

Oppdal kommune



Regnskap 2022

for kommunekassen

Revidert

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.....	23
Note 14 Pensjonsforpliktelser	24
Note 15 Garantiansvar	27
Note 16 Bundne fond av vesentlig størrelse	28
Note 17 Frie fond.....	29
Note 18 Selvkostberegninger	30
Note 19 Ytelser til ledende personer	31
Note 20 Godtgjørelse til revisor	31
Note 21 Andre vesentlige forpliktelser	31
Note 22 Usikre forpliktelser og fordringer	31

Note 23 Skattekostnad	31
Note 24 Andre forhold	31
Note 25 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet.....	32
Note 26 Avvik mellom regnskapsført og budsjettert bruk av lån til videreutlån.....	32

Innledning

Årsoppgjørsk dokumentene for Oppdal kommune består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2022 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 2023.
2. Årsmelding 2022 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 årregnskapet omtales. Årsmeldingen skal legges fram senest 31. mars 2023.
3. Felles revisjonsberetning 2022 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 2023

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

Årsoppgjørsk dokumentene 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 2023.

Oppdal 31.12.22 / 22.02.23



Ole Bjørn Moen
kommunedirektør



Elin Dolmseth
økonomisjef

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanse

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1 946 865 918	1 754 603 783
I. Varige driftsmidler (Note 6)	957 029 698	821 607 254
1. Faste eiendommer og anlegg	919 569 694	801 046 724
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	37 460 004	20 560 530
II. Finansielle anleggsmidler	221 424 221	217 088 297
1. Aksjer og andeler (Note 7)	153 955 528	149 592 629
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån (Note 10)	67 468 693	67 495 668
III. Immaterielle eiendeler (Note 8)	4 773 783	-
IV. Pensjonsmidler (Note 14)	763 638 216	715 908 232
B. Omløpsmidler (Note 3)	409 537 456	442 091 525
I. Bankinnskudd og kontanter	163 866 042	349 413 525
II. Finansielle omløpsmidler (Note 9)	122 344 281	-
1. Aksjer og andeler	25 779 245	-
2. Obligasjoner	59 140 930	-
3. Sertifikater	37 424 106	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	123 327 133	92 678 000
1. Kundefordringer (Note 22)	69 986 902	50 362 422
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik (Note 14)	53 340 231	42 315 578
Sum eiendeler	2 356 403 374	2 196 695 308

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 045 487 253	1 009 201 764
I. Egenkapital drift	176 944 904	153 536 159
1. Disposisjonsfond (Note 17)	148 872 778	121 883 446
2. Bundne driftsfond (Note 16)	28 072 127	31 652 713
3. Merforbruk i driftsregnskapet		
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		
II. Egenkapital investering	94 950 761	180 293 023
1. Ubundet investeringsfond (Note 75)	91 374 705	171 775 705
2. Bundne investeringsfond (Note 16)	3 576 056	8 517 318
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		
III. Annen egenkapital	773 591 588	675 372 582
1. Kapitalkonto (Note 4)	772 078 066	673 859 060
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1 513 522	1 513 522
D. Langsiktig gjeld	1 208 979 737	1 108 772 576
I. Lån	441 450 178	390 934 378
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (Note 11, 12 og 13)	441 450 178	390 934 378
2. Obligasjonslån		
3. Sertifikatlån		
II. Pensjonsforpliktelse (Note 14)	767 529 559	717 838 198
E. Kortsiktig gjeld (Note 3)	101 936 384	78 720 968
I. Kortsiktig gjeld	101 936 384	78 720 968
1. Leverandørgjeld	30 938 604	16 149 934
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	70 997 781	62 571 034
5. Premieavvik (Note 14)		
Sum egenkapital og gjeld	2 356 403 374	2 196 695 308
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	34 191 885	-28 027 853
II. Andre memoriakonti	20 823 343	-26 723 426
III. Motkonto for memoriakontiene	-55 015 228	54 751 279

Driftsregnskapet

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

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap pr. 31.12.22	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	-234 887 928	-227 366 000	-231 354 000	-231 929 981
Inntekts- og formuesskatt	-233 090 498	-225 707 000	-202 849 000	-207 391 319
Eiendomsskatt	-34 501 886	-34 530 000	-35 000 000	-33 861 894
Konsesjonsavgift og naturressursskatt	-7 004 024	-3 400 000	-3 400 000	-6 875 269
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-2 965 648	-2 882 000	-2 882 000	-3 382 621
Sum generelle driftsinntekter	-512 449 984	-493 885 000	-475 485 000	-483 441 084
Sum bevilgninger drift, netto	461 685 802	475 514 000	453 932 000	432 298 166
Avskrivninger (Note 6)	32 524 861	34 802 000	33 394 000	30 616 531
Sum netto driftsutgifter	494 210 663	510 316 000	487 326 000	462 914 697
Brutto driftsresultat	-18 239 321	16 431 000	11 841 000	-20 526 387
Renteinntekter	-7 239 128	-7 319 000	-4 028 000	-3 632 088
Utbytter	-7 779 615	-7 775 000	-7 700 000	-7 732 822
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 523 453	0		
Renteutgifter (Note 13)	8 756 633	8 854 000	6 812 000	5 477 520
Avdrag på lån (Note 12)	20 578 000	20 578 000	20 578 000	21 672 080
Netto finansutgifter	11 792 437	14 338 000	15 662 000	15 784 690
Motpost avskrivninger	-32 524 861	-34 802 000	-33 394 000	-30 616 531
Netto driftsresultat (Note 3)	-38 971 745	-4 033 000	-5 891 000	-35 358 229
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	15 563 000	15 563 000	10 555 000	12 615 000
Avsetning til bundne driftsfond (Note 16)	5 764 245	4 703 000	4 431 000	13 188 576
Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-9 344 833	-6 460 000	-5 916 000	-10 362 674
Avsetning til disposisjonsfond (Note 17)	50 330 257	30 632 000	19 202 000	54 538 937
Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-23 340 924	-40 405 000	-22 381 000	-34 621 610
Tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	38 971 745	4 033 000	5 891 000	35 358 229
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

