



oppdal kulturhus

REGNSKAP 2024

Avlagt av styret 14.02.25
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 regnskapsestimater 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

Årsoppgjørsdokumentene for Oppdal kulturhus KF består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2024 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 2025.
2. Årsmelding 2024 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 2025.
3. Revisjonsberetning 2024. Kommunestyret har valgt Revisjon Midt-Norge SA som Oppdal kommunes revisjonsselskap (jfr. Sak 19/100 i kommunestyret). Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april 2025.

Årsoppgjørsdokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2025 (jfr. Kommuneloven §14-3). Før behandling i kommunestyret skal kontrollutvalget og formannskapet behandle årsoppgjørsdokumentene.

Årsoppgjørsdokumentene 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. Kommuneloven (§14-6, bokstav d) inneholder 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 2025.

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanseregnskapet

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	47 469 700	44 379 135
I. Varige driftsmidler (Note 6)	5 486 451	5 535 864
1. Faste eiendommer og anlegg	2 997 569	2 552 372
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	2 488 882	2 983 492
II. Finansielle anleggsmidler	846 004	768 286
1. Aksjer og andeler (Note 7)	846 004	768 286
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	0	0
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler (Note 9)	41 137 245	38 074 985
B. Omløpsmidler (Note 3)	4 653 795	4 170 073
I. Bankinnskudd og kontanter	975 458	1 143 290
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	3 678 337	3 026 783
1. Kundefordringer	1 409 511	630 055
2. Andre kortsiktige fordringer		
3. Premieavvik (Note 9)	2 268 826	2 396 728
Sum eiendeler	52 123 495	48 549 208

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	6 739 417	6 793 689
I. Egenkapital drift (Note 10)	-1 128 283	-1 331 303
1. Disposisjonsfond	0	0
2. Bundne driftsfond	631 515	584 251
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-1 759 798	-1 915 554
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0
II. Egenkapital investering (Note 10)	-115 467	-37 749
1. Ubundet investeringsfond	60 202	60 202
2. Bundne investeringsfond		
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-175 669	-97 951
III. Annen egenkapital	7 983 167	8 162 741
1. Kapitalkonto (Note 4)	7 983 167	8 162 741
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	39 486 533	36 216 394
I. Lån (Note 8)	0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse (Note 9)	39 486 533	36 216 394
E. Kortsiktig gjeld (Note 3)	5 897 545	5 539 125
I. Kortsiktig gjeld	5 897 545	5 539 125
1. Leverandørgjeld	697 977	587 289
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	5 199 568	4 951 836
5. Premieavvik (Note 9)		
Sum egenkapital og gjeld	52 123 495	48 549 208
F. Memoriakonti	0	0
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 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd fra Oppdal kommune	-16 624 000	-16 324 000	-16 324 000	-15 631 000
1 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	-354 822	-355 000	-130 000	-178 136
5 Sum generelle driftsinntekter	-16 978 822	-16 679 000	-16 454 000	-15 809 136
6 Sum bevilgninger drift, netto	16 949 308	16 590 000	16 590 000	17 875 298
7 Avskrivninger	550 218			432 234
8 Sum netto driftsutgifter	17 499 526	16 590 000	16 590 000	18 307 532
9 Brutto driftsresultat	520 704	-89 000	136 000	2 498 396
10 Renteinntekter	-165 116	-131 000	-131 000	-145 747
11 Utbytter	-8 623	-5 000	-5 000	-5 926
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	234	0	0	360
14 Avdrag på lån	0	0	0	0
15 Netto finansutgifter	-173 505	-136 000	-136 000	-151 313
16 Motpost avskrivninger	-550 218	0	0	-432 234
17 Netto driftsresultat	-203 019	-225 000	0	1 914 849
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering				
19 Avsetning til bundne driftsfond (Note 10)	139 264	0	0	0
20 Bruk av bundne driftsfond (Note 10)	-92 000	0	0	-224 117
21 Avsetning til disposisjonsfond (Note 10)	0	0	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond (Note 10)	0	0		0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	155 755	225 000	0	
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	203 019	225 000	0	-224 117
23 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	1 690 732

