

Oppdal kommune



Regnskap 2021

for kommunekassen

Revidert utgave

Innhold

Innledning.....	5
Del 1 Økonomiske oversikter.....	6
Balanse	6
Driftsregnskapet	8
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd.....	8
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd.....	9
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6	10
Investeringsregnskapet	12
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd.....	12
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd.....	13
Del 2 Noter	16
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	16
Note 2 Organisering av kommunens virksomhet	16
Note 3 Endring av arbeidskapital.....	17
Note 4 Kapitalkontoen.....	18
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	18
Note 6 Varige driftsmidler	19
Note 7 Aksjer og andeler	19
Note 8 Utlån	20
Note 9 Langsiktig gjeld.....	20
Note 10 Avdrag på lån	21
Note 11 Rentesikring	21
Note 12 Pensjonsforpliktelser	22
Note 13 Garantiansvar	24
Note 14 Bundne fond av vesentlig størrelse	25
Note 15 Frie fond.....	26
Note 16 Selvkostberegninger	27
Note 17 Salg av aksjer.....	28
Note 18 Ytelser til ledende personer.....	28
Note 19 Godtgjørelse til revisor	29
Note 20 Andre vesentlige forpliktelser.....	29
Note 21 Usikre forpliktelser og fordringer	29

Note 22 Skattekostnad	29
Note 23 Andre forhold.....	29
Note 24 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet	30

Innledning

Årsoppgjørsk dokumentene for Oppdal kommune består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2021 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 2022.
2. Årsmelding 2021 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 2022.
3. Felles revisjonsberetning 2021 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 2022

Årsoppgjørsk dokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2022 (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 2022.

Oppdal 31.12.21 / 22.02.22



Ole Bjørn Moen
kommunedirektør



Elin Dolmseth
økonomisjef

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanse

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1 754 603 783	1 751 930 796
I. Varige driftsmidler (Note 6)	821 607 254	809 176 967
1. Faste eiendommer og anlegg	801 046 724	791 862 887
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	20 560 530	17 314 081
II. Finansielle anleggsmidler	217 088 297	214 982 112
1. Aksjer og andeler (Note 7 og 17)	149 592 629	151 961 287
2. Obligasjoner		-
3. Utlån (Note 8)	67 495 668	63 020 825
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler (Note 12)	715 908 232	727 771 717
B. Omløpsmidler	442 091 525	318 265 002
I. Bankinnskudd og kontanter	349 413 525	232 844 077
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler		-
2. Obligasjoner		-
3. Sertifikater		-
4. Derivater		-
III. Kortsiktige fordringer	92 678 000	85 420 925
1. Kundefordringer	50 362 422	49 840 172
2. Andre kortsiktige fordringer		-
3. Premieavik (Note 12)	42 315 578	35 580 753
Sum eiendeler	2 196 695 308	2 070 195 798

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 009 201 764	889 068 892
I. Egenkapital drift	153 536 159	130 792 929
1. Disposisjonsfond (Note 15)	121 883 446	101 966 118
2. Bundne driftsfond (Note 14)	31 652 713	28 826 811
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-
II. Egenkapital investering	180 293 023	99 201 795
1. Ubundet investeringsfond (Note 15)	171 775 705	86 900 857
2. Bundne investeringsfond (Note 14)	8 517 318	12 300 937
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-
III. Annen egenkapital	675 372 582	659 074 168
1. Kapitalkonto (Note 4)	673 859 060	657 560 647
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1 513 522	1 513 522
D. Langsiktig gjeld	1 108 772 576	1 108 236 204
I. Lån	390 934 378	377 232 334
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (Note 9, 10 og 11)	390 934 378	377 232 334
2. Obligasjonslån		-
3. Sertifikatlån		-
II. Pensjonsforpliktelse (Note 12)	717 838 198	731 003 870
E. Kortsiktig gjeld	78 720 968	72 890 701
I. Kortsiktig gjeld	78 720 968	72 890 701
1. Leverandørgjeld	16 149 934	13 675 804
2. Likviditetslån		-
3. Derivater		-
4. Annen kortsiktig gjeld	62 571 034	59 214 898
5. Premieavvik		-
Sum egenkapital og gjeld	2 196 695 308	2 070 195 798
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	-28 027 853	-22 013 447
II. Andre memoriakonti	-26 723 426	-31 689 129
III. Motkonto for memoriakontiene	54 751 279	53 702 576

Driftsregnskapet

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

	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Bevilgningsoversikt drift				
Rammetilskudd	-231 929 981	-227 767 000	-218 959 000	-220 420 749
Inntekts- og formuesskatt	-207 391 319	-203 402 000	-193 445 000	-187 806 429
Eiendomsskatt	-33 861 894	-33 866 000	-32 060 000	-32 045 370
Andre skatteinntekter	-6 875 269	-3 400 000	-3 400 000	-6 858 411
Andre generelle driftsinntekter	-3 382 621	-3 040 000	-2 540 000	-4 144 572
Sum generelle driftsinntekter	-483 441 084	-471 475 000	-450 404 000	-451 275 531
Sum bevilgninger drift, netto	432 298 165	441 209 000	426 220 000	421 759 245
Avskrivninger	30 616 531	31 206 000	30 626 000	30 925 467
Sum netto driftsutgifter	462 914 696	472 415 000	456 846 000	452 684 712
Brutto driftsresultat	-20 526 388	940 000	6 442 000	1 409 181
Renteinntekter	-3 632 088	-2 690 000	-2 690 000	-4 964 267
Utbytter	-7 732 822	-7 727 000	-7 727 000	-8 681 786
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
Renteutgifter	5 477 520	5 692 000	5 692 000	6 966 869
Avdrag på lån	21 672 080	21 672 000	21 672 000	23 862 013
Netto finansutgifter	15 784 690	16 947 000	16 947 000	17 182 829
Motpost avskrivninger	-30 616 531	-31 206 000	-30 626 000	-30 925 467
Netto driftsresultat	-35 358 229	-13 319 000	-7 237 000	-12 333 457
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	12 615 000	12 615 000	14 046 000	13 752 825
Avsetning til bundne driftsfond	13 188 576	7 460 000	4 292 000	11 361 442
Bruk av bundne driftsfond	-10 362 674	-7 882 000	-6 168 000	-14 111 053
Avsetning til disposisjonsfond	54 538 937	44 198 000	17 536 000	30 459 216
Bruk av disposisjonsfond	-34 621 610	-43 072 000	-22 469 000	-23 962 909
Tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				-5 166 064
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	35 358 229	13 319 000	7 237 000	12 333 457
Fremført til inndekning i senere år (positivt tall = regnskapsmessig merforbruk, negativt tall = regnskapsmessig mindreforbruk)	0	0	0	0

