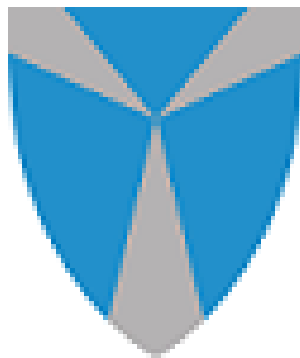


Oppdal kommune



Regnskap 2020

for kommunekassen

Urevidert utgave 22.2.21

Innhold

Innledning	3
Del 1 Økonomiske oversikter	4
Balanse	4
Driftsregnskapet	6
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd	6
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd	7
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6	8
Investeringsregnskapet	10
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd	10
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd	11
Del 2 Noter	14
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	14
Note 2 Organisering av kommunens virksomhet	14
Note 3 Endring av arbeidskapital	15
Note 4 Kapitalkontoen	15
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	16
Note 6 Varige driftsmidler	16
Note 7 Aksjer og andeler	17
Note 8 Utlån	17
Note 9 Langsiktig gjeld	18
Note 10 Avdrag på lån	18
Note 11 Rentesikring	19
Note 12 Pensjonsforpliktelser	19
Note 13 Garantiansvar	21
Note 14 Bundne fond av vesentlig størrelse	22
Note 15 Frie fond	23
Note 16 Selvkostberegninger	24
Note 17 Salg av aksjer	25
Note 18 Ytelser til ledende personer	25
Note 19 Godtgjørelse til revisor	26
Note 20 Andre vesentlige forpliktelser	26
Note 21 Usikre forpliktelser og fordringer	26
Note 22 Skattekostnad	26
Note 23 Andre forhold	26
Note 23 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet	27

Innledning

Årsoppgjørsdokumentene for Oppdal kommune består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2020 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 2021.
2. Årsmelding 2020 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 2021.
3. Felles revisjonsberetning 2020 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 2021

Årsoppgjørsdokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2021 (jfr. Kommuneloven §14-3). Før behandling i kommunestyret skal kontrollutvalget og formannskapet behandle årsoppgjørsdokumentene.

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

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

Fra og med regnskapsåret 2020 inneholder kommuneloven (§14-6, bokstav d) bestemmelser om at det skal utarbeidet 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 2021.

Oppdal 31.12.20 / 22.02.21



Ole Bjørn Moen
kommunedirektør



Elin Dolmseth
økonomisjef

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanse

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<i>EIENDELER</i>		
A. Anleggsmidler	1 751 930 796	1 670 487 608
I. Varige driftsmidler (Note 6)	809 176 967	792 154 069
1. Faste eiendommer og anlegg	791 862 887	775 464 809
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	17 314 081	16 689 261
II. Finansielle anleggsmidler	214 982 112	199 455 517
1. Aksjer og andeler (Note 7 og 17)	151 961 287	123 781 528
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån (Note 8)	63 020 825	75 673 989
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler (Note 12)	727 771 717	678 878 021
B. Omløpsmidler	318 265 002	334 933 389
I. Bankinnskudd og kontanter	232 844 077	249 661 441
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	85 420 925	85 271 948
1. Kundefordringer	49 840 172	48 743 498
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavik (Note 12)	35 580 753	36 528 450
Sum eiendeler	2 070 195 798	2 005 420 996

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	889 068 892	777 683 053
I. Egenkapital drift	130 792 929	132 212 299
1. Disposisjonsfond (Note 15)	101 966 118	95 469 813
2. Bundne driftsfond (Note 14)	28 826 811	31 576 422
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	5 166 064
II. Egenkapital investering	99 201 795	99 144 024
1. Ubundet investeringsfond (Note 15)	86 900 857	87 697 450
2. Bundne investeringsfond (Note 14)	12 300 937	11 446 575
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	659 074 168	546 326 729
1. Kapitalkonto (Note 4)	657 560 647	544 813 207
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1 513 522	1 513 522
D. Langsiktig gjeld	1 108 236 204	1 147 687 848
I. Lån	377 232 334	375 141 911
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (Note 9, 10 og 11)	377 232 334	375 141 911
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse (Note 12)	731 003 870	772 545 937
E. Kortsiktig gjeld	72 890 701	80 050 096
I. Kortsiktig gjeld	72 890 701	80 050 096
1. Leverandørgjeld	13 675 804	-
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	59 214 898	80 050 096
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	2 070 195 798	2 005 420 996
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	-13 866 054	-22 013 447
II. Andre memoriakonti	-38 593 643	-31 689 129
III. Motkonto for memoriakontiene	52 459 698	53 702 576

Driftsregnskapet

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

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-220 420 749	-228 480 000	-225 066 000	-215 208 766
Inntekts- og formuesskatt	-187 806 429	-182 120 000	-181 615 000	-179 918 502
Eiendomsskatt	-32 045 370	-32 047 000	-31 647 000	-29 082 355
Andre generelle driftsinntekter	-4 144 572	-4 010 000	-2 760 000	-4 018 556
Konsesjonsavgift	-3 423 870	-3 100 000	-3 100 000	-3 423 870
Naturressursskatt	-3 434 541			-3 632 739
Sum generelle driftsinntekter	-451 275 531	-449 757 000	-444 188 000	-435 284 788
Sum bevilgninger drift, netto	421 759 245	428 808 000	426 390 000	410 120 883
Avskrivninger	30 925 467	30 152 000	30 152 000	24 664 529
Sum netto driftsutgifter	452 684 712	458 960 000	456 542 000	434 785 412
Brutto driftsresultat	1 409 181	9 203 000	12 354 000	-499 376
Renteinntekter	-4 964 267	-4 866 000	-7 584 000	-8 457 610
Utbytter	-8 681 786	-8 649 000	-3 145 000	-3 811 852
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
Renteutgifter	6 966 869	7 059 000	9 759 000	8 372 252
Avdrag på lån	23 862 013	23 872 000	18 978 000	18 489 352
Netto finansutgifter	17 182 829	17 416 000	18 008 000	14 592 142
Motpost avskrivninger	-30 925 467	-30 152 000	-30 152 000	-31 635 919
Netto driftsresultat	-12 333 457	-3 533 000	210 000	-17 543 153
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	13 752 825	11 023 000	7 491 000	59 413
Avsetning til bundne driftsfond	11 361 442	3 637 000	3 342 000	8 105 746
Bruk av bundne driftsfond	-14 111 053	-10 401 000	-6 782 000	-8 928 097
Avsetning til disposisjonsfond	30 459 216	26 154 064	17 746 000	37 604 138
Bruk av disposisjonsfond	-23 962 909	-21 714 000	-22 007 000	-12 205 578
Tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-5 166 064	-5 166 064		-12 258 533
Dekning av tidligere års merforbruk			0	
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	12 333 457	3 533 000	-210 000	12 377 089
Fremført til inndekning i senere år (positivt tall = regnskapsmessig merforbruk, negativt tall = regnskapsmessig mindreforbruk)				
	0	0	0	-5 166 064

