



oppdal
kulturhus

REGNSKAP 2022

Avlagt av styret 20.2.23
Revidert 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 | 11 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet: | 12 |
| Investeringsregnskapet | 13 |
| Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd..... | 13 |
| Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd..... | 13 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:.... | 13 |
| Del 2 Noter | 13 |
| 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 | 20 |
| Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter | 20 |

Innledning

Årsoppgjørskildokumentene for Oppdal kulturhus KF består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2022 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 2023.
2. Årsmelding 2022 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 2023.
3. Revisjonsberetning 2022. Kommunestyret har valgt Revisjon Midt-Norge SA som Oppdal kommunes revisjonsselskap (jfr. Sak 19/100 i kommunestyret). Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april 2023.

Årsoppgjørskildokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2023 (jfr. Kommuneloven §14-3). Før behandling i kommunestyret skal kontrollutvalget og formannskapet behandle årsoppgjørskildokumentene.

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

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

Oppdal kulturhus KF er en del av Oppdal kommune som juridisk enhet. Fra og med regnskapsåret 2021 inneholder kommuneloven (§14-6, bokstav d) bestemmelser om at det skal utarbeides et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte årsregnskapet for Oppdal kommune er fremstilt i et eget dokument og består av årsregnskapet for kommunekassen og årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF. Hensikten med det konsoliderte regnskapet er å synliggjøre kommunens samlede økonomi uavhengig av hvordan kommunen har organisert sin virksomhet. Konsolidert regnskap skal legges fram senest 22. februar 2023.

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanseregnskapet

| | Regnskap 2022 | Regnskap 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| EIENDELER | | |
| A. Anleggsmidler | 41 125 842 | 36 917 028 |
| I. Varige driftsmidler (Note 6) | 5 783 817 | 3 986 858 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 2 607 980 | 2 663 588 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 3 175 838 | 1 323 270 |
| II. Finansielle anleggsmidler | 697 615 | 632 286 |
| 1. Aksjer og andeler (Note 7) | 697 615 | 627 286 |
| 2. Obligasjoner | 0 | 0 |
| 3. Utlån | 0 | 0 |
| III. Immaterielle eiendeler | 0 | 0 |
| IV. Pensjonsmidler (Note 9) | 34 644 410 | 32 297 884 |
| B. Omløpsmidler (Note 3) | 5 294 588 | 5 441 915 |
| I. Bankinnskudd og kontanter | 4 245 211 | 3 632 564 |
| 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 | 1 049 377 | 1 809 351 |
| 1. Kundefordringer | 288 141 | 1 573 247 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | 0 | 0 |
| 3. Premieavvik (Note 9) | 761 236 | 236 104 |
| Sum eiendeler | 46 420 430 | 42 358 943 |

| | Regnskap 2022 | Regnskap 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL OG GJELD | | |
| C. Egenkapital | 8 808 209 | 6 247 248 |
| I. Egenkapital drift (Note 10) | 583 546 | 981 243 |
| 1. Disposisjonsfond | 0 | 431 885 |
| 2. Bundne driftsfond | 808 368 | 549 358 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | -224 822 | |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet | 0 | 0 |
| II. Egenkapital investering (Note 10) | 217 202 | -336 458 |
| 1. Ubundet investeringsfond | 217 202 | 0 |
| 2. Bundne investeringsfond | | 0 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | | -336 458 |
| III. Annen egenkapital | 8 007 461 | 5 602 463 |
| 1. Kapitalkonto (Note 4) | 8 007 461 | 5 602 463 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | | 0 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | 0 | 0 |
| D. Langsiktig gjeld (Note 8) | 33 118 381 | 31 314 565 |
| I. Lån | 0 | 0 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | 0 | 0 |
| 2. Obligasjonslån | 0 | 0 |
| 3. Sertifikatlån | 0 | 0 |
| II. Pensjonsforpliktelse (Note 9) | 33 118 381 | 31 314 565 |
| E. Kortsiktig gjeld (Note 3) | 4 493 840 | 4 797 130 |
| I. Kortsiktig gjeld | 4 493 840 | 4 797 130 |
| 1. Leverandørgjeld | 424 539 | 1 017 221 |
| 2. Likviditetslån | | 0 |
| 3. Derivater | | 0 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | 4 069 301 | 3 779 909 |
| 5. Premieavik (Note 9) | | |
| Sum egenkapital og gjeld | 46 420 430 | 42 358 943 |
| 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 2022 | Revidert budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|---|------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| 1 Rammetilskudd | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 Inntekts- og formueskatt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Eiendomsskatt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto | 397 696 | 15 000 | 68 000 | -1 616 951 |
| 7 Avskrivninger | | | | |
| 8 Sum netto driftsutgifter | 397 696 | 15 000 | 68 000 | -1 616 951 |
| 9 Brutto driftsresultat | 397 696 | 15 000 | 68 000 | -1 616 951 |
| 10 Renteinntekter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 Utbytter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 Renteutgifter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 Avdrag på lån | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 Netto finansutgifter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 Motpost avskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 Netto driftsresultat | 397 696 | 15 000 | 68 000 | -1 616 951 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | |
| 18 Overføring til investering | 0 | 401 458 | 0 | 0 |
| 19 Avsetning til bundne driftsfond (Note 10) | 299 010 | 0 | 0 | 160 030 |
| 20 Bruk av bundne driftsfond (Note 10) | -40 000 | 0 | 0 | -82 456 |
| 21 Avsetning til disposisjonsfond (Note 10) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 Bruk av disposisjonsfond (Note 10) | -431 885 | -416 458 | -68 000 | 431 885 |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | | | 1 107 492 |
| 22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -172 875 | -15 000 | -68 000 | 1 616 951 |
| 23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 224 822 | 0 | 0 | 0 |