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

	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Stab- og støttetjenester	30 528 000	30 528 000	29 431 000	30 312 000
Plan og forvaltning	8 859 000	8 859 000	7 139 000	10 712 000
Helse- og oppvekstforvaltning	50 808 284	51 421 000	49 907 000	50 109 766
Politisk styring og kontroll	5 338 057	5 381 000	4 796 000	4 577 093
Oppdal helsesenter	63 158 000	63 158 000	58 325 000	59 796 000
Hjemmetjenester	84 275 000	84 275 000	82 085 000	85 423 000
Aune skole	36 626 000	36 626 000	36 108 000	36 890 000
Drivdalen oppvekstsenter	8 106 000	8 106 000	7 986 000	8 434 000
Midtbygda oppvekstsenter	15 993 000	15 993 000	15 641 000	16 058 000
Oppdal ungdomsskole	25 671 000	25 671 000	24 544 000	25 579 000
Høgmo og Pikhaugen barnehager	12 913 000	12 913 000	12 700 000	12 521 000
Tekniske tjenester	33 294 588	30 243 000	28 486 000	29 617 650
Helse- og familie	33 965 000	33 965 000	32 912 000	32 938 000
NAV	7 233 000	7 233 000	7 189 000	7 395 000
Kirkelig sektor	5 217 000	5 217 000	5 217 000	5 080 000
Oppdal kulturhus KF	14 377 000	14 377 000	13 777 000	13 659 000
Tilleggsbevilgninger, avskrivninger	-6 645 462	-6 512 000	4 868 000	-7 958 407
Kraftrettigheter	-13 211 097	-10 421 000	-5 187 000	-5 630 451
Sum alle bevilgningsområder	416 505 370	417 033 000	415 924 000	415 512 651
Herav:				
Avsetning til bundne driftsfond	-6 405 117	-843 000	-744 000	-7 688 556
Bruk av bundne driftsfond	10 091 344	7 882 000	6 168 000	12 876 623
Avsetning til disposisjonsfond	-10 197 853	-3 931 000	-3 551 000	-10 420 546
Bruk av disposisjonsfond	22 304 421	21 068 000	8 423 000	11 479 073
Sum bevilgninger drift, netto	432 298 165	441 209 000	426 220 000	421 759 245

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

	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-231 929 981	-227 767 000	-218 959 000	-220 420 749
2 Inntekts- og formuesskatt	-207 391 319	-203 402 000	-193 445 000	-187 806 429
3 Eiendomsskatt	-33 861 893	-33 866 000	-32 060 000	-32 045 370
4 Andre skatteinntekter	-6 875 269	-3 400 000	-3 400 000	-6 858 411
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-15 970 021	-16 040 000	-15 540 000	-18 990 172
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-103 525 730	-53 708 150	-48 618 400	-97 727 138
7 Brukerbetalinger	-21 954 813	-20 922 000	-21 072 000	-18 110 922
8 Salgs- og leieinntekter	-71 950 207	-68 107 317	-63 647 317	-62 004 263
9 Sum driftsinntekter	-693 459 233	-627 212 467	-596 741 717	-643 963 453
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	347 086 339	317 795 750	312 077 750	334 249 357
11 Sosiale utgifter	58 873 997	60 180 336	58 177 336	54 589 728
12 Kjøp av varer og tjenester	176 761 363	167 813 731	153 848 731	167 080 858
13 Overføringer og tilskudd til andre	59 594 616	51 156 650	48 453 900	58 527 224
14 Avskrivninger	30 616 531	31 206 000	30 626 000	30 925 467
15 Sum driftsutgifter	672 932 846	628 152 467	603 183 717	645 372 633
16 Brutto driftsresultat	-20 526 387	940 000	6 442 000	1 409 180
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-3 632 088	-2 690 000	-2 690 000	-4 964 267
18 Utbytter	-7 732 822	-7 727 000	-7 727 000	-8 681 786
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	5 477 520	5 692 000	5 692 000	6 966 869
21 Avdrag på lån	21 672 080	21 672 000	21 672 000	23 862 013
22 Netto finansutgifter	15 784 689	16 947 000	16 947 000	17 182 830
23 Motpost avskrivninger	-30 616 531	-31 206 000	-30 626 000	-30 925 467
24 Netto driftsresultat	-35 358 229	-13 319 000	-7 237 000	-12 333 457
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	12 615 000	12 615 000	14 046 000	13 752 825
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13 188 576	7 460 000	4 292 000	11 361 442
27 Bruk av bundne driftsfond	-10 362 674	-7 882 000	-6 168 000	-14 111 053
28 Avsetninger til disposisjonsfond	54 538 937	44 198 000	17 536 000	30 459 216
29 Bruk av disposisjonsfond	-34 621 610	-43 072 000	-22 469 000	-23 962 909
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-5 166 064
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	35 358 229	13 319 000	7 237 000	12 333 457
32 Fremført til inndekning i senere år (positivt tall =merforbruk, negativt tall=mindreforbruk)	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

1. Netto driftsresultat	-35 358 229
2. Avsetninger til bundne driftsfond	13 188 576
3. Bruk av bundne driftsfond	-10 362 674
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	12 615 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	50 588 638
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-43 072 000
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-12 400 689
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	8 450 390
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-3 950 299
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	3 950 299
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	
	<u>0</u>

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	47 153 045	65 168 000	111 407 000	54 181 707
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 275 612	1 276 000	1 950 000	28 182 759
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	48 428 657	66 444 000	113 357 000	82 364 466
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-6 456 495	-7 651 000	-14 768 000	-4 832 965
8 Tilskudd fra andre	-2 238 114	-3 314 000	-2 556 000	-7 093 178
9 Salg av varige driftsmidler	-7 159 869	-3 092 000	0	-8 181 578
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-85 165 585	-85 170 000	0	-6 198
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-20 000	0	0	-26 420 000
13 Bruk av lån	-16 641 675	-35 465 000	-75 864 000	-23 150 720
14 Sum investeringsinntekter	-117 681 738	-134 692 000	-93 188 000	-69 684 639
15 Videreutlån	8 546 526	7 000 000	7 000 000	14 296 673
16 Bruk av lån til videreutlån	-8 546 526	-7 000 000	-7 000 000	-14 296 673
17 Avdrag på lån til videreutlån	3 975 876	3 748 000	3 748 000	3 347 564
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-3 199 024	-1 632 000	-1 632 000	-2 332 337
19 Netto utgifter videreutlån	776 852	2 116 000	2 116 000	1 015 227
20 Overføring fra drift	-12 615 000	-12 615 000	-14 046 000	-13 752 825
21 Avsetning til bundne investeringsfond	26 482			2 251 957
22 Bruk av bundne investeringsfond	-3 810 101	-5 272 000	-4 922 000	-1 397 595
23 Avsetning til ubundet investeringsfond	89 939 000	89 939 000		7 960 282
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-5 064 152	-5 920 000	-3 317 000	-8 756 874
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	68 476 229	66 132 000	-22 285 000	-13 695 055
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