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

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Stab- og støttetjenester	30 312 000	30 312 000	28 701 000	27 474 000
Plan og forvaltning	10 712 000	10 712 000	7 992 000	14 615 000
Helse- og oppvekstforvaltning	50 109 766	49 621 000	47 581 000	46 435 794
Politisk styring og kontroll	4 577 093	4 578 000	4 471 000	5 267 576
Oppdal helsesenter	59 796 000	59 796 000	56 419 000	56 369 000
Hjemmetjenester	85 423 000	85 423 000	84 013 000	83 656 230
Aune skole	36 890 000	36 890 000	35 705 000	34 522 000
Drivdalen oppvekstsenter	8 434 000	8 434 000	8 416 000	7 753 000
Midtbygda oppvekstsenter	16 058 000	16 058 000	15 993 000	16 525 000
Oppdal ungdomsskole	25 579 000	25 579 000	25 579 000	27 381 000
Høgmo og Pikhaugen barnehager	12 521 000	12 521 000	12 431 000	12 007 000
Tekniske tjenester	29 617 650	29 013 000	26 454 000	21 771 000
Helse- og familie	32 938 000	32 938 000	30 760 000	30 855 000
NAV	7 395 000	7 395 000	7 395 000	7 093 000
Kirkelig sektor	5 080 000	5 080 000	5 080 000	4 879 000
Oppdal kulturhus KF	13 659 000	13 659 000	13 659 000	13 018 000
Tilleggsbevilgninger, avskrivninger	-7 958 407	-8 775 000	4 760 000	260 935
Kraftrettigheter	-5 630 451	-7 267 000	-7 267 000	-12 092 286
Netto driftsutgifter ført på ansvar 800 og 900				450 963
Sum alle bevilgningsområder	415 512 651	411 967 000	408 142 000	398 241 212
Herav:				
Avsetning til bundne driftsfond	-7 688 556	-444 000	-44 000	-4 119 911
Bruk av bundne driftsfond	12 876 623	10 401 000	6 782 000	8 890 232
Avsetning til disposisjonsfond	-10 420 546	-3 841 000	-3 006 000	-3 004 228
Bruk av disposisjonsfond	11 479 073	10 725 000	14 516 000	10 113 578
Sum bevilgninger drift, netto	421 759 245	428 808 000	426 390 000	410 120 883

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

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-220 420 749	-228 480 000	-225 066 000	-215 208 766
Skatt på inntekt og formue, naturressursskatt	-191 240 970	-182 120 000	-181 615 000	-186 975 111
Eiendomsskatt	-32 045 370	-32 047 000	-31 647 000	-29 082 355
Andre skatteinntekter: Konesjonsavgift	-3 423 870	-3 100 000	-3 100 000	
Andre generelle inntekter	-5 174 572	-5 041 000	-2 760 000	-4 018 556
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-13 815 600	-13 000 000	-14 000 000	-16 163 950
Overføringer og tilskudd fra andre	-97 727 138	-52 706 000	-48 853 000	-80 580 583
Brukerbetalinger	-18 110 922	-19 317 000	-21 128 000	-19 029 406
Salgs- og leieinntekter	-62 004 263	-63 351 000	-68 033 000	-93 722 824
Sum driftsinntekter	-643 963 453	-599 162 000	-596 202 000	-644 781 551
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	334 249 357	312 795 000	318 235 000	328 372 020
Sosiale utgifter	54 589 728	59 112 000	61 740 000	59 568 986
Kjøp av varer og tjenester	167 080 858	158 263 000	143 463 000	186 557 525
Overføringer og tilskudd til andre	58 527 224	48 443 000	54 966 000	55 186 675
Avskrivninger	30 925 467	30 152 000	30 152 000	31 635 919
Fordelte utgifter				-17 038 951
Sum driftsutgifter	645 372 633	608 765 000	608 556 000	644 282 174
Brutto driftsresultat	1 409 180	9 603 000	12 354 000	-499 377
Finansinntekter og -utgifter				
Renteinntekter	-4 964 267	-4 866 000	-7 584 000	-8 457 612
Utbytte	-8 681 786	-8 649 000	-3 145 000	-3 811 852
Renteutgifter	6 966 869	7 059 000	9 759 000	8 372 251
Avdrag på lån	23 862 013	23 872 000	18 978 000	18 489 352
Utlån				
Netto finansutgifter	17 182 830	17 416 000	18 008 000	14 592 139
Motpost avskrivninger	-30 925 467	-30 152 000	-30 152 000	-31 635 919
Netto driftsresultat	-12 333 457	-3 133 000	210 000	-17 543 157
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	13 752 825	11 023 000	7 491 000	59 413
Avsetning til bundne driftsfond	11 361 442	3 637 000	3 342 000	8 105 746
Bruk av bundne driftsfond	-14 111 053	-10 401 000	-6 782 000	-8 928 096
Avsetning til disposisjonsfond	30 459 216	26 154 064	17 746 000	37 604 138
Bruk av disposisjonsfond	-23 962 909	-21 714 000	-22 007 000	-12 205 577
Dekning av tidligere års merforbruk	-5 166 064	-5 166 064		
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0		-12 258 533
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	12 333 457	3 533 000	-210 000	12 377 091
Fremført til inndekning i senere år (positivt tall =merforbruk, negativt tall=mindreforbruk)	0	0	0	-5 166 066

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

Driftsregnskapet:	
Netto driftsresultat	-12 333 455
Sum budsjettdisposisjoner	14 619 769
Årets budsjettavvik (mer- (+) eller mindre- (-) forbruk før strykninger)	2 286 314
Strykning av overføring til investering	
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-2 286 314
Strykninger av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-2 286 314
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
	-2 286 314
<hr/>	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	54 181 708	61 046 000	99 772 000	51 550 129
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	28 182 759	1 783 000	1 515 000	86 437 831
Utlån av egne midler				3 500 000
Avdrag på lån				
Sum investeringsutgifter	82 364 467	62 829 000	101 287 000	141 487 960
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 832 965	-5 834 000	-12 936 000	-5 962 861
Tilskudd fra andre	-7 093 178	-7 108 000	-3 489 000	-4 903 127
Salg av varige driftsmidler	-8 181 578	-5 451 000	-1 950 000	-10 746 395
Salg av finansielle anleggsmidler	-6 198			-68 302 713
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-26 420 000			-25 357
Bruk av lån	-23 150 720	-27 897 000	-66 188 000	-26 642 254
Sum investeringsinntekter	-69 684 639	-46 290 000	-84 563 000	-116 582 707
Videreutlån	14 296 673	14 000 000	7 000 000	11 434 300
Bruk av lån til videreutlån	-14 296 673	-14 000 000	-7 000 000	-11 434 300
Avdrag på lån til videreutlån	3 347 564	2 809 000	2 809 000	2 679 633
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 332 337	-1 336 000	-1 336 000	-4 383 167
Netto utgifter videreutlån	1 015 227	1 473 000	1 473 000	-1 703 534
Overføring fra drift	-13 752 825	-13 904 000	-7 491 000	-13 009 788
Avsetning til bundne investeringsfond	2 251 957	2 222 000		1 969 889
Bruk av bundne investeringsfond	-1 397 595	-3 364 000	-2 162 000	-1 196 359
Avsetning til ubundet investeringsfond	7 960 282	3 262 000		76 636 594
Bruk av ubundet investeringsfond	-8 756 874	-6 228 000	-8 544 000	-87 602 054
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-13 695 055	-18 012 000	-18 197 000	-23 201 718
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

