsomr	0	0	0	116 782
1091 eByggesak-modul	0	0	0	283 438
1169 Ny telefoniløsn fra fasttelefoni til mobiler	0	0	0	70 727
1170 Oppgradering utstyr møterom	459 423	384 000	0	389 706
1173 Nye moduler Visma HRM/Økonomi	0	0	0	290 238
1174 IKT infrastruktur	646 281	1 617 000	2 550 000	2 609 594
1175 Nytt sak-/arkivsystem	423 221	517 000	0	1 908 058
1176 Oppgradering hjemmesiden	0	140 000	0	0
1177 Innkjøp Helseplattformen	1 670 627	1 747 000	1 747 000	0
3711 Velferdsteknologi pleie og omsorg	0	0	436 000	6 335 407
3714 Kjøkkenutstyr helsesenteret	737 566	535 000	0	250 526
3828 Utkjøp av bil hjemmetjensten	0	0	0	259 034
5206 Nytt kjøkken Drivdalen barnehage	526 438	514 000	400 000	0
5307 Gapahuk og lager Midtbygda	164 299	288 000	0	12 312
5551 Innvandrertj møbler nye lokaler	782 977	700 000	0	0
6107 Div forsterkninger ledn.nett vann	570 684	1 000 000	1 000 000	172 454
6136 Diverse forsterkn lednnett avløp	301 976	1 000 000	1 000 000	579 325
6169 Høydebasseng og pumpestasjon Driva	164 466	2 200 000	4 037 000	0
6186 Nyanl Driva boligfelt nord, vann	0	0	0	174 445
6187 Nyanl Driva boligfelt nord, avløp	0	0	0	679 936
6232 Ola Setromsv - rekkverk	0	0	0	1 291 483
6246 Tiltak for myke trafikanter	723 940	700 000	300 000	761 445
6251 Forsterkn Gml Kongeveg	8 851 213	12 226 000	12 500 000	0
6254 Utvidelse renseanl, kvinnegarderobe	0	0	1 500 000	0
6261 Opparb parkplass tuomr Kåsen	0	0	0	497 200
6266 Utskifting gatelysarmatur - led	0	0	0	102 000
6272 Sanering vann Bjørndalsvegen	0	0	0	78 297
6273 Sanering avløp Bjørndalsvegen	0	0	0	117 446
6401 Sanering av div AF-ledninger avløp	0	0	0	267 719
6402 Sanering vann Kantarellvegen	0	0	0	274 278
6405 Hovedplan drikkevann	0	369 000	200 000	31 151
6408 Nytt fortau i Nyvegen	0	0	0	250 041
6409 Etabl av fjernavleste vannmålere andel vann	148 960	150 000	150 000	86 644
6410 Etabl av fjernavleste vannmålere andel avløp	148 960	150 000	150 000	82 169
6412 Avslutningsplan avfallsdeponi	318 828	307 000	0	194 767
6413 Hovedplan veg	0	0	0	314 788
6414 Gang- og sykkelveg langs Ålma	60 994	61 000	0	1 055 273
6415 Sanering vann Morkelvegen	277 133	290 000	190 000	1 424 499
6416 Sanering avløp Morkelvegen	430 092	430 000	270 000	2 146 702
6417 Forprosj ny slam- og renseløsn Oppdal sentrum RA	306 915	300 000	300 000	279 781
6418 Sanering vann Kremle-/Riskevegen	1 950 417	2 475 000	2 475 000	0
6419 Sanering avløp Kremle-/Riskevegen	2 925 049	3 713 000	3 713 000	0
6420 Ålmen bru - rehabilitering	2 457 419	2 600 000	2 300 000	0
6421 Nytt rekkverk Vekvesbrua	249 000	250 000	150 000	0
6422 Overgang til LED, gatelys	200 000	200 000	200 000	0
6423 Innkjøp av nye vei-bommer	147 937	150 000	150 000	0
6424 Oppgradering gamle gatelys	595 948	700 000	800 000	0
6425 Asfaltering Seljevegen	1 236 986	925 000	0	0
6441 Overtakelse VA-anl tilknyttet Trøa Hyttefelt	5 642 154	0	0	0
6718 Klargj Sildrevn 2B som midlertidig barnehage	9 501	500 000	0	0
6754 Bofellskap for demente	0	0	0	14 296
6781 Toalettbygg Vang	0	156 000	156 000	0
6785 Luvegen 9	0	500 000	0	191 990
6790 Brannstasjon	41 227 988	41 506 000	34 055 000	18 813 677
6800 Boas I utbedr mugg og soppskader	32 259	520 000	0	327 426
6809 Ungd.skolen rehab nedløp/gradrenner	0	0	0	58 808
6814 Kjøp av utleiebolig	3 074 679	3 076 000	0	3 332 007
6815 Garasje/carport minibus Engvn 2	0	0	0	76 550