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

Prosjekt:	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1060 Flyfotografering av Oppdal	0	0	0	269 931
1084 Innkjøp av data - historisk ortofoto	0	0	0	152 745
1086 Sti-prosjekt Vang	275 225	288 000	0	1 137 348
1088 Rehab/oppgrad Kullsjøen friluftsomr	1 491 362	1 090 000	1 090 000	34 500
1167 IKT-infrastruktur 2019	190 103	190 000	0	2 189 897
1169 Ny telefoniløsn fra fasttelefoni til mobiler	360 571	645 000	0	29 841
1170 Oppgradering utstyr møterom	524 838	1 000 000	1 000 000	381 932
1172 Nye kontorlokaler økonomi, flytting	55 328	68 000	0	182 631
1173 Nye moduler Visma HRM/Økonomi	287 501	445 000	545 000	0
1174 IKT infrastruktur 2021	1 805 240	1 800 000	1 800 000	0
1175 Nytt sak-/arkivsystem	0	0	525 000	0
3711 Velferdsteknologi pleie og omsorg	3 609 188	3 564 000	3 564 000	0
5205 Uteområde/lekeplass Drivdalen skole	0	0	0	38 233
5304 Nærmiljøanlegg Midtbygda skole	0	0	0	355 596
5306 Midtbygda barnehage nye innerdører	0	0	0	131 865
5508 Innvandertj, nye møbler	0	0	0	138 528
6107 Div forsterkninger ledn.nett vann	377 303	500 000	500 000	559 832
6136 Diverse forsterkn lednnett avløp	894 852	800 000	500 000	534 638
6154 Høydebasseng "Vangslia høy"	0	0	0	3 368
6175 Avløpsledn RA - Oppdal sentrum	0	0	0	4 132 872
6186 Nyanl Driva boligfelt nord, vann	500 010	500 000	500 000	0
6187 Nyanl Driva boligfelt nord, avløp	353 257	750 000	750 000	0
6205 Tiltak vedr E6-omleggingen	0	0	0	50 120
6232 Ola Setromsv - rekkverk	0	900 000	900 000	507 558
6233 Ombygging kryss v/Spar	1 045 164	1 554 000	2 447 000	55 334
6246 Tiltak for myke trafikanter	606 550	588 000	300 000	350 438
6247 Flomsikr boligomr sentrum vestre vannvei 1.et	0	0	0	873 581
6251 Forsterkn Gml Kongeveg	750 000	774 000	860 000	120 154
6252 Sanering vann Valmuevegen	0	0	0	469 641
6253 Sanering avløp Valmuevegen	0	0	0	704 461
6254 Utvidelse renseanl, kvinnegarderobe	50 105	50 000	1 500 000	50 105
6256 Utvidelse av Oppdal Miljøstasjon kjøp av grunn	0	0	0	1 090 485
6257 Sanering Bakkevegen, vann	0	0	0	1 303 888
6258 Sanering Bakkevegen, avløp	0	0	0	1 992 204
6259 Sanering avløp Lønset	834 503	730 000	730 000	0
6260 Sykkelparkering idr.hallen	0	0	0	101 800
6261 Opparb parkplass turomr Kåsen	0	0	450 000	0
6262 Nytt vegkryss E6 - Bjørkmosvingen	474 495	0	0	4 767 213
6263 Sanering vann Kåsvegen	0	0	625 000	1 150 131
6264 Sanering avløp Kåsvegen	0	0	850 000	1 581 838
6266 Utskifting gatelysarmatur - led	0	0	0	171 821
6267 Samarbeidsprosj VA Vangslia og Stølen vann	0	0	0	429 110
6269 Omlegging av park.plass Stølen	0	0	0	432 989
6270 Oppgrad av overvannsledn Aunevn	0	0	0	1 375 000
6271 Oppgradering PLS, avløp	434 254	450 000	450 000	0
6272 Sanering vann Bjørndalsvegen	476 456	560 000	560 000	0
6273 Sanering avløp Bjørndalsvegen	737 348	840 000	840 000	0

Prosjekt:	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
6400 Sanering av div AF-ledninger vann	610 436	730 000	730 000	0
6401 Sanering av div AF-ledninger avløp	914 743	920 000	920 000	0
6402 Sanering vann Kantarellvegen	632 809	595 000	595 000	0
6403 Sanering avløp Kantarellvegen	858 879	890 000	890 000	0
6404 Sanering avløp Tågvollan	0	0	430 000	0
6405 Hovedplan drikkevann	0	100 000	200 000	0
6407 Parkering Siva - SPA8	1 774 513	1 790 000	0	0
6408 Nytt fortau i Nyvegen	18 450	270 000	0	0
6754 Bofellesskap for demente	35 749	529 000	500 000	36 174
6779 Oppgrad.brannsentraler Helsesentr/Mellomvn 2	385 610	0	0	0
6781 Toalettbygg Vang	0	0	0	822 543
6782 Salg av utleieboliger	40 383	20 000	0	0
6785 Luvegen 9	728 592	456 000	1 577 000	13 100 148
6787 Kjellerseksjon nybygg ODMS	0	0	0	4 253 468
6789 Nødstrømsaggregat rådhuset	0	1 500 000	1 500 000	0
6790 Brannstasjon	47 544	45 000	23 750 000	78 816
6795 Skisseprosjekt elevkantine ungd.skolen	0	0	0	532 126
6799 Ospvegen 4 sanering	0	0	0	36 769
6800 Boas I utbedr mugg og soppskader	14 710 611	17 500 000	17 500 000	970 835
6802 Helsesenteret, solavskjerming	0	0	0	526 450
6803 Miljøkartlegg asbest, krav arb.tilsynet	0	0	0	260 303
6805 Midtbygda barnehage, utomhusarbeid	0	0	0	548 949
6808 Oppgrad pga brannkrav div bygg	10 000	0	0	377 583
6809 Ungd.skolen rehab nedløp/gradrenner	126 608	0	0	216 183
6810 Opsvegen 4 nybygg	0	0	9 350 000	0
6811 Skisseprosjekt renov Pikhaugen barnehage	0	0	0	138 125
6812 Skisseprosjekt ny barnehage Høgmo	0	0	0	257 125
6813 Carport hjemmesykepleien	0	0	0	1 283 107
6814 Kjøp av utleiebolig	2 768 670	6 800 000	4 000 000	0
6815 Garasje/carport minibuss Engvn 2	336 643	437 000	0	0
6816 Oppgradering utleieboliger	804 144	1 837 000	0	1 482 422
6817 Rehab taktekke Helsesenteret	1 651 666	1 625 000	1 625 000	0
6818 Rådhuset oppgr ford.skap, eltavler og prior.kurser	260 425	500 000	500 000	0
6819 Sanering asbest - formålsbygg	228 292	187 000	500 000	0
6820 Nytt tak Rådhuset	168 750	163 000	2 000 000	0
6821 Elevkantine ungdomsskolen	57 447	400 000	12 750 000	0
6822 Ombygg ktr sokkel Dagsenter (Huset)	178 491	179 000	0	0
6823 Ombygging Statens Hus, tannlegekr	238 921	250 000	0	0
7502 Nav digitalt verktøy Digisos	0	0	0	477 704
8103 Brennhaugområdet	18 005	0	0	151 344
8108 Museumshagen	0	0	0	30 415
8110 Lønset boligfelt	0	0	0	985
8112 Fagerhaug boligfelt	1 885	0	0	0
8113 Driva boligfelt	182 627	183 000	0	65 455
8115 Sentrum sør utbyggingsområde	1 085	0	0	27 440
8129 Boligområde Brennhaug Mjøen del 2	9 705	0	0	0
8131 Boligtomter sentrumskjernen	14 355	0	0	21 000
8133 Driva boligfelt nord 1.etappe	1 104 958	3 809 000	4 779 000	0
8134 Utbygging boligområde nord for Bøndernes	656 309	750 000	375 000	0
8135 Klargjøring av boligtomter Bjørkmoen 3	0	0	1 000 000	0