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

Prosjekt:	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
1034 Sporingsutstyr sau	0	0	0	973 178
1060 Flyfotografering av Oppdal	269 931	270 000	273 000	446 583
1083 Skiløype Gjevilvassdalen	0	0	0	4 773 783
1084 Innkjøp av data - historisk ortofoto	152 745	153 000	0	0
1086 Sti-prosjekt Vang	1 137 348	1 425 000	0	0
1088 Rehab/oppgrad Kullsjøen friluftsomr	34 500	35 000	0	0
1159 IKT, Ups-batterier (backup)	0	0	0	171 141
1167 IKT-infrastruktur 2019	2 189 897	2 380 000	0	5 464 899
1168 Anskaffelse anleggsmodul regnskap	0	0	0	103 032
1169 Ny telefoniløsn fra fasttelefoni til mobiler	29 841	675 000	550 000	0
1170 Oppgradering utstyr møterom	381 932	247 000	0	0
1172 Nye kontorlokaler økonomi, flytting	182 631	251 000	0	0
3710 Sykehj, sirk.kar, isflakmaskin, sykesenger	0	0	0	461 540
3825 Buss Sanatell/Boas gave fra Torshaug	0	0	0	701 136
5205 Uteområde/lekeplass Drivdalen skole	38 233	100 000	0	802 921
5304 Nærmiljøanlegg Midtbygda skole	355 596	355 000	0	481 479
5305 Kunstgressbane Midtbygda, refinans	0	0	0	1 800 517
5306 Midtbygda barnehage nye innerdører	131 865	132 000	0	0
5508 Innvandrer tj, nye møbler	138 528	117 000	0	0
6107 Div forsterkninger ledn.nett vann	559 832	500 000	500 000	400 083
6135 Utvikl miljøstasjoner/returpunkt	0	0	700 000	469 078
6136 Diverse forsterkn lednnett avløp	534 638	500 000	500 000	476 986
6154 Høydebasseng "Vangslia høy"	3 368	220 000	0	131 494
6175 Avløpsledn RA - Oppdal sentrum	4 132 872	3 768 000	0	1 931 728
6205 Tiltak vedr E6-omleggingen	50 120	19 000	0	1 514 299
6220 Asfaltering Gml Kongev	0	0	0	289 850
6225 Sanering vann Neslevegen	0	0	0	31 858
6226 Sanering avløp Neslevegen	0	0	0	47 788
6232 Ola Setromsv - rekkverk	507 558	850 000	850 000	0
6233 Ombygging kryss v/Spar	55 334	71 000	2 518 000	3 675
6246 Tiltak for myke trafikanter	350 438	350 000	300 000	290 314
6247 Flomsikr boligomr sentrum vestre vannvei 1.et	873 581	873 000	0	1 280 620
6248 Sanering vann Bregnevn/Vikavn	0	0	0	635 129
6249 Sanering avløp Bregnevn/Vikavn	0	0	0	952 694
6251 Forsterkn Gml Kongeveg	120 154	34 000	0	2 688 345
6252 Sanering vann Valmuevegen	469 641	470 000	600 000	1 593 896
6253 Sanering avløp Valmuevegen	704 461	704 000	900 000	2 346 286
6254 Kvinnegarderobe renseanlegget	50 105	300 000	0	0
6256 Utvidelse av Oppdal Miljøstasjon kjøp av grunn	1 090 485	1 149 000	949 000	50 745
6257 Sanering Bakkevegen, vann	1 303 888	1 060 000	0	0
6258 Sanering Bakkevegen, avløp	1 992 204	1 490 000	0	0
6260 Sykkelparkering idr.hallen	101 800	102 000	0	0
6261 Opparb parkplass turomr Kåsen	0	0	400 000	0
6262 Nytt vegkryss E6 - Bjørkmosvingen	4 767 213	3 905 000	0	194 750
6263 Sanering vann Kåsvegen	1 150 131	1 925 000	1 925 000	0
6264 Sanering avløp Kåsvegen	1 581 838	2 780 000	2 780 000	0
6265 Opparb mellomlagr.plass kompost/avfall	0	0	1 750 000	0
6266 Utskifting gatelysarmatur - led	171 821	172 000	150 000	0
6267 Samarbeidsprosj VA Vangslia og Stølen vann	429 110	520 000	0	229 922

Prosjekt:	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
6268 Samarbeidsprosj VA Vangslia og Stølen avløp	0	0	0	344 883
6269 Omlegging av park.plass Stølen	432 989	437 000	0	0
6270 Oppgrad av overvannsledn Aunevn	1 375 000	1 375 000	0	0
6749 Renovering/nybygg Midtbygda skole	0	0	0	4 651
6754 Bofellesskap for demente	36 174	65 000	2 780 000	463 324
6771 Forprosjekt ny brannstasjon	0	0	0	78 263
6781 Toalettbygg Vang	822 543	979 000	0	913 973
6783 Rådhuset,skifte vinduer og etterisolering	0	0	0	4 198 519
6785 Luvegen 9	13 100 148	12 913 000	13 560 000	8 371 633
6787 Kjellerseksjon nybygg ODMS	4 253 468	4 307 000	0	62 856
6788 Ombygg rådhuset toalett til kontorlok.	0	0	0	41 516
6789 Nødstrømsaggregat rådhuset	0	0	1 500 000	0
6790 Brannstasjon	78 816	100 000	47 500 000	0
6791 Drivdalen skole, skifte vinduer sløydsal	0	0	0	83 500
6792 Ungd.skolen, skifte vinduer, etterisolere	0	0	0	405 737
6793 Rosenvik, personellgarderobe, asfalt mm	0	0	0	764 007
6795 Skisseprosjekt elevkantine ungd.skolen	532 126	500 000	500 000	32 361
6796 Møbler til kantine rådhus	0	0	0	304 919
6798 Ombygg vedr passktrl lensm.ktr	0	0	0	176 679
6799 Ospvegen 4 sanering	36 769	50 000	0	429 341
6800 Boas I utbedr mugg og soppskader	970 835	4 500 000	4 500 000	263 494
6801 Helsesenteret, legionellaforebygg	0	0	0	202 936
6802 Helsesenteret, solavskjerming	526 450	437 000	437 000	0
6803 Miljøkartlegg asbest, krav arb.tilsynet	260 303	300 000	300 000	0
6804 Park.løsning Drivdalen skole	0	0	0	1 586 973
6805 Midtbygda barnehage, utomhusarbeid	548 949	600 000	600 000	0
6806 Rådhuset oppgradering eltavler og fordelingsskap	0	0	500 000	0
6807 Rådhuset ny hoveddør	0	0	400 000	0
6808 Oppgrad pga brannkrav div bygg	377 583	430 000	630 000	0
6809 Ungd.skolen rehab nedløp/gradrenner	216 183	570 000	570 000	0
6810 Opsvegen 4 nybygg	0	0	9 350 000	0
6811 Skisseprosjekt renov Pikhaugen barnehage	138 125	138 000	0	38 183
6812 Skisseprosjekt ny barnehage Høgmo	257 125	233 000	0	25 346
6813 Carport hjemmesykepleien	1 283 107	1 330 000	0	0
6815 Garasje/carport minibuss Engvn 2	0	437 000	0	0
6816 Oppgradering utleieboliger	1 482 422	1 400 000	0	0
7502 Nav digitalt verktøy Digisos	477 704	475 000	0	0
8103 Brennhaugområdet	151 344	151 000	0	0
8108 Museumshagen	30 415	16 000	0	0
8110 Lønset boligfelt	985	0	0	0
8113 Driva boligfelt	65 455	302 000	0	7 975
8115 Sentrum sør utbyggingsområde	27 440	27 000	0	0
8119 Tomter ved Haugen skole	0	0	0	13 300
8126 Tomter Aunevegen	0	0	0	20 850
8129 Boligområde Brennhaug Mjøen del 2	0	0	0	24 545
8131 Boligtomter sentrumskjernen	21 000	21 000	0	6 275
8134 Utbygging bolgområde nord for Bøndernes	0	375 000	750 000	0
8201 Kåsen industriområde	87 917	87 000	0	122 131
8202 Ålma industriområde	53 099	53 000	0	97 336