Prosjekt:	Revidert		Opprinnelig		
	Regnskap 2023	budsjett 2023	budsjett 2023	Regnskap 2022	
6816	Oppgradering utleieboliger	583 801	1 800 000	1 800 000	1 319 983
6817	Rehab taktekke Helse senteret	37 500	38 000	200 000	189 665
6818	Rådhuset oppgr ford.skap, eltavler,nødstrømaggr	0	0	0	2 018 650
6820	Nytt tak Rådhuset	6 325 879	6 398 000	4 298 000	204 131
6821	Elevkantine ungdomsskolen	0	0	0	215 536
6824	Nybygg Høgmo barnehage	2 123 283	2 500 000	19 147 000	416 319
6825	Kjøretøy eiendomsavd.	235 000	235 000	250 000	1 262 021
6826	Sanering VA Drivdalen skole	0	0	0	209 055
6827	Utsifting brannvarsl.anlegg 3 bygg	123 091	200 000	200 000	0
6828	Utsifting lyskilder OHS og Aune	493 010	354 000	300 000	0
6829	SD-PLS-anlegg Helse senteret	1 359 446	1 500 000	1 500 000	0
6830	Ladepunkter for el-biler v/Rådhuset og hjemmetj	0	0	0	235 360
6831	Oppgradering formålsbygg	104 005	500 000	500 000	0
6832	Sanatelltunet 2	0	0	500 000	0
6833	Ny ungdomsskole	137 500	500 000	500 000	0
6834	Uteområde ungdomsskolen	0	200 000	200 000	0
6835	Oppgradering av ODMS-byggene	1 696 240	1 500 000	1 000 000	0
6836	Ny dør Helse senteret avd med.rehab	156 813	157 000	0	0
6837	Rådhuset solcellleanlegg	1 627 349	1 699 000	0	0
6838	Overtakelse av bygninger ODMS AS	0	0	0	41 913 560
6860	Nytt avløp fra Rosenvikbygget	114 308	0	0	0
8104	Brennan Vest II	0	0	0	6 380
8110	Lønset boligfelt	119 991	50 000	0	0
8111	Midtbygda boligfelt	0	0	0	4 721
8113	Driva boligfelt	103 206	200 000	0	17 990
8125	Midtbygda boligfelt, etappe III	0	0	0	91 406
8131	Boligtomter sentrums kjernen	0	0	0	-1 947
8133	Driva boligfelt nord 1.etappe	0	0	0	2 130 291
8134	Boligområde Rugdevegen	0	600 000	0	131 671
8135	Klargjøring av boligtomter Bjørkmoen 3	8 649	800 000	800 000	231 275
8136	Driva boligfelt 2.etappe	847 425	716 000	200 000	1 523 747
8137	Boligområde Nordmjørønningen	225 870	450 000	0	0
8202	Ålma industriområde	0	0	0	59 678
8203	Klargjøring av nye industri tomter	50 723	500 000	500 000	0
8213	Kjøp av grunn Ålma industriområde	0	0	0	3 110 586
8214	Nytt industriområde Gorsetmoen	0	0	450 000	0
8215	Ålma ind.omr, opparbeidelse nytt industriareal	1 671 004	5 850 000	5 850 000	0
8517	Salg av aksjer Rosenvik	0	12 000	0	0
8257	Erverv av næringsarealer i sentrum	108 875	63 000	0	36 875
8281	Reguleringsplan Oppdal Miljøstasjon	236 410	362 000	0	293 296
8282	Utbedr løype trase friområde i sentrum	0	0	1 500 000	0
8283	Innløsn festeomr gnr 288/128,133	0	0	0	38 934 941
8284	Innløsn festeområder	9 333 710	9 334 000	0	24 500 632
8285	294/32,71 Utvikl og salg av komm.eiendom Stølen	111 748	250 000	0	0
	<b>Sum investering i varige driftsmidler (Note 6)</b>	<b>105 399 166</b>	<b>119 733 000</b>	<b>110 424 000</b>	<b>165 258 241</b>
2404	Oppgradering kulturhuset B 2022	0	0	0	2 550 000
5711	Brannsikring av kirkene	0	0	0	3 840 000
6441	Overtakelse VA-anl tilknyttet Trøa Hyttefelt	45 137	0	0	0
	<b>Sum tilskudd til andres investeringer</b>	<b>45 137</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 390 000</b>
1130	Egenkapitalinnskudd KLP	1 491 207	1 491 000	1 400 000	1 362 899
1177	Innkjøp Helseplattformen	39 039	39 000	39 000	0
8514	Kjøp av aksjer ODMS AS	0	0	0	1
8515	Oppdal Næringshus kapitalforhøyelse	0	0	0	3 000 000
8516	Overgang Konsek Trøndelag fra Kontr.utv Fjell IKS	50 000	50 000	0	0
	<b>Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)</b>	<b>1 580 246</b>	<b>1 580 000</b>	<b>1 439 000</b>	<b>4 362 900</b>



**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, jfr. budsjett- og regnskapsforskriften §§ 4-1 og 4-6:**

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			96 253 448
2. Avsetninger til bundne investeringsfond			831 461
3. Bruk av bundne investeringsfond			-176 136
4. Budsjettet bruk av lån	-74 347 000		-74 347 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-33 561 000		-33 561 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 112 000		5 112 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-13 799 000		-13 799 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp			0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-19 686 227
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			0
11. Strykning av bruk av lån	2 666 872		2 666 872
12. Strykning av overføring fra drift	17 019 355		17 019 355
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			<b>0</b>

## Del 2 Noter

### Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet 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 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 fastsatte og foreløpige kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2, med unntak for prosjektet Ny brannstasjon.