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

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap pr. 31.12.22	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Stab- og støttetjenester	32 288 000	32 288 000	31 881 000	30 528 000
Sum bevilgninger drift, netto	39 949 587	40 460 000	35 578 000	33 599 474
Avsetning til bundne driftsfond	44 000	44 000	44 000	1 461 000
Bruk av bundne driftsfond	-4 001 962	-2 490 000	-2 490 000	-3 967 288
Avsetning til disposisjonsfond	2 517 375	495 000	495 000	1 915 814
Bruk av disposisjonsfond	-6 221 000	-6 221 000	-1 746 000	-2 481 000
Helse- og oppvekstforvaltning	57 820 173	55 056 000	51 131 000	50 808 284
Sum bevilgninger drift, netto	58 497 579	55 681 000	51 572 000	51 330 284
Avsetning til bundne driftsfond	78 000	0	0	233 000
Bruk av bundne driftsfond	-130 406	0	0	-321 000
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-625 000	-625 000	-441 000	-434 000
Politisk styring og kontroll	4 965 015	5 109 000	4 997 000	5 338 057
Sum bevilgninger drift, netto	5 065 015	5 209 000	4 997 000	5 338 057
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	-100 000	-100 000	0	0
Plan og forvaltning	11 874 000	11 874 000	9 590 000	8 859 000
Sum bevilgninger drift, netto	18 424 356	18 706 000	14 952 000	12 304 440
Avsetning til bundne driftsfond	499 661	0	0	2 352 389
Bruk av bundne driftsfond	-3 633 721	-2 804 000	-2 704 000	-1 377 944
Avsetning til disposisjonsfond	711 704	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 128 000	-4 028 000	-2 658 000	-4 419 885
Oppdal helsesenter	64 530 000	64 530 000	61 637 000	63 158 000
Sum bevilgninger drift, netto	64 493 803	64 630 000	61 637 000	63 928 694
Avsetning til bundne driftsfond	81 932	0	0	145 846
Bruk av bundne driftsfond	-200 400	0	0	-492 445
Avsetning til disposisjonsfond	254 665	0	0	1 724 905
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-100 000	0	-2 149 000
Hjemmetjenester	91 395 000	91 395 000	85 967 000	84 275 000
Sum bevilgninger drift, netto	92 739 956	91 395 000	85 967 000	84 233 976
Avsetning til bundne driftsfond	106 934	0	0	124 603
Bruk av bundne driftsfond	118	0	0	-686 113
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	1 496 534
Bruk av disposisjonsfond	-1 452 008	0	0	-894 000
Aune skole	40 604 000	40 604 000	38 505 000	36 626 000
Sum bevilgninger drift, netto	39 337 834	40 604 000	38 505 000	38 531 067
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-102 000
Avsetning til disposisjonsfond	1 266 166	0	0	50 000
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-1 853 067

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap pr. 31.12.22	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Drivdalen oppvekstsenter	8 896 000	8 896 000	8 405 000	8 106 000
Sum bevilgninger drift, netto	9 554 153	8 896 000	8 405 000	8 246 465
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-122 042	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	207 535
Bruk av disposisjonsfond	-536 111	0	0	-348 000
Midtbygda oppvekstsenter	18 683 000	18 683 000	17 629 000	15 993 000
Sum bevilgninger drift, netto	18 993 605	18 763 000	17 629 000	16 101 248
Avsetning til bundne driftsfond	37 503	0	0	84 260
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	7 492
Bruk av disposisjonsfond	-348 108	-80 000	0	-200 000
Oppdal ungdomsskole	25 825 191	24 990 000	25 512 000	25 671 000
Sum bevilgninger drift, netto	28 149 800	27 188 000	25 891 000	26 205 473
Avsetning til bundne driftsfond	15 033	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-144 037
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	2 791 000	2 274 296
Bruk av disposisjonsfond	-2 339 642	-2 198 000	-3 170 000	-2 664 732
Innvandrertjenesten	1 370 000	1 370 000		
Sum bevilgninger drift, netto	-10 510 010	-10 839 000		
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	13 241 077	13 691 000	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-1 361 067	-1 482 000	0	0
Høgmo og Pikhaugen barnehager	14 105 000	14 105 000	13 228 000	12 913 001
Sum bevilgninger drift, netto	14 397 909	14 565 000	13 228 000	12 813 315
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-119 583
Avsetning til disposisjonsfond	167 091	0	0	219 269
Bruk av disposisjonsfond	-460 000	-460 000	0	0
Tekniske tjenester	31 851 000	31 851 000	29 429 000	33 294 588
Sum bevilgninger drift, netto	31 047 943	33 071 000	30 682 000	37 754 762
Avsetning til bundne driftsfond	690 403	606 000	691 000	984 943
Bruk av bundne driftsfond	-216 726	-1 104 000	-722 000	-1 250 117
Avsetning til disposisjonsfond	1 051 380	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-722 000	-722 000	-1 222 000	-4 195 000
Helse- og familie	39 130 000	39 130 000	38 095 000	33 965 001
Sum bevilgninger drift, netto	42 927 987	42 519 000	39 314 000	33 912 050
Avsetning til bundne driftsfond	253 606	0	0	1 019 076
Bruk av bundne driftsfond	-1 013 605	0	0	-1 027 623
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	1 313 470
Bruk av disposisjonsfond	-3 037 988	-3 389 000	-1 219 000	-1 251 972
NAV	8 110 000	8 110 000	7 646 000	7 233 000
Sum bevilgninger drift, netto	8 122 219	9 480 000	9 016 000	7 595 461
Avsetning til bundne driftsfond	163 878	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-554 000
Avsetning til disposisjonsfond	1 193 903	0	0	988 539
Bruk av disposisjonsfond	-1 370 000	-1 370 000	-1 370 000	-797 000

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap pr. 31.12.22	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Kirkelig sektor	5 411 000	5 411 000	5 347 000	5 217 000
Sum bevilgninger drift, netto	5 411 000	5 411 000	5 347 000	5 217 000
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
Oppdal kulturhus KF	14 333 000	14 333 000	14 163 000	14 377 000
Sum bevilgninger drift, netto	14 873 000	14 873 000	14 163 000	15 042 959
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-49 194
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-540 000	-540 000	0	-616 765
Tilleggsbevilgninger og avskrivninger	-8 651 189	-8 712 000	2 962 000	-6 645 462
Sum bevilgninger drift, netto	-8 651 189	-8 712 000	2 962 000	-6 645 462
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
Kraftrettigheter	-11 138 745	3 614 000	-5 913 000	-13 211 097
Sum bevilgninger drift, netto	-11 138 745	3 614 000	-5 913 000	-13 211 097
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
Sum alle bevilgningsområder (Note 25)	451 400 445	462 637 000	440 211 000	416 505 372
Sum bevilgninger drift, netto	461 685 802	475 514 000	453 932 000	432 298 166
Avsetning til bundne driftsfond (Note 16)	1 970 950	650 000	735 000	6 405 117
Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-9 318 744	-6 398 000	-5 916 000	-10 091 344
Avsetning til disposisjonsfond (Note 17)	20 403 361	14 186 000	3 286 000	10 197 854
Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-23 340 924	-21 315 000	-11 826 000	-22 304 421