Prosjekt:	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
8203 Klargjøring av nye industritomter	249 688	250 000	250 000	366 321
8211 Utvikling av komm eiendom Andelssaga	0	0	0	98 095
8257 Erverv av næringsarealer i sentrum	55 875	56 000	0	25 000
8270 Innløsning festetomt Vangslia K13/30	0	0	0	4 525
8271 Salg av tomt ved Næringshagen	0	0	0	10 500
8276 Utvikling av eiendommene BS14 og BS15	0	0	0	116 158
8278 Gnr 284/58 Russervegen opsjon Consto	1 170	0	0	66 650
8279 Russervegen opsjon Consto	0	0	0	37 625
8280 Statlig sikring friområde	81 050	70 000	0	0
8281 Regplan tomtegrunn Oppdal Miljøstasjon	105 812	160 000	0	0
Sum investering i varie driftsmidler	54 181 708	61 046 000	99 772 000	51 550 129
1130 Egenkapitalinnskudd KLP	1 431 839	1 432 000	1 515 000	1 485 735
8508 Kapitalforhøyelse Vekst Oppdal Holding AS	0	0	0	3 500 000
8509 Kjøp av aksjer TrønderEnergi AS	0	0	0	81 452 096
8510 Kjøp av andeler ReMidt IKS	351 450	351 000	0	0
8512 TrønderEnergi, konv.fra lån til aksjer	26 399 470	0	0	0
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper	28 182 759	1 783 000	1 515 000	86 437 831

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

Investeringsregnskapet:

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån 13 695 054

Sum budsjettdisposisjoner -16 015 000

Årets budsjettavvik (udekket (+) eller udisponert (-) beløp før strykninger) -2 319 946

Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond

Strykning av overføringen fra drift

Strykning av bruk av lån

Strykning av bruk av ubundet investeringsfond

Udisponert beløp etter strykninger -

Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond 2 319 946

2 319 946

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 regnskapskikk, herunder fastsatte og foreløpige kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapskikk (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:

Navn på samarbeid	Samarbeid om:	
Personvernombud Midtre Gauldal	Administrative tjenester	
Kontrollutvalg Fjell IKS	Administrative tjenester	
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	Administrative tjenester	
Midt-norsk revisjon SA	Administrative tjenester	
Midt-Norge 110 sentral IKS	Brannvern	
Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	Brannvern	
Orkdalsregionen legevaktsentral	Helsetjenester	
Jordmortjenesten Oppdal og Rennebu	Helsetjenester	
Innføringsleder for Helseplattformen i Orkdalsregionen	Helsetjenester	
Dovrefjell nasjonalparkstyre	Jordbruk/skogbruk/natur	
Trollheimen verneområdestyre	Jordbruk/skogbruk/natur	
Interkommunalt skadefellingslag Holtålen	Jordbruk/skogbruk/natur	
Regional næringsfond for Trøndelag sør	Næringsutvikling	
Kompetanseregion Trøndelag sør	Opplæring	
Plankontoret	Plan- og byggetjenester	
Utvalg mot akutt forurensing	Plan- og byggetjenester	
Trøndelag sør regionråd	Politisk organ	
Jernbaneforum	Politisk organ	
Bygg-vei.no	Politisk organ	
Barnevernvakta for Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	
Barneverntjenesten for Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Oppdal er vertskommune
NAV Oppdal og Rennebu	Sosialtjenester	Oppdal er vertskommune
Krisesenteret for Orkdal og omegn	Sosialtjenester	
Nok. Trondheim senter mot seksuelle overgrep	Sosialtjenester	
ReMidt IKS	Tekniske tjenester	

Note 3 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	318 265 002	334 933 389	
2.3 Kortsiktig gjeld	72 890 701	80 050 096	
Arbeidskapital	245 374 300	254 883 293	-9 508 993

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	614 447 169
Sum driftsinntekter	-643 963 453
Netto finansutgifter	17 182 829
Netto driftsresultat	-12 333 455
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	82 364 466
Sum investeringsinntekter	-69 684 639
Netto utgifter videreutlån	1 015 227
Netto utgifter i investeringsregnskapet	13 695 054
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	1 361 599
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	8 147 394
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	9 508 993
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner i anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	kr 544 813 207
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 54 181 707
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 2 305 223
Kjøp av aksjer/andeler	kr 26 750 920
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	kr 3 198
Utlån	kr 16 666 673
Avdrag på eksterne lån	kr 27 209 577
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	kr 41 542 067
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	kr 53 438 900
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr 1 431 839
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 8 181 578
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 30 925 467
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 356 988
Salg aksjer/andeler	kr 6 198
Nedskrivning aksjer/andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 29 319 837
Avskrivning på utlån	kr -
Bruk av lånemidler	kr 37 447 393
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	kr 4 545 204
Endring pensjonsmidler KLP	
Saldo 31.12.	kr 657 560 647

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.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	13 201 981	10 773 355	66 511 429	726 119 640	298 138 899	57 191 513	1 171 936 817
Akkumulerte avskrivninger pr. 1.1.20	-4 639 947	-2 646 129	-20 064 319	-259 438 248	-92 994 105		-379 782 748
Bokført verdi 1.1.2020	8 562 034	8 127 226	46 447 110	466 681 392	205 144 794	57 191 513	792 154 069
Årets tilgang	2 967 373	1 484 086	520 977	45 865 122	1 322 415	2 021 735	54 181 708
Årets avgang		-738 255	-3 491 462		-443 461	-3 508 400	-8 181 578
Årets avskrivninger	-2 089 184	-999 200	-3 067 007	-18 807 866	-5 962 210		-30 925 467
Årets nedskrivninger			-356 988				-356 988
Årets oppskrivninger						2 305 224	2 305 224
Årets reverserte nedskrivninger							
Bokført verdi pr. 31.12.2020	9 440 223	7 873 857	40 052 630	493 738 648	200 061 538	58 010 072	809 176 968
Tap ved salg av anleggsmidler							
Gevinst ved salg av anleggsmidler							
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Årsak til avgang for anleggsmidler, unntatt tomter:

Ved inntreden i ReMidt IKS ble anleggsmidler som tilhører renovasjon overført til ReMidt tilsvarende bokført verdi, dvs. kr. 4.673.178

Årsak til avgang for tomteområder:

Avgangen skyldes salg av tomter.

Årsak til nedskrivninger:

Ved overføring av anleggsmidler til ReMidt IKS ble det oppdaget anleggsmidler som var regnskapsført i balansen men som ikke lenger var i bruk. Anleggsmidlene ble derfor nedskrevet.

Årsak til oppskrivninger:

Tomter er oppskrevet med kr. 2.305.224 fordi salgssummen for tomter var høyere enn balanseført verdi.