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

Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Fellesutgifter / markedsføring	2 106 712	1 979 000	1 979 000	2 085 569
Sum bevilgninger drift, netto	2 106 712	1 979 000	1 979 000	2 085 569
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Kafe / info / billettsalg	1 420 611	695 000	695 000	1 245 181
Sum bevilgninger drift, netto	1 420 611	695 000	695 000	1 245 181
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Byggdrift	4 365 087	4 569 000	4 569 000	4 391 038
Sum bevilgninger drift, netto	4 365 087	4 569 000	4 569 000	4 391 038
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Oppdalsmuseet	1 661 662	2 039 000	2 039 000	2 427 859
Sum bevilgninger drift, netto	1 661 662	2 039 000	2 039 000	2 427 859
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Bibliotek	2 011 119	2 098 000	2 098 000	2 030 418
Sum bevilgninger drift, netto	2 011 119	2 098 000	2 098 000	2 070 418
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				-40 000
Kinodrift	435 672	-64 000	-64 000	-99 856
Sum bevilgninger drift, netto	435 672	-64 000	-64 000	-99 856
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Ramaskrik	50 000	50 000	50 000	50 000
Sum bevilgninger drift, netto	-35 264	50 000	50 000	82 117
Avsetning til bundne driftsfond	85 264			
Bruk av bundne driftsfond				-32 117
Badeanlegg	93 502	-94 000	-94 000	483 404
Sum bevilgninger drift, netto	93 502	-94 000	-94 000	483 404
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Ungdomsklubben	1 378 982	1 440 000	1 440 000	1 247 439
Sum bevilgninger drift, netto	1 416 982	1 440 000	1 440 000	1 399 439
Avsetning til bundne driftsfond	54 000			
Bruk av bundne driftsfond	-92 000			-152 000
Ungdommens kulturmønstring	176 149	165 000	165 000	152 302
Sum bevilgninger drift, netto	176 149	165 000	165 000	152 302
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				

Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Kulturskolen	3 751 974	3 825 000	3 825 000	3 456 606
Sum bevilgninger drift, netto	3 751 974	3 825 000	3 825 000	3 456 606
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Barnas Verdensdager	35 723	43 000	43 000	40 509
Sum bevilgninger drift, netto	35 723	43 000	43 000	40 509
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Storsal / flerbrukssal	-490 621	-155 000	-155 000	140 712
Sum bevilgninger drift, netto	-490 621	-155 000	-155 000	140 712
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Sum bevilgninger drift, netto	16 949 308	16 590 000	16 590 000	17 875 298

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

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten				
6 Rammetilskudd fra Oppdal kommune	-16 624 000	-16 324 000	-16 324 000	-15 631 000
6 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	-354 822	-355 000	-130 000	-178 136
6 Andre overføringer tilskudd fra staten				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-3 200 460	-2 444 500	-2 444 500	-3 328 585
7 Brukerbetalinger	-1 179 195	-1 208 000	-1 208 000	-1 153 855
8 Salgs- og leieinntekter	-13 594 186	-13 172 500	-13 172 500	-13 431 146
9 Sum driftsinntekter (Note 13)	-34 952 663	-33 504 000	-33 279 000	-33 722 722
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter (Note 11)	19 601 332	19 103 000	19 103 000	19 043 681
11 Sosiale utgifter (Note 9)	3 815 988	3 626 000	3 626 000	3 723 338
12 Kjøp av varer og tjenester	10 559 171	9 741 000	9 741 000	11 862 425
13 Overføringer og tilskudd til andre	947 034	945 000	945 000	1 159 307
14 Avskrivninger (Note 6)	550 218	0	0	432 234
15 Sum driftsutgifter	35 473 742	33 415 000	33 415 000	36 220 985
16 Brutto driftsresultat	521 079	-89 000	136 000	2 498 263
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-165 653	-131 000	-131 000	-145 747
18 Utbytter	-8 623	-5 000	-5 000	-5 925
20 Renteutgifter	395	0	0	492
21 Avdrag på lån (Note 8)		0	0	0
22 Netto finansutgifter	-173 881	-136 000	-136 000	-151 180
23 Motpost avskrivninger (Note 6)	-550 218	0	0	-432 234
24 Netto driftsresultat	-203 020	-225 000	0	1 914 849
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0	0	0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 10)	139 265	0	0	0
27 Bruk av bundne driftsfond (Note 10)	-92 000	0	0	-224 117
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 10)	0	0	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 10)	0	0	0	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	155 755	225 000	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	203 020	225 000	0	-224 117
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	1 690 732

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:

Netto driftsresultat	-203 020
Avsetninger til bundne driftsfond	139 265
Bruk av bundne driftsfond	-92 000
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
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	224 822
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	69 067
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-69 067
Mer- (positivt tall) eller mindre- (negativt tall) forbruk etter strykninger	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0

Oversikten viser at Oppdal kulturhus KF har et merforbruk i driftsregnskapet for 2024 på kr. 69.067 (se linjen Årets budsjettavvik).