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

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-234 887 928	-227 366 000	-231 354 000	-231 929 981
2 Inntekts- og formuesskatt	-233 090 498	-225 707 000	-202 849 000	-207 391 319
3 Eiendomsskatt	-34 501 886	-34 530 000	-35 000 000	-33 861 893
4 Konesjonsavgift og naturressursskatt	-7 004 024	-3 400 000	-3 400 000	-6 875 269
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-41 420 110	-34 882 000	-16 882 000	-15 970 021
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-102 387 368	-51 655 000	-49 452 000	-103 525 730
7 Brukerbetalinger	-23 120 749	-21 116 000	-21 978 000	-21 954 813
8 Salgs- og leieinntekter	-79 134 459	-61 799 000	-64 551 000	-71 950 206
9 Sum driftsinntekter	-755 547 022	-660 455 000	-625 466 000	-693 459 233
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	373 914 946	344 345 000	331 404 000	347 086 339
11 Sosiale utgifter (Note 14)	62 093 275	61 279 000	59 923 000	58 873 997
12 Kjøp av varer og tjenester	196 209 921	176 840 000	157 567 000	176 761 363
13 Overføringer og tilskudd til andre	72 564 602	59 620 000	55 019 000	59 594 616
14 Avskrivninger (Note 6)	32 524 861	34 802 000	33 394 000	30 616 531
15 Sum driftsutgifter	737 307 606	676 886 000	637 307 000	672 932 845
16 Brutto driftsresultat	-18 239 416	16 431 000	11 841 000	-20 526 388
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-7 239 127	-7 319 000	-4 028 000	-3 632 088
18 Utbytter	-7 779 615	-7 775 000	-7 700 000	-7 732 822
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 523 453	0	0	0
20 Renteutgifter (Note 13)	8 756 726	8 854 000	6 812 000	5 477 520
21 Avdrag på lån (Note 12)	20 578 000	20 578 000	20 578 000	21 672 080
22 Netto finansutgifter	11 792 532	14 338 000	15 662 000	15 784 689
23 Motpost avskrivninger	-32 524 861	-34 802 000	-33 394 000	-30 616 531
24 Netto driftsresultat (Note 3)	-38 971 745	-4 033 000	-5 891 000	-35 358 230
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	15 563 000	15 563 000	10 555 000	12 615 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 16)	5 764 245	4 703 000	4 431 000	13 188 576
27 Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-9 344 831	-6 460 000	-5 916 000	-10 362 674
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 17)	50 330 256	30 632 000	19 202 000	54 538 937
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-23 340 924	-40 405 000	-22 381 000	-34 621 609
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
31 Sum disponeringer eller dekning av netto	38 971 745	4 033 000	5 891 000	35 358 230
32 Fremført til inndekning i senere år (positivt tall =merforbruk, negativt tall=mindreforbruk)	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Netto driftsresultat			-38 971 745
2. Avsetninger til bundne driftsfond			5 764 245
3. Bruk av bundne driftsfond			-9 344 831
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	15 563 000		15 563 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	30 632 000	6 627 284	37 259 284
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-40 405 000	-2 870 053	-43 275 053
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk			
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-33 005 101
9. Strykning av overføring til investering			
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	19 484 206		19 484 206
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			-13 520 895
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			13 520 895
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).			
			0

Avsetning og bruk av disposisjonsfond i kolonnen «Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet» er utført med hjemmel i økonomireglementet kapittel 6.3.2 Driftsvise 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 driftenhetens disposisjonsfond så langt det er dekning på det aktuelle fondet.

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	165 258 240	175 535 000	116 244 000	47 153 046
2 Tilskudd til andres investeringer	6 390 000	6 390 000	6 390 000	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 362 900	4 363 000	1 400 000	1 275 612
4 Utlån av egne midler		0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0
6 Sum investeringsutgifter (note 3)	176 011 140	186 288 000	124 034 000	48 428 658
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-5 125 521	-5 422 000	-12 692 000	-6 456 495
8 Tilskudd fra andre	-4 346 727	-4 030 000	-2 851 000	-2 238 114
9 Salg av varige driftsmidler	-4 738 744	0	0	-7 159 869
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	-85 165 585
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-20 000	0	0	-20 000
13 Bruk av lån	-60 739 599	-83 101 000	-44 785 000	-16 641 675
14 Sum investeringsinntekter (Note 3)	-74 970 592	-92 553 000	-60 328 000	-117 681 738
15 Videreutlån	8 409 929	7 000 000	7 000 000	8 546 526
16 Bruk av lån til videreutlån (Note 26)	-8 409 929	-7 000 000	-7 000 000	-8 546 526
17 Avdrag på lån til videreutlån	4 219 760	4 229 000	4 229 000	3 975 876
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-4 355 046	-2 000 000	-2 000 000	-3 199 024
19 Netto utgifter videreutlån (Note 3)	-135 286	2 229 000	2 229 000	776 852
20 Overføring fra drift	-15 563 000	-15 563 000	-10 555 000	-12 615 000
21 Avsetning til bundne investeringsfond (Note 16)	313 709	0	0	26 482
22 Bruk av bundne investeringsfond (Note 16)	-5 254 971	0	0	-3 810 101
23 Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 17)	0	0	0	89 939 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond (Note 17)	-80 401 000	-80 401 000	-55 380 000	-5 064 152
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-100 905 262	-95 964 000	-65 935 000	68 476 229
25 Fremført til inndeckning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

