

Oppdal kommune



Regnskap 2024

for kommunekassen

Avlagt 21.2.25. 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	12
Investeringsregnskapet	14
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd.....	14
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd.....	15
Del 2 Noter	18
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	18
Note 2 Organisering av kommunens virksomhet.....	18
Note 3 Endring av arbeidskapital	19
Note 4 Kapitalkontoen	20
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	20
Note 6 Varige driftsmidler	21
Note 7 Aksjer og andeler	21
Note 8 Immaterielle eiendeler	22
Note 10 Utlån	22
Note 11 Langsiktig gjeld	22
Note 12 Avdrag på lån	23
Note 13 Rentesikring.....	24
Note 14 Pensjonsforpliktelser	24
Note 15 Garantiansvar	27
Note 16 Bundne fond av vesentlig størrelse	28
Note 17 Frie fond.....	29
Note 18 Selvkostberegninger	29
Note 19 Ytelser til ledende personer	30
Note 20 Godtgjørelse til revisor	30
Note 21 Andre vesentlige forpliktelser	31
Note 22 Usikre forpliktelser og fordringer	31

Note 23 Overføringer fra kommunekassen til Oppdal kulturhus KF til dekning av merforbruk.....	31
Note 24 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet.....	32

Innledning

Årsoppgjørsk dokumentene for Oppdal kommune består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2024 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 2025.
2. Årsmelding 2024 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 årsregnskapet omtales. Årsmeldingen skal legges fram senest 31. mars 2025.
3. Felles revisjonsberetning 2024 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 2025.

Årsoppgjørsk dokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2025 (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.

Kommuneloven (§14-6, bokstav d) har 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 2025.

Oppdal 31.12.24 / 21.02.25


Morten Johan Johansen
kommunedirektør


Elin Johanne Dolmseth
økonomisjef

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanse

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 198 329 878	2 080 889 999
I. Varige driftsmidler (Note 6)	1 077 055 820	1 024 189 498
1. Faste eiendommer og anlegg	1 015 699 181	984 281 131
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	61 356 639	39 908 367
II. Finansielle anleggsmidler	219 851 854	225 392 438
1. Aksjer og andeler (Note 7)	148 841 358	155 068 566
2. Obligasjoner		0
3. Utlån (Note 10)	71 010 496	70 323 872
III. Immaterielle eiendeler (Note 8)	4 773 783	4 773 783
IV. Pensjonsmidler (Note 14)	896 648 421	826 534 280
B. Omløpsmidler (Note 3)	412 154 070	385 964 129
I. Bankinnskudd og kontanter	153 452 148	105 906 648
II. Finansielle omløpsmidler (Note 9)	126 887 375	124 288 697
1. Aksjer og andeler	28 623 474	26 355 880
2. Obligasjoner	61 027 852	58 282 647
3. Sertifikater	37 236 049	39 650 170
4. Derivater		
III. Kortsiktige fordringer	131 814 548	155 768 784
1. Kundefordringer (Note 22)	47 248 726	67 889 736
2. Andre kortsiktige fordringer	6 735 007	5 575 419
3. Premieavvik (Note 14)	77 830 815	82 303 629
Sum eiendeler	2 610 483 948	2 466 854 128

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 046 414 627	1 071 089 497
I. Egenkapital drift	166 812 975	172 173 281
1. Disposisjonsfond (Note 17)	136 429 236	142 633 805
2. Bundne driftsfond (Note 16)	30 383 739	29 539 476
3. Merforbruk i driftsregnskapet		
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		
II. Egenkapital investering	87 987 363	86 919 087
1. Ubundet investeringsfond (Note 15)	82 687 705	82 687 705
2. Bundne investeringsfond (Note 16)	5 299 658	4 231 382
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		
III. Annen egenkapital	791 614 289	811 997 129
1. Kapitalkonto (Note 4)	790 100 767	810 483 607
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1 513 522	1 513 522
D. Langsiktig gjeld	1 450 142 138	1 279 118 149
I. Lån	545 178 802	462 728 547
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (Note 11, 12 og 13)	545 178 802	462 728 547
2. Obligasjonslån		
3. Sertifikatlån		
II. Pensjonsforpliktelse (Note 14)	904 963 336	816 389 602
E. Kortsiktig gjeld (Note 3)	113 927 183	116 646 482
I. Kortsiktig gjeld	113 927 183	116 646 482
1. Leverandørgjeld	33 060 567	37 877 992
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	80 866 616	78 768 491
5. Premieavvik (Note 14)		
Sum egenkapital og gjeld	2 610 483 948	2 466 854 128
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	41 913 028	8 711 757
II. Andre memoriakonti	7 739 840	7 433 015
III. Motkonto for memoriakontiene	-49 652 868	-16 144 772

Driftsregnskapet

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

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2024	Budsjett inkl. endring 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-302 976 911	-295 218 000	-290 216 000	-267 918 687
Inntekts- og formuesskatt	-227 159 188	-238 249 000	-241 777 000	-225 473 464
Eiendomsskatt	-38 268 278	-38 283 000	-36 729 000	-36 730 825
Konsesjonsavgift og naturressursskatt	-7 941 664	-7 050 000	-7 050 000	-7 223 408
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-3 084 656	-2 165 000	-2 035 000	-2 051 310
Sum generelle driftsinntekter	-579 430 697	-580 965 000	-577 807 000	-539 397 694
Sum bevilgninger drift, netto	562 200 569	567 081 000	550 574 000	516 603 148
Avskrivninger (Note 6)	39 223 468	40 616 000	37 673 000	
Sum netto driftsutgifter	601 424 037	607 697 000	588 247 000	516 603 148
Brutto driftsresultat	21 993 341	26 732 000	10 440 000	-22 794 547
Renteinntekter	-7 426 833	-7 649 000	-11 832 000	-8 307 579
Utbytter	-6 027 323	-6 017 000	-5 800 000	-7 782 731
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (Note 9)	-11 324 879	-12 413 000	-6 249 000	-10 146 524
Renteutgifter (Note 13)	20 855 894	21 101 000	22 618 000	16 161 783
Avdrag på lån (Note 12)	24 144 689	24 341 000	24 238 000	21 099 575
Netto finansutgifter	20 221 548	19 363 000	22 975 000	11 024 524
Motpost avskrivninger	-39 223 468	-40 616 000	-37 673 000	0
Netto driftsresultat (Note 3)	2 991 421	5 479 000	-4 258 000	-11 770 021
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	2 368 885	2 323 000	2 100 000	16 541 645
Avsetning til bundne driftsfond (Note 16)	10 950 111	5 850 000	5 850 000	10 513 758
Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-10 105 848	-5 261 000	-5 010 000	-9 046 409
Avsetning til disposisjonsfond (Note 17)	36 141 055	32 265 000	29 186 000	60 241 424
Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-42 345 625	-40 656 000	-27 868 000	-66 480 397
Tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-2 991 421	-5 479 000	4 258 000	11 770 021
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