Note 7 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001	0 %		kr 19 071 100	kr 17 639 621
AL Biblioteksentralen	22170005	0,2 %		kr 1 500	kr 1 500
Anker STI (Yrkesskolens hybelhus)	22170003	1 aksje		kr 25 000	kr 25 000
Kommunekraft AS	22170017	0,31 %		kr 1 000	kr 1 000
Kontrollutvalget Fjell IKS	22168010	25,85 %		kr 51 708	kr 51 708
Mediehuset OPP AS	22170019	0,08 %		kr 0,00	kr 3 000
Midtnorsk Fly-og luftsport AS	22170016	10,53 %		kr 20 000	kr 20 000
Midt-norsk reiseliv AS	22170021	0,94 %		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 4 858 000	kr 4 858 000
ReMidt IKS	22168017	5,40 %		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 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	
Vekst holding AS	22168004/12-15	100,00 %		kr 12 125 193	kr 12 125 193
Vitnett AS	22170028	50,10 %		kr 3 575 000	kr 3 575 000
Sum				kr 151 961 287	kr 123 782 008

Note 8 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.20	Utestående 31.12.19	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 54 672 900	kr 42 708 564			
Sum lånefinansierte utlån	kr 54 672 900	kr 42 708 564			
Utlån finansiert med egne midler					
sosial utlån					
TrønderEnergi AS	kr 149 925	kr 143 425			
Oppdalsporten R/A	kr 550 000	kr 600 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr -	kr 80 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 28 000	kr 42 000			
Landsskytterstevnet i Oppdal	kr 1 000 000	kr 1 000 000			
Vognild Ivar AS grunnlagsinv	kr 1 600 000	kr 2 000 000			
Oppdal Idrlag, tråkkemaskin	kr 210 000	kr 240 000			
ODMS AS, finans bygg	kr 3 500 000	kr 3 500 000			
Oppdal Idrlag, spillemidl rullerløype	kr 360 000	kr 360 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 950 000	kr -			
Sum egenfinansierte utlån	kr 8 347 925	kr 32 965 425			
Sum	kr 63 020 825	kr 75 673 989			

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	302 018 493	12	2,43 %
Lån til andres investeringer	0	0	
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	
Lån til videreutlån	75 213 841	15	2,07 %
Sum bokført langsiktig gjeld	377 232 334		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente	51,06 %	2,30 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	48,94 %	1,83 %

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:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	30 925 467	29 326 061
Sum lånegjeld pr 1.1.	310 580 506	300 821 858
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	734 962 557	700 681 944
Bergnet minimumsavdrag	13 068 485	12 590 477
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	23 862 013	18 489 352
Awik	10 793 528	5 898 875

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån (lån til videre utlån)	-2 332 337	-4 383 167
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 347 564	2 679 633
Avsetning til (-) / bruk av (+) avdragsfond	1 015 227	-1 703 534
Saldo avdragsfond 31.12. (negativt beløp=beholdning på fondet)	-695 693	-1 710 920

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
KBN-20100801	21 870 000	16.12.2030	15.06.2022	2,09%	11.3.4
KBN-20100830	5 141 330	22.12.2025	21.06.2024	2,49%	11.3.4
KBN-20180208	10 449 180	15.09.2039	17.09.2029	2,41%	11.3.4
KBN-20180450	9 820 800	15.11.2038	15.11.2023	2,40%	11.3.4
KBN-20190285	6 187 620	27.06.2039	28.06.2027	2,36%	11.3.4
KBN-20200614	12 850 000	21.12.2040	23.12.2030	1,67%	11.3.4
KBN-20200616	2 450 000	21.12.2040	23.12.2030	1,57%	11.3.4
KLP 8317.55.26113	27 098 850	16.11.2037	15.11.2022	2,00%	11.3.4
KLP 8317.56.70540	18 312 200	20.12.2039	20.12.2029	2,42%	11.3.4
KLP 8317.51.94609	15 424 115	10.09.2024	01.06.2024	2,23%	11.3.4
HUS-14603960-10	216 660	01.07.2025	01.09.2022	1,8852%	11.3.4
HUS-14618009-10	703 031	01.05.2030	01.09.2022	1,8891%	11.3.4
HUS-14620583-10	852 270	01.04.2028	01.09.2022	1,8884%	11.3.4
HUS-14623919-10	514 703	01.03.2024	01.09.2022	1,8873%	11.3.4
HUS-14626049-10	960 085	01.01.2031	01.05.2024	2,2019%	11.3.4
HUS-14632022-10	1 970 620	01.04.2034	01.02.2021	4,0943%	11.3.4
HUS-14632700-10	3 568 266	01.08.2035	01.02.2021	0,6907%	11.3.4
HUS-14633332-10	4 073 388	01.03.2036	01.07.2027	2,4804%	11.3.4
HUS-14633897-10	3 572 394	01.05.2037	01.07.2022	1,9092%	11.3.4
HUS-14635355-10	3 941 270	01.06.2039	01.09.2022	1,8901%	11.3.4
HUS-14635355-40	4 020 306	01.12.2039	01.06.2021	1,6422%	11.3.4
HUS-14636125-10	5 701 943	01.04.2040	01.06.2021	1,6407%	11.3.4
	159 699 031			2,15 %	

Note 12 Pensjonsforpliktelser

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-, barnpensjon 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.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	61 721	143 512
Tilført premiefondet i løpet av året	5 803 731	5 000 401
Bruk av premiefondet i løpet av året	-3 952 566	-5 082 192
Innestående på premiefond 31.12.	1 912 886	61 721

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 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 891.000 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %	
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	33 446 558	33 704 605
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 931 696	29 692 932
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-27 376 624	-28 331 250
	Adminstrasjonskostnad	1 973 674	1 940 966
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	32 975 304	37 007 253
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	39 649 299	48 938 863
C	Årets premieavvik (B-A)	6 673 995	11 931 610

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	39 649 299	48 938 863
C	Årets premieavvik	-6 673 995	-11 931 610
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	7 564 688	5 913 694
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	40 539 992	42 920 947
G	Pensjonstrekk ansatte	5 837 226	5 636 433
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-G)	34 702 766	37 284 514

Akkumulert premieavvik	2020	2019
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	33 736 686	33 777 498
Årets premieavvik	6 673 995	11 931 610
Sum amortisert premieavvik dette året	-7 564 688	-5 913 694
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	32 845 993	39 795 414
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 102 144	2 546 906
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	34 948 137	42 342 320

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2020	2019
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-88 033 725	-85 443 769
Årets premieavvik	6 673 995	11 931 610
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	42 316 167	-14 521 566
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	36 005 855	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-3 037 708	-88 033 725
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	730 809 425	766 911 747
Pensjonsmidler	727 771 718	678 878 022
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	194 413	5 634 158

Note 13 Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garantiansvar	Utløper dato
			31.12.2020	31.12.2019		
ODMS AS	Selvskyldner kausjon	kr 3 442 500	kr 2 936 250		kr 4 050 000	29.04.2035
ODMS AS	Selvskyldner kausjon		kr 10 122 835	kr 10 505 482	kr 10 897 959	28.01.2041
ODMS AS	Selvskyldner kausjon	kr 22 000 000	kr 21 620 689		kr 22 000 000	20.06.2049
Oppdal IL hovedlaget	Simpel kausjon	kr 877 500	kr 61 247	kr 361 573	kr 877 500	15.03.2021
Oppdal kirkelige fellesråd	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 450 000	kr 500 000	kr 1 000 000	09.07.2029
Oppdal kirkelige fellesråd	Simpel kausjon		kr 3 817 364	kr 4 511 428	kr 8 543 720	18.05.2026
ReMidt	Simpel kausjon ¹	kr 400 000 000	kr 9 351 013		kr 9 351 013	31.12.2037
Trøndelag brann- redningstjen	Simpel kausjon		kr 336 243		kr 11 350 000	14.05.2060
Vekst Oppdal AS	Simpel kausjon	kr 8 000 000	kr 5 235 840	kr 5 526 720	kr 7 272 000	23.08.2038
Vognild vannverk SA	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 596 978	kr 693 859		01.05.2026
Vognild vannverk SA	Simpel kausjon	kr 4 200 000	kr 2 380 830	kr 2 593 329		31.12.2029
Sum garantiansvar			kr 56 909 289			

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 debitors 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. 31.12.20. Fond uten bevegelse er kommentert.