### Note 2 Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med følgende unntak:

Oppdal Kulturhus KF er organisert som et kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 11. Det føres eget særregnskap for Oppdal Kulturhus KF, hvor virksomhetens samlede inntekter og utgifter er angitt. Det økonomiske mellomværende med kommunen fremgår av driftsregnskapet sitt ansvars-kapittel 242 som en overføringsutgift. Kulturhusbygget er i direkte kommunalt eie, og investerings- og finanskostnader for bygg og naglefast inventar føres i regnskapet til Oppdal kommune.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper (IKS):

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Personvernombud Midtre Gauldal	Administrative tjenester	Vertskommunesamarbeid	Midtre Gauldal
Kontrollutvalg Fjell IKS	Administrative tjenester	IKS	Os
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	Administrative tjenester	IKS	Trondheim
Midt-norsk revisjon SA	Administrative tjenester	SA	Steinkjer
Barnehagemyndighet Oppdal, Rennebu, Midtre Gauldal, Holtålen, Melhus	Barnehagemyndighet	Vertskommunesamarbeid	Trondheim
Midt-Norge 110 sentral IKS	Brannvern	IKS	Trondheim
Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	Brannvern	IKS	Trondheim
Orkdalsregionen legevaktssentral	Helsetjenester	Vertskommunesamarbeid	Orkland
Jordmortjenesten Oppdal og Rennebu	Helsetjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
Innføringsleder for Helseplattformen i lakseregionen	Helsetjenester	Aksjeselskap	Trondheim
Dovre fjell nasjonalparkstyre	Jordbruk/skogbruk/natur	Overliggende myndighet	Dovre
Trollheimen verneområdestyre	Jordbruk/skogbruk/natur	Overliggende myndighet	Steinkjer
Interkommunalt skadefellingslag Holtålen	Jordbruk/skogbruk/natur	Vertskommunesamarbeid	Holtålen
Regional næringsfond for Trøndelag sør	Næringsutvikling	Politisk råd	

Kompetanseregion Trøndelag sør	Opplæring	Politisk råd	
Plankontoret	Plan- og byggetjenester	IKS	Rennebu
Utvalg mot akutt forurensing	Plan- og byggetjenester	IKS	Trondheim
Trøndelag sør regionråd	Politisk organ	Politisk råd	Midtre Gauldal
Jernbaneforum	Politisk organ	Interesseorganisasjon	Fylkeskommunen
Bygg-vei.no	Politisk organ	Interesseorganisasjon	
Barnevernvakta for Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
Barneverntjenesten for Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
NAV Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
Krisesenteret for Orkdal og omegn	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Orkland
Nok. Trondheim senter mot seksuelle overgrep	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Trondheim
ReMidt IKS	Tekniske tjenester	IKS	Orkland

### Note 3 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	385 964 129	409 537 456	
2.3 Kortsiktig gjeld	-116 646 482	-101 936 384	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>269 317 647</b>	<b>307 601 072</b>	<b>-38 283 425</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-841 112 798
Sum driftsutgifter	818 318 253
Netto finansutgifter	11 024 523
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-11 770 022</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	107 024 549
Sum investeringsinntekter	-81 657 984
Netto utgifter videreutlån	-793 245
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>24 573 319</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>12 803 297</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-25 480 128
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>38 283 425</b>
<b>Differanse</b>	<b>0</b>

## Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner i anleggsmidler og langsiktig gjeld.

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>772 078 065</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	13 946 042
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	91 453 122
Kjøp av aksjer og andeler	89 039
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån	8 165 234
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	1 491 207
Avdrag på eksterne lån	24 921 631
Økning pensjonsmidler	62 896 064
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-
Aktivering immaterielle eiendeler	
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)</b>	
Avgang fast eiendom og anlegg	549 153
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	37 690 211
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avgang aksjer og andeler	467 208
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	5 234 913
Avskrivning utlån	75 142
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	71 680 128
Reduksjon pensjonsmidler	-
Økning pensjonsforpliktelser	48 860 043
Korrigeringer	
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>810 483 606</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.	Program-vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	19 062 649	15 243 839	2 191 495	36 806 803	511 062 865	248 950 491	123 711 557	957 029 699
Årets tilgang	2 316 908	7 656 964	423 221	164 299	33 770 554	47 121 176	13 946 042	105 399 164
Årets avgang							-549 153	-549 153
Årets avskrivninger	-5 247 604	-2 256 399	-146 100	-3 141 987	-19 792 266	-6 855 329	0	-37 439 685
Årets nedskrivninger		-250 526						-250 526
<b>Bokført verdi pr. 31.12.23</b>	<b>16 131 953</b>	<b>20 393 878</b>	<b>2 468 616</b>	<b>33 829 115</b>	<b>525 041 153</b>	<b>289 216 338</b>	<b>137 108 446</b>	<b>1 024 189 499</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0		0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0		0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

## Note 7 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001			kr 23 200 818	kr 21 709 611
AL Biblioteksentralen	22170005	0,20 %		kr 1 500	kr 1 500
Helseplattformen AS	22168024	0,39 %		kr 39 039	kr -
Kommunekraft AS	22170017	0,31 %		kr 1 000	kr 1 000
Konsek Trøndelag IKS	22168023	1,80 %		kr 50 000	kr -
Kontrollutvalget Fjell IKS	22168010	25,85 %		kr -	kr 51 708
Midtnorsk Fly-og luftsport AS	22170016	0,94 %		kr 20 000	kr 20 000
Midt-norsk reiseliv AS	22170021	10,53 %		kr -	kr 15 000
Nasjonalparken næringshage AS	22170029	15,30 %		kr 110 000	kr 110 000
Norsk bane AS	22170026	0,49 %		kr 55 000	kr 55 000
Oppdal næringshus AS	22170022-27	0,00 %		kr 7 858 000	kr 7 858 000
ReMidt IKS	22168017	5,40 %		kr 351 330	kr 351 330
Remidt næring AS	22170030	5,40 %		kr 120	kr 120
Revisjon Midt-Norge SA	22168018			kr 60 000	kr 60 000
Rosenvik holding AS	22170004			kr -	kr 400 500
TrønderEnergi AS - A-aksjer	22168005/17	4,02 %		kr 84 772 096	kr 84 772 096
TrønderEnergi AS - C-aksjer	22168019			kr 26 399 470	kr 26 399 470
Vekst holding AS	22168012-15	100,00 %		kr 12 125 193	kr 12 125 193
Yrkesskolenes hybelhus	22170003	0,01 %		kr 25 000	kr 25 000
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 155 068 566</b>	<b>kr 153 955 528</b>

## Note 8 Immaterielle eiendeler

Regnskapsført beløp gjelder prosessutgifter i 2019 i forbindelse med regulering av skiløype i Gjevilvassdalen.