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

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2024	Budsjett inkl. endring 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Stab- og støttetjenester	45 549 000	45 549 000	48 240 000	39 886 000
Sum bevilgninger drift, netto	49 043 796	48 273 000	50 887 000	42 300 284
Avsetning til bundne driftsfond	30 000	30 000	30 000	30 000
Bruk av bundne driftsfond	-2 650 771	-2 754 000	-2 677 000	-3 100 760
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	656 476
Bruk av disposisjonsfond	-874 025	0	0	0
Helse- og oppvekstforvaltning	57 608 926	59 304 000	55 061 000	76 415 676
Sum bevilgninger drift, netto	60 890 736	59 516 000	55 273 000	73 010 221
Avsetning til bundne driftsfond	1 105 771	0	0	4 008 557
Bruk av bundne driftsfond	-4 387 581	-212 000	-212 000	-603 102
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Politisk styring og kontroll	6 466 727	6 506 000	6 131 000	6 225 157
Sum bevilgninger drift, netto	6 466 727	6 506 000	6 131 000	6 225 157
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Plan og forvaltning	15 926 841	16 237 000	13 621 000	15 452 000
Sum bevilgninger drift, netto	16 752 100	18 002 000	15 386 000	18 468 173
Avsetning til bundne driftsfond	1 045 000	68 000	68 000	390 329
Bruk av bundne driftsfond	-1 624 259	-1 440 000	-1 440 000	-2 934 537
Avsetning til disposisjonsfond	147 000	0	0	590 035
Bruk av disposisjonsfond	-393 000	-393 000	-393 000	-1 062 000
Oppdal helsesenter	87 767 978	88 279 000	72 378 000	74 662 725
Sum bevilgninger drift, netto	88 194 282	88 996 000	72 378 000	76 810 041
Avsetning til bundne driftsfond	95 489	0	0	149 480
Bruk av bundne driftsfond	-46 953	0	0	-138 243
Avsetning til disposisjonsfond	243 000	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-717 840	-717 000	0	-2 158 553
Hjemmetjenester	109 966 155	106 874 000	98 477 000	100 955 000
Sum bevilgninger drift, netto	110 716 408	107 856 000	98 477 000	99 245 987
Avsetning til bundne driftsfond	286 652	0	0	290 606
Bruk av bundne driftsfond	-54 905	0	0	-160 286
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	1 699 693
Bruk av disposisjonsfond	-982 000	-982 000	0	-121 000
Aune skole	47 232 000	47 232 000	44 563 000	45 561 000
Sum bevilgninger drift, netto	48 144 627	47 232 000	44 563 000	44 895 087
Avsetning til bundne driftsfond	8 933	0	0	14 000
Bruk av bundne driftsfond	-132 000	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	651 913
Bruk av disposisjonsfond	-789 560	0	0	0

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2024	Budsjett inkl. endring 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Drivdalen oppvekstsenter	9 949 078	10 975 000	10 757 000	9 711 000
Sum bevilgninger drift, netto	9 461 078	10 975 000	10 757 000	9 782 481
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	488 000	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-71 481
Midtbygda oppvekstsenter	24 171 577	24 368 000	23 388 000	21 425 000
Sum bevilgninger drift, netto	24 102 577	24 368 000	23 388 000	21 253 228
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-25 000	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	94 000	0	0	171 772
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Oppdal ungdomsskole	33 088 256	32 990 000	31 311 000	30 667 481
Sum bevilgninger drift, netto	33 088 256	32 990 000	31 311 000	30 667 481
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Innvandrer-tjenesten	-1 495 788	1 561 000	1 355 000	1 298 000
Sum bevilgninger drift, netto	-18 023 788	-13 514 000	-13 720 000	-11 521 209
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	16 528 000	15 075 000	15 075 000	25 337 000
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-12 517 791
Høgmo og Pikhaugen barnehager	16 766 000	16 766 000	16 175 000	16 120 000
Sum bevilgninger drift, netto	17 139 199	17 114 000	16 523 000	16 053 947
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	66 053
Bruk av disposisjonsfond	-373 199	-348 000	-348 000	0
Tekniske tjenester	21 398 425	22 946 000	33 902 000	33 314 000
Sum bevilgninger drift, netto	18 424 427	22 100 000	32 956 000	29 176 879
Avsetning til bundne driftsfond	2 806 724	1 283 000	1 283 000	1 214 961
Bruk av bundne driftsfond	-567 726	-437 000	-337 000	-1 103 117
Avsetning til disposisjonsfond	735 000	0	0	4 025 277
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Helse- og familie	71 319 098	72 812 000	73 306 000	45 915 000
Sum bevilgninger drift, netto	70 471 732	72 812 000	73 306 000	47 732 490
Avsetning til bundne driftsfond	417 755	0	0	145 313
Bruk av bundne driftsfond	-279 389	0	0	-845 435
Avsetning til disposisjonsfond	709 000	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-1 117 368
NAV	8 403 150	8 419 000	8 228 000	7 664 000
Sum bevilgninger drift, netto	8 223 619	8 500 000	8 309 000	7 873 312
Avsetning til bundne driftsfond	172 476	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	-81 000	-81 000	-86 518
Avsetning til disposisjonsfond	7 055	0	0	527 206
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-650 000

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2024	Budsjett inkl. endring 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Kirkelig sektor	6 043 000	6 043 000	6 043 000	5 786 000
Sum bevilgninger drift, netto	6 043 000	6 043 000	6 043 000	5 786 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Oppdal kulturhus KF	16 848 822	16 849 000	16 624 000	15 687 136
Sum bevilgninger drift, netto	16 848 822	16 849 000	16 624 000	15 687 136
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Tilleggsbevilgninger	0	0	7 079 000	-9 811 232
Sum bevilgninger drift, netto	0	0	7 079 000	-9 811 232
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Kraftrettigheter	-3 787 029	-7 537 000	-5 097 000	-7 032 315
Sum bevilgninger drift, netto	-3 787 029	-7 537 000	-5 097 000	-7 032 315
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	562 200 569	567 081 000	550 574 000	516 603 148

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

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-302 976 911	-295 218 000	-290 216 000	-267 918 687
2 Inntekts- og formuesskatt	-227 159 188	-238 249 000	-241 777 000	-225 473 464
3 Eiendomsskatt	-38 268 278	-38 283 000	-36 729 000	-36 730 825
4 Konesjonsavgift og naturressursskatt	-7 941 664	-7 050 000	-7 050 000	-7 223 408
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-75 795 778	-63 218 000	-63 958 000	-66 433 792
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-125 469 871	-70 321 000	-69 400 000	-124 970 949
7 Brukerbetalinger	-22 380 879	-21 674 000	-22 901 000	-23 189 543
8 Salgs- og leieinntekter	-92 176 407	-94 783 000	-87 991 000	-89 172 131
9 Sum driftsinntekter	-892 168 978	-828 796 000	-820 022 000	-841 112 798
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	449 968 941	427 727 000	424 159 000	417 694 210
11 Sosiale utgifter (Note 14)	79 563 849	76 894 000	74 880 000	68 819 282
12 Kjøp av varer og tjenester	260 045 802	240 176 000	221 042 000	254 111 154
13 Overføringer og tilskudd til andre	85 360 258	70 115 000	72 708 000	77 693 607
14 Avskrivninger (Note 6)	39 223 468	40 616 000	37 673 000	37 439 685
15 Sum driftsutgifter	914 162 317	855 528 000	830 462 000	855 757 938
16 Brutto driftsresultat	21 993 340	26 732 000	10 440 000	14 645 140
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-7 426 833	-7 649 000	-11 832 000	-8 307 579
18 Utbytter	-6 027 323	-6 017 000	-5 800 000	-7 782 731
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (Note 9)	-11 324 879	-12 413 000	-6 249 000	-10 146 524
20 Renteutgifter (Note 13)	20 855 894	21 101 000	22 618 000	16 161 783
21 Avdrag på lån (Note 12)	24 144 689	24 341 000	24 238 000	21 099 575
22 Netto finansutgifter	20 221 549	19 363 000	22 975 000	11 024 523
23 Motpost avskrivninger	-39 223 468	-40 616 000	-37 673 000	-37 439 685
24 Netto driftsresultat (Note 3)	2 991 421	5 479 000	-4 258 000	-11 770 022
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	2 368 885	2 323 000	2 100 000	16 541 645
26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 16)	10 950 111	5 850 000	5 850 000	10 513 758
27 Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-10 105 848	-5 261 000	-5 010 000	-9 046 409
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 17)	36 141 055	32 265 000	29 186 000	60 241 425
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-42 345 625	-40 656 000	-27 868 000	-66 480 397
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 991 421	-5 479 000	4 258 000	11 770 022
32 Fremført til inndeckning i senere år (positivt tall =merforbruk, negativt tall=mindreforbruk)	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Netto driftsresultat			2 991 421
2. Avsetninger til bundne driftsfond			10 950 111
3. Bruk av bundne driftsfond			-10 105 848
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 368 885		2 368 885
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	32 265 000	3 876 055	36 141 055
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-40 656 840	-1 688 784	-42 345 624
7. Budsjettrett dekning av tidligere års merforbruk			0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			0
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			
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).			0

