



Vår saksbehandler  
Elin Johanne Dolmseth

Referanse  
ELDO/2021/2052-10/210

Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
Formannskapet		10.05.2022
Kommunestyret		02.06.2022

## Årsregnskap og årsmelding 2021

### Vedlegg

- 1 Årsmelding 2021
- 2 Regnskap for kommunekassen 2021
- 3 Konsolidert regnskap 2021
- 4 Revisjonsberetning 2021 - Oppdal kommune
- 5 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunekassens og kommunens konsoliderte årsregnskap og årsberetning for 2021

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Detaljert regnskap, som er lagt ut på Oppdal kommunes hjemmesider under Politikk og innsyn – styringsdokumenter – årsmelding, årsrapport, regnskap.

### Saksopplysninger

I denne saken behandles

- Årsregnskap 2021 for kommunekassen
- Konsolidert årsregnskap 2021 for Oppdal kommune
- Årsmelding 2021 for Oppdal kommune

Årsregnskap 2021 for kommunekassen viser regnskapsresultatet for den del av Oppdal kommunes virksomhet som administrativt ledes av kommunedirektøren.

Fra og med regnskapsåret 2020 skal det i henhold til kommuneloven § 14-6, bokstav d, utarbeides et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Årsregnskapet omtales som konsolidert årsregnskap for Oppdal kommune, og består av årsregnskapet for kommunekassen og årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF (kommunalt foretak). Hensikten med det konsoliderte årsregnskapet er å synliggjøre kommunens samlede økonomi uavhengig av hvordan kommunen har organisert sin virksomhet.

I Oppdal kommunes Årsmelding 2021 redegjør kommunedirektøren for kommunens samlede aktivitet gjennom året, økonomisk utvikling og status og annen pliktig informasjon i henhold til kommuneloven §14-7. Både årsregnskapet for kommunekassen og det konsoliderte årsregnskapet omtales i årsmeldingen.

Det føres eget regnskap for Oppdal kulturhus KF. Årsregnskapet for 2021, sammen med Oppdal kulturhus KF sin årsmelding 2021 fremmes som egen sak for kommunestyret.

Revisjonsberetningen av 13.4.2022 om Oppdal kommunes årsregnskap gjelder både for kommunekassens årsregnskap og for det konsoliderte årsregnskapet. Revisjonsberetningen har følgende konklusjon om årsregnskapene 2021:

«Vi har revidert Oppdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. 35.358.229 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 36.975.180.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet er denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stillingen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oppdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Revisjonsberetningen sier følgende om årsberetningen og annen øvrig informasjon:

«Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet»

Revisjonsberetningen gir følgende uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:

«Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik».

Kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsmelding er behandlet i kontrollutvalgets møte 2.5.22, se vedlagte uttalelse fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetningen for 2021, og anbefaler at disse vedtas.

### **Miljøfaglig vurdering**

Ikke aktuelt.

### **Landbruksfaglig vurdering**

Ikke aktuelt.

### **Folkehelsevurdering**

Ikke aktuelt.

## Vurdering

Det konsoliderte årsregnskapet for 2021 viser et netto driftsresultat på 37 millioner kroner. Dette gir en netto driftsmargin på 5,2%.

Kommunekassens regnskap for 2021 viser et netto driftsresultat på 35,4 millioner kroner, noe som gir en netto driftsmargin på 5,1%. Resultatet er vesentlig høyere enn kommunekassens måltall for netto driftsmargin, som er på 1,5%. Kommunedirektøren mener derfor at regnskapsresultatet for 2021 er meget godt.