## Note 9 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Finansforvaltningsreglement	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Aksjefond og aksjer	Kapittel 3	10 629 897	26 355 880	25 779 245	4 135 278
Obligasjoner	Kapittel 3	68 973 033	58 282 647	59 140 930	3 785 183
Sertifikater	Kapittel 2	39 355 461	39 650 170	37 424 106	2 226 064
		<b>118 958 391</b>	<b>124 288 697</b>	<b>122 344 281</b>	<b>10 146 525</b>

## Note 10 Utlån

Utlån til	Utestående 31.12.	Utestående 1.1.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 66 854 984	kr 64 075 285			
Sum lånefinansierte utlån	kr 66 854 984	kr 64 075 285			
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Sosiale utlån	kr 253 888	kr 233 408	kr 75 142		kr 75 142
Oppdalsporten R/A	kr 400 000	kr 450 000			
Landsskytterstevnet i Oppdal	kr 1 000 000	kr 1 000 000			
Vognild Ivar AS grunnlagsinv	kr 400 000	kr 800 000			
Oppdal Idrlag, tråkkemaskin	kr 120 000	kr 150 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 665 000	kr 760 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 630 000				
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 468 888	kr 3 393 408	kr 75 142	kr -	kr 75 142
<b>Sum</b>	<b>kr 70 323 872</b>	<b>kr 67 468 693</b>	<b>kr 75 142</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 75 142</b>

## Note 11 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommunekassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	375 532 397	26	3,84 %
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	87 196 149	25	3,72 %
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>462 728 546</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	15 424 115		
Herav lån som må refinansieres	15 424 115		

<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2023</b>	<b>Gj.sn. rente</b>
Langsiktig gjeld med fast rente :	219 883 050	3,22 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	242 845 496	4,04 %

## Note 12 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret} = \text{Minimumsavdrag}$   
 Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum avskrivninger i året	37 439 685	32 524 861
Sum lånegjeld pr 1.1.	360 431 973	312 696 413
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	833 318 142	761 026 118
Beregnet minimumsavdrag	16 193 647	13 364 071
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	21 099 575	20 578 000
Avvik	4 905 928	7 213 929

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer (jfr. kommuneloven §14-17)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mottatte avdrag på startlån	-4 615 301	-4 355 046
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 822 056	4 219 760
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-793 245	-135 286
Saldo avdragsfond 31.12. (negativt beløp = beholdning på fondet)	-2 249 023	-1 455 778

## Note 13 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente:

Lånenummer	Rentesats	Restgjeld	Fastrente utløpsdato	Siste forfall	Finansreglementet
<b>Fastrente</b>	<b>3,22%</b>	<b>219 883 051</b>			
HUS-14626049-10	2,21%	707 950	01.05.2024	01.01.2031	11.3.4
HUS-14633332-10	2,48%	3 401 627	01.07.2027	01.03.2036	11.3.4
KBN-20100801	3,32%	15 309 000	16.01.2027	16.12.2030	11.3.4
KBN-20100830	2,50%	2 056 490	21.06.2024	22.12.2025	11.3.4
KBN-20180208	2,41%	8 799 300	17.09.2029	15.09.2039	11.3.4
KBN-20180450	2,73%	8 184 000	15.11.2023	15.11.2038	11.3.4
KBN-20190285	2,36%	5 184 240	28.06.2027	27.06.2039	11.3.4
KBN-20200614	1,67%	10 922 500	23.12.2030	21.12.2040	11.3.4
KBN-20200616	1,57%	2 082 500	23.12.2030	21.12.2040	11.3.4
KBN-20210467	2,10%	11 115 000	16.10.2031	16.10.2041	11.3.4
KBN-20230108	4,09%	25 000 000	03.07.2028	05.07.2049	11.3.4
KLP 8317.51.94609	2,23%	15 424 115	01.06.2024	10.09.2024	11.3.4
KLP 8317.53.22976	3,78%	9 246 484	29.01.2024	27.01.2053	11.3.4
KLP 8317.53.38414	1,26%	15 725 000	30.04.2028	01.10.2033	11.3.4
KLP 8317.56.70540	2,42%	15 420 800	20.12.2029	20.12.2039	11.3.4
KLP 8317.60.89175	4,98%	46 304 045	01.11.2034	04.05.2048	11.3.4
KLP 8317.62.53889	4,94%	25 000 000	18.08.2028	23.08.2049	11.3.4

## Note 14 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 KLP

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.	28 566 839	25 050 045
Tilført premiefondet i løpet av året	4 445 195	14 401 296
Bruk av premiefondet i løpet av året	-16 040 687	-10 884 502
Innestående på premiefond 31.12.	16 971 347	28 566 839

### 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 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 27.221.233,- 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	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	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)