Kommentar til linje 5 og 6 i tabellen ovenfor:

Avsetning og bruk av disposisjonsfond i kolonnen «Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet» er utført med hjemmel i økonomireglementet kapittel 16 Enhetsvise disposisjonsfond. Bestemmelsen sier bl.a. at enhetenes ubrukte budsjettmidler blir avsatt til senere bruk for enheten, mens budsjettoverskridelser blir dekket gjennom bruk av enhetens disposisjonsfond. Forutsetningen er at det samlede regnskapsresultatet tillater disse disposisjonene.

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	98 272 510	128 219 000	122 105 000	105 399 165
2 Tilskudd til andres investeringer	45 137	0	0	45 137
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 630 792	1 631 000	1 600 000	1 580 246
4 Utlån av egne midler		0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0
6 Sum investeringsutgifter (note 3)	99 948 439	129 850 000	123 705 000	107 024 548
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-15 222 107	-15 996 000	-16 409 000	-7 050 959
8 Tilskudd fra andre	-2 453 555	-2 002 000	0	-6 799 709
9 Salg av varige driftsmidler	-8 714 132	-8 575 000	0	-435 480
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-3 066 708
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-20 000	0	0	-20 000
13 Bruk av lån	-71 215 380	-100 705 000	-105 196 000	-64 285 128
14 Sum investeringsinntekter (Note 3)	-97 625 175	-127 278 000	-121 605 000	-81 657 984
15 Videreutlån	5 646 549	10 000 000	10 000 000	7 395 000
16 Bruk av lån til videreutlån (Note 26)	-5 646 549	-10 000 000	-10 000 000	-7 395 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	3 468 256	3 663 000	3 663 000	3 822 056
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-4 490 911	-3 663 000	-3 663 000	-4 615 301
19 Netto utgifter videreutlån (Note 3)	-1 022 655	0	0	-793 245
20 Overføring fra drift	-2 368 885	-2 323 000	-2 100 000	-16 541 645
21 Avsetning til bundne investeringsfond (Note 16)	1 068 276	0	0	831 461
22 Bruk av bundne investeringsfond (Note 16)		0	0	-176 136
23 Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 17)		0	0	5 112 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond (Note 17)		-249 000	0	-13 799 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 300 609	-2 572 000	-2 100 000	-24 573 319
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 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1086	Sti-prosjekt Vang	0	13 000	0
1170	Oppgradering utstyr møterom	0	0	459 421
1174	IKT infrastruktur	1 686 076	1 930 000	646 281
1175	Nytt sak-/arkivsystem	0	0	423 221
1177	Innkjøp Helseplattformen	20 010 084	19 940 000	1 670 627
3711	Velferdsteknologi pleie og omsorg	0	0	436 000
3714	Kjøkkenutstyr helsesenteret	9 434	10 000	0
3716	Møbler Oppdal Helsecenter	1 291 438	1 291 000	1 150 000
3835	Kjøp av ny bil Engvn Dagaktivisering	519 000	519 000	0
5003	Bygn.messige tilpasninger 1.trinn	263 027	313 000	0
5206	Nytt kjøkken Drivdalen barnehage	0	0	526 438
5307	Gapahuk og lager Midtbygda	155 621	124 000	0
5551	Innvandrer tj møbler nye lokaler	17 221	17 000	0
6244	Salg av lastebil komm.teknikk	35 000	70 000	0
6246	Tiltak for myke trafikanter	750 270	750 000	300 000
6251	Forsterkn Gml Kongeveg	1 856 688	2 125 000	0
6420	Ålmen bru - rehabilitering	35 025	35 000	0
6421	Nytt rekkverk Vekkesbrua	0	0	0
6422	Overgang til LED, gatelys	0	0	0
6423	Innkjøp av nye veibommer	0	0	0
6424	Oppgradering gamle gatelys	0	0	0
6425	Asfaltering Seljevegen	0	0	0
6426	Oppgradering Inge Krokanns v/Gressbanevn	232 727	11 006 000	3 500 000
6427	Rehabilitering av Skytebanebrua	2 173 083	2 000 000	1 500 000
6718	Klargj Sildrevn 2B som midlertidig barnehage	1 146 508	1 110 000	0
6781	Toalettbygg Vang	193 334	156 000	0
6790	Brannstasjon	835 117	900 000	0
6800	Boas I utbedr mugg og soppskader	0	0	0
6814	Kjøp av utleiebolig	0	0	0
6816	Oppgradering utleieboliger	955 023	260 000	0
6817	Rehab taktekke Helsesenteret	0	0	0
6820	Nytt tak Rådhuset	0	72 000	0
6824	Nybygg Høgmo barnehage	36 141 876	32 500 000	27 479 000
6825	Kjøretøy eiendomsavd.	1 748 219	1 400 000	1 400 000
6827	Utskifting brannvars.l.anlegg 3 bygg	62 186	77 000	0
6828	Utskifting lyskilder OHS og Aune	300 387	284 000	0
6829	SD-PLS-anlegg Helsesenteret	241 969	141 000	0
6831	Oppgradering formålsbygg	0	0	0
6833	Ny ungdomsskole	142 500	143 000	0
6835	Oppgradering av ODMS-byggene	578 970	2 000 000	2 000 000
6836	Ny dør Helsesenteret avd med.rehab	0	0	0
6837	Rådhuset solcelleanlegg	85 400	72 000	0
6840	Flomsikr boligrområder sentrum østre vannveg	25 000	700 000	700 000
6841	Midtbygda oppvekstsenter solskjerming	183 894	136 000	136 000
6842	Retting av byggfeil pasientrom helsesenteret	177 653	178 000	350 000
6843	Renovering av ODMS-lokaler	0	52 000	5 000 000
6844	Utvikling av distriktshelsesenter i ODMS-bygget	0	0	7 900 000
6845	Oppgr/utsift nød/ledelys,slavepanel brann div bygg	74 376	200 000	200 000
6846	Slokkeanl vanntåkedyse Aunevegen	206 947	800 000	200 000
6847	Utbedr fuktskadet gulv kjeller OHS	142 565	143 000	100 000
6848	Utskifting PLS-styring Aune barneskole	422 531	800 000	800 000
6849	Utskifting solavskjerming Statens Hus	0	400 000	400 000
6860	Nytt avløp fra Rosenvikbygget	0	200 000	200 000