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

Prosjekt:	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021	
1086	Sti-prosjekt Vang	0	13 000	0	275 225
1088	Rehab/oppgrad Kullsjøen friluftsomr	116 781	66 000	0	1 491 362
1091	eByggesak-modul	283 438	220 000	220 000	0
1167	IKT-infrastruktur 2019	0	0	0	190 103
1169	Ny telefoniløsn fra fasttelefoni til mobiler	70 727	100 000	0	360 571
1170	Oppgradering utstyr møterom	389 706	475 000	0	524 838
1172	Nye kontorlokaler økonomi, flytting	0	0	0	55 328
1173	Nye moduler Visma HRM/Økonomi	290 238	358 000	200 000	287 501
1174	IKT infrastruktur	2 609 594	2 667 000	2 483 000	1 805 240
1175	Nytt sak-/arkivsystem	1 908 058	2 500 000	2 500 000	0
1176	Oppgradering hjemmesiden	0	140 000	140 000	0
3711	Velferdsteknologi pleie og omsorg	6 335 407	6 272 000	5 460 000	3 609 188
3714	Kjøkkenutstyr helsesenteret	250 526	286 000	250 000	0
3828	Utkjøp av bil hjemmetjensten	259 034	259 000	250 000	0
5307	Gapahuk og lager Midtbygda	12 312	0	0	0
6107	Div forsterkninger ledn.nett vann	172 454	250 000	500 000	377 303
6136	Diverse forsterkn lednett avløp	579 325	500 000	500 000	894 852
6186	Nyanl Driva boligfelt nord, vann	174 445	175 000	0	500 010
6187	Nyanl Driva boligfelt nord, avløp	679 936	680 000	0	353 257
6227	Sanering vann Roseringen	0	0	1 557 000	0
6228	Sanering avløp Roseringen	0	0	2 336 000	0
6232	Ola Setromsv - rekkverk	1 291 483	1 300 000	500 000	0
6233	Ombygging kryss v/Spar	0	0	0	1 045 168
6246	Tiltak for myke trafikanter	761 445	550 000	300 000	606 550
6251	Forsterkn Gml Kongeveg	0	0	0	750 000
6254	Utvidelse renselanl, kvinnegarderobe	0	0	1 500 000	50 105
6259	Sanering avløp Lønset	0	0	0	834 503
6261	Opparb parkplass tuomr Kåsen	497 200	450 000	450 000	0
6262	Nytt vegkryss E6 - Bjørkmosvingen	0	0	0	474 495
6266	Utskifting gatelysarmatur - led	102 000	103 000	100 000	0
6271	Oppgradering PLS, avløp	0	0	0	434 254
6272	Sanering vann Bjørndalsvegen	78 297	78 000	147 000	476 456
6273	Sanering avløp Bjørndalsvegen	117 446	117 000	220 000	737 348
6400	Sanering av div AF-ledninger vann	0	134 000	302 000	610 436
6401	Sanering av div AF-ledninger avløp	267 719	134 000	378 000	914 743
6402	Sanering vann Kantarellvegen	274 278	156 000	156 000	632 809
6403	Sanering avløp Kantarellvegen	0	0	233 000	858 879
6404	Sanering avløp Tågvollan	0	0	210 000	0
6405	Hovedplan drikkevann	31 151	200 000	100 000	0
6407	Parkering Siva - SPA8	0	0	0	1 774 513
6408	Nytt fortau i Nyvegen	250 041	252 000	0	18 450
6409	Etabl av fjernavleste vannmålere andel vann	86 644	150 000	150 000	0
6410	Etabl av fjernavleste vannmålere andel avløp	82 169	150 000	150 000	0
6411	Forprosj slambeh.løsn Oppdal sentrum RA	0	0	200 000	0
6412	Avslutningsplan avfallsdeponi	194 767	300 000	200 000	0
6413	Hovedplan veg	314 788	300 000	300 000	0
6414	Gang- og sykkelveg langs Álma	1 055 273	1 163 000	0	0
6415	Sanering vann Morkelvegen	1 424 499	1 557 000	0	0
6416	Sanering avløp Morkelvegen	2 146 702	2 336 000	0	0
6417	Forprosj ny renseløsn Oppdal sentrum RA	279 781	200 000	0	0
6754	Bofellesskap for demente	14 296	93 000	0	35 749

Prosjekt:	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021	
6779	Oppgrad.brannsentraler Helsesentr/Mellomvn 2	0	0	0	385 610
6781	Toalettbygg Vang	0	0	156 000	0
6782	Utvikl nye utleieboliger Luvn 9, salg av boliger	0	0	0	40 383
6785	Luvegen 9	191 990	1 121 000	1 121 000	728 592
6790	Brannstasjon	18 813 677	26 400 000	28 000 000	47 544
6800	Boas I utbedr mugg og soppkader	327 426	789 000	0	14 710 611
6808	Oppgrad pga brannkrav div bygg	0	0	0	10 000
6809	Ungd.skolen rehab nedløp/gradrenner	58 808	59 000	0	126 608
6814	Kjøp av utleiebolig	3 332 007	3 333 000	0	2 768 670
6815	Garasje/carport minibuss Engvn 2	76 550	77 000	0	336 643
6816	Oppgradering utleieboliger	1 319 983	1 027 000	0	804 144
6817	Rehab taktekke Helsesenteret	189 665	200 000	0	1 651 666
6818	Rådhuset oppgr ford.skap, eltavler,nødstrømaggr	2 018 650	1 789 000	0	260 425
6819	Sanering asbest - formålsbygg	0	0	0	228 292
6820	Nytt tak Rådhuset	204 131	202 000	4 500 000	168 750
6821	Elevkantine ungdomsskolen	215 536	216 000	14 000 000	57 447
6822	Ombygg ktr sokkel Dagsenter (Huset)	0	0	0	178 491
6823	Ombygging Statens Hus, tannlegektr	0	0	0	238 921
6824	Nybygg Høgmo barnehage	416 319	310 000	1 500 000	0
6825	Kjøretøy eiendomsavd.	1 262 021	1 400 000	1 400 000	0
6826	Sanering VA Drivdalen skole	209 055	209 000	0	0
6830	Ladepunkter for el-biler v/Rådhuset og hjemmetj	235 360	250 000	0	0
6838	Overtakelse av bygninger ODMS AS	41 913 560	41 914 000	0	0
8103	Brennhaugområdet	0	0	0	18 005
8104	Brennan Vest II	6 380	6 000	0	0
8111	Midtbygda boligfelt	4 721	0	0	0
8112	Fagerhaug boligfelt	0	0	0	1 885
8113	Driva boligfelt	17 990	314 000	54 000	182 627
8115	Sentrum sør utbyggingsområde	0	0	0	1 085
8125	Midtbygda boligfelt, etappe III	91 406	75 000	0	0
8129	Boligområde Brennhaug Mjøen del 2	0	0	0	9 705
8131	Boligtomter sentrumskjernen	-1 947	0	0	14 355
8133	Driva boligfelt nord 1.etappe	2 130 291	2 034 000	1 820 000	1 104 958
8134	Utbygging boligområde nord for Bøndernes	131 671	94 000	0	656 309
8135	Klargjøring av boligtomter Bjørkmoen 3	231 275	200 000	1 000 000	0
8136	Driva boligfelt 2.etappe	1 523 747	2 080 000	0	0
8201	Kåsen industriområde	0	0	0	76 645
8202	Ålma industriområde	59 678	60 000	0	0
8203	Klargjøring av nye industritomter	0	0	250 000	249 990
8213	Kjøp av grunn Ålma industriområde	3 110 586	2 890 000	0	0
8257	Erverv av næringsarealer i sentrum	36 875	0	0	0
8269	Utvikling komm.grunn Vangslia	0	0	0	817 316
8281	Reguleringsplan Oppdal Miljøstasjon	293 296	367 000	0	64 008
8282	Utbedr løypestrase friområde i sentrum	0	0	1 500 000	0
8283	Innløsn festeomr gnr 288/128,133	38 934 941	38 935 000	38 951 000	0
8284	Innløsn festeomr gnr 288/142,288/142-1,288/202	24 500 632	24 500 000	0	0
8513	Salg av aksjer Vitnett AS	0	0	0	234 128
	Sum investering i varige driftsmidler (Note 6)	165 258 240	175 535 000	116 244 000	47 153 049