I 2022 og 2023 hadde foretaket et merforbruk i driftsregnskapet på henholdsvis kr. 224.822 og kr. 1.690.732.

Kommuneloven §14-12 sier at et kommunalt foretak skal dekke inn merforbruket året etter at det oppsto. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i året etter at det oppsto, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune.

Foretaket klarte ikke å dekke inn merforbruket i 2022 i 2023. Kommunestyret bevilget derfor i 2024 kr. 225.000 til foretaket til dekning av merforbruket i 2022. I 2024 har foretaket et merforbruk i driftsregnskapet på kr. 69.067. Ettersom foretaket ikke har disposisjonsfond som kan finansiere merforbruket i 2024, sier regnskapsreglene at bevilgning gitt til dekning av tidligere års merforbruk skal omdisponeres til å dekke årets merforbruk:

	Merforbruk i driftsregnskapet	Inndecket i regnskapet for 2024	Udekket merforbruk i driftsregnskapet pr. 31.12.24
2022	224 822	-155 755	69 067
2023	1 690 732	0	1 690 732
2024	69 067	-69 067	0
Sum	1 984 621	-224 822	1 759 798

Tabellen viser at foretaket pr. 31.12.24 har et samlet udekket merforbruk i driftsregnskapet på kr. 1.759.798. Kommunestyret vedtok i møte 12.12.24 å avvikle Oppdal kulturhus KF fra 1.1.25 og ta foretakets virksomhet inn sammen med kommunens øvrige drift. Kommunestyret må i 2025 finansiere det totale udekkede merforbruket på kr. 1.759.798.

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	500 805			184 280
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)	77 718			70 671
Sum investeringsutgifter	578 523	0	0	254 951
Kompensasjon for merverdiavgift	-100 161			
Tilskudd fra andre	-400 644			
Tilskudd fra Oppdal kommune				
Salg av varige driftsmidler				
Sum investeringsinntekter	-500 805	0	0	0
Overføring fra drift				
Avsetning til bundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 10)				
Bruk av ubundet investeringsfond				-157 000
Dekning av tidligere års udekket beløp				
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	-157 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	77 718	0	0	97 951

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

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
8500 Nytt digitalt utstyr kino				184 280
8504 Renovering Raulåna og Bekkastoggo	500 805			
Sum investering i varige driftsmidler (Note 6)	500 805	0	0	184 280
90 Egenkapitalinnskudd KLP	77 718			70 671
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note7)	77 718	0	0	70 671

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	77 718
Avsetninger til bundne investeringsfond	0
Bruk av bundne investeringsfond	0
Budsjettet bruk av lån	0
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	<u>77 718</u>
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	<u>77 718</u>
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	<u>77 718</u>

Oversikten viser at investeringsregnskapet for 2024 har et udekket beløp på kr. 77.718. Udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, jfr. kommuneloven §14-12.

I 2023 hadde foretaket et udekket beløp i investeringsregnskapet på kr. 97.951.

Pr. 31.12.24 er det totale udekkede beløpet i investeringsregnskapet på kr. 175.669. Kommunestyret vedtok i møte 12.12.24 å avvile Oppdal kulturhus KF fra 1.1.25 og ta foretakets virksomhet inn sammen med kommunens øvrige drift. Kommunestyret må i 2025 finansiere det totale udekkede beløpet på kr. 175.669. Foretaket har pr. 31.12.24 kr. 60.202 på ubundet investeringsfond som kan dekke deler av beløpet.

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.

Kommunestyret vedtok i møte 12.12.24 å avvikle Oppdal kulturhus KF fra 1.1.25 og ta foretakets virksomhet inn sammen med kommunens øvrige drift.