For KLP gjelder følgende: 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		
	62 år	65 år	70 år
KLP Sykepleiere		36 %	42,5 %
KLP Fellesordningen		36 %	42,5 %
SPK	50%		

### Avgang

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

KLP - Frivillig avgang i sykepleierordningen							
Alder (i år)	< 20	20-25	26-30	31-40	41-49	50-55	>55
Avgang (i %)	25	15	10	6	4	3	0

KLP - 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

SPK - Frivillig avgang			
Alder (i år)	18-39	40-54	>55
Avgang (i %)	4,5	2	1

### Medlemmer i KLP

Antall personer i ordningen	1.1.2022	1.1.2023
Aktive	674	701
Fratrådte	789	844
Pensjonister	475	496

### Medlemmer i SPK

Antall personer i ordningen	31.12.2023
Aktive	125

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	37 993 290	35 463 061
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 839 201	22 531 007
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-30 720 154	-25 226 667
	Adminstrasjonskostnad	1 864 848	1 746 610
A	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>36 977 185</b>	<b>34 514 011</b>
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	74 866 330	53 841 620
C	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>37 889 145</b>	<b>19 327 609</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	74 866 330	53 841 620
C	Årets premieavvik	-37 889 145	-19 327 609
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	10 667 912	8 966 095
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>47 645 097</b>	<b>43 480 106</b>
G	Pensjonstrekk ansatte	-6 912 507	-6 383 384
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>40 732 590</b>	<b>37 096 722</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	50 131 881	39 770 367
Årets premieavvik	37 889 145	19 327 609
Sum amortisert premieavvik dette året	-10 667 911	-8 966 095
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>77 353 115</b>	<b>50 131 881</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	4 950 513	3 208 440
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>82 303 628</b>	<b>53 340 321</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	765 765 893	716 371 698
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	10 288 587	17 176 916
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	37 993 290	35 463 061
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 839 201	22 531 007
Utbetalinger	-26 814 242	-25 776 788
<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>815 072 729</b>	<b>765 765 894</b>
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	763 641 217	714 557 822
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-14 014 331	-2 461 494
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	74 866 330	53 838 620
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 864 848	-1 746 610
Utbetalinger	-26 814 242	-25 776 788
Forventet avkastning	30 720 154	25 226 667
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>826 534 280</b>	<b>763 638 217</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse KLP pr. 31.12.</b>	<b>-32 037 691</b>	<b>-25 432 573</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse SPK pr. 31.12.</b>	<b>20 576 140</b>	<b>27 560 250</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse SPK	1 316 873	1 763 856

## Note 15 Garantiansvar

<b>Garantien er stilt for</b>	<b>Formål</b>	<b>Type garanti</b>	<b>Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)</b>	<b>Saldo 31.12.</b>	<b>Godkjenning</b>	<b>Utløper</b>
Oppdal kirkelige fellesråd	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 300 000	2008/613	09.07.2029
Oppdal kirkelige fellesråd	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 8 543 720	kr 1 735 172	K-sak 08/39	18.05.2026
ReMidt 1)	Føre opp bygg	Simpel kausjon	kr 400 000 000	kr 16 024 611	K-sak 19/80	31.12.2037
Vekst Oppdal AS	Føre opp bygg	Selvskyldner kausjon	kr 4 799 520	kr 4 363 200	2011/1040	23.08.2038
TBRT		Simpel kausjon	kr 11 350 000	kr 310 706		14.05.2060
<b>Sum garantiansvar</b>			<b>kr 425 693 240</b>	<b>kr 22 733 689</b>		

1. Oppdal kommune har en eierandel på 5,4%.

Pr. 31.12.23 har Oppdal kommune depositumsgarantier for et samlet beløp på kr. 2.776.384 fordelt på 109 garantier. Dette er garantier gitt i henhold til sosialtjenesteloven.

Selvskyldnerkausjon: Ved *selvskyldnerkausjon* hefter kausjonisten også for manglende *betalingsvilje*, og kreditor kan kreve kausjonisten straks lånet er misligholdt.

Simpel kausjon: Ved *simpel kausjon* innestår kausjonisten bare for debitors manglende betalingsevne, og kreditor kan ikke kreve kausjonisten før han gjennom rettslig pågang har konstatert at debitor ikke har midler.

## Note 16 Bundne fond av vesentlig størrelse

Oversikt over bundne investeringsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.23:

Balansepost Bundet investeringsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25500001 Tilfluktsromfond	-594 102	-24 479		-618 581	Beløpet synes å ha begrenset bruksmulighet
25500501 Idretts hallen	-1 016 650			-1 016 650	Avtale mellom Oppdal kommune og Sør- Trøndelag fylkeskommune av 23.2.81 omtaler beløpet.
25500900 Avdr forlån til innfriing	-1 455 778	-793 246		-2 249 024	Ekstra innbetaling av avdrag på startlån fra låntakere
25500901 Tapsfond forlån	-317 551	-13 084		-330 635	Avsetning til dekning ved evt. tap på startlån

Oversikt over bundne driftsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.23. Fond uten bevegelse er kommentert.