Prosjekt:	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
2404 Oppgradering kulturhuset B 2022	2 550 000	2 550 000	2 550 000	0
5711 Brannsikring av kirkene	3 840 000	3 840 000	3 840 000	0
Sum tilskudd til andres investeringer	6 390 000	6 390 000	6 390 000	0
1130 Egenkapitalinnskudd KLP	1 362 899	1 363 000	1 400 000	1 275 612
8514 Kjøp av aksjer ODMS AS	1	0	0	0
8515 Oppdal Næringshus kapitalforhøyelse	3 000 000	3 000 000	0	0
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)	4 362 900	4 363 000	1 400 000	1 275 612

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	170 054 790
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	313 709
3. Bruk av bundne investeringsfond	-5 254 971
4. Budsjettet bruk av lån	-90 101 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-15 563 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og	
6. fullmakter	-
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-80 401 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-20 951 472
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11. Strykning av bruk av lån	20 951 472
12. Strykning av overføring fra drift	
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

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.

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
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
Dovrefjell 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	409 537 456	442 091 526	
2.3 Kortsiktig gjeld	-101 936 384	-78 720 969	
Arbeidskapital	307 601 072	363 370 557	-55 769 485

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-755 547 022
Sum driftsutgifter	704 782 744
Netto finansutgifter	11 792 532
Netto driftsresultat	-38 971 745
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	176 011 140
Sum investeringsinntekter	-74 970 593
Netto utgifter videreutlån	-135 286
Netto utgifter i investeringsregnskapet	100 905 262
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	61 933 517
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	6 164 032
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	55 769 485
Differanse	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner i anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	673 859 061
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	71 071 541
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	12 201 592
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	94 186 699
Kjøp av aksjer og andeler	3 000 001
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån	8 533 139
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	1 362 899
Avdrag på eksterne lån	24 797 760
Økning pensjonsmidler	47 729 984
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-
Aktivering immaterielle eiendeler	4 773 783
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	32 524 861
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	4 738 744
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avgang aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	1
Avdrag på utlån	5 060 113
Avskrivning utlån	3 500 001
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	69 149 528
Reduksjon pensjonsmidler	-
Økning pensjonsforpliktelser	49 691 361
Korrigeringer	4 773 783
Saldo 31.12.	772 078 067

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 1.1.2022	13 254 115	7 306 415		38 847 120	490 431 920	211 186 546	60 581 138	821 607 254
Årets tilgang	9 305 967	9 143 048	2 191 495	1 091 115	38 990 385	44 094 877	72 642 946	177 459 833
Årets avgang							-4 738 744	-4 738 744
Årets avskrivninger	-3 497 433	-1 205 624		-3 131 432	-18 359 440	-6 330 932		-32 524 861
Årets nedskrivninger							-4 773 783	-4 773 783
Bokført verdi pr. 31.12.2022	19 062 649	15 243 839	2 191 495	36 806 803	511 062 865	248 950 491	123 711 557	957 029 699
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 Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	15 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

I «Årets tilgang» ligger:

oppskrivning som følge av overtakelse av ODMS-byggene	kr. 10.630.188
oppskrivning av tomter	kr. 1.571.405
investering i varige driftsmidler	<u>kr. 165.258.240</u>
Sum	<u>kr. 177.459.833</u>

Årets nedskrivninger skyldes flytting av en balansepost fra tomteområder til immateriell eiendel (note 8).

Note 7 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001			kr 21 709 611	kr 20 346 712
AL Biblioteksentralen	22170005	0,20 %		kr 1 500	kr 1 500
Kommunekraft AS	22170017	0,31 %		kr 1 000	kr 1 000
Kontrollutvalget Fjell IKS	22168010	25,85 %		kr 51 708	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 15 000	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	100,00 %		kr 7 858 000	kr 4 858 000
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	30,43 %		kr 400 500	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
Sum				kr 153 955 528	kr 149 592 629

Note 8 Immaterielle eiendeler

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

Note 9 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Finansforvaltningsreglement	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Aksjefond og aksjer	Kapittel 3	24 649 138	25 779 245	0	1 130 107
Obligasjoner	Kapittel 3	58 221 000	59 140 930	0	919 930
Sertifikater	Kapittel 2	37 000 000	37 424 106	0	424 106
		119 870 138	122 344 281	0	2 474 143

Note 10 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 1.1.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 64 075 285	kr 60 020 402			
Sum lånefinansierte utlån	kr 64 075 285	kr 60 020 402			
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale utlån	kr 233 408	kr 216 267			
Oppdalsporten R/A	kr 450 000	kr 500 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr -	kr 14 000			
Landsskytterstevnet i Oppdal	kr 1 000 000	kr 1 000 000			
Vognild Ivar AS grunnlagsinv	kr 800 000	kr 1 200 000			
Oppdal Idlag, tråkkemaskin	kr 150 000	kr 180 000			
ODMS AS, finans bygg 1)	kr -	kr 3 500 000			
Oppdal Idlag, spillemidl rullskiløype	kr -	kr 10 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 760 000	kr 855 000			
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 393 408	kr 7 475 267			
Sum	kr 67 468 693	kr 67 495 669			

Note 11 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommunekassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	360 431 973	26	2,35 %
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	81 018 205	25	1,29 %
Sum bokført langsiktig gjeld	441 450 178		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	25 000 000		
Herav lån som må refinansieres	25 000 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	204 876 630	2,38 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	236 573 547	1,93 %

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. I beregningen for 2022 er lån til videreutlån (jfr. kommuneloven §14-17) ikke med i sum lånegjeld pr. 1.1.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	32 524 861	30 616 531
Sum lånegjeld pr 1.1.	312 696 413	377 232 334
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	761 026 118	751 166 896
Beregnet minimumsavdrag	13 364 071	15 375 472
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	20 578 000	21 672 080
Awik	7 213 929	6 296 608

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

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	-4 355 046	-3 199 024
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	4 219 760	3 975 876
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-135 286	776 852
Saldo avdragsfond 31.12. (negativt beløp = beholdning på fondet)	-1 455 778	-1 320 492