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

| Bevilgninger drift pr ansvars- / bevilgningsområde: | Regnskap 2022 | Revidert | | Regnskap 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| | | budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | |
| Fellesutgifter / markedsføring | -400 472 | 299 000 | 400 000 | -1 348 859 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 2 716 769 | 2 474 000 | 2 474 000 | 2 898 353 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -760 356 | -485 000 | -307 000 | -1 925 332 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -1 925 000 | -1 755 000 | -1 755 000 | -2 753 765 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 31 413 | 234 000 | 412 000 | -1 780 744 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | -431 885 | -336 458 | -12 000 | 431 885 |
| Overføring til investering | | 401 458 | | |
| Kafe / info / billettsalg | 640 214 | 311 000 | 406 000 | 415 992 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 3 810 674 | 3 614 000 | 3 614 000 | 3 071 557 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -2 912 460 | -3 045 000 | -2 955 000 | -2 405 565 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -258 000 | -258 000 | -253 000 | -250 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 640 214 | 311 000 | 406 000 | 415 992 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Byggdrift | 139 089 | 0 | 0 | 370 776 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 4 918 071 | 4 780 000 | 4 780 000 | 5 281 252 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -478 982 | -480 000 | -480 000 | -810 476 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -4 300 000 | -4 300 000 | -4 300 000 | -4 100 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 139 089 | 0 | 0 | 370 776 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Oppdalsmuseet | 421 096 | 147 000 | 0 | 182 527 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 2 288 643 | 2 087 000 | 2 038 000 | 1 760 889 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -487 547 | -560 000 | -602 000 | -259 198 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -1 380 000 | -1 380 000 | -1 380 000 | -1 369 194 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 421 096 | 147 000 | 56 000 | 132 497 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | 50 030 |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | -56 000 | |
| Bibliotek | -41 752 | 0 | 0 | -189 731 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 2 534 713 | 2 212 000 | 2 212 000 | 2 112 785 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -546 465 | -222 000 | -222 000 | -396 216 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -1 990 000 | -1 990 000 | -1 990 000 | -1 985 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | -1 752 | 0 | 0 | -268 431 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | 80 000 |
| Bruk av bundne driftsfond | -40 000 | | | -1 300 |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |

| Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde: | Regnskap 2022 | Revidert | | Regnskap 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | | budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | |
| Kinodrift | -224 398 | -402 000 | -451 000 | 265 537 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 2 524 425 | 2 732 000 | 2 846 000 | 2 190 766 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -2 748 823 | -3 134 000 | -3 297 000 | -1 925 229 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | -224 398 | -402 000 | -451 000 | 265 537 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Ramaskrik | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 815 802 | 855 000 | 855 000 | 836 203 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -780 812 | -805 000 | -805 000 | -755 047 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -50 000 | -50 000 | -50 000 | -50 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | -15 010 | 0 | 0 | 31 156 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 15 010 | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | -31 156 |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Badeanlegg | 117 007 | -230 000 | -275 000 | 35 406 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 3 502 391 | 3 404 000 | 3 569 000 | 3 220 889 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -3 325 384 | -3 574 000 | -3 524 000 | -2 885 483 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -60 000 | -60 000 | -320 000 | -300 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 117 007 | -230 000 | -275 000 | 35 406 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Ungdomsklubben | -156 834 | 0 | 0 | -4 537 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 1 539 897 | 1 398 000 | 858 000 | 1 027 187 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -673 730 | -93 000 | -73 000 | -227 724 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -1 307 000 | -1 305 000 | -785 000 | -784 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | -440 834 | 0 | 0 | 15 463 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 284 000 | | | 30 000 |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | -50 000 |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Ungdommens kulturmønstring | 1 684 | 0 | 0 | -26 383 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 164 515 | 156 000 | 155 000 | 134 576 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -22 831 | -16 000 | 0 | -10 959 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -140 000 | -140 000 | -155 000 | -150 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 1 684 | 0 | 0 | -26 383 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |

| Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde: | Revidert | | | |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| | Regnskap 2022 | budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
| Kulturskolen | -381 676 | 0 | 0 | -182 802 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 5 360 203 | 5 491 000 | 5 479 000 | 5 336 399 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -2 251 878 | -2 001 000 | -2 019 000 | -2 199 201 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -3 490 000 | -3 490 000 | -3 460 000 | -3 320 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | -381 676 | 0 | 0 | -182 802 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Barnas Verdensdager | -48 143 | 0 | 0 | 33 388 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 44 623 | 151 000 | 151 000 | 153 446 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -2 766 | -61 000 | -61 000 | -25 058 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | -90 000 | -90 000 | -90 000 | -95 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | -48 143 | 0 | 0 | 33 388 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | |
| Storsal / flerbrukssal | 159 008 | -125 000 | -80 000 | -658 806 |
| <i>Driftsutgifter</i> | 2 856 297 | 2 690 000 | 2 535 000 | 3 061 046 |
| <i>Driftsinntekter</i> | -2 697 289 | -2 735 000 | -2 615 000 | -3 719 852 |
| <i>Overføring fra Oppdal kommune</i> | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 159 008 | -45 000 | -80 000 | -658 806 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | -80 000 | | |
| Sum alle områder | 224 822 | 0 | 0 | -1 107 492 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 397 696 | 15 000 | 68 000 | -1 616 951 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 299 010 | 0 | 0 | 160 030 |
| Bruk av bundne driftsfond | -40 000 | 0 | 0 | -82 456 |
| Avsetning til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | -431 885 | -416 458 | -68 000 | 431 885 |
| Overføring til investering | 0 | 401 458 | 0 | 0 |

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

| | Regnskap 2022 | Revidert budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|---|--------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------|
| Driftsinntekter | | | | |
| 1 Rammetilskudd | | | | |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | | | | |
| 3 Eiendomsskatt | | | | |
| 4 Andre skatteinntekter | | | | |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | | | | |
| 6 Rameoverføring fra Oppdal kommune | -14 333 000 | -14 163 000 | -14 163 000 | -14 377 000 |
| 6 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune | -657 000 | -655 000 | -375 000 | -779 959 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | -4 671 828 | -3 135 000 | -2 763 000 | -5 217 802 |
| 7 Brukerbetalinger | -1 109 588 | -1 140 000 | -1 164 000 | -1 040 440 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | -11 580 722 | -12 906 000 | -13 003 000 | -10 666 323 |
| 9 Sum driftsinntekter (Note 13) | -32 352 138 | -31 999 000 | -31 468 000 | -32 081 524 |
| Driftsutgifter | | | | |
| 10 Lønnsutgifter (Note11) | 18 647 058 | 17 432 000 | 17 082 000 | 16 415 935 |
| 11 Sosiale utgifter (Note 9) | 2 994 810 | 3 294 000 | 3 334 000 | 2 925 023 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | 10 224 948 | 10 285 000 | 10 224 000 | 10 067 598 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | 995 437 | 1 033 000 | 926 000 | 1 091 023 |
| 14 Avskrivninger (Note 6) | 212 827 | 0 | 0 | 152 773 |
| 15 Sum driftsutgifter | 33 075 080 | 32 044 000 | 31 566 000 | 30 652 352 |
| 16 Brutto driftsresultat | 722 942 | 45 000 | 98 000 | -1 429 172 |
| Finansinntekter | | | | |
| 17 Renteinntekter | -106 471 | -30 000 | -30 000 | -36 117 |
| 18 Utbytter | -7 889 | 0 | 0 | 0 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 Renteutgifter | 1 941 | 0 | 0 | 1 111 |
| 21 Avdrag på lån (Note 8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 Netto finansutgifter | -112 419 | -30 000 | -30 000 | -35 006 |
| 23 Motpost avskrivninger (Note 6) | -212 827 | 0 | 0 | -152 773 |
| 24 Netto driftsresultat | 397 696 | 15 000 | 68 000 | -1 616 951 |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| 25 Overføring til investering | | 401 458 | 0 | 0 |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 10) | 299 010 | 0 | 0 | 160 030 |
| 27 Bruk av bundne driftsfond (Note 10) | -40 000 | 0 | 0 | -82 456 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 10) | 0 | 0 | 0 | 431 885 |
| 29 Bruk av disposisjonsfond (Note 10) | -431 885 | -416 458 | -68 000 | 0 |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 1 107 492 |
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -172 875 | -15 000 | -68 000 | 1 616 951 |
| 32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk) | 224 822 | 0 | 0 | 0 |