Balansepost	IB	Bevegelse	UB	Kommentar til at det ikke har vært bevegelse på fondet:	
25100610	Sjølkostfond kart/oppmåling	-4 560 229	-1 018 354	-5 578 583	
25100601	SjølkostfondVannverksfond	-2 098 588	531 116	-1 567 472	
25100602	Sjølkostfond Kloakkanleggfond	-3 527 518	2 302 514	-1 225 004	
25100603	Sjølkostfond Renovasjonsfond	-881 044	499 247	-381 797	
25100651	Sjølkostfond feiervesen	-1 016 348	86 279	-930 069	
25100611	Sjølkostfond byggesak	0	-841 769	-841 769	
25100101	Næringsfond	-5 088 780	-50 823	-5 139 603	
25100173	Fylkeskomm, ekstramidler næringsfond	0	-1 140 473	-1 140 473	Koronamidler næringslivet, håndteres av formannskapet og næringshagen. Utbetalinger i 2021.
25100933	Gavemidler Sykehjemmet	-1 378 060	373 920	-1 004 140	
25100770	Buudir, oppfølging utsatte barn 2020	0	-950 000	-950 000	
25100001	Tilskudd nydyrking - tilsagn	-553 947	-203 154	-757 101	Tilsagn som ikke er utbetalt.
25100756	Fylkesm, utvkl sosialktr Covid	0	-610 000	-610 000	
25100722	Statlig satsing barnevern	-698 417	197 216	-501 201	
25100771	Buudir, prosjektstilling Fjellregionen	0	-395 000	-395 000	
25100400	Skjønnsmidler Pelsdyr	0	-392 000	-392 000	
25100750	FM friskliv senior	-92 550	-285 661	-378 211	
25100387	Tilsk dagakt.hjemmeb med demens	-615 370	253 314	-362 056	
25100102	Næringsfondets garantifond	-341 843	-4 007	-345 850	
25100180	Skjønnsmidl KRD kompetanseutfor.	-343 000	0	-343 000	Det vil i 2021 bli sett nærmere på bakgrunnen for dette fondet.
25100053	Program for folkehelsearbeid	-285 191	-52 242	-337 433	
25100193	Statstilsk enslige eldre	0	-300 000	-300 000	
25100009	Kompetansehevingsmidler skolen	-291 121	0	-291 121	Kompetansetiltak i skolen planlagt i 2020 er utsatt pga. Covid-19
25100504	Utdann.dir, lærerspesialistfunksj	0	-270 130	-270 130	
25100041	GIS - fond	-263 344	0	-263 344	Midler mottatt i ulike omganger til kart-prosjekt. Vil bli disponert når det blir behov for å anskaffe kart.
25100381	Fylkesm, komp.løftet helse	0	-250 090	-250 090	
25100051	Kulturlandskap Kleivgardan	-186 151	-35 000	-221 151	
25100721	Frisklivssentral	-238 272	41 813	-196 459	
25100181	Styrking tverrfagl forebygging	-190 427	0	-190 427	Dette er et gammelt fond avsatt i 2012 fra ansvar 180. Det vil i 2021 bli sett nærmere på bakgrunnen for dette fondet.
25100014	Den kulturelle skolesekken	-154 000	0	-154 000	Spillemidler ikke benyttet i 2020 pga. Covid-19
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. Planlagt brukt våren 2021
25100390	Gavemidler uteomr Engvegen 2	0	-150 000	-150 000	Ikke gjennomført i 2020 pga. Covid-19. Planlagt brukt våren 2021
25100005	Kompetanse for mangfold, barnehage	-181 346	44 507	-136 839	Ingenting brukt i 2020 pga. korona og ingen gruppetilbud.
25100744	Fylkesm, styrk habilitering/rehabilitering	-126 177	0	-126 177	
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 midlene siden 2012.
25100060	Kompetansehevende midler helse	-110 080	0	-110 080	Det vil i 2021 bli sett nærmere på bakgrunnen for dette fondet.
25100932	Gavemidler Hjemmetjenestene	-1 013 225	907 769	-105 457	
25100086	Den kulturelle spaserstokken	-104 472	0	-104 472	Kommunen mottar hvert år ca 50 000,- i tilskudd fra Fylkeskommunen til Den kulturelle spaserstokken. Eventuelle ubrukte midler av dette tilskuddet må settes på dette fondet, og øremerkes formålet. Fondet brukes av når det gjennomføres flere aktiviteter enn det vi har råd til gjennom tilskuddsmidlene. Dette ble gjort senest i 2019. I 2020 ble alle arrangement dekt gjennom tilskuddsmidlene, og det var derfor ikke behov for å bruke av fondet. I 2021 kan det tas fra fondet om kostnadene ved aktivitetene overgår tildelte midler fra fylkeskommunen mot slutten av året.
25100003	Fmst, skjønn styrking av 1linjefonvaltning	-100 000	0	-100 000	Dette er et gammelt fond avsatt i 2012 fra ansvar 002. Det vil i 2021 bli sett nærmere på bakgrunnen for dette fondet.
25100217	Flere farger	-100 000	0	-100 000	Øremerkede midler fra Stiftelsen Fargespill til konsert Flere farger – konserten er utsatt til 2021 pga. Covid-19

Oversikt over bundne investeringsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.20.

	IB	Bevegelse	UB	
25500612 Husbanken, Sanatelltun	-3 087 976	28 939	-3 059 037	Beløpet vil bli regnskapsført i 2021.
25500608 Frikjøp parkeringsplasser Oppdal samvirkelag	-2 067 374	-24 236	-2 091 610	Beløpet vil bli regnskapsført i 2021.
25500677 Koronamidler	0	-1 300 000	-1 300 000	Vedtatt disponert til nytt tak helsesenteret i 2021.
25500605 Etableringslån	-1 048 251	0	-1 048 251	Ubrukte lånemidler som er tilgjengelig for formålet.
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.
25500411 Koronamidler	0	-872 400	-872 400	Vedtatt disponert til rehabilitering av Kullsjøen 2021
25500900 Avdrag startlån til innfrielse	-1 710 920	1 015 227	-695 693	Ekstra innbetalinger av avdrag på Startlån fra låntakere
25500611 Statstilsk Ombygging kryss v/Spar	-689 215	46 487	-642 728	Beløpet er budsjettet brukt i 2021.
25500001 Tilfluktsromfond	-571 022	-6 694	-577 716	Beløpet synes å ha begrenset bruksmulighet.
25500606 Utbedringslån	-353 400	0	-353 400	Ubrukte lånemidler som er tilgjengelig for formålet.
25500901 Tapsfond forvaltningslån	-305 343	-3 449	-308 793	Avsetning til dekning ved evt tap på startlån (forvaltningslån)
25500672 Tiltakspakke etterisolering	-108 983	0	-108 983	Det vil bli foreslått å bruke beløpet i 2021 til etterisolering tak rådhuset
25500610 Tiltakspakke Sanering avløp	-98 896	0	-98 896	Det vil bli foreslått å bruke beløpet i 2021 til diverse forsterkninger ledningsnett avløp