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	Finans- reglementet
Fastrente	3,0%	180 766 522			
HUS-14626049-10	2,2%	751 199	01.05.2024	01.01.2031	11.3.4
HUS-14633332-10	0,8%	3 631 068	01.07.2027	01.03.2036	11.3.4
KBN-20100801	3,3%	17 496 000	16.01.2027	16.12.2030	11.3.4

KBN-20100830	2,5%	3 084 770	21.06.2024	22.12.2025	11.3.4
KBN-20180208	2,4%	9 349 260	17.09.2029	15.09.2039	11.3.4
KBN-20180450	2,4%	8 729 600	15.11.2023	15.11.2038	11.3.4
KBN-20190285	2,4%	5 518 700	28.06.2027	27.06.2039	11.3.4
KBN-20200614	1,7%	11 565 000	23.12.2030	21.12.2040	11.3.4
KBN-20200616	1,6%	2 205 000	23.12.2030	21.12.2040	11.3.4
KBN-20210467	2,1%	11 732 500	16.10.2031	16.10.2041	11.3.4
KLP 8317.51.94609	2,2%	15 424 115	01.06.2024	10.09.2024	11.3.4
KLP 8317.53.22976	3,8%	9 403 204	29.01.2024	27.01.2053	11.3.4
KLP 8317.53.38414	1,3%	17 297 500	30.04.2028	01.10.2033	11.3.4
KLP 8317.56.70540	2,4%	16 384 600	20.12.2029	20.12.2039	11.3.4
KLP 8317.60.89175	4,9%	48 194 006	01.11.2034	04.05.2048	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- 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 kommune har 100% utjevning.

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

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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	25 050 045	1 912 886
Tilført premiefondet i løpet av året	14 401 296	38 565 993
Bruk av premiefondet i løpet av året	-10 884 502	-15 428 834
Innestående på premiefond 31.12.	28 566 839	25 050 045

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. 10.361.514,- 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	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	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. SPK anvender dødlighetstabell K2013 og uføretariff K1963.

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		
	62 år	65 år	70 år
KLP Sykepleiere		36 %	42,5 %
KLP Fellesordningen		36 %	42,5 %
SPK	50%		

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:

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	1.1.2021
Aktive	674	661
Fratrådte	789	749
Pensjonister	475	455

Medlemmer i SPK

Antall personer i ordningen	31.12.2022
Aktive	115

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelse og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	35 463 061	33 587 162
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 531 007	21 062 033
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 226 667	-23 613 691
Adminstrasjonskostnad	1 746 610	1 653 718
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	34 514 011	32 689 222
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	53 841 620	47 700 221
C Årets premieavvik (B-A)	19 327 609	15 010 999

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	53 841 620	47 700 221
C Årets premieavvik	-19 327 609	-15 010 999
D Amortisering av tidligere års premieavvik	8 966 095	8 681 260
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	43 480 106	41 370 482
G Pensjonstrekk ansatte	-6 383 384	-6 076 921
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	37 096 722	35 293 561

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	39 770 367	33 440 641
Årets premieavvik	19 327 609	15 010 999
Sum amortisert premieavvik dette året	-8 966 095	-8 681 260
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	50 131 881	39 770 380
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 208 440	2 545 304
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	53 340 321	42 315 684

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	716 371 698	730 809 425
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	17 176 916	-45 637 213
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	35 463 061	33 587 162
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 531 007	21 062 033
Utbetalinger	-25 776 788	-23 449 709
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	765 765 894	716 371 698
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	714 557 822	727 771 718
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 461 494	-59 424 381
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	53 838 620	47 700 221
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 746 610	-1 653 718
Utbetalinger	-25 776 788	-23 449 709
Forventet avkastning	25 226 667	23 613 691
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	763 638 217	714 557 822
Netto pensjonsforpliktelse KLP pr. 31.12.	-25 432 573	-21 100 175
Netto pensjonsforpliktelse SPK pr. 31.12.	27 560 250	22 914 020
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse SPK	1 763 856	1 466 497

Note 15 Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Godkjenning	Utløper
Oppdal kirkelige fellesråd	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 350 000	2008/613	09.07.2029
Oppdal kirkelige fellesråd	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 8 543 720	kr 2 429 236	K-sak 08/39	18.05.2026
ReMidt 1)	Føre opp bygg	Simpel kausjon	kr 400 000 000	kr 12 935 628	K-sak 19/80	31.12.2037
Vekst Oppdal AS	Føre opp bygg	Simpel kausjon	kr 4 799 520	kr 4 654 080	2011/1040	23.08.2038
TBRT		Simpel kausjon	kr 11 350 000	kr 319 218		14.05.2060
Sum garantiansvar			kr 425 693 240	kr 20 688 162		

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

Pr. 31.12.22 har Oppdal kommune depositumsgarantier for et samlet beløp på kr. 1.650.000 fordelt på 73 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 debtors 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 driftsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.22. Fond uten bevegelse er kommentert.

Balansepost bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25100001 Tilskudd nydyrking - tilsagn	-166 098	-791 870		-957 968	
25100009 Kompetansehevingsmidler skolen	-193 121		35 506	-157 615	
25100014 Den kulturelle skolesekken	-244 000	-78 000		-322 000	
25100037 Sæterhåndbok	-125 673			-125 673	Dette er restmidler fra fire Fylkesmenn (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	Midler mottatt i ulike omganger til kartprosjekt. Vil bli disponert når det blir behov for å anskaffe kart.
25100051 Kulturlandskap Kleivgardan	-221 151		16 000	-205 151	
25100053 Program for folkehelsearbeid	-787 217	-125 300		-912 517	
25100101 Næringsfond	-8 562 202	-147 704		-8 709 906	
25100102 Næringsfondets garantifond	-348 910	-6 750		-355 660	
25100216 Dekom	-150 000		0	-150 000	Midler fra Statsforvalteren for bruk inn i Desentralisert ordning for kompetanseheving i skolen. Ikke brukt i 2022 pga. bemanningsutfordringer.
25100387 Tilsk dagakt hjemmeboende m/demens	-90 726	-90 155		-180 881	
25100400 Skjønnsmidler Pelsdyr	-392 000		10 000	-382 000	
25100430 Skogbruksplan	-260 000	0		-260 000	Selve skogbruksplanleggingen er gjennomført i 2022. Utbetalinger fra fondet skjer i 2023.
25100432 Plan naturmangfold	-125 000		25 000	-100 000	
25100504 Utdann.dir, lærerspesialistfunksj	-168 130	0		-168 130	Utdanning utsatt pga. sykdom
25100601 Sjølkostfond vannverk	-1 579 555		164 703	-1 414 852	
25100603 Sjølkostfond deponi husholdningsavfall	-1 182 820	-691 617		-1 874 437	
25100610 Sjølkostfond kart/oppmåling	-4 965 397		442 500	-4 522 897	
25100611 Sjølkostfond byggesak	-2 082 198		1 099 262	-982 936	
25100651 Sjølkostfond feiervesen	-1 141 814	-93 194		-1 235 008	
25100709 Tverrfaglig innsats 0-6 år PPT	-78 760	-114 144		-192 904	
25100721 Frisklivssentral	-196 459	0		-196 459	Ingen bruk i 2022 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100722 Statlig satsing barnevern	-501 201		0	-501 201	Midlene er planlagt brukt i 2023/24 til fagledelse og digital utvikling i barnevernstjenesten. I 2022 har det ikke vært utført noe pga. manglende personellressurser.
25100742 Helsedir, ørem midler helsestasjon	-182 593		40 421	-142 172	
25100744 Fylkesm, styrk habilitering/rehabilitering	-126 177		0	-126 177	Ingen bruk i 2022 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100751 Statsforv utvikl sos tj Nav	0	-163 878		-163 878	
25100770 Bufdir, oppfølging utsatte barn 2020	-626 837		86 440	-540 397	
25100771 Bufdir, prosjektstilling Fjellregionen	-29 957	-154 420		-184 377	
25100932 Gavemidler Hjemmetjenestene	-128 063		6 508	-121 556	
25100933 Gavemidler Sykehjemmet	-677 377		85 588	-591 789	