Balanspost bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25100001 Tilskudd nydyrking - tilsagn	-957 968		142 660	-815 308	
25100009 Kompetansehevingsmidler skolen	-157 615			-157 615	Ingen bruk i 2023 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100014 Den kulturelle skolesekken	-322 000		63 000	-259 000	
25100037 Sæterhåndbok	-125 673			-125 673	Dette er restmidler fra fire Fylkes menn (Oppland, Møre og Romsdal, Sør- og Nord-Trøndelag) og fellesprosjekt sæterhåndbok/sæterveileder. Restmidlene er prioritert å skal gå til ei bok om sætring i Oppdal. Denne er ikke påbegynt enda, det har derfor ikke vært noen aktivitet på disse midlene siden 2012.
25100041 GIS - fond	-263 344			-263 344	Vil bli brukt i 2024 i forbindelse med ny flyfotografering av kommunen.
25100049 Prosjekt fjellandbruk	-33 146	-170 000		-203 146	
25100051 Kulturlandskap Kleivgardan	-205 151			-205 151	Arbeidsgruppe for Kleivgardan UKL bestemte i møte 8.02.2024 å engasjere forfatter for å utgi bok om Kleivgardan. Fondet vil være et viktig bidrag i bokprosjektet.
25100053 Program for folkehelsearbeid	-912 517		22 846	-889 671	
25100101 Næringsfond	-8 709 906	-646 770		-9 356 676	
25100102 Næringsfondets garantifond	-355 660	-14 654		-370 314	
25100203 Gauldalsregionen skole	0	-947 037		-947 037	
25100204 Gauldalsregionen barnehage	0	-2 521 417		-2 521 417	
25100216 Dekom	-150 000			-150 000	Midler fra Statsforvalteren for bruk inn i Desentralisert ordning for kompetanseheving i skolen. Ikke brukt i 2023 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100387 Tilsk dagakt.hjemmeb med demens	-180 881		24 000	-156 881	
25100400 Skjønnsmidler Pelsdyr	-382 000			-382 000	Ingen aktivitet i 2023. Avventer erstatningsutbetaling og godkjenning av opprydding hos landbruksdirektoratet, før fondsmidlene kan brukes.
25100504 Utdann.dir, lærerspesialistfunksj	-168 130			-168 130	Utdanning utsatt pga. sykdom
25100601 Sjølkostfond vann	-1 414 852		656 967	-757 885	
25100603 Sjølkostfond renovasjon	-1 874 437	-1 316 479		-3 190 916	
25100610 Sjølkostfond kart/oppmåling	-4 522 897		1 588 748	-2 934 149	
25100611 Sjølkostfond byggesak	-982 936		548 076	-434 860	
25100651 Sjølkostfond feiing	-1 235 008		100 637	-1 134 371	
25100709 Tverrfaglig innsats 0-6 år PPT	-192 904		1 077	-191 827	
25100721 Frisklivssentral	-196 459			-196 459	Ingen bruk i 2023 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100722 Statlig satsing barnevern	-501 201		1 201	-500 000	
25100742 Helse dir, øremidler helsestasjon	-142 172	-38 667		-180 839	
25100744 Fylkesm, styrk habilitering/rehabilitering	-126 177			-126 177	Ingen bruk i 2023 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100750 FM friskliv senior	-77 467	-77 646		-155 113	
25100751 Statsforv, utvikl sos.tjenester Nav	-163 878		86 518	-77 360	
25100931 Gavemidler Opplæring og bolig	-63 796	-38 784		-102 580	
25100932 Gavemidler Hjemmetjenestene	-121 556	-133 274		-254 830	
25100933 Gavemidler Sykehjemmet	-591 789	-53 061		-644 850	

## Note 17 Frie fond

Ubundne investeringsfond	Beholdning 31.12.23	Beholdning 31.12.22
25300001 Kapitalfond	-9 166 705	-8 453 705
25300002 Bærekraftfond	-73 521 000	-82 921 000
<b>Sum</b>	<b>-82 687 705</b>	<b>-91 374 705</b>

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	Beholdning 31.12.23	Beholdning 31.12.22
25600001 Generelt disposisjonsfond	-52 542 137	-75 117 458
25600002 Disposisjonsfond flyktninger	-22 029 579	-10 670 370
25600003 Disposisjonsfond kapitalformål	-28 200 454	-30 231 816
25600005 Disposisjonsfond bærekraftfond	-7 684 399	-3 425 399
25600006 Disposisjonsfond bærekraftfond kommunale driftstiltak	-1 780 551	0
25600007 Disposisjonsfond bærekraftfond såkornmidler	-1 780 551	0
25600100 Disposisjonsfond Plan og forvaltning	-3 618 118	-4 090 083
25600110 Disposisjonsfond Stab og støtte	-4 236 913	-3 580 437
25600137 Disposisjonsfond helsesenteret	0	-2 158 553
25600138 Disposisjonsfond hjemmetjenestene	-1 699 840	-121 148
25600150 Disposisjonsfond Aune barneskole	-3 168 302	-2 516 389
25600151 Disposisjonsfond Drivdalen oppvekstsenter	-844 141	-1 303 622
25600153 Disposisjonsfond Midtbygda oppvekstsenter	-885 017	-724 638
25600156 Disposisjonsfond komm barnehager	-2 002 593	-1 936 540
25600161 Disposisjonsfond Tekniske tjenester	-5 076 657	-1 051 380
25600170 Disposisjonsfond helse/familie	-3 183 177	-4 300 545
25600175 Disposisjonsfond Nav	-2 605 950	-2 728 744
25600245 Disposisjonsfond avviki/etterbruk Lønset oppv.senter	-379 000	-756 000
25600800 Disposisjonsfond infrastruktur	0	-3 243 229
25600943 Disposisjonsfond IA-tiltak	-916 427	-916 427
<b>Sum</b>	<b>-142 633 805</b>	<b>-148 872 778</b>