Note 3 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	4 653 795	4 170 073	
2.3 Kortsiktig gjeld	-5 897 545	-5 539 125	
Arbeidskapital	-1 243 750	-1 369 052	125 302

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	34 952 663
Sum driftsutgifter	34 923 524
Netto finansutgifter	-173 881
Netto driftsresultat	-203 020
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	578 523
Sum investeringsinntekter	-500 805
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	77 718
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-125 302
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner av anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	-8 162 741
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-500 805
Kjøp av aksjer og andeler	-77 718
Økning pensjonsmidler	-3 062 260
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	550 218
Økning pensjonsforpliktelser	3 270 139
Saldo 31.12.	-7 983 167

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.		2 983 492	2 552 372	5 535 864
Årets tilgang			500 805	500 805
Årets avgang				0
Årets avskrivninger		-494 610	-55 608	-550 218
Årets nedskrivninger				0
Reverseringer av nedskrivninger				0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	0	2 488 882	2 997 569	5 486 451
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 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
KLP	52141001	0 %		841 004	763 286
KinoAlliansen AS	52170201	4 %		5 000	5 000
Sum			-	846 004	768 286

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 ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Offentlig tjenstepensjon er en ferdig pensjonspakke med alderspensjon, uførepensjon og etterlattepensjon. Innholdet i ordningen er noe endret for årskullene født 1963 og senere. Blant annet innføres AFP livsvarig som en vesentlig del av den livsvarige pensjonen. Noen deler av det offentlig tjenstepensjonen samordnes med utbetalingene fra folketrygden. AFP livsvarig er ikke innarbeidet i regnskapsberegningen for 2024.

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.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	2 294 663	2 301 700
Tilført premiefondet i løpet av året	1 080 041	254 616
Bruk av premiefondet i løpet av året	-1 070 555	-261 653
Innestående på premiefond 31.12.	2 304 149	2 294 663

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 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 120 208,- høyere 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	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %

Demografiske forutsetninger.

Dødeligheten og uførheten hos medlemmer er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP anvender dødelighetstabellen K2021 og uføretabell KLP KU2021.

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	1.1.2024	1.1.2023
Aktive	84	76
Fratrådte	113	97
Pensjonister	23	24

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 521 967	2 607 138
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 537 428	1 239 559
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 738 981	-1 403 296
Adminstrasjonskostnad	88 051	102 701
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	2 408 465	2 546 102
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	2 569 712	4 159 528
Årets premieavvik (B-A)	161 247	1 613 426

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	2 569 712	4 159 528
Årets premieavvik	-161 247	-1 613 426
Amortisering av tidligere års premieavvik	281 455	76 309
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	2 689 920	2 622 411
Pensjonstrekk ansatte	-361 255	-346 599
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	2 328 665	2 275 812

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	2 252 562	715 445
Årets premieavvik	161 247	1 613 426
Sum amortisert premieavvik dette året	-281 455	-76 309
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	2 132 354	2 252 562
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	136 473	144 166
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	2 268 827	2 396 728

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	36 216 394	33 118 381
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	183 927	129 561
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	2 521 967	2 607 138
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 537 428	1 239 559
Utbetalinger	-973 183	-878 245
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	39 486 533	36 216 394
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	38 074 985	34 644 410
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-185 199	-1 151 303
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	2 569 712	4 159 528
Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-88 051	-102 701
Utbetalinger	-973 183	-878 245
Forventet avkastning	1 738 981	1 403 296
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	41 137 245	38 074 985
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-1 650 712	-1 858 591
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Note 10 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Gave B T Sneve, ungdomshus Ålma	-50 030			-50 030
Gave fra Ungd.rådet - fritidsklubben	-70 000	-54 000		-124 000
Frifond-midler	-10 000			-10 000
Buudir inkludering av barn og unge	-92 000		92 000	0
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	-217 478	-85 264		-302 742
Sum	-584 251	-139 264	92 000	-631 515
	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Disposisjonsfond				
Generelt disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum	0	0	0	0

	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Ubundet investeringsfond				
Ubundet investeringsfond	-60 202			-60 202
Sum	-60 202	0	0	-60 202

Note 11 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder 1.1.-31.8.24	610 951	0	0	850
Daglig leder 1.9.-31.12.24	141 952			
Styreleder	13 796	0	0	0

Note 12 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Regnskap 2024
Revisjon (eks. mva.)	46 069
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	46 069

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 2024	%-andel av driftsinntektene
Rammeoverføring fra Oppdal kommune	16 624 000	48 %
Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	354 822	1 %
Overføringer og tilskudd fra andre	3 200 460	9 %
Brukerbetalinger	1 179 195	3 %
Salgs- og leieinntekter	13 594 186	39 %
Sum	34 952 663	100 %

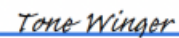
Oppdal, 14. februar 2025



Roar Skimmeli
Styreleder



Linda Blindheim
Nestleder



Tone Winger
Styremedlem



Stig Flatmo
Styremedlem



Heidi Pawlik Carlson
Ansattes representant