Prosjekt:	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
6861 Utskifting lysarmaturer til LED	0	0	100 000	0
6862 Bjerkevn 15 tilleggsisolering,utskift vindu	1 220 156	1 000 000	4 000 000	0
6863 Kjøp av eiendomsseksj "Spiskammerset"	5 455 786	5 456 000	0	0
6864 Oppgradeling Sildrevegen 5c	0	645 000	0	0
6873 Ny heis Boas	606 856	650 000	0	0
7013 Minibuss psyk helse/rus gave fra Torshaug Stiftelse	1 190 000	1 190 000	0	0
8102 Ålma boligområde	5 530	0	0	0
8110 Lønset boligfelt	0	0	0	119 991
8113 Driva boligfelt	0	97 000	0	103 206
8116 Midtbygda boligfelt, etappe II	5 850	6 000	0	0
8134 Boligområde Rugdevegen	212 123	600 000	7 700 000	0
8135 Klargjøring av boligtomter Bjørkmoen 3	119 194	400 000	1 500 000	8 649
8136 Driva boligfelt 2.etappe	0	0	0	847 425
8137 Boligområde Nordmjørønningen	382 210	7 811 000	0	225 870
8201 Kåsen industriområde	0	50 000	0	0
8202 Ålma industriområde	91 200	0	0	0
8203 Klargjøring av nye industritomter	1 387 589	1 499 000	250 000	50 723
8211 Utvikling av komm eiendom Andelssaga	824 457	825 000	0	0
8215 Ålma ind.omr, opparbeidelse nytt industriareal	2 466 135	3 179 000	1 500 000	1 671 004
8257 Erverv av næringsarealer i sentrum	7 090	27 000	0	108 875
8267 Hotelltomta tomtsalg	70 260	70 000	0	0
8281 Reguleringsplan Oppdal Miljøstasjon	55 282	126 000	0	236 410
8282 Utbedr løypestrase friområde i sentrum	978 497	700 000	1 500 000	0
8284 Innløsn festeområder	0	0	0	9 333 710
8285 294/32,71 Utvikl og salg av komm.eiendom Stølen	30 690	161 000	0	111 748
8286 Kjøp av grunn omr Oppdal Helsecenter	97 072	89 000	0	0
<i>Investeringer innen selvkostområdene:</i>				
1001 GPS til oppmålingsavdelingen	423 496	424 000	250 000	0
1060 Flyfotografering	300 000	500 000	500 000	0
6107 Div forsterkninger ledn.nett vann	1 068 862	1 000 000	1 000 000	570 684
6136 Diverse forsterkn lednnett avløp	1 378 633	1 000 000	1 000 000	301 976
6169 Høydebasseng og pumpestasjon Driva	2 121 572	10 173 000	4 537 000	164 466
6405 Hovedplan drikkevann	18 700	200 000	0	0
6409 Etabl av fjernavleste vannmålere andel vann	92 808	150 000	150 000	148 960
6410 Etabl av fjernavleste vannmålere andel avløp	92 808	150 000	150 000	148 960
6412 Avslutningsplan avfallsdeponi	0	0	0	318 828
6414 Gang- og sykkelveg langs Ålma	0	0	0	60 994
6415 Sanering vann Morkelvegen	0	0	0	277 133
6416 Sanering avløp Morkelvegen	0	0	0	430 092
6417 Forprosj ny slam- og renseløsn Oppdal sentrum RA	0	0	0	306 915
6418 Sanering vann Kremle-/Riskevegen	491 389	491 000	294 000	1 950 417
6419 Sanering avløp Kremle-/Riskevegen	733 996	734 000	390 000	2 925 049
6428 Steamkjele	502 500	503 000	463 000	0
6429 Utskifting kjøretøy vei, vann og avløp	2 336 757	2 303 000	2 136 000	0
6430 Nødstrømsaggregat vann Larshølen/Ørstadmoen	0	1 200 000	1 200 000	0
6431 Sanering vann Solei-/Røllik- og Røsslyngvegen	0	0	3 663 000	0
6432 Sanering avløp Solei-/Røllik- og Røsslyngvegen	0	0	5 093 000	0
6433 VA-anlegg Halsetlokka-Rønningen, andel vann	7 625	100 000	4 550 000	0
6434 VA-anlegg Halsetlokka-Rønningen, andel avløp	7 625	100 000	4 550 000	0
6435 Tilstandsvurd av Driva mtp påvirkn fra renseanl	140 905	500 000	300 000	0
6436 Ny oppvarmingsløsning på renseanlegget	177 438	300 000	300 000	0
6437 Slamcontainere	0	400 000	400 000	0
6438 Mobilt aggregat på Oppdal sentrum renseanlegg	30 296	30 000	800 000	0
6439 Avfallsdeponi; miljøbrønner andel husholdn.avfall	302 899	360 000	360 000	0
6440 Avfallsdeponi; miljøbrønner andel næringsavfall	75 725	90 000	90 000	0
6441 Overtakelse VA-anl tilkn Trøa Hyttefelt		0	0	5 642 156
6442 Salg av hjullaster	63 350	63 000	0	0
Sum investering i varige driftsmidler (Note 6)	98 272 510	128 219 000	122 105 000	105 399 166

Prosjekt:	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
6441 Overtakelse VA-anl tilkn Trøa Hyttefelt	45 137			45 137
Sum tilskudd til andres investeringer	45 137	0	0	45 137
1130 Egenkapitalinnskudd KLP	1 630 792	1 631 000	1 600 000	1 491 207
1177 Innkjøp Helseplattformen				39 039
8516 Overgang Konsek Trøndelag fra Kontr.utv Fjell IKS	0	0	0	50 000
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)	1 630 792	1 631 000	1 600 000	1 580 246

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, jfr. budsjett- og regnskapsforskriften §§ 4-1 og 4-6:

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			78 162 538
2. Avsetninger til bundne investeringsfond			1 068 276
3. Bruk av bundne investeringsfond			0
4. Budsjettert bruk av lån	-110 705 000		-110 705 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 368 885		-2 368 885
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0		0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-249 000		-249 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp			0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-34 092 071
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			0
11. Strykning av bruk av lån	33 843 071		33 843 071
12. Strykning av overføring fra drift	0		0
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	249 000		249 000
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			0
16. Fremført til inndeckning 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 regnskapsstandarter (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Note 2 Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med følgende unntak:

Oppdal Kulturhus KF er organisert som et kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 11. Det føres eget særregnskap for Oppdal Kulturhus KF, hvor virksomhetens samlede inntekter og utgifter er angitt. Det økonomiske mellomværende med kommunen fremgår av driftsregnskapet sitt ansvars-kapittel 242 som en overføringsutgift. Kulturhusbygget er i direkte kommunalt eie, og investerings- og finanskostnader for bygg og naglefast inventar føres i regnskapet til Oppdal kommune.

Kommunestyret vedtok i møte 12.12.24 å avvikle Oppdal kulturhus KF fra 1.1.25 og ta foretakets virksomhet inn sammen med kommunens øvrige drift.

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
Barnehagemyndighet Oppdal, Rennebu, Midtre Gauldal, Holtålen, Melhus	Barnehagemyndighet	Vertskommunesamarbeid	Trondheim
Midt-Norge 110 sentral IKS	Brannvern	IKS	Trondheim
Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	Brannvern	IKS	Trondheim
Orkdalsregionen legevaktssentral	Helsetjenester	Vertskommunesamarbeid	Orkland
Jordmortjenesten Oppdal og Rennebu	Helsetjenester	Vertskommunesamarbeid	Oppdal
Innføringsleder for Helseplattformen i lakseregionen	Helsetjenester	Aksjeselskap	Trondheim
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	412 154 070	385 964 129	
2.3 Kortsiktig gjeld	-113 927 183	-116 646 482	
Arbeidskapital	298 226 887	269 317 647	28 909 240

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-892 168 977
Sum driftsutgifter	874 938 849
Netto finansutgifter	20 221 549
Netto driftsresultat	2 991 421
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	99 948 440
Sum investeringsinntekter	-97 625 175
Netto utgifter videreutlån	-1 022 655
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 300 610
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	4 292 031
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	33 201 271
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-28 909 240
Differanse	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner i anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	810 483 606
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	6 733 180
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	91 539 330
Kjøp av aksjer og andeler	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån	5 886 770
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	1 630 792
Avdrag på eksterne lån	27 612 946
Økning pensjonsmidler	70 114 141
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-
Aktivering immaterielle eiendeler	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Salg av fast eiendom og anlegg	6 182 721
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	39 223 468
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avgang aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	7 858 000
Avdrag på utlån	5 057 627
Avskrivning utlån	142 520
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	76 861 930
Reduksjon pensjonsmidler	-
Økning pensjonsforpliktelser	88 573 734
Korrigeringer	
Saldo 31.12.	790 100 767