Oversikt over bundne investeringsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.22.

Balansepost bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25500001 Tilfluktsromfond	-582 827	-11 275		-594 102	Beløpet synes å ha begrenset bruksmulighet
25500501 Idrettshallen	-1 016 650			-1 016 650	Avtale mellom Oppdal kommune og Sør-Trøndelag fylkeskommune av 23.2.81 omtaler beløpet. Det vil bli sett nærmere på avtalen og evt. mulig disponering av beløpet
25500678 Gavemidler ny dør med.rehab helsesentr	0	-120 000		-120 000	
25500900 Avdr forvån til innfriing	-695 693	-760 085		-1 455 778	Ekstra innbetaling av avdrag på startlån fra låntakere
25500901 Tapsfond forvån	-311 524	-6 027		-317 551	Avsetning til dekning ved evt. tap på startlån

Note 17 Frie fond

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	Regnskap 2022	Regnskap 2021
25600001 Generelt disposisjonsfond	-75 117 458	-49 688 608
25600002 Disposisjonsfond flyktninger	-10 670 370	-4 424 878
25600003 Disposisjonsfond kapitalformål	-30 231 816	-27 452 753
25600005 Disposisjonsfond bærekraftfond	-3 425 399	0
25600100 Disposisjonsfond Plan og forvaltning	-4 090 083	-2 672 379
25600110 Disposisjonsfond Stab og støtte	-3 580 437	-2 298 062
25600137 Disposisjonsfond helsesenteret	-2 158 553	-2 003 888
25600138 Disposisjonsfond hjemmetjenestene	-121 148	-1 573 156
25600150 Disposisjonsfond Aune barneskole	-2 516 389	-1 250 223
25600151 Disposisjonsfond Drivdalen oppvekstsenter	-1 303 622	-1 839 734
25600153 Disposisjonsfond Midtbygda oppvekstsenter	-724 638	-1 072 746
25600155 Disposisjonsfond ungdomsskolen	0	-2 054 642
25600156 Disposisjonsfond komm barnehager	-1 936 540	-2 229 449
25600161 Disposisjonsfond Tekniske tjenester	-1 051 380	0
25600170 Disposisjonsfond helse/familie	-4 300 545	-4 322 805
25600175 Disposisjonsfond Nav	-2 728 744	-1 534 841
25600243 Disposisjonsfond kjeller ODMS AS	0	-42 936
25600245 Disposisjonsfond awikl/etterbruk Lønset oppv.senter	-756 000	-1 133 000
25600248 Disposisjonsfond rusforebyggende tiltak	0	-10 000
25600401 Disposisjonsfond ungdomstiltak	0	-67 000
25600403 Disposisjonsfond handicaptaolett museet	0	-500 000
25600406 Disposisjonsfond opprustn frområde sentralskolene	0	-500 000
25600408 Disposisjonsfond Korona	0	-6 320 000
25600604 Disposisjonsfond utbedr Gml Kongeveg	0	-87 690
25600800 Disposisjonsfond infrastruktur	-3 243 229	-7 888 229
25600943 Disposisjonsfond IA-tiltak	-916 427	-916 427
Sum	-148 872 778	-121 883 446

Ubundne investeringsfond	Beholdning 31.12.22	Beholdning 31.12.21
25300001 Kapitalfond	-8 453 705	-21 564 242
25300002 Bærekraftfond	-82 921 000	-150 211 462
Sum	-91 374 705	-171 775 704

Note 18 Selvkostberegninger

Resultat for selvkostområder 2022:

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	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)					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

Resultat for selvkostområder 2021:

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	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)					100,0 %		
Slam (tjenesten utføres av ReMidt)					100,0 %		
Deponi for husholdningsavfall	970 186	176 921	793 265	548 %	100,0 %	801 023	1 182 820
Vann	6 703 671	6 722 068	-18 397	100 %	100,0 %	12 083	1 579 555
Avløp	10 153 093	11 916 406	-1 763 313	85 %	100,0 %	-1 231 720	-531 593
Feiing	2 985 264	2 793 586	191 678	107 %	100,0 %	211 745	1 141 814
Kart og oppmåling	1 944 202	2 659 509	-715 307	73 %	100,0 %	-613 186	4 965 397
Bygge- og delesaksbehandling	6 124 100	4 911 990	1 212 110	125 %	100,0 %	1 240 429	2 082 198
Private planforslag	775 646	1 072 083	-296 437	72 %	100,0 %		
Miljøforvaltning	305 700	316 596	-10 896	97 %	100,0 %		

1) Årets dekningsgrad før eventuell avsetning/bruk av selvkostfond.

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. For bygge- og delesaksbehandling, plansaksbehandling og miljøforvaltning kan ikke et underskudd som ikke dekkes inn ved bruk av selvkostfond, fremføres til inndekning i et senere år (se Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer §8).

Note 19 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 187 771	0	0	996
Ordfører	934 989	0	0	996

Ordfører er 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)	808 002
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	808 002

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. 189 000 (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 festavgifter. Kommunen betalte i 2022 kr. 3.118.000 i festeavgifter.