Prosjekt:	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
8201 Kåsen industriområde	76 645	0	0	87 917
8202 Alma industriområde	0	0	0	53 099
8203 Klargjøring av nye industritomter	249 990	250 000	250 000	249 688
8213 Kjøp av grunn Alma industriområde	0	2 150 000	2 150 000	0
8214 Nytt industriområde Gorsetmoen	0	450 000	450 000	0
8257 Erverv av næringsarealer i sentrum	0	0	0	55 875
8269 Utvikling komm.grunn Vangslia	817 316	1 092 000	0	0
8278 Gnr 284/58 Russervegen opsjon Consto	0	0	0	1 170
8280 Statlig sikring friområde	0	0	0	81 050
8281 Reguleringsplan Oppdal Miljøstasjon	64 008	300 000	300 000	105 812
8282 Utbedr løypestrase friområde i sentrum	0	0	1 500 000	0
8513 Salg av aksjer Vitnett AS	234 128	375 000	0	0
Sum investering i varige driftsmidler	47 153 045	65 168 000	111 407 000	54 181 708
1130 Egenkapitalinnskudd KLP	1 275 612	1 276 000	1 950 000	1 431 839
8510 Kjøp av andeler ReMidt IKS	0	0	0	351 450
8512 TrønderEnergi, konv fra lån til aksjer	0	0	0	26 399 470
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper	1 275 612	1 276 000	1 950 000	28 182 759

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-51 834 554
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	26 482
3. Bruk av bundne investeringsfond	-3 810 101
4. Budsjettet bruk av lån	-35 465 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-12 615 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	89 939 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 920 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-19 679 173
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11. Strykning av bruk av lån	18 823 325
12. Strykning av overføring fra drift	-
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	855 848
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16. Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	0

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 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 legevaktsentral	Helsetjenester	Vertskommunesamarbeid	Orkland
Jordmortjenesten Oppdal og Rennebu	Helsetjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
Innføringsleder for Helseplattformen i lakseregionen	Helsetjenester	Aksjeselskap	Trondheim
Dovre fjell nasjonalparkstyre	Jordbruk/skogbruk/natur	Overliggende myndighet	Dovre
Trollheimen verneområdestyre	Jordbruk/skogbruk/natur	Overliggende myndighet	Steinkjer
Interkommunalt skadefellingslag Holtålen	Jordbruk/skogbruk/natur	Vertskommunesamarbeid	Holtålen
Regional næringsfond for Trøndelag sør	Næringsutvikling	Politisk råd	
Kompetanseregion Trøndelag sør	Opplæring	Politisk råd	
Plankontoret	Plan- og byggetjenester	IKS	Rennebu
Utvalg mot akutt forurensing	Plan- og byggetjenester	IKS	Trondheim
Trøndelag sør regionråd	Politisk organ	Politisk råd	Midtre Gauldal
Jernbaneforum	Politisk organ	Interesseorganisasjon	Fylkeskommunen
Bygg-vei.no	Politisk organ	Interesseorganisasjon	
Barnevernvakta for Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal

Barneverntjenesten for Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
NAV Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
Krisesenteret for Orkdal og omegn	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Orkland
Nok. Trondheim senter mot seksuelle overgrep	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid	Trondheim
ReMidt IKS	Tekniske tjenester	IKS	Orkland

Note 3 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	442 091 526	318 265 002	
2.3 Kortsiktig gjeld	-78 720 969	-72 890 701	
Arbeidskapital	363 370 557	245 374 301	117 996 256

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-693 459 233
Sum driftsutgifter	642 316 315
Netto finansutgifter	15 784 689
Netto driftsresultat	-35 358 229
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	48 428 658
Sum investeringsinntekter	-117 681 738
Netto utgifter videreutlån	776 852
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-68 476 228
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-103 834 457
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-14 161 799
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-117 996 256
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner i anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	kr 657 560 647
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr 3 196 888
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 6 408 108
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 43 956 157
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Oppskrivning av aksjer og andeler	kr 81 590 585
Utlån	kr 8 677 262
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 1 275 612
Avdrag på eksterne lån	kr 25 647 956
Økning pensjonsmidler	
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr 13 165 672
Kapitalkonto ODMS KF	kr 18 886
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 7 159 869
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 33 970 998
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr 85 234 855
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 4 202 418
Avskrivning utlån	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 25 188 201
Reduksjon pensjonsmidler	kr 11 863 485
Økning pensjonsforpliktelser	kr -
Saldo 31.12.	kr 673 859 061

Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater 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.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	9 440 223	7 873 858	40 062 992	493 728 286	200 061 538	58 010 071	809 176 968
Årets tilgang	6 252 603	580 166	1 876 972	17 898 625	17 113 665	3 431 016	47 153 047
Årets avgang				-2 335 484		-4 824 385	-7 159 869
Årets avskrivninger	-2 438 710	-1 147 609	-3 092 844	-17 948 711	-5 988 657		-30 616 531
Årets nedskrivninger				-3 120 339		-234 128	-3 354 467
Gevinst ved salg av anleggsmidler				2 209 544		4 198 564	6 408 108
Tap ved salg av anleggsmidler							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	13 254 116	7 306 415	38 847 120	490 431 921	211 186 546	60 581 138	821 607 256
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 7 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balansført verdi 31.12.2021	Balansført verdi 01.01.2021
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001	-	kr -	kr 20 346 712	kr 19 071 100
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
Midt-norsk reiseliv AS	22170021	0,94 %		kr 15 000	kr 15 000
Midtnorsk Fly-og luftsport AS	22170016	10,53 %		kr 20 000	kr 20 000
Nasjonalparken næringshage	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 4 858 000	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 Fjell IKS	22168009			kr 69 270	kr 69 270
Revisjon Midt-Norge AS	22168009	-		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
Vitnett AS	22170028	0,00 %		kr -	kr 3 575 000
Yrkesskolenes hybelhus	22170003	0,01 %		kr 25 000	kr 25 000
Sum			kr -	kr 149 661 899	kr 151 961 287

Note 8 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 60 020 402	kr 54 672 900			
Sum lånefinansierte utlån	kr 60 020 402	kr 54 672 900			
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale utlån	kr 216 267	kr 149 925			
Oppdalsporten R/A	kr 500 000	kr 550 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin		kr -			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 14 000	kr 28 000			
Landsskytterstevnet i Oppdal	kr 1 000 000	kr 1 000 000			
Vognild Ivar AS grunnlagsinv	kr 1 200 000	kr 1 600 000			
Oppdal Idrlag, tråkkemaskin	kr 180 000	kr 210 000			
ODMS AS, finans bygg	kr 3 500 000	kr 3 500 000			
Oppdal Idrlag, spillemidl rullskiløype	kr 10 000	kr 360 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 855 000	kr 950 000			
Sum egenfinansierte utlån	kr 7 475 267	kr 8 347 925			
Sum	kr 67 495 669	kr 63 020 825			

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	313 597 717	22	1,54 %
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	77 336 661	19	0,75 %
Sum bokført langsiktig gjeld	390 934 378		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2022	25 043 332		
Herav lån som må refinansieres	25 000 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente :	166 650 880
Langsiktig gjeld med flytende rente :	224 283 498

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	30 616 531	30 925 467
Sum lånegjeld pr 1.1.	377 232 334	310 580 506
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	751 166 896	734 962 557
Bergnet minimumsavdrag	15 375 472	13 068 485
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	21 672 080	23 862 013
Awik	6 296 608	10 793 528

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	-3 199 024	-2 332 337
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 975 876	3 347 564
Avsetning til (-) / bruk av (+) avdragsfond	776 852	1 015 227
Saldo avdragsfond 31.12. (negativt beløp=beholdning på fondet)	-695 693	-695 693

Note 11 Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente:

Lån nr.	Volum (kr.)	Siste forfall	Rente-binding til	Rente-sats	Finans-reglementet
HUS-14603960-10	173 328	01.07.2025	01.09.2022	1,9%	11.3.4
HUS-14618009-10	634 801	01.05.2030	01.09.2022	1,9%	11.3.4
HUS-14620583-10	738 634	01.04.2028	01.09.2022	1,9%	11.3.4
HUS-14623919-10	367 645	01.03.2024	01.09.2022	1,9%	11.3.4
HUS-14626049-10	877 859	01.01.2031	01.05.2024	2,2%	11.3.4
HUS-14633332-10	3 854 913	01.03.2036	01.07.2027	2,5%	11.3.4
HUS-14633897-10	3 386 289	01.05.2037	01.07.2022	1,9%	11.3.4
HUS-14635355-10	3 761 466	01.06.2039	01.09.2022	1,9%	11.3.4

KBN-20100801	19 683 000	16.12.2030	15.06.2022	2,1%	11.3.4
KBN-20100830	4 113 050	22.12.2025	21.06.2024	2,5%	11.3.4
KBN-20180208	9 899 220	15.09.2039	17.09.2029	2,4%	11.3.4
KBN-20180450	9 275 200	15.11.2038	15.11.2023	2,4%	11.3.4
KBN-20190285	5 853 160	27.06.2039	28.06.2027	2,4%	11.3.4
KBN-20200614	12 207 500	21.12.2040	23.12.2030	1,7%	11.3.4
KBN-20200616	2 327 500	21.12.2040	23.12.2030	1,6%	11.3.4
KBN-20210467	12 350 000	16.10.2041	16.10.2031	2,1%	11.3.4
KLP 8317.51.94609	15 424 115	10.09.2024	01.06.2024	2,2%	11.3.4
KLP 8317.53.38414	18 870 000	01.10.2033	01.10.2027	1,3%	11.3.4
KLP 8317.55.26113	25 504 800	16.11.2037	15.11.2022	2,0%	11.3.4
KLP 8317.56.70540	17 348 400	20.12.2039	20.12.2030	2,4%	11.3.4
	166 650 880			2,04 %	

Note 12 Pensjonsforpliktelse

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

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.

Premiefond. Beløp i kroner.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	1 912 886	61 721
Tilført premiefondet i løpet av året	38 565 993	5 803 731
	-15 428	
Bruk av premiefondet i løpet av året	834	-3 952 566
Innestående på premiefond 31.12.	25 050 045	1 912 886

Grunnen til at innestående på premiefond 31.12.21 er vesentlig høyere enn innestående pr. 31.12.20 er at KLP i 2021 har foretatt en ekstraordinær tilbakeføring til premiereserven som følge av at avsetningskravet til fremtidige alderspensjoner er redusert.