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.	Program-vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	16 131 953	20 393 878	2 468 616	33 829 115	525 041 153	289 216 338	137 108 446	1 024 189 499
Årets tilgang	21 996 159	9 176 495		578 153	58 830 530	957 993	6 733 180	98 272 510
Årets avgang	0	-1 286 856			-47 040		-4 848 826	-6 182 722
Årets avskrivninger	-5 600 333	-2 614 779	-174 314	-2 970 824	-19 689 191	-8 174 026		-39 223 467
Årets nedskrivninger	0							0
Reverseringer av nedskrivninger	0							0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	32 527 779	25 668 738	2 294 302	31 436 444	564 135 452	282 000 305	138 992 800	1 077 055 820
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	896 294	0	0	576	0	0	896 870
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	15 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	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001			kr 24 831 610	kr 23 200 818
Vekst Oppdal Holding AS	22168012-15	100,00 %		kr 12 125 193	kr 12 125 193
TrønderEnergi AS	22168002	3,95 %		kr 87 404 530	kr 111 171 566
TrønderEnergi Vekst Holding AS	22168003	1,94 %		kr 23 767 036	kr -
ReMidt IKS	22168017	5,40 %		kr 351 330	kr 351 330
Revisjon Midt-Norge SA	22168018			kr 60 000	kr 60 000
Oppdal næringshus AS	22170022-27	0,00 %		kr -	kr 7 858 000
Konsek Trøndelag IKS	22168023	1,80 %		kr 50 000	kr 50 000
Helseplattformen AS	22168024	0,39 %		kr 39 039	kr 39 039
Yrkesskolenes hybelhus	22170003	0,01 %		kr 25 000	kr 25 000
AL Biblioteksentralen	22170005	0,20 %		kr 1 500	kr 1 500
Midtnorsk Fly-og luftsport AS	22170016	0,94 %		kr 20 000	kr 20 000
Kommunekraft AS	22170017	0,31 %		kr 1 000	kr 1 000
Norsk bane AS	22170026	0,49 %		kr 55 000	kr 55 000
Nasjonalparken næringshage AS	22170029	15,30 %		kr 110 000	kr 110 000
Remidt næring AS	22170030	5,40 %		kr 120	kr 120
Sum			kr -	kr 148 841 358	kr 155 068 566

Note 8 Immaterielle eiendeler

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

Note 9 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Finansforvaltnings-reglement	Anskaffelses-kost	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Aksjefond og aksjer	Kapittel 3	9 638 146	28 623 474	26 355 880	4 716 312
Obligasjoner	Kapittel 3	71 511 487	61 027 852	58 282 647	4 237 689
Sertifikater	Kapittel 2	36 937 211	37 236 049	39 650 170	2 370 879
		118 086 844	126 887 375	124 288 697	11 324 880

Note 10 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 1.1.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 67 974 766	kr 66 854 984	kr 35 856		kr 35 856
Sum lånefinansierte utlån	kr 67 974 766	kr 66 854 984	kr 35 856		kr 35 856
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale utlån	kr 258 730	kr 253 888	kr 106 663		kr 106 663
Oppdalsporten R/A	kr 350 000	kr 400 000			
Landsskytterstevnet i Oppdal	kr 1 000 000	kr 1 000 000			
Vognild Ivar AS grunnlagsinv	kr 200 000	kr 400 000			
Oppdal Idrlag, tråkkemaskin	kr 90 000	kr 120 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 570 000	kr 665 000			
Idrlaget Snøhetta, tråkkemaskin	kr 567 000	kr 630 000			
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 035 730	kr 3 468 888	kr 106 663	kr -	kr 106 663
Sum	kr 71 010 496	kr 70 323 872	kr 142 519	kr -	kr 142 519

Note 11 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune-kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	456 450 909	26	4,47 %
Lån til andres investeringer	0		
Lån til innfrielse av kausjoner	0		
Lån til videreutlån	88 727 893	26	4,52 %
Sum bokført langsiktig gjeld	545 178 802		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2025	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente	276 040 099	3,80 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	269 138 703	4,95 %

Note 12 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	39 223 468	37 439 685
Sum lånegjeld pr 1.1.	375 532 398	360 431 973
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	887 081 053	833 318 142
Beregnet minimumsavdrag	16 604 664	16 193 647
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	24 144 689	21 099 575
Avvik	7 540 025	4 905 928

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

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	-4 490 911	-4 615 301
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 468 256	3 822 056
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-1 022 655	-793 245
Saldo avdragsfond 31.12. (negativt beløp = beholdning på fondet)	-3 271 678	-2 249 023

Note 13 Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente:

Lånenummer	Rentesats	Restgjeld	Fastrente utløpsdato	Siste forfall	Finans-reglementet
Fastrente	3,80%	276 040 099			
HUS-14633332-10	2,48%	3 166 532	01.07.2027	01.03.2036	11.3.4
KBN-20100801	3,32%	13 122 000	16.01.2027	16.12.2030	11.3.4
KBN-20180208	2,41%	8 249 340	17.09.2029	15.09.2039	11.3.4
KBN-20180450	5,07%	7 638 400	17.11.2025	15.11.2038	11.3.4
KBN-20190285	2,36%	4 849 780	28.06.2027	27.06.2039	11.3.4
KBN-20200614	1,67%	10 280 000	23.12.2030	21.12.2040	11.3.4
KBN-20200616	1,57%	1 960 000	23.12.2030	21.12.2040	11.3.4
KBN-20210467	2,10%	10 497 500	16.10.2031	16.10.2041	11.3.4
KBN-20230108	4,09%	24 038 460	03.07.2028	05.07.2049	11.3.4
KLP 8317.53.22976	4,57%	8 933 043	27.01.2027	27.01.2053	11.3.4
KLP 8317.53.38414	1,26%	14 152 500	30.04.2028	01.10.2033	11.3.4
KLP 8317.60.89175	4,98%	44 414 084	01.11.2034	04.05.2048	11.3.4
KLP 8317.64.96250	4,65 %	100 700 000	15.11.2027	15.11.2050	11.3.5
KLP 8317.62.53889	4,94%	24 038 460	18.08.2028	23.08.2049	11.3.4

Note 14 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektiv pensjonsforsikring for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Offentlig tjenestepensjon er en ferdig pensjonspakke med alderspensjon, uførepensjon og etterlattepensjon. Innholdet i ordningen er noe endret for årskullene født 1963 og senere. Blant annet innføres AFP livsvarig som en vesentlig del av den livsvarige pensjonen. Noen deler av det offentlig tjenestepensjonen samordnes med utbetalingene fra folketrygden. AFP livsvarig er ikke innarbeidet i regnskapsberegningen for 2024.

For AFP 62-64 år kan arbeidsgiver velge utjevning, selvrisiko eller en kombinasjon av disse. Oppdal kommune har 100% utjevning.

Premiefond KLP

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	16 971 347	28 566 839
Tilført premiefondet i løpet av året	25 377 358	4 445 195
Bruk av premiefondet i løpet av året	-25 227 670	-16 040 687
Innestående på premiefond 31.12.	17 121 035	16 971 347

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kommuneloven § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 4 203 768,- høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %	

Demografiske forutsetninger.

Dødligheten og uførheten hos medlemmer er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP anvender dødlighetstabellen K2021 og uføretabell KLP KU2021, som forutsetninger for dødlighet og uførhet. SPK anvender dødlighetstabell K2013 og uføretariff K1963.