Refusjonsbeløpet for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester 2022 er inntektsført med 19,6 millioner kroner i driftsregnskapet, med motpost kundefordringer i balansen. Det er ikke avklart om grunnlaget for beregning av refusjonskravet skal reduseres med kompensasjon fra staten til dekning av corona-utgifter. Om corona-kompensasjonen holdes utenfor anslås det at inntektsført refusjonsbeløp er ca. kr. 550.000 for høyt.

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 2022 er 46% av Drivarettighetene skattepliktig. Skattepliktig resultat er beregnet til kr. 4.685.128.

Skattekostnaden, 22% av skattepliktig resultat, er beregnet til kr. 1.030.728. Beløpet er kostnadsført i driftsregnskapet.

Note 24 Andre forhold

SIVA Oppdal eiendom AS eier Krux-bygget. **Oppdal Næringshus AS** er gjennom inngått avtale med SIVA ansvarlig for driften og utleie av lokaler til kontorer, møterom mv. Avtaleperioden er satt til 15 år. Oppdal Næringshus AS er 100% eid av Oppdal kommune.

I avtalen mellom Oppdal Næringshus AS og Siva Oppdal Eiendom AS er Oppdal Næringshus AS ansvarlig for en eventuell reduksjon i Siva Oppdal Eiendom AS sin rett til fradrag for merverdiavgift på

anskaffelser til oppføring og drift av tomme lokaler og lokaler fremleid til avgiftsunntatte leietakere. Selskapet har varslet Oppdal kommune om at her kan det ligge en økonomisk risiko for selskapet.

Regnskapet for 2021 viser at Oppdal Næringshus AS hadde et underskudd på ca. 3 millioner kroner i 2021. Kommunestyret vedtok i sak 22/16 å øke egenkapitalen til Oppdal Næringshus AS med 3 millioner kroner. Kommunestyret ble i møte 2.2.23 muntlig orientert av styreleder om at selskapet forventet et underskudd på ca. 1,7 millioner kroner i 2022 og at det anslås (under gitte forutsetninger) et underskudd i 2023 på ca. 1,1 millioner kroner. Kommunedirektøren holder seg orientert i saken.

Note 25 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet

Netto driftsresultat i 2022 er ca. 35 millioner kroner bedre enn budsjettet. Hovedårsaken til et bedre netto driftsresultat enn budsjettet er at enheten har et mindreforbruk på ca. 2,9 millioner kroner, øvrige ansvarsområder har en merinntekt på ca. 12,1 millioner kroner mens skatteinntekter, rammetilskudd og finansposter har en merinntekt på ca. 21,1 millioner kroner.

Ansvarsområde	Regnskap 31.12.22	Budsjett inkl. endring 2022	Avvik mellom budsjett og regnskap		Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjons- fond	Avvik mellom budsjett og regnskap etter bruk / avsetning til enhetsvise disposisjonsfond
			Avvik i %			
100 Stab og støtte	30 305 625	32 288 000	1 982 375	6,1 %	1 982 375	0
401 Plan og forvaltning	11 162 296	11 874 000	711 704	6,0 %	711 704	0
370 Oppdal Helsesenter	64 275 335	64 530 000	254 665	0,4 %	254 665	0
380 Hjemmetjenester	92 847 008	91 395 000	-1 452 008	-1,6 %	-1 452 008	0
500 Aune barneskole	39 337 834	40 604 000	1 266 166	3,1 %	1 266 166	0
520 Drivdalen oppvekstsenter	9 432 111	8 896 000	-536 111	-6,0 %	-536 111	0
530 Midtbygda oppvekstsenter	18 951 108	18 683 000	-268 108	-1,4 %	-268 108	0
555 Innvandertjenesten	1 819 923	1 370 000	-449 923	-32,8 %	-449 923	0
550 Oppdal Ungdomsskole	25 966 834	24 990 000	-976 834	-3,9 %	-141 642	-835 192
560 Høgmo og Pikhaugen barnehager	13 937 909	14 105 000	167 091	1,2 %	167 091	0
610 Tekniske tjenester	30 799 620	31 851 000	1 051 380	3,3 %	1 051 380	0
700 Helse og familie	39 152 260	39 130 000	-22 260	-0,1 %	-22 260	0
750 Nav	6 916 097	8 110 000	1 193 903	14,7 %	1 193 903	0
	384 903 960	387 826 000	2 922 040	0,8 %	3 757 232	-835 192
Regnskapsresultat for øvrige områder:						
210 Helse og oppvekstforvaltning	57 820 173	55 056 000	-2 764 173	-5,0 %		-2 764 173
230 Politisk styring	4 965 015	5 109 000	143 985	2,8 %		143 985
240 Tilleggsbevilgning	-8 651 189	-8 712 000	-60 811	-0,7 %		-60 811
242 Oppdal kulturhus KF	14 333 000	14 333 000	0	0,0 %		0
245 Kraftrettigheter	-11 138 745	3 614 000	14 752 745	-408,2 %		14 752 745
570 Kirkelig sektor	5 411 000	5 411 000	0	0,0 %		0
	62 739 254	74 811 000	12 071 746	16,1 %		12 071 746
Regnskapsresultat for skatt, rammetilskudd og finansposter:						
800 Skatteinntekter, inkl. konsesjonsavgift	-274 596 408	-263 637 000	10 959 408	4,2 %		10 959 408
840 Rammetilskudd fra staten og andre generelle statsstilskudd	-237 853 576	-230 248 000	7 605 576	3,3 %		7 605 576
900 Avdrag og renter på lån, renteinntekter og utbytte	11 792 437	14 338 000	2 545 563	17,8 %		2 545 563
	-500 657 547	-479 547 000	21 110 547	0		21 110 547

Kolonnen «avvik mellom budsjett og regnskap» viser det enkelte ansvarsområde sitt resultat for 2022. Hjemmetjenester, Drivdalen oppvekstsenter, Midtbygda oppvekstsenter, Innvandertjenesten, Oppdal ungdomsskole og Helse og familie har et merforbruk i forhold til budsjett i 2022. Stab/støtte, Plan og forvaltning, Oppdal helsesenter, Aune barneskole, 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 sitt disposisjonsfond var ikke stort nok til å dekke merforbruket i 2022 og merforbruket blir da dekket av kommunekassens samlede økonomi.

Avvikene mellom budsjett og regnskap er kommentert i årsmeldingen for 2022.

Note 26 Avvik mellom regnskapsført og budsjettet bruk av lån til videreutlån

Bruk av lån til videreutlån er regnskapsført med et høyere beløp enn budsjettet. Dette skyldes at ubrukte lånemidler på ca. 7,5 millioner kroner fra 2021 ikke er rebudsjettet i 2022.