Note 15 Frie fond

Balanse	Ubundne investeringsfond:	Regnskap 2020	Regnskap 2019
25300001	Kapitalfond	18 109 031	17 246 149
25300301	Bygging trygdeboliger	35 805	35 805
25300401	Kulturhus	124 934	124 934
25300501	Tomt Museum	7 695	7 695
25300502	Raulåna	15 256	15 256
25300504	Del fotballbane	98	98
25300601	Russervegen	45 573	45 573
25300602	Gangveg v/E6 lys m.v.	14 055	14 055
25300603	Aunev./I Krokannsv	49 717	49 717
25300605	Asfalt Høgmov/Skasliensv	89 154	89 154
25300606	Spesialavfallsmottak	99 774	99 774
25300676	Salgsinntekter utleieboliger	-	1 659 474
25300900	Ubundne kap.fond renter	6 650	6 650
25300902	Aksjesalg Oppdal Everk AS	68 303 117	68 303 117
	Sum	86 900 857	87 697 450

Balanse	Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	Regnskap 2020	Regnskap 2019
25600001	Generelt disposisjonsfond	30 446 687	23 212 981
25600002	Disposisjonsfond flyktninger	5 853 230	5 798 481
25600003	Disposisjonsfond kapitalformål	28 827 573	26 637 527
25600100	Disposisjonsfond Plan og forvaltning	5 583 444	6 240 428
25600110	Disposisjonsfond Stab og støtte	1 967 675	1 767 559
25600137	Disposisjonsfond helsesenteret	516 983	403 411
25600138	Disposisjonsfond hjemmetjenestene	970 622	-
25600150	Disposisjonsfond Aune barneskole	3 053 290	2 383 248
25600151	Disposisjonsfond Drivdalen oppvekstsenter	1 980 199	886 685
25600153	Disposisjonsfond Midtbygda oppvekstsenter	1 265 254	1 572 221
25600155	Disposisjonsfond ungdomsskolen	3 065 698	3 055 701
25600156	Disposisjonsfond komm barnehager	2 010 181	1 745 386
25600161	Disposisjonsfond Tekniske tjenester	-	352 506
25600170	Disposisjonsfond helse/familie	2 738 098	2 272 749
25600175	Disposisjonsfond Nav	960 331	778 015
25600243	Disposisjonsfond kjeller ODMS AS	42 936	3 500 000
25600245	Disposisjonsfond awikl/etterbruk Lønset oppv.senter	1 725 000	1 905 000
25600248	Disposisjonsfond rusforebyggende tiltak	10 000	10 000
25600401	Disposisjonsfond ungdomstiltak	67 000	67 000
25600403	Disposisjonsfond handicaptaolett museet	500 000	500 000
25600406	Disposisjonsfond opprustn friområde sentralskolene	500 000	500 000
25600604	Disposisjonsfond utbedr Gml Kongeveg	687 690	714 974
25600800	Disposisjonsfond infrastruktur	8 811 228	10 442 941
25600943	Disposisjonsfond IA-tiltak	383 000	723 000
25600946	Disposisjonsfond ski- og skytteranlegg	1	1
	Sum	101 966 120	95 469 815

Note 16 Selvkostberegninger

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

Resultat for selvkostområder 2019:

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	11 988 295	13 015 170	-1 026 875	92,1 %	100,0 %	-1 026 875	881 044
Slam	7 311 653	7 247 527	64 126	100,9 %	100,0 %	64 126	1 723 783
Vann	6 664 527	6 899 197	-234 670	96,6 %	100,0 %	-234 670	2 098 588
Avløp	7 718 939	10 140 894	-2 421 955	76,1 %	100,0 %	-2 421 955	3 527 518
Feiing	2 872 653	2 742 553	130 100	104,7 %	100,0 %	130 100	1 016 348
Kart og oppmåling	3 825 518	2 747 612	1 077 906	139,2 %	100,0 %	1 077 906	4 560 229
Bygge- og delesaksbehandling	5 975 397	6 572 690	-597 293	90,9 %	100,0 %	0	0
Miljøforvaltning	455 100	788 846	-333 746	57,7 %	100,0 %	0	0

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

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond 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).

Oppdal kommune har ikke mottatt informasjon fra ReMidt om selvkostberegning for renovasjon for 2020.

Note 17 Salg av aksjer

Aksjeposten i Mediehuset OPP AS er solgt i 2020 for kr. 6.198. Beløpet er inntektsført i investeringsregnskapet.

Note 18 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	Kr. 1 049 103	0	0	672
Ordfører	Kr. 874 377	Kr. 17 784	0	667

Ordfører har mottatt kr. 17.784 i godtgjørelse som styreleder i Oppdal Treningscenter AS fram til generalforsamlingen 2020.

Ordfører er fast ansatt i 10% stilling hos NTNU. Han har kr. 96.385 i lønn i denne stillingen. Beløpet er ikke med i tabellen.

Note 19 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Regnskapsrevisjon	949 998
Forvaltningsrevisjon	-
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenester	-
Samlet godtgjørelse	949 998

Foretaket revideres av kommunens revisor som er Revisjon Midt-Norge SA. Revisjon Midt-Norge SA spesifiserer ikke godtgjørelsen sin mellom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og rådgivningstjenester. Revisjonshonoraret er et fast årlig honorar som skal dekke alle tjenester. I henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5-13 e) skal det i note til årsregnskapet opplyses om godtgjørelser til revisor, fordelt på regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og rådgivning. Slik oppsplitting har ikke skjedd fra revisjonsselskapet for 2020. Revisjon Midt-Norge SA har vedtatt at revisjonshonoraret skal innrettes slik som det er, med et fast årlig honorar som skal dekke alle tjenestene. Dvs. ingen oppsplitting av fakturaene.

Sekretariatsfunksjonene for kontrollutvalget ivaretas av Kontrollutvalg Fjell IKS. Samlet godtgjørelse til Kontrollutvalg Fjell IKS i 2020 var kr. 169 000 kroner.

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 2020 kr. 2 908 353 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 2020 er 35% av Drivarettighetene skattepliktig. Skattepliktig resultat er beregnet til kr. 1.205.698. Skattekostnaden, 22% av skattepliktig resultat, er beregnet til kr. 265.253. Beløpet er kostnadsført i driftsregnskapet.

Note 23 Andre forhold

Vekst Oppdal Holding AS hadde styremøte 15.12.20 der sak 13/20 handlet om å innkalle Oppdal kommune v/ordfører til ekstraordinær generalforsamling, med bakgrunn i den økonomiske situasjonen i ODMS og tilby aksjene i ODMS til Oppdal kommune. Styret fattet følgende vedtak: *«Dagens driftsmodell er ikke økonomisk forsvarlig. Selskapet har verken økonomi eller menneskelige ressurser til å ta på seg et utviklingsprosjekt slik det er beskrevet fra Oppdal kommune. Styret ser seg nødt til å be Oppdal kommune om å overta aksjene i selskapet. Styret ber om at det avholdes ekstraordinær generalforsamling i selskapet».*

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. Om ODMS AS ikke har økonomisk bæreevne kan det påvirke kommunens økonomi. Kommunestyret vil i løpet av 1. halvår 2021 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. Oppdal Næringshus AS har varslet Oppdal kommune om at her kan det ligge en økonomisk risiko for selskapet. Kommunedirektøren holder seg orientert i saken.