Uttak av AFP (avtalefestet pensjon)

For KLP gjelder følgende: Kostnaden avhenger av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler for arbeidstakerne ved 62 år (for yngre årskull gjøres beregningene etter dagens AFP-ordning siden et komplett regelverk for tidligpensjon ennå ikke er vedtatt). I beregningene er det tatt hensyn til kravet om arbeid fram til pensjonering.

Andel som tar ut AFP fra 62 år	Aldersgrense		
	62 år	65 år	70 år
KLP Sykepleiere		36 %	42,5 %
KLP Fellesordningen		36 %	42,5 %
SPK	50%		

Avgang

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

KLP - Frivillig avgang i sykepleierordningen							
Alder (i år)	< 20	20-25	26-30	31-40	41-49	50-55	>55
Avgang (i %)	25	15	10	6	4	3	0

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

SPK - Frivillig avgang			
Alder (i år)	18-39	40-54	>55
Avgang (i %)	4,5	2	1

Medlemmer i KLP

Antall personer i ordningen	1.1.2024	1.1.2023
Aktive	752	701
Fratrådte	883	844
Pensjonister	521	496

Medlemmer i SPK

Antall personer i ordningen	31.12.2024
Aktive	118

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	43 156 707	37 993 290
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	35 124 646	27 839 201
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-38 004 823	-30 720 154
	Adminstrasjonskostnad	1 769 144	1 864 848
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	42 045 674	36 977 185
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	52 761 008	74 866 330
C	Årets premieavvik (B-A)	10 715 334	37 889 145

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	52 761 008	74 866 330
C	Årets premieavvik	-10 715 334	-37 889 145
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	14 919 102	10 667 912
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	56 964 776	47 645 097
G	Pensjonstrekk ansatte	-7 627 027	-6 912 507
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	49 337 749	40 732 590

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	77 353 115	50 131 881
	Årets premieavvik	10 715 334	37 889 145
	Sum amortisert premieavvik dette året	-14 919 102	-10 667 911
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	73 149 347	77 353 115
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	4 681 463	4 950 513
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	77 830 810	82 303 628

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	815 072 729	765 765 893
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	42 784 321	10 288 587
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	43 156 707	37 993 290
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	35 124 646	27 839 201
Utbetalinger	-32 868 501	-26 814 242
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	903 269 902	815 072 729
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	826 534 280	763 641 217
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	13 985 956	-14 014 331
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	52 761 007	74 866 330
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 769 144	-1 864 848
Utbetalinger	-32 868 501	-26 814 242
Forventet avkastning	38 004 823	30 720 154
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	896 648 421	826 534 280
Netto pensjonsforpliktelse KLP pr. 31.12.	-19 838 447	-32 037 691
Netto pensjonsforpliktelse SPK pr. 31.12.	26 459 928	20 576 140
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse SPK	1 693 435	1 316 873

Note 15 Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Godkjenning	Utløper
Oppdal kirkelige fellestid	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 1 000 000	kr 225 000	2008/613	09.07.2029
Oppdal kirkelige fellestid	Ta vare på bygg	Simpel kausjon	kr 8 543 720	kr 1 041 108	K-sak 08/39	18.05.2026
ReMidt 1)	Føre opp bygg	Simpel kausjon	kr 400 000 000	kr 15 086 543	K-sak 19/80	31.12.2037
TBRT		Simpel kausjon	kr 11 350 000	kr 302 193		14.05.2060
Sum garantiansvar			kr 420 893 720	kr 16 654 844		

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

Pr. 31.12.23 har Oppdal kommune depositumsgarantier for et samlet beløp på kr. 2.776.384 fordelt på 109 garantier. Dette er garantier gitt i henhold til sosialtjenesteloven. Nav har ikke oppgitt tilsvarende tall pr. 31.12.24.

Selvskyldnerkausjon: Ved *selvskyldnerkausjon* hefter kausjonisten også for manglende *betalingsvilje*, og kreditor kan kreve kausjonisten straks lånet er misligholdt.

Simpel kausjon: Ved *simpel kausjon* inntreffer 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 16 Bundne fond av vesentlig størrelse

Oversikt over bundne investeringsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.24:

Balansepost Bundet investeringsfond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25500001 Tilfluktsromfond	-618 581	-29 222		-647 803	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.
25500900 Avdr forvån til innfriing	-2 249 024	-1 022 655		-3 271 678	Ekstra innbetaling av avdrag på startlån fra låntakere
25500901 Tapsfond forvån	-330 635	-15 620		-346 255	Avsetning til dekning ved evt. tap på startlån

Oversikt over bundne driftsfond større enn kr. 100.000 pr. 31.12.24. Fond uten bevegelse er kommentert.

Balansepost bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024	Kommentarer til at det ikke har vært bevegelse på fondet:
25100001 Tilskudd nydyrking - tilsagn	-815 308	-111 060	209 928	-716 440	Ingen bruk i 2024 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100009 Kompetansehevingsmidler skolen	-157 615			-157 615	
25100014 Den kulturelle skolesekken	-259 000	-90 530		-349 530	
25100037 Sæterhåndbok	-125 673			-125 673	
25100051 Kulturlandskap Kleivgardan	-205 151		80 000	-125 151	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.
25100053 Program for folkehelsearbeid	-889 671		295 146	-594 525	
25100101 Næringsfond	-9 356 676	-4 647 908	2 650 771	-11 353 813	
25100102 Næringsfondets garantifond	-370 314	-17 494		-387 808	
25100201 Bondens medarbeider	-48 100	-96 113		-144 213	Midler fra Statsforvalteren for bruk inn i Desentralisert ordning for kompetanseheving i skolen. Ikke brukt i 2024 pga. ingen planlagte aktiviteter
25100216 Dekom	-150 000			-150 000	
25100387 Tilsk dagakt.hjemmeb med demens	-156 881		10 926	-145 955	
25100400 Skjønnsmidler Pelsdyr	-382 000			-382 000	
25100401 Miljødir., tilskudd planvask	0	-400 000		-400 000	Ingen aktivitet i 2024. Avventer erstatningsutbetaling og godkjenning av opprydding hos landbruksdirektoratet, før fondsmidlene kan brukes.
25100402 Trlag Fylkeskomm, dagsturhytte	0	-645 000		-645 000	
25100601 Sjølkostfond vann	-757 885	-1 042 529		-1 800 414	
25100602 Sjølkostfond avløp	-4 998	-646 294		-651 292	
25100603 Sjølkostfond renovasjon	-3 190 916	-1 336 664		-4 527 580	Ingen bruk i 2024 pga. ingen planlagte aktiviteter.
25100610 Sjølkostfond kart/oppmåling	-2 934 149		618 065	-2 316 084	
25100611 Sjølkostfond byggesak	-434 860		144 016	-290 844	
25100651 Sjølkostfond feiing	-1 134 371		530 729	-603 642	
25100709 Tverrfaglig innsats 0-6 år PPT	-191 827			-191 827	Ingen bruk i 2024 pga. ingen planlagte aktiviteter.
25100721 Frisklivssentral	-196 459			-196 459	
25100722 Statlig satsing barnevern	-500 000		40 000	-460 000	
25100742 Helsedir, ørem midler helsestasjon	-180 839			-180 839	
25100758 Styrk-programmet	0	-172 476		-172 476	Ingen bruk i 2024 pga. planlagte aktiviteter ikke gjennomført.
25100772 Statsforv, lavterskel psyk barn og unge	0	-333 558		-333 558	
25100930 Gavemidler Boas	-80 230	-273 370	14 642	-338 959	
25100931 Gavemidler Opplæring og bolig	-102 729	-25 603	3 009	-125 323	
25100932 Gavemidler Hjemmetjenestene	-254 830	-12 895	26 327	-241 398	
25100933 Gavemidler Sykehjemmet	-644 850	-129 031	46 953	-726 928	