## Note 18 Selvkostberegninger

### Resultat for selvkostområder 2023:

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % 1)	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond (+)/ fremførbart underskudd (-) pr. 31.12 2)
Renovasjon (tjenesten utføres av ReMidt)							
Slam (tjenesten utføres av ReMidt)							
Vann	7 822 988	8 525 644	-702 656	92 %	100,0 %	-656 967	757 885
Avløp	15 488 926	15 483 928	4 998	100 %	100,0 %	-25 886	-747 286
Feiing	3 126 118	3 276 579	-150 461	95 %	100,0 %	-100 637	1 134 370
Deponi for husholdningsavfall	1 630 553	420 590	1 209 963			1 316 479	3 190 916
Private planforslag	1 064 652	1 257 819	-193 167	78 %	70,0 %	75 777	75 777
Bygge- og delesaksbehandling	3 221 703	3 799 593	-577 890	85 %	100,0 %	-548 076	434 860
Kart og oppmåling	894 755	2 640 312	-1 745 557	29 %	100,0 %	-1 588 748	2 934 149
Miljøforvaltning	214 535	394 621	-180 086	54 %	100,0 %	-25 281	-157 587

## Resultat for selvkostområder 2022:

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond (+) / fremførbart underskudd (-) pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon (tjenesten utføres av ReMidt)					100 %		
Slam (tjenesten utføres av ReMidt)					100 %		
Deponi for husholdningsavfall	965 281	326 779	638 502	295 %	100 %	691 617	1 874 437
Vann	7 078 930	7 295 656	-216 726	97 %	100 %	-164 703	1 414 852
Avløp	12 942 617	13 110 655	-168 038	99 %	100 %	-189 807	-721 400
Feiing	3 118 221	3 066 320	51 901	102 %	100 %	93 194	1 235 008
Kart og oppmåling	1 856 477	2 463 820	-607 343	75 %	100 %	-442 500	4 522 897
Bygge- og delesaksbehandling	4 217 897	5 370 410	-1 152 513	79 %	100 %	-1 099 262	982 936
Private planforslag	506 720	1 191 249	-684 529	43 %	59 %	0	0
Miljøforvaltning	343 100	318 258	24 842	108 %	100 %	25 281	25 281

1) Årets dekningsgrad før eventuell avsetning/bruk av selvkostfond. Dekningsgraden beregnes ved å dividere gebyrinntektene på gebyrgrunnlaget. Gebyrgrunnlaget er kostnadene som fremgår av selvkostkalkylen, **minus** andre inntekter enn gebyrinntekter. I sak 22/113 i møte 15.12.22 har kommunestyret vedtatt at private planforslag skal være 70% selvkostfinansiert i 2023.

2) Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon og slam), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Deponi for husholdningsavfall er fond som skal brukes til dekning av avslutning og 30 års etterdrift av deponiet. Fondet er under oppbygging.

§ 8 fjerde ledd i selvkostforskriften sier at underskudd ikke kan fremføres for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

## Note 19 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 241 355	0	0	996
Ordfører (til 26.10.23)	817 531	0	0	830

Ordføreren var i tillegg til vervet som ordfører fast ansatt i 10% stilling hos NTNU og mottar lønn fra NTNU i denne stillingen. Beløpet er ikke med i tabellen.

## Note 20 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon (beløp uten mva.)	841 003
Rådgivning	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>841 003</b>

Foretaket revideres av kommunens revisor som er Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonshonoraret er et fast årlig honorar som skal dekke alle tjenester.

Sekretariatsfunksjonene for kontrollutvalget ivaretas av Kontrollutvalg Fjell IKS. Samlet godtgjørelse til Kontrollutvalg Fjell IKS var kr. 294 000 (mva-fritt).

### **Note 21 Andre vesentlige forpliktelser**

Oppdal kommune er berettiget til å ta ut 7,5 % av kraftproduksjonen i Driva kraftverk mot å svare for tilsvarende andel av kraftverkets løpende kostnader. Kostnadene løper i all hovedsak uavhengig av produksjonsvolumet og helt uavhengig av kraftprisene.

### **Note 22 Usikre forpliktelser og fordringer**

Oppdal kommune betaler festeavgift for flere eiendommer. Det ligger en fremtidig usikkerhet i forhold til fastsettelse av fremtidige festeavgifter. Kommunen betalte i 2023 kr. 3.234.000 i festeavgifter.

### **Note 23 Skattekostnad**

Kommuner er skattepliktig for inntekt knyttet til produksjon, omsetning, overføring eller distribusjon av elektrisk kraft utover omsetning av konsesjonskraft, jfr. Skatteloven §2-5.

I 2023 er 29% av Drivarettighetene skattepliktig. Skattepliktig resultat er beregnet til kr. 2.336.985.

Skattekostnaden, 22% av skattepliktig resultat, er beregnet til kr. 514.137. Beløpet er kostnadsført i driftsregnskapet.

### **Note 24 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet**

Netto driftsresultat i 2023 er ca. 4,4 millioner kroner lavere enn budsjettet. Dette kan forklares med at «sum bevilgninger drift, netto», dvs. regnskapsførte utgifter til enhetene / det enkelte bevilgningsområde, ble ca. 10,3 millioner kroner høyere enn budsjettet. Netto finansutgifter ble ca. 2,8 millioner kroner lavere enn budsjettet, mens inntekter fra skatt og rammetilskudd samt andre generelle inntekter ble ca. 3,1 millioner høyere enn budsjettet. Lavere netto driftsresultat gir lavere avsetning til disposisjonsfond enn budsjettet.