Note 23 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 pr. 31.12.20	Budsjett inkl. endring 2020	Avvik mellom budsjett og regnskap	Avvik i %	Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjonsfond	Avvik mellom budsjett og regnskap etter bruk/avsetning til enhetsvise disposisjonsfond
Regnskapsresultat for enhetene:						
100 Støtteenheter	29 970 885	30 312 000	341 115	1,1 %	341 115	-
101 Plan og forvaltning	9 912 791	10 712 000	799 209	7,5 %	799 209	-
370 Oppdal helsesenter	59 612 028	59 796 000	183 972	0,3 %	183 972	-
380 Hjemmetjenester	84 452 378	85 423 000	970 622	1,1 %	970 622	-
500 Aune barneskole	36 219 958	36 890 000	670 042	1,8 %	670 042	-
520 Drivdalen oppvekstsenter	7 309 900	8 434 000	1 124 100	13,3 %	1 124 100	-
530 Midtbygda oppvekstsenter	16 007 478	16 058 000	50 522	0,3 %	50 522	-
550 Oppdal Ungdomsskole	25 475 003	25 579 000	103 997	0,4 %	103 997	-
555 Flyktningtjenesten	-4 136 379	0	4 136 379	#DIV/0!	4 136 379	-
560 Høgmo og Pikhaugen barnehager	11 959 705	12 521 000	561 295	4,5 %	561 295	-
610 Tekniske tjenester	29 970 158	29 013 000	-957 158	-1,2 %	-352 506	-604 652
700 Helse og familie	32 472 650	32 938 000	465 350	1,4 %	465 350	-
750 Nav	6 891 057	7 395 000	503 943	6,8 %	503 943	-
A. Sum enhetene	346 117 612	355 071 000	8 953 388		9 558 040	-604 652
Regnskapsresultat for øvrige områder:						
210 Helse og oppvekstforvaltning	50 109 766	49 621 000	-488 766	-1,0 %		-488 766
230 Politisk styring	4 577 093	4 578 000	907	0,0 %		907
240 Avskrivninger, tilleggsbevligning	-7 958 407	-8 775 000	-816 593	9,3 %		-816 593
242 Oppdal kulturhus KF	13 659 000	13 659 000	0	0,0 %		0
245 Kraftrettigheter	-5 630 451	-7 267 000	-1 636 549	22,5 %		-1 636 549
570 Kirkelig sektor	5 080 000	5 080 000	0	0,0 %		0
Skatteinntekter (eiendomsskatt og skatt på inntekt og formue)	-223 286 340	-214 167 000	9 119 340	-4,3 %		9 119 340
840 Rammetilskudd fra staten, andre generelle statlige tilskudd	-224 565 321	-232 490 000	-7 924 679	3,4 %		-7 924 679
900-910 Avdrag og renter på lån, renteinntekter, utbytte	17 944 765	18 010 000	65 235	0,4 %		65 235
940 Overføring til investeringsregnskapet	34 557	34 000	-557	-1,6 %		-557
940 Avsetning til infrastrukturfond	5 151 000	5 151 000	0	0,0 %		0
940 Avsetning til kapitalfond	4 497 000	4 497 000	0	0,0 %		0
940 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-5 166 064	-5 166 064	0	0,0 %		0
B. Sum øvrige områder	-365 553 402	-367 235 064	-1 681 662		0	-1 681 662
Sum avvik (A+B). Negativt tall = merforbruk / svikt i inntekter i forhold til budsjett						-2 286 314
940 C. Avsetning til generelt disposisjonsfond	9 877 750	12 164 064	2 286 314	18,8 %		2 286 314
						-

Kolonnen «avvik mellom budsjett og regnskap» viser den enkelte enhets resultat for 2020. Alle enheter, unntatt Tekniske tjenester, har et mindreforbruk i 2020. Beløpet er avsatt til enhetens disposisjonsfond, se kolonnen «Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjonsfond. For Tekniske tjenester er

beholdningen på enhetens disposisjonsfond (kr. 352.506) inntektsført for å dekke deler av merforbruket i 2020.

Regnskapsresultatet for øvrige områder viser at Helse- og oppvekstforvaltning, Avskrivninger og tilleggsbevilgninger og kraftrettigheter har et merforbruk/svikt i inntekter på ca. kr. 2.941.000. Tillagt udekket merforbruk hos Tekniske tjenester på ca. kr. 605.000, utgjør merforbruket /svikt i inntekter tilsammen ca. kr. 3.546.000.

Skatteinntekter og rammetilskudd må ses sammen pga. ordningen med inntektsutjevning. Til sammen viser skatt og rammetilskudd en merinntekt på ca. kr. 1.195.000 Avdrag og renter på lån samt renteinntekter og utbytte viser en mindreutgift på ca. kr. 65.000. Til sammen utgjør dette kr. 1.260.000.

Merinntekter minus merforbruk/svikt i inntekter gir netto «udekket» beløp på kr. 2.286.000. For å dekke dette beløpet er det gjennomført en tilsvarende mindre avsetning til generelt disposisjonsfond enn budsjettert (se egen linje i tabellen ovenfor). Budsjettert avsatt beløp til generelt disposisjonsfond var kr. 12.164.064. Faktisk avsatt beløp ble kr. 9.877.750.

Avvik mellom regnskapsført og budsjettert netto driftsresultat

En annen måte å se på avviket mellom driftsbudsjett og driftsregnskapet på, er å sammenligne netto driftsresultat i regnskapet med budsjettert netto driftsresultat. Netto driftsresultat beregnes slik:

Sum driftsinntekter
 -Sum driftsutgifter
 -Netto finansutgifter
 =Netto driftsresultat

For 2020-regnskapet kan avviket mellom regnskapsført og budsjettert netto driftsresultat framstilles slik:

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Avvik
Netto driftsresultat	-12 333 457	-3 533 000	8 800 457
Avviket kan forklares slik:			
Rammetilskudd og andre generelle driftsinntekter	-224 565 321	-232 490 000	-7 924 679
Skatteinntekter (eiendomsskatt og skatt på inntekt og formue)	-223 286 340	-214 167 000	9 119 340
Konsesjonsavgift	-3 423 870	-3 100 000	323 870
Netto bevilgninger til enheter og andre regnskapsområder, fratrukket bruk / avsetning til fond	421 759 245	428 808 000	7 048 755
Netto finansutgifter	17 182 829	17 416 000	233 171
Sum avvik			8 800 457

Tabellen viser at hovedårsaken til at netto driftsresultat i 2020 er bedre enn budsjettert, er at enhetene og andre regnskapsområder har et mindreforbruk på 7.048.755 i forhold til budsjett. Videre skyldes økt netto driftsresultat at skatt og rammetilskudd samlet sett har en merinntekt i forhold til budsjett på kr.

1.194.661. Skatteinntekter og rammetilskudd må ses sammen pga. ordningen med inntektsutjevning. Konsesjonsavgiften ble kr. 323.870 høyere enn budsjettert (merinntekt) og netto finansutgifter ble kr. 233.171 lavere enn budsjettert (mindreutgift).