Note 17 Frie fond

Ubundne investeringsfond	Beholdning 31.12.24	Beholdning 31.12.23
25300001 Kapitalfond	-9 166 705	-9 166 705
25300002 Bærekraftfond	-73 521 000	-73 521 000
Sum	-82 687 705	-82 687 705

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	Beholdning 31.12.24	Beholdning 31.12.23
25600001 Generelt disposisjonsfond	-21 146 090	-52 542 137
25600002 Disposisjonsfond flyktninger	-35 568 579	-22 029 579
25600003 Disposisjonsfond kapitalformål	-30 370 455	-28 200 454
25600005 Disposisjonsfond bærekraftfond	-10 201 399	-7 684 399
25600006 Disposisjonsfond bærekraftfond komm driftstiltak	-4 946 074	-1 780 551
25600007 Disposisjonsfond bærekraftfond såkornmidler	-4 746 074	-1 780 551
25600100 Disposisjonsfond Plan og forvaltning	-3 135 118	-3 618 118
25600110 Disposisjonsfond Stab og støtte	-3 362 889	-4 236 913
25600137 Disposisjonsfond helsesenteret	-243 000	0
25600138 Disposisjonsfond hjemmetjenestene	0	-1 699 840
25600150 Disposisjonsfond Aune barneskole	-2 378 742	-3 168 302
25600151 Disposisjonsfond Drivdalen oppvekstsenter	-1 332 141	-844 141
25600153 Disposisjonsfond Midtbygda oppvekstsenter	-979 017	-885 017
25600156 Disposisjonsfond komm barnehager	-1 629 393	-2 002 593
25600161 Disposisjonsfond Tekniske tjenester	-5 811 657	-5 076 657
25600170 Disposisjonsfond helse/familie	-3 743 177	-3 183 177
25600175 Disposisjonsfond Nav	-2 613 005	-2 605 950
25600245 Disposisjonsfond avvikl/etterbruk Lønset oppv.senter	0	-379 000
25600800 Disposisjonsfond infrastruktur	-3 306 000	0
25600943 Disposisjonsfond IA-tiltak	-916 427	-916 427
Sum	-136 429 236	-142 633 805

Note 18 Selvkostberegninger

Resultat for selvkostområder 2024:

	Resultat 2024					Balansen 2024	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond (+) / fremførbart underskudd (-) pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon (tjenesten utføres av ReMidt)					100 %		
Slam (tjenesten utføres av ReMidt)					100 %		
Vann	9 539 915	8 551 845	988 070	112 %	100 %	1 042 529	1 800 414
Avløp	16 568 596	15 167 974	1 400 622	109 %	100 %	1 398 579	651 292
Feiing	2 825 019	3 392 745	-567 726	83 %	100 %	-530 729	603 641
Deponi for husholdningsavfall	1 657 553	485 193	1 172 360			1 336 664	4 527 580
Private planforslag	868 905	1 090 898	-221 993	80 %	83 %	-36 545	39 233
Bygge- og delesaksbehandling	3 576 475	3 735 939	-159 464	96 %	100 %	-144 016	290 844
Kart og oppmåling	1 308 370	2 038 197	-729 827	64 %	100 %	-618 065	2 316 083
Miljøforvaltning	243 555	216 471	27 084	113 %	100 %	20 818	-136 769

Resultat for selvkostområder 2023:

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond (+)/fremførbart underskudd (-) pr. 31.12 2)
Renovasjon (tjenesten utføres av ReMidt)							
Slam (tjenesten utføres av ReMidt)							
Vann	7 822 988	8 525 644	-702 656	92 %	100,0 %	-656 967	757 885
Avløp	15 488 926	15 483 928	4 998	100 %	100,0 %	-25 886	-747 286
Feiing	3 126 118	3 276 579	-150 461	95 %	100,0 %	-100 637	1 134 370
Deponi for husholdningsavfall	1 630 553	420 590	1 209 963			1 316 479	3 190 916
Private planforslag	1 064 652	1 257 819	-193 167	78 %	70,0 %	75 777	75 777
Bygge- og delesaksbehandling	3 221 703	3 799 593	-577 890	85 %	100,0 %	-548 076	434 860
Kart og oppmåling	894 755	2 640 312	-1 745 557	29 %	100,0 %	-1 588 748	2 934 149
Miljøforvaltning	214 535	394 621	-180 086	54 %	100,0 %	-25 281	-157 587

1) Årets dekningsgrad før eventuell avsetning/bruk av selvkostfond. Dekningsgraden beregnes ved å dividere gebyrinntektene på gebyrgrunnlaget. Gebyrgrunnlaget er kostnadene som fremgår av selvkostkalkylen, **minus** andre inntekter enn gebyrinntekter. I sak 23/203 i møte 14.12.23 har kommunestyret vedtatt at private planforslag skal være 83% selvkostfinansiert i 2024.

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.

Deponi for husholdningsavfall er fond som skal brukes til dekning av avslutning og 30 års etterdrift av deponiet. Fondet er under oppbygging.

§ 8 fjerde ledd i selvkostforskriften sier at underskudd ikke kan fremføres for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Note 19 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 122 380	0	0	1 296
Ordfører	1 149 719	0	0	1 296

Note 20 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon (beløp uten mva.)	900 000
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	900 000

Foretaket revideres av kommunens revisor som er Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonshonoraret er et fast årlig honorar som skal dekke alle tjenester.

Sekretariatsfunksjonene for kontrollutvalget ivaretas av Kontrollutvalg Fjell IKS. Samlet godtgjørelse til Kontrollutvalg Fjell IKS var kr. 309 000 (mva-fritt).

Note 21 Andre vesentlige forpliktelser

Oppdal kommune er berettiget til å ta ut 7,5 % av kraftproduksjonen i Driva kraftverk mot å svare for tilsvarende andel av kraftverkets løpende kostnader. Kostnadene løper i all hovedsak uavhengig av produksjonsvolumet og helt uavhengig av kraftprisene.

Note 22 Usikre forpliktelser og fordringer

Oppdal kommune betaler festeavgift for flere eiendommer. Det ligger en fremtidig usikkerhet i forhold til fastsettelse av fremtidige festeavgifter. Kommunen betalte i 2024 kr. 3.919.000 i festeavgifter.

Oppdal kommune har en tvist med en leverandør vedr. en faktura på ca. kr. 900.000. Beløpet er ikke utgiftsført i regnskapet for 2024.

Note 23 Overføringer fra kommunekassen til Oppdal kulturhus KF til dekning av merforbruk

I 2022 og 2023 hadde Oppdal kulturhus KF et merforbruk i driftsregnskapet på henholdsvis kr. 224.822 og kr. 1.690.732.

Kommuneloven §14-12 sier at et kommunalt foretak skal dekke inn merforbruket året etter at det oppsto. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i året etter at det oppsto, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune.

Foretaket klarte ikke å dekke inn merforbruket i 2022 i regnskapet for 2023. Kommunestyret bevilget derfor i 2024 kr. 225.000 til foretaket til dekning av merforbruket i 2022. I 2024 har foretaket et merforbruk i driftsregnskapet på kr. 69.067. Ettersom foretaket ikke har disposisjonsfond som kan finansiere merforbruket i 2024, sier regnskapsreglene at bevilgning gitt til dekning av tidligere års merforbruk skal omdisponeres til å dekke årets merforbruk:

	Merforbruk i driftsregnskapet	Inndecket i regnskapet for 2024	Udekket merforbruk i driftsregnskapet pr. 31.12.24
2022	224 822	-155 755	69 067
2023	1 690 732	0	1 690 732
2024	69 067	-69 067	0
Sum	1 984 621	-224 822	1 759 798

Tabellen viser at foretaket pr. 31.12.24 har et samlet udekket merforbruk i driftsregnskapet på kr. 1.759.798.