Ansvarsområde	Regnskap 31.12.23	Budsjett inkl. endring 2023	Avvik mellom budsjett og regnskap		Avvik i %	Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjons- fond	Avvik mellom budsjett og regnskap etter bruk / avsetning til enhetsvise disposisjonsfond
			Regnskap	Budsjett			
100 Stab og støtte	39 229 524	39 886 000	656 476	1,6 %	656 476	0	
370 Oppdal Helse senter	76 821 278	68 338 000	-8 483 278	-12,4 %	-2 158 553	-6 324 725	
380 Hjemmetjenester	99 255 308	100 955 000	1 699 692	1,7 %	1 699 692	0	
401 Plan og forvaltning	14 861 964	15 452 000	590 036	3,8 %	590 036	0	
500 Aune barneskole	44 909 087	45 561 000	651 913	1,4 %	651 913	0	
520 Drivdalen oppvekstsenter	9 782 481	9 711 000	-71 481	-0,7 %	-71 481	0	
530 Midtbygda oppvekstsenter	21 253 228	21 425 000	171 772	0,8 %	171 772	0	
550 Oppdal Ungdomsskole	30 667 481	30 663 000	-4 481	0,0 %	0	-4 481	
555 Innvandrertjenesten	13 815 791	1 298 000	-12 517 791	-964,4 %	-12 517 791	0	
560 Høgmo og Pikhaugen barnehager	16 053 947	16 120 000	66 053	0,4 %	66 053	0	
610 Tekniske tjenester	29 288 723	33 314 000	4 025 277	12,1 %	4 025 277	0	
700 Helse og familie	47 032 368	45 915 000	-1 117 368	-2,4 %	-1 117 368	0	
750 Nav	7 136 794	7 664 000	527 206	6,9 %	527 206	0	
	<b>450 107 974</b>	<b>436 302 000</b>	<b>-13 805 974</b>	<b>-3,2 %</b>	<b>-7 476 768</b>	<b>-6 329 206</b>	
<b>Regnskapsresultat for øvrige områder:</b>							
210 Helse og oppvekstforvaltning	76 415 676	70 134 000	-6 281 676	-9,0 %		-6 281 676	
230 Politisk styring	6 225 157	6 357 000	131 843	2,1 %		131 843	
240 Tilleggsbevilgning	-9 811 233	-10 170 000	-358 767	-3,5 %		-358 767	
242 Oppdal kulturhus KF	15 687 136	15 631 000	-56 136	-0,4 %		-56 136	
245 Kraftrettigheter	-7 032 315	579 000	7 611 315	-1314,6 %		7 611 315	
570 Kirkelig sektor	5 786 000	5 786 000	0	0,0 %		0	
	<b>87 270 421</b>	<b>88 317 000</b>	<b>1 046 579</b>	<b>1,2 %</b>		<b>1 046 579</b>	
<b>Regnskapsresultat for skatt, rammetilskudd og finansposter:</b>							
800 Skatteinntekter, inkl. konsesjonsavgift	-269 427 697	-271 187 000	-1 759 303	-0,6 %		-1 759 303	
840 Rammetilskudd fra staten og andre generelle stats tilskudd	-269 969 997	-265 062 000	4 907 997	1,9 %		4 907 997	
900 Avdrag og renter på lån, renteinntekter og utbytte	11 024 523	13 818 000	2 793 477	20,2 %		2 793 477	
	<b>-528 373 170</b>	<b>-522 431 000</b>	<b>5 942 170</b>	<b>0</b>		<b>5 942 170</b>	
<b>Regnskapsresultat for fondstransaksjoner som ikke er knyttet til enheter/øvrige områder:</b>							
900 Overføring til investeringsregnskapet	16 541 645	33 561 000	17 019 355	50,7 %		17 019 355	
900 Avsetning til bundne driftsfond på ansvarsområde 900	4 270 513	4 189 000	-81 513	-1,9 %		-81 513	
900 Bruk av bundne driftsfond på ansvarsområde 900	-74 411	0	74 411			74 411	
900 Avsetning til frie driftsfond på ansvarsområde 900	26 516 000	26 516 000	0	0,0 %		0	
900 Bruk av frie driftsfond på ansvarsområde 900	-48 782 203	-66 454 000	-17 671 797	-26,6 %		-17 671 797	
	<b>-1 528 456</b>	<b>-2 188 000</b>	<b>-659 544</b>	<b>30,1 %</b>		<b>-659 544</b>	
					<b>Sum</b>	<b>0</b>	

Kolonnen «avvik mellom budsjett og regnskap» viser det enkelte ansvarsområde sitt resultat for 2023. Oppdal helsesenter, Drivdalen oppvekstsenter, Oppdal ungdomsskole, Innvandrertjenesten og Helse og familie har et merforbruk i forhold til budsjett i 2023. Stab/støtte, Hjemmetjenesten, Plan og forvaltning, Aune barneskole, Midtbygda oppvekstsenter, Høgmo og Pikhaugen barnehager, Tekniske tjenester og NAV har et mindreforbruk i forhold til budsjett. Merforbruk er dekket ved bruk av enhetens disposisjonsfond, mens mindreforbruk er avsatt til enhetens disposisjonsfond, se kolonnen «Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjonsfond. Oppdal ungdomsskole og Oppdal helsesenter sitt disposisjonsfond var ikke stort nok til å dekke merforbruket i 2023 og merforbruket blir da dekket av kommunekassens samlede økonomi.

Avvikene mellom budsjett og regnskap er kommentert i årsmeldingen for 2023.