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:

| | |
|--|-----------------|
| Netto driftsresultat | 397 696 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 299 010 |
| Bruk av bundne driftsfond | -40 000 |
| Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 401 458 |
| Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | <u>-416 458</u> |
| Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 641 706 |
| Strykning av overføring til investering | <u>-401 458</u> |
| Mer- (positivt tall) eller mindre- (negativt tall) forbruk etter strykninger | 240 248 |
| Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | <u>-15 426</u> |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk). | <u>224 822</u> |

Oversikten viser at Oppdal kulturhus KF har et merforbruk i driftsregnskapet på kr. 224.822. Kommuneloven §14-12 sier at et kommunalt foretak skal dekke inn merforbruket året etter at det oppsto, dvs. at inndekkingen skal skje i 2023. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i 2023, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune i budsjettet for 2024.

Investeringsregnskapet

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

| | Regnskap 2022 | Revidert budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|--|-------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler (Note 6) | 2 009 787 | 3 697 000 | 3 372 000 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (Note 7) | 65 329 | 65 000 | 0 | 57 784 |
| Sum investeringsutgifter | 2 075 116 | 3 762 000 | 3 372 000 | 57 784 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | -78 775 | -90 000 | -25 000 | |
| Tilskudd fra andre | | -1 000 000 | -3 290 000 | |
| Tilskudd fra Oppdal kommune | -2 550 000 | -2 550 000 | | |
| Salg av varige driftsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum investeringsinntekter | -2 628 775 | -3 640 000 | -3 315 000 | 0 |
| Overføring fra drift | | -401 458 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne investeringsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av ubundet investeringsfond | 0 | -57 000 | -57 000 | 0 |
| Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 10) | 217 201 | | | |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 336 458 | 336 458 | | 0 |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 553 659 | -122 000 | -57 000 | 0 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 0 | 0 | 0 | 57 784 |

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

| | Regnskap 2022 | Revidert budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|--|------------------|---------------------------|------------------------------|---------------|
| 8500 Nytt digitalt utstyr kino | 1 592 911 | 2 090 000 | 2 090 000 | |
| 8501 Nytt biblioteksystem | 0 | 125 000 | 125 000 | |
| 8502 Prosjektering Besøkssenter Oppdalsmuseet | 0 | 157 000 | 157 000 | |
| 8503 Badeanlegg: Nytt sandfilter og renseanlegg | 416 876 | 325 000 | 0 | |
| 8504 Renovering Raulåna og Bekkastoggo | 0 | 1 000 000 | 1 000 000 | |
| Sum investering i varige driftsmidler (Note 6) | 2 009 787 | 3 697 000 | 3 372 000 | 0 |
| 90 Egenkapitalinnskudd KLP | 65 329 | 65 000 | | 57 784 |
| Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note7) | 65 329 | 65 000 | 0 | 57 784 |

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:

| | |
|--|----------|
| Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | -553 659 |
| Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -401 458 |
| Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -57 000 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 336 458 |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | -675 659 |
| Strykning av overføring fra drift | 401 458 |
| Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | 57 000 |
| Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | -217 201 |
| Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | 217 201 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp). | 0 |

Del 2 Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Foretakets regnskap er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder fastsatte og foreløpige kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Note 2 Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet

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

Note 3 Endring av arbeidskapital

| Balanseregnskapet : | 31.12. | 01.01. | Endring |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 5 294 588 | 5 441 915 | |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | -4 493 840 | -4 797 130 | |
| Arbeidskapital | 800 748 | 644 785 | 155 963 |

| Drifts- og investeringsregnskapet : | Beløp |
|---|-----------------|
| Driftsregnskapet | |
| Sum driftsinntekter | -32 352 138 |
| Sum driftsutgifter | 32 862 253 |
| Netto finansutgifter | -112 419 |
| Netto driftsresultat | 397 697 |
| Investeringsregnskapet | |
| Sum investeringsutgifter | 2 075 116 |
| Sum investeringsinntekter | -2 628 775 |
| Netto utgifter videreutlån | 0 |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet | -553 660 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | 0 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | -155 963 |
| Differanse (forklares nedenfor) | 0 |

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner av anleggsmidler og langsiktig gjeld.

| | |
|---|-------------------|
| Saldo 01.01. | -5 602 462 |
| Økning av kapitalkonto (kreditposter) | |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg | -2 009 787 |
| Kjøp av aksjer og andeler | -65 329 |
| Økning pensjonsmidler | -2 346 526 |
| Reduksjon av kapitalkonto (debetposter) | |
| Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 212 827 |
| Økning pensjonsforpliktelser | 1 803 816 |
| Saldo 31.12. | -8 007 461 |

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 1.1.2022 | | 1 323 270 | 2 663 588 | 3 986 858 |
| Årets tilgang | | 2 009 787 | | 2 009 787 |
| Årets avgang | | | | 0 |
| Årets avskrivninger | | -157 219 | -55 608 | -212 827 |
| Årets nedskrivninger | | | | 0 |
| Reverseringer av nedskrivninger | | | | 0 |
| Bokført verdi pr. 31.12.2022 | 0 | 3 175 838 | 2 607 980 | 5 783 818 |
| 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 31.12.2022 | Balanseført verdi 01.01.2022 |
|------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|
| KLP | 52141001 | 0 % | | 692 615 | 627 286 |
| KinoAlliansen AS | 52170201 | 4 % | | 5 000 | 5 000 |
| Sum | | | - | 697 615 | 632 286 |

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

Kulturhuset har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). KLPs kollektive pensjonsordninger sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte- og 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. For AFP 62-64 år kan arbeidsgiver velge utjevning, selvrisiko eller en kombinasjon av disse. Oppdal kulturhus KF har 100% utjevning.

Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

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.

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Innestående på premiefond 01.01. | 2 294 818 | 2 614 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 861 973 | 2 513 095 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 855 091 | 220 891 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 2 301 700 | 2 294 818 |

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for

vedkommende år (kommuneloven § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 493.544,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

| Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden | KLP |
|--|--------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 3,50 % |
| Diskonteringsrente | 3,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst | 1,98 % |
| Forventet årlig G-regulering | 1,98 % |
| Forventet årlig pensjonsregulering | 1,22 % |

Demografiske forutsetninger.

Dødligheten og uførheten hos medlemmer er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP anvender dødlighetstabellen K2021 og oppdatert uføretabell, KLP Uføretariff (KU2020), som forutsetninger for dødlighet og uførhet.

Uttak av AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler ved 62 år.

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

Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsen.

Avgang

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

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

Medlemmer i pensjonsordningen

| Antall personer i ordningen | 1.1.2022 | 1.1.2021 |
|-----------------------------|----------|----------|
| Aktive | 70 | 65 |
| Fratrådte | 85 | 81 |
| Pensjonister | 19 | 20 |

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|---|------------------|------------------|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 2 158 560 | 2 241 388 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 976 788 | 922 870 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -1 144 062 | -1 054 694 |
| | Administrasjonskostnad | 97 580 | 88 297 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm) | 2 088 866 | 2 197 861 |
| B | Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 2 559 341 | 2 929 420 |
| C | Årets premieavvik (B-A) | 470 475 | 731 559 |

| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet | | 2022 | 2021 |
|---|--|------------------|------------------|
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 2 559 341 | 2 929 420 |
| C | Årets premieavvik | -470 475 | -731 559 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | -23 069 | -153 699 |
| E | Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D) | 2 065 797 | 2 044 162 |
| G | Pensjonstrekk ansatte | 329 950 | 296 010 |
| | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G) | 1 735 847 | 1 748 152 |