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 (kl) § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 6.330.000 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	33 587 162	33 446 558
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 062 033	24 931 696
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 613 691	-27 376 624
	Adminstrasjonskostnad	1 653 718	1 973 674
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	32 689 222	32 975 304
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	47 700 221	39 649 299
C	Årets premieavvik (B-A)	15 010 999	6 673 995

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	47 700 221	39 649 299
C	Årets premieavvik	-15 010 999	-6 673 995
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	8 681 260	7 564 688
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	41 370 482	40 539 992
G	Pensjonstrekk ansatte	-6 076 921	-5 837 226
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	35 293 561	34 702 766

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	33 440 641	34 331 321
	Årets premieavvik	15 010 999	6 673 995
	Sum amortisert premieavvik dette året	-8 681 260	-7 564 688
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	39 770 380	33 440 628
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 545 304	2 140 125
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	42 315 684	35 580 753

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	730 809 425	766 911 747
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-45 637 213	-71 254 011
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	33 587 162	33 446 558
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 062 033	24 931 696
Utbetalinger	-23 449 709	-23 226 564
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	716 371 698	730 809 426
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsutgift	1 466 499	194 413
Balansført pensjonsforpliktelse	717 838 197	731 003 839
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	727 771 718	678 878 022
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-59 424 381	7 068 011
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	47 700 221	39 649 299
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 653 718	-1 973 674
Utbetalinger	-23 449 709	-23 226 564
Forventet avkastning	23 613 691	27 376 624
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	714 557 822	727 771 718
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsutgift	1 350 411	
Balansført pensjonsmidler	715 908 233	727 771 718
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 813 876	3 037 708
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	116 086	194 413

Note 13 Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
ODMS AS	Føre opp bygg	Selvskyldner kausjon	kr 3 442 500	kr 2 733 750			2018/369	29.04.2035
ODMS AS	Føre opp bygg	Selvskyldner kausjon	kr 10 897 000	kr 9 686 618			2018/369	28.01.2041
ODMS AS	Føre opp bygg	Selvskyldner kausjon	kr 22 000 000	kr 20 862 067			2018/369	20.06.2049
ODMS AS	Føre opp bygg	Selvskyldner kausjon	kr 10 897 000	kr 9 686 618			2018/369	28.01.2041
Oppdal kirkelige fellesråd	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 400 000			2008/613	09.07.2029
Oppdal kirkelige fellesråd	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 8 543 720	kr 3 123 300			K-sak 08/39	18.05.2026
ReMidt 1)	Føre opp bygg	Simpel kausjon	kr 400 000 000	kr 10 842 945			K-sak 19/80	31.12.2037
TBRT		Simpel kausjon	kr 11 350 000	kr 327 731				14.05.2060
Vekst Oppdal AS	Føre opp bygg	Simpel kausjon	kr 8 000 000	kr 4 944 960			2011/1040	23.08.2038
Vognild vannverk SA	Bygge vannverk	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 0			2015/932	Innfridd 21.6.21
Vognild vannverk SA	Bygge vannverk	Simpel kausjon	kr 4 200 000	kr 1 912 995			2006/2224	31.12.2029
Sum garantiansvar				kr 64 520 984	kr -			

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

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 14 Bundne fond av vesentlig størrelse

Oversikt over bundne driftsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.21. Fond uten bevegelse er kommentert.

Balansepost	Beholdning 1.1.21	Bevegelse	Beholdning 31.12.21	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25100001 Tilskudd nydyrking - tilsagn	-757 101	591 003	-166 098	
25100003 Fmst, skjønn styrking av linjeforvaltning	-100 000	0	-100 000	Dette er et gammelt fond avsatt i 2012 fra ansvar 002. Det vil i 2022 bli sett nærmere på bakgrunnen
25100009 Kompetansehevingsmidler skolen	-291 121	98 000	-193 121	
25100014 Den kulturelle skolesekken	-154 000	-90 000	-244 000	
25100037 Sæterhåndbok	-125 673	0	-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 Midler mottatt i ulike omganger til kart-prosjekt. Vil bli disponert når det blir behov for å anskaffe kart.
25100041 GIS - fond	-263 344	0	-263 344	
25100049 Prosjekt fjellandbruk	-58 694	-206 452	-265 146	
25100051 Kulturlandskap Kleivgardan	-221 151	0	-221 151	Korona-pandemien har forsinket prosjektet.
25100053 Program for folkehelsearbeid	-337 433	-449 785	-787 217	
25100060 Kompetanseh.midl helse	-110 080	0	-110 080	Det vil i 2022 bli sett nærmere på bakgrunnen for
25100101 Næringsfond	-5 139 603	-3 422 599	-8 562 202	
25100102 Næringsfondets garantifond	-345 850	-3 060	-348 910	
25100173 Fylkeskomm, ekstramidler næringsfond	-1 140 473	-1 417 000	-2 557 473	
25100201 Bondens medarbeider	0	-143 000	-143 000	
25100216 Dekom	-150 000	0	-150 000	Midler fra Statsforvalteren for bruk inn i Desentralisert ordning for kompetanseheving i skolen. Ikke gjennomført i 2020 pga. Covid-19.
25100390 Gavemidler uteomr Engvegen 2	-150 000	13 606	-136 394	
25100400 Skjønnsmidler Pelsdyr	-392 000	0	-392 000	Korona-pandemien har forsinket prosjektet.
25100430 Skogbruksplan	0	-260 000	-260 000	
25100432 Plan naturmangfold	0	-125 000	-125 000	
25100504 Utdann.dir, lærerspesialistfunksj	-270 130	102 000	-168 130	
25100601 Vannverksfond	-1 567 472	-12 083	-1 579 555	
25100603 Renovasjon- og deponifond	-381 797	-801 023	-1 182 820	
25100610 Sjølkostfond kart/oppmåling	-5 578 583	613 186	-4 965 397	
25100611 Sjølkostfond byggesak	-841 769	-1 240 429	-2 082 198	
25100651 Driftsfond feiervesen	-930 069	-211 745	-1 141 814	
25100712 Styrking av beh.tilbud rus og helse	0	-260 000	-260 000	
25100719 Godt samliv i fjellbøgda	0	-103 245	-103 245	
25100721 Frisklivssentral	-196 459	0	-196 459	Andre prosjekt innen samme område er prioritert i
25100722 Statlig satsing barnevern	-501 201	0	-501 201	Midlene er planlagt brukt til kvalitetsutvikling innen barnevern. I 2021 har det ikke vært utført noe pga. manglene personellressurser.
25100742 Helsedir, ørem midler helsestasjon	-86 745	-95 848	-182 593	
25100744 Fylkesm, styrk habilitering/rehabilitering	-126 177	0	-126 177	Ingen bruk i 2021 pga. korona.
25100749 FM læringsnettverk barnevern	-17 775	-430 000	-447 775	
25100750 FM friskliv senior	-378 211	139 666	-238 545	
25100770 Bufdir, oppfølging utsatte barn 2020	-950 000	323 163	-626 837	
25100932 Gavemidler Hjemmetjenestene	-105 457	-22 606	-128 063	
25100933 Gavemidler Sykehjemmet	-1 004 140	326 763	-677 377	

Oversikt over bundne investeringsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.21.