I kommunekassens reviderte budsjett for 2021 var netto driftsresultat budsjettert til 13,3 millioner kroner. At regnskapsresultatet ble 22 millioner bedre enn budsjettert skyldes i hovedsak følgende forhold:

- Skatteinntekter og rammeoverføring fra staten ble ca. 10,2 millioner kroner høyere enn budsjettert. Beløpet er tilført det generelle disposisjonsfondet.
- 1,8 millioner kroner skyldes overføringer fra staten til dekning av korona-utgifter. Beløpet ble overført fra staten senhøsten 2021. Det var ikke budsjettert med dette beløpet. Beløpet vil bli brukt til dekning av påløpte koronautgifter, i hovedsak vaksinasjonsutgifter.
- Netto finansutgifter (renter og avdrag på lån, renteinntekter og utbytte) ble 1,2 millioner kroner lavere enn budsjettert. Beløpet er tilført det generelle disposisjonsfondet.
- 3,2 millioner kroner tilhører bundne driftsfond. Beløpet kan ikke disponeres fritt, da beløpet er knyttet til gitte formål og kun kan brukes til disse formålene.
- 4,5 millioner kroner er netto avsetning til enhetenes disposisjonsfond. Avsetningen skjer som følge av at enhetene, unntatt tekniske tjenester, samlet sett har et netto regnskapsresultat som er 4,5 millioner kroner bedre enn budsjettert.

Det er staten, via inntektssystemet for kommuner, som gir anslag for hva som kan forventes i årlige skatteinntekter for Oppdal kommune. Hvor mye Oppdal kommune får i skatteinntekter påvirkes i stor grad av hvordan skatteinngangen fra inntekts- og formuesskatt for personlige skattytere er på landsbasis. Skatteinngangen for kommunene i 2021 var 16%<sup>1</sup> høyere enn i 2020. Dette var en større vekst enn det staten anslo for 2021 i Nasjonalbudsjettet for 2022.

Netto driftsresultat viser differansen mellom løpende driftsinntekter og løpende driftsutgifter (inkl. finansutgifter). En kommunes driftsmargin beregnes ved å se netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter. Revidert budsjett for 2021 anslo en driftsmargin på 2,1% i 2021. Ureviderte regnskapstall for 2021 viser en driftsmargin på 5,1%. Akkurat som i en privat-økonomi er det fint at utgiftene er lavere enn inntektene, slik at en får en økonomisk reserve. En økonomisk reserve kan brukes til å finansiere uforutsette utgifter eller svikt i inntektene og/eller til å finansiere investeringer. Statlige anbefalinger er at kommunene over tid har en driftsmargin på 1,75%, som for Oppdal kommune utgjør ca. 12 millioner kroner.

Enhetene får hvert år en budsjettramme å forholde seg til. Regnskapet for 2021 viser at enhetene i hovedsak driver innenfor sine økonomiske rammer. Ordningen med enhetsvise disposisjonsfond er viktige for å håndtere svingninger i driften og for å løse uforutsette utgifter gjennom driftsåret.

---

<sup>1</sup> <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/skatteinntekter/skatteinntekter-i-desember2021/>

At regnskapet for 2021 for Oppdal kommune blir så bra skyldes i hovedsak høyere skatteinntekter og rammeoverføringer fra staten. Anslaget og faktisk størrelse på disse inntektene bestemmes av forhold på nasjonalt nivå. En ekstraintekt ett år behøver ikke å gjenta seg i kommende år. Vi bør derfor være forsiktige med å etablere et løpende driftsnivå som bygger på et usikkert inntektsnivå.

Kommunedirektøren vil takke enhetene for god økonomisk styring og godt utført arbeid også i 2021. Kommunedirektøren vil også takke kommunestyret for over år å utvise ansvarlig økonomisk styring av Oppdal kommune.

Oppdal kulturhus KF har et netto driftsresultat på 1,6 millioner kroner i 2021, noe som utgjør 5,0% av foretakets driftsinntekter. Det vises til egen sak der foretakets regnskap og årsmelding behandles.

### **Kommunedirektørens tilråding**

- 1) Årsregnskapet 2021 for kommunekassen og Konsolidert årsregnskap 2021 godkjennes som fremlagt.
- 2) Årsmelding (med årsberetningen) for 2021 tas til orientering.