| Akkumulert premieavvik | | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|---|----------------|----------------|
| | Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | 221 901 | -663 357 |
| | Årets premieavvik | 470 475 | 731 559 |
| | Sum amortisert premieavvik dette året | 23 069 | 153 699 |
| | Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | 715 445 | 221 901 |
| | Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik | 45 788 | 14 202 |
| | Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift | 761 233 | 236 103 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | | 2022 | 2021 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01. | 31 314 565 | 29 388 126 |
| | Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | -495 522 | -496 539 |
| | Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | 0 | 0 |
| | Årets pensjonsopptjening | 2 158 560 | 2 241 388 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 976 788 | 922 870 |
| | Utbetalinger | -836 010 | -741 280 |
| | Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12. | 33 118 381 | 31 314 565 |
| | Brutto pensjonsmidler pr. 01.01. | 32 238 737 | 27 194 598 |
| | Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | -364 140 | 1 889 602 |
| | Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | 0 | 0 |
| | Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.) | 2 559 341 | 2 929 420 |
| | Administrasjonskostnad/rentegaranti | -97 580 | -88 297 |
| | Utbetalinger | -836 010 | -741 280 |
| | Forventet avkastning | 1 144 062 | 1 054 694 |
| | Brutto pensjonsmidler pr. 31.12. | 34 644 410 | 32 238 737 |
| | Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12. | -1 526 029 | -924 172 |
| | Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | | |

Note 10 Avsetning og bruk av fond

| | Beholdning 01.01.2022 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2022 |
|--|--------------------------|-----------------|---------------|--------------------------|
| Bundne driftsfond | | | | |
| Gave B T Sneve, ungdomshus Ålma | -50 030 | | | -50 030 |
| Nasjonalbiblioteket Fortellerverksted | -40 000 | | 40 000 | 0 |
| Kulturrådet "Date a book" | -40 000 | | | -40 000 |
| Gave fra Ungd.rådet - fritidsklubben | -30 000 | -100 000 | | -130 000 |
| Frifond-midler | -10 000 | | | -10 000 |
| Bufdir inkludering av barn og unge | 0 | -184 000 | | -184 000 |
| Gave fra Haldor Strand, stim.klassisk musikk | -13 500 | | | -13 500 |
| Norsk kultursk.råd, utvikl.midler | -20 000 | | | -20 000 |
| Utdanningsdir, Oppspill | -81 243 | | | -81 243 |
| Norsk kulturskoleråd, kreativ ungdom | -30 000 | | | -30 000 |
| NFi, Ramaskrik | -234 585 | -15 010 | | -249 595 |
| Sum | -549 358 | -299 010 | 40 000 | -808 368 |

| | Beholdning 01.01.2022 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2022 |
|---------------------------|--------------------------|-------------|----------------|--------------------------|
| Disposisjonsfond | | | | |
| Generelt disposisjonsfond | -431 885 | 0 | 431 885 | 0 |
| Sum | -431 885 | 0 | 431 885 | 0 |

| | Beholdning 01.01.2022 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2022 |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| Ubundet investeringsfond | | | | |
| Ubundet investeringsfond | 0 | -217 202 | | -217 202 |
| Sum | 0 | -217 202 | 0 | -217 202 |

Note 11 Ytelser til ledende personer

| Ytelser til ledende personer | Lønn og annen godtgjørelse | Godtgjørelse for andre verv | Tilleggs- godtgjørelse | Natural- ytelser |
|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Daglig leder | 815 509 | 0 | 0 | 996 |
| Styreleder | 0 | 0 | 0 | 0 |

Note 12 Godtgjørelse til revisor

| Godtgjørelse til revisor | Regnskap 2022 |
|---------------------------------|----------------------|
| Revisjon (inkl. mva.) | 16 938 |
| Rådgivning | 0 |
| Samlet godtgjørelse | 16 938 |

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 2022 driftsinntektene | %andel av |
|---|---------------------------------------|------------------|
| Rammeoverføring fra Oppdal kommune | 14 333 000 | 44 % |
| Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune | 657 000 | 2 % |
| Overføringer og tilskudd fra andre | 4 671 828 | 14 % |
| Brukerbetalinger | 1 109 588 | 3 % |
| Salgs- og leieinntekter | 11 580 722 | 36 % |
| Sum | 32 352 138 | 100 % |

Oppdal, 20.02.23



Roar Skimmeli
Styreleder

Knut Sneve
nestleder/styremedlem

Jan Kåre Bjørkås
styremedlem



Martine Hårstad
Styremedlem



Heidi Pawlik Carlson
ansattes representant



Inge Lauritzen
daglig leder