Balansepost	Beholdning 1.1.21	Bevegelse	Beholdning 31.12.21	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25500001 Tilfluktsromfond	-577 716	-5 111	-582 827	Beløpet synes å ha begrenset bruksmulighet
25500501 Idrettshallen	-1 016 650	0	-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
25500605 Etableringslån	-1 048 251	423 452	-624 799	Ubrukte lånemidler som er tilgjengelig for
25500608 Frikjøp park.plasser O samv.la	-2 091 610	-18 503	-2 110 113	Beløpet vil bli regnskapsført i 2022
25500612 Husbanken, Sanatelltunet	-3 059 037	0	-3 059 037	Beløpet vil bli regnskapsført i 2022
25500900 Avdrag forvaltningslån til innfriing	-695 693	0	-695 693	Ekstra innbetaling av avdrag på startlån fra låntakere
25500901 Tapsfond forvån	-308 793	-2 731	-311 524	Avsetning til dekning ved evt. tap på startlån

Note 15 Frie fond

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	Beholdning 31.12.21	Beholdning 31.12.20
25600001 Generelt disposisjonsfond	-49 688 608	-30 446 687
25600002 Disposisjonsfond flyktninger	-4 424 878	-5 853 230
25600003 Disposisjonsfond kapitalformål	-27 452 753	-28 827 573
25600100 Disposisjonsfond Plan og forvaltning	-2 672 379	-5 583 444
25600110 Disposisjonsfond Stab og støtte	-2 298 062	-1 967 675
25600137 Disposisjonsfond helsesenteret	-2 003 888	-516 983
25600138 Disposisjonsfond hjemmetjenestene	-1 573 156	-970 622
25600150 Disposisjonsfond Aune barneskole	-1 250 223	-3 053 290
25600151 Disposisjonsfond Drivdalen oppvekstsenter	-1 839 734	-1 980 199
25600153 Disposisjonsfond Midtbygda oppvekstsenter	-1 072 746	-1 265 254
25600155 Disposisjonsfond ungdomsskolen	-2 054 642	-3 065 698
25600156 Disposisjonsfond komm barnehager	-2 229 449	-2 010 181
25600170 Disposisjonsfond helse/familie	-4 322 805	-2 738 098
25600175 Disposisjonsfond Nav	-1 534 841	-960 331
25600243 Disposisjonsfond kjeller ODMS AS	-42 936	-42 936
25600245 Disposisjonsfond avviki/etterbruk Lønset oppv.senter	-1 133 000	-1 725 000
25600248 Disposisjonsfond rusforebyggende tiltak	-10 000	-10 000
25600401 Disposisjonsfond ungdomstiltak	-67 000	-67 000
25600403 Disposisjonsfond handicaptoalett museet	-500 000	-500 000
25600406 Disposisjonsfond opprustn friområde sentralskolene	-500 000	-500 000
25600408 Disposisjonsfond Korona	-6 320 000	0
25600604 Disposisjonsfond utbedr Gml Kongeveg	-87 690	-687 690
25600800 Disposisjonsfond infrastruktur	-7 888 229	-8 811 228
25600943 Disposisjonsfond IA-tiltak	-916 427	-383 000
25600946 Disposisjonsfond ski- og skytteranlegg	0	1
Sum	-121 883 446	-101 966 118

Ubundne investeringsfond	Beholdning 31.12.21	Beholdning 31.12.20
25300001 Kapitalfond	-21 564 242	-18 109 031
25300002 Bærekraftfond	-150 211 462	0
25300301 Bygging trygdeboliger	0	-35 805
25300401 Kulturhus	0	-124 934
25300501 Tomt Museum	0	-7 695
25300502 Raulåna	0	-15 256
25300504 Del fotballbane	0	-98
25300601 Russervegen	0	-45 573
25300602 Gangveg v/E6 lys m.v.	0	-14 055
25300603 Aunev./I Krokannsv	0	-49 717
25300605 Asfalt Høgmov/Skasliensv	0	-89 154
25300606 Spesialavfallsmottak	0	-99 774
25300900 Ubundne kap.fond renter	0	-6 650
25300902 Aksjesalg Oppdal Everk AS	0	-68 303 117
Sum	-171 775 705	-86 900 857

Note 16 Selvkostberegninger

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 %		

Oppdal kommune har ikke mottatt informasjon fra ReMidt om selvkostberegning for renovasjon og slam for 2021.

Resultat for selvkostområder 2020:

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 299 742	2 920 580	379 162	113,0 %	100,0 %	379 162	381 797
Slam	0	49 730	-49 730	0,0 %	100,0 %	0	-49 730
Vann	6 289 870	6 846 289	-556 419	91,9 %	100,0 %	-556 419	1 567 472
Avløp	8 076 415	10 411 731	-2 335 316	77,6 %	100,0 %	-2 335 316	1 125 004
Feiing	2 937 154	3 036 867	-99 713	96,7 %	100,0 %	-99 713	930 069
Kart og oppmåling	3 104 715	2 156 339	948 376	144,0 %	100,0 %	948 376	5 578 583
Bygge- og delesaksbehandling	5 184 702	4 348 743	835 959	119,2 %	100,0 %	835 959	841 769
Private planforslag	915 339	976 701	-61 362	93,7 %	100,0 %	0	0
Miljøforvaltning	193 800	289 249	-95 449	67,0 %	100,0 %	0	0

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

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 inndeckning i et senere år (se Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer §8).

Note 17 Salg av aksjer

	Vitnett AS
Antall solgte aksjer	3 086
Salgsum pr. aksje	kr 27 597
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 85 165 576
Sum inntektsført salgssum	kr 85 165 585

Det er aksjeposten i Vitnett AS som er solgt i 2021.

Note 18 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 153 740	0	0	942
Ordfører	893 589	0	0	942

Ordfører er fast ansatt i 10% stilling hos NTNU. Han har kr. 97.379 i lønn i denne stillingen. Beløpet er ikke med i tabellen.

Note 19 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon (beløp uten mva)	800 003
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	800 003

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 i 2020 var kr. 177 500 (mva-fritt).

Note 20 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 21 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 2021 kr. 4.391.173 i festeavgifter.

Note 22 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 2021 er 29% av Drivarettighetene skattepliktig. Skattepliktig resultat er beregnet til kr. 2.734.189. Skattekostnaden, 22% av skattepliktig resultat, er beregnet til kr. 601.522. Beløpet er kostnadsført i driftsregnskapet.

Note 23 Andre forhold

Kommunestyret vedtok i sak 21/64 3.juni 2021 følgende:

«Oppdal kommune overtar eierskapet i dagens **ODMS AS**. Vi ber kommunedirektøren komme tilbake med alternativer til organisering i kommunen.»