Investeringsregnskapet til Oppdal kulturhus KF i 2024 viser et udekket beløp på kr. 77.718. I 2023 hadde foretaket et udekket beløp i investeringsregnskapet på kr. 97.951. Pr. 31.12.24 er det totale udekkede beløpet i investeringsregnskapet på kr. 175.669.

Kommunestyret vedtok i møte 12.12.24 å avvikle Oppdal kulturhus KF fra 1.1.25 og ta foretakets virksomhet inn sammen med kommunens øvrige drift. Kommunestyret må i 2025 finansiere det totale udekkede beløpet i driftsregnskapet på kr. 1.759.798 og det totale udekkede beløpet i investeringsregnskapet på kr. 175.669. Foretaket har pr. 31.12.24 kr. 60.202 på ubundet investeringsfond som kan dekke deler av udekket beløp i investeringsregnskapet.

Note 24 Avvik mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet

Regnskapsresultatet i 2024 ble ca. 2,2 millioner kroner bedre enn budsjettet, se tabellen nedenfor. Hovedårsakene til at resultatet ble noe bedre enn forutsatt er at enhetene har et regnskapsresultat som samlet sett er ca. 7,2 millioner kroner bedre enn budsjettet. Øvrige regnskapsområder har et merforbruk på ca. 5 millioner kroner, noe som i hovedsak skyldes et mindreforbruk til Helse- og oppvekstforvaltning på ca. 1,7 millioner kroner, svikt i kraftinntektene på ca. 3,7 millioner kroner og netto svikt i skatteinntekter og rammetilskudd fra staten på ca. 2,2 millioner kroner. Regnskapet viser en svikt i skatteinntektene på 10,8 mill. kroner, men svikten må ses i sammenheng med at rammetilskuddet fra staten er ca. 8,7 millioner kroner høyere enn budsjettet, noe som skyldes inntekts(skatte)utjevnenende tilskudd.

Oppdal kommune har en ordning med enhetsvise disposisjonsfond. Ordningen innebærer at enhetenes ubrukte budsjettmidler blir avsatt til senere bruk for enheten, mens budsjettoverskridelser blir dekket gjennom bruk av enhetens disposisjonsfond. Forutsetningen er at det samlede regnskapsresultatet tillater disse disposisjonene. Regnskapsresultatet i 2024 tillater at enhetenes disposisjonsfond netto tilføres ca. 2,2 millioner kroner av enhetenes samlede netto driftsresultat på ca. 7,2 millioner kroner.

Ansvarsområde	Regnskap 31.12.24	Budsjett inkl. endring 2024	Mer(-) / mindre(+)forbruk FØR bruk / avsetning til enhetsvise disposisjonsfond	Avvik i %	Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjons- fond	Mer(-) / mindre(+)forbruk ETTER bruk / avsetning til enhetsvise disposisjonsfond
Regnskapsresultat for enheter som omfattes av ordningen med enhetsvise fond:						
100 Stab og støtte	46 423 025	45 549 000	-874 025	-1,9 %	-874 025	0
370 Oppdal Helsecenter	87 524 978	88 279 000	754 022	0,9 %	243 000	511 022
380 Hjemmetjenester	109 966 155	106 874 000	-3 092 155	-2,9 %	0	-3 092 155
401 Plan og forvaltning	15 779 841	16 237 000	457 159	2,8 %	147 000	310 159
500 Aune barneskole	48 021 560	47 232 000	-789 560	-1,7 %	-789 560	0
520 Drivdalen oppvekstsenter	9 461 078	10 975 000	1 513 922	13,8 %	488 000	1 025 922
530 Midtbygda oppvekstsenter	24 077 577	24 368 000	290 423	1,2 %	94 000	196 423
550 Oppdal Ungdomsskole	33 088 256	32 990 000	-98 256	-0,3 %	0	-98 256
555 Innvandrer-tjenesten	-2 948 788	1 561 000	4 509 788	288,9 %	1 453 000	3 056 788
560 Høgmo og Pikhaugen barnehager	16 791 200	16 766 000	-25 200	-0,2 %	-25 200	0
610 Tekniske tjenester	20 663 425	22 946 000	2 282 575	9,9 %	735 000	1 547 575
700 Helse og familie	70 610 098	72 812 000	2 201 902	3,0 %	709 000	1 492 902
750 Nav	8 396 095	8 419 000	22 905	0,3 %	7 055	15 850
	487 854 500	495 008 000	7 153 500	1,4 %	2 187 270	4 966 230
Regnskapsresultat for øvrige områder:						
210 Helse og oppvekstforvaltning	57 608 926	59 304 000	1 695 074	2,9 %		1 695 074
230 Politisk styring	6 466 727	6 506 000	39 273	0,6 %		39 273
242 Oppdal kulturhus KF	16 848 822	16 849 000	178	0,0 %		178
245 Kraftrettingheter	-3 787 028	-7 537 000	-3 749 972	-49,8 %		-3 749 972
570 Kirkelig sektor	6 043 000	6 043 000	0	0,0 %		0
	83 180 447	81 165 000	-2 015 447	-2,5 %		-2 015 447
Regnskapsresultat for skatt, rammetilskudd og finansposter:						
800 Skatteinntekter	-269 293 712	-280 132 000	-10 838 288	-3,9 %		-10 838 288
840 Rammetilskudd fra staten og andre generelle statstilskudd	-306 061 568	-297 383 000	8 678 568	2,9 %		8 678 568
820 Konesjonsavgift	-4 075 419	-3 450 000	625 419	18,1 %		625 419
900 Avdrag og renter på lån, renteinntekter og utbytte	20 236 552	19 363 000	-873 552	-4,5 %		-873 552
	-559 194 147	-561 602 000	-2 407 853	0		-2 407 853
Regnskapsresultat for fondstransaksjoner som ikke er knyttet til enheter/øvrige områder:						
900 Overføring til investeringsregnskapet	45 621	0	-45 621			-45 621
900 Avsetning til bundne driftsfond på ansvarsområde 800	4 966 307	4 469 000	-497 307	-11,1 %		-497 307
900 Bruk av bundne driftsfond på ansvarsområde 800	0	0	0			0
900 Avsetning til frie driftsfond på ansvarsområde 800	17 190 000	17 190 000	0	0,0 %		0
900 Bruk av frie driftsfond på ansvarsområde 800	-36 230 000	-36 230 000	0	0,0 %		0
	-14 028 072	-14 571 000	-542 928	3,7 %		-542 928
Sum			2 187 272			0

Kolonnen «Mer(-)/mindre(+)forbruk FØR bruk / avsetning til enhetsvise disposisjonsfond» viser det enkelte ansvarsområde sitt resultat for 2024. Stab/støtte, Hjemmetjenester, Aune barneskole, Oppdal ungdomsskole og Høgmo og Pikhaugen barnehager har et merforbruk i forhold til budsjett i 2024. Oppdal helsesenter, Plan og forvaltning, Drivdalen oppvekstsenter, Midtbygda oppvekstsenter, Innvandrer-tjenesten, Tekniske tjenester, Helse og familie og NAV har et mindreforbruk i forhold til budsjett. Merforbruk er dekket ved bruk av enhetens

disposisjonsfond, mens en andel av mindreforbruk er avsatt til enhetens disposisjonsfond, se kolonnen «Avsetning (+) / bruk av (-) enhetsvise disposisjonsfond. Oppdal ungdomsskole og Hjemmetjenester har ikke eget disposisjonsfond til å dekke merforbruket i 2023 og merforbruket blir da dekket av kommunekassens samlede økonomi.

Avvikene mellom budsjett og regnskap er kommentert i årsmeldingen for 2024.