Oppdal kommune er 100% eier av aksjene i Vekst Oppdal Holding AS og derigjennom også eier av datterselskapet ODMS AS, som er 100% eid av Vekst Oppdal Holding AS. ODMS AS driver utleie av lokaler til privatpratiserende leger og til andre helserelaterte tjenester. ODMS AS har hatt et gjennomsnittlig underskudd på vel 0,5 millioner kroner de siste tre årene. Når kommunen nå skal overta eierskapet av selskapet i løpet av 2022 vil selskapets økonomisk bæreevne påvirke kommunens økonomi, ikke bare med det negative driftsresultatet men også at kommunen må betale økte renteutgifter og avdrag, noe som vil påvirke netto driftsresultat negativt. Kommunestyret vil i løpet av 1. halvår 2022 få en sak om forholdet.

Oppdal Næringshus AS er 100% eid av Oppdal kommune. Oppdal Næringshus AS har inngått avtale med Siva Oppdal Eiendom AS om leie av lokaler i Krux Oppdal Innovasjonssenter. Avtalen gir Oppdal Næringshus AS rett til å framleie lokalene i Krux Oppdal Innovasjonssenter. 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.

Siste regnskap fra Oppdal Næringshus AS er fra 31.oktober 2021, og viser at selskapet driver med stort underskudd og at egenkapitalen er redusert fra 3,2 millioner kroner i 2020 til 0,5 millioner kroner per oktober 2021. Kommunedirektøren holder seg orientert i saken, og kommunestyret vil i løpet av 1. halvår 2022 få en sak om forholdet.

Note 24 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet

Enheters og øvrige regnskapsområders avvik mellom regnskap og budsjett.

En måte å se på avviket mellom driftsbudsjett og driftsregnskapet på, er å sammenligne regnskapsresultatet for de enkelte enhetene og øvrige regnskapsområder med budsjettet. I tabellen nedenfor er det gjort:

Ansvarsområde	Regnskap 31.12.21	Budsjett inkl. endring 2021	Avvik mellom budsjett og regnskap		Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjons- fond	Avvik mellom budsjett og regnskap etter bruk / avsetning til enhetsvise disposisjonsfond
			regnskap	Avvik i %		
100 Stab og støtte	30 020 613	30 528 000	507 387	1,7 %	507 387	0
401 Plan og forvaltning	10 402 885	8 859 000	-1 543 885	-17,4 %	-1 543 885	0
370 Oppdal Helsecenter	61 433 095	63 158 000	1 724 905	2,7 %	1 724 905	0
380 Hjemmetjenester	82 778 466	84 275 000	1 496 534	1,8 %	1 496 534	0
500 Aune barneskole	37 459 067	36 626 000	-833 067	-2,3 %	-833 067	0
520 Drivdalen oppvekstsenter	7 898 465	8 106 000	207 535	2,6 %	207 535	0
530 Midtbygda oppvekstsenter	15 985 508	15 993 000	7 492	0,0 %	7 492	0
550 Oppdal Ungdomsskole	24 696 055	25 671 000	974 945	3,8 %	974 945	0
560 Høgmo og Pikhaugen barnehager	12 693 732	12 913 000	219 268	1,7 %	219 268	0
610 Tekniske tjenester	33 294 588	30 243 000	-3 051 588	-10,1 %		-3 051 588
700 Helse og familie	32 651 530	33 965 000	1 313 470	3,9 %	1 313 470	0
750 Nav	6 244 461	7 233 000	988 539	13,7 %	988 539	0
	355 558 465	357 570 000	2 011 535	0,6 %	5 063 123	-3 051 588
Regnskapsresultat for øvrige områder:						
210 Helse og oppvekstforvaltning	50 808 284	51 421 000	612 716	1,2 %		612 716
230 Politisk styring	5 338 057	5 381 000	42 943	0,8 %		42 943
240 Tilleggsbevilgning	-6 645 462	-6 512 000	133 462	2,0 %		133 462
242 Oppdal kulturhus KF	14 377 000	14 377 000	0	0,0 %		0
245 Kraftrettigheter	-13 211 097	-10 421 000	2 790 097	26,8 %		2 790 097
570 Kirkelig sektor	5 217 000	5 217 000	0	0,0 %		0
	55 883 782	59 463 000	3 579 218	6,0 %		3 579 218
Regnskapsresultat for skatt, rammetilskudd og fondstransaksjoner som ikke er knyttet til enheter/øvrige områder:						
800 Skatteinntekter, inkl. konsesjonsavgift	-248 128 481	-240 668 000	7 460 481	3,1 %		7 460 481
840 Rammetilskudd fra staten og andre generelle statstilskudd	-235 312 602	-230 807 000	4 505 602	2,0 %		4 505 602
900 Avdrag og renter på lån, renteinntekter og utbytte	15 784 690	16 947 000	1 162 310	6,9 %		1 162 310
900 Overføring til investeringsregnskapet	12 615 000	12 615 000	0	0,0 %		0
900 Avsetning til bundne driftsfond på ansvarsområde 900	6 783 459	6 617 000	-166 459	-2,5 %		-166 459
900 Bruk av bundne driftsfond på ansvarsområde 900	-271 330		271 330			271 330
900 Avsetning til frie driftsfond på ansvarsområde 900	44 341 083	40 267 000	-4 074 083	-10,1 %		-4 074 083
900 Bruk av frie driftsfond på ansvarsområde 900	-12 317 189	-22 004 000	-9 686 811	-44,0 %		-9 686 811
	-416 505 370	-417 033 000	-527 630	0,1 %		-527 630

Kolonnen «avvik mellom budsjett og regnskap» viser den enkelte enhets resultat for 2021. Alle enheter, unntatt Aune barneskole, Tekniske tjenester og Plan og Forvaltning, har et mindreforbruk i 2021. Mindreforbruket er avsatt til enhetens disposisjonsfond, se kolonnen «Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjonsfond». For Aune barneskole og Plan og Forvaltning er enhetens disposisjonsfond brukt til dekning av merforbruket. Tekniske tjenester har ikke eget disposisjonsfond og merforbruket må dekkes av kommunekassens samlede økonomi. Regnskapsresultatet for øvrige områder viser et mindreforbruk / økte inntekter på kr. 3.579.000. Skatteinntekter, rammetilskudd, finansinntekter og bruk og avsetning til fond innen ansvarsområde 900 viser et samlet resultat på -kr. 527.630. I årsmeldingen er det gitt en nærmere omtale av regnskapsresultatet