



oppdal kulturhus

REGNSKAP 2022

Avlagt av styret 20.2.23
Revidert utgave

Innhold

Innledning.....	4
Del 1 Økonomiske oversikter	5
Balanseregnskapet	5
Driftsregnskapet	7
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd.....	7
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd.....	8
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:	12
Investeringsregnskapet	13
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd.....	13
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd.....	13
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:....	13
Del 2 Noter	13
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	14
Note 2 Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet	14
Note 3 Endring av arbeidskapital	14
Note 4 Kapitalkontoen	15
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	15
Note 6 Varige driftsmidler	15
Note 7 Aksjer og andeler	16
Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån	16
Note 9 Pensjonsforpliktelser	16
Note 10 Avsetning og bruk av fond	19
Note 11 Ytelser til ledende personer	19
Note 12 Godtgjørelse til revisor	20
Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter	20

Innledning

Årsoppgjørskildokumentene for Oppdal kulturhus KF består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2022 for Oppdal kulturhus KF (dette dokumentet). Årsregnskapet avlegges av styret i henhold til kommuneloven §14-6 og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Dokumentet består av drifts-, investerings- og balanseregnskapet samt noter i henhold til standarder gitt i GKRS (God Kommunal RegnskapsSkikk). Årsregnskapet skal legges fram senest 22. februar 2023.
2. Årsmelding 2022 for Oppdal kulturhus KF (eget dokument). I årsmeldingen redegjør styret bl.a. for økonomiske utvikling og status og annen pliktig informasjon i henhold til kommuneloven §14-7. Årsmeldingen skal legges fram senest 31. mars 2023.
3. Revisjonsberetning 2022. Kommunestyret har valgt Revisjon Midt-Norge SA som Oppdal kommunes revisjonsselskap (jfr. Sak 19/100 i kommunestyret). Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april 2023.

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

Årsoppgjørskildokumentene 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.

Oppdal kulturhus KF er en del av Oppdal kommune som juridisk enhet. Fra og med regnskapsåret 2021 inneholder kommuneloven (§14-6, bokstav d) bestemmelser om at det skal utarbeides et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte årsregnskapet for Oppdal kommune er fremstilt i et eget dokument og består av årsregnskapet for kommunekassen og årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF. Hensikten med det konsoliderte regnskapet er å synliggjøre kommunens samlede økonomi uavhengig av hvordan kommunen har organisert sin virksomhet. Konsolidert regnskap skal legges fram senest 22. februar 2023.

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanseregnskapet

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	41 125 842	36 917 028
I. Varige driftsmidler (Note 6)	5 783 817	3 986 858
1. Faste eiendommer og anlegg	2 607 980	2 663 588
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3 175 838	1 323 270
II. Finansielle anleggsmidler	697 615	632 286
1. Aksjer og andeler (Note 7)	697 615	627 286
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	0	0
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler (Note 9)	34 644 410	32 297 884
B. Omløpsmidler (Note 3)	5 294 588	5 441 915
I. Bankinnskudd og kontanter	4 245 211	3 632 564
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	1 049 377	1 809 351
1. Kundefordringer	288 141	1 573 247
2. Andre kortsiktige fordringer	0	0
3. Premieavvik (Note 9)	761 236	236 104
Sum eiendeler	46 420 430	42 358 943

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	8 808 209	6 247 248
I. Egenkapital drift (Note 10)	583 546	981 243
1. Disposisjonsfond	0	431 885
2. Bundne driftsfond	808 368	549 358
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-224 822	
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering (Note 10)	217 202	-336 458
1. Ubundet investeringsfond	217 202	0
2. Bundne investeringsfond		0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-336 458
III. Annen egenkapital	8 007 461	5 602 463
1. Kapitalkonto (Note 4)	8 007 461	5 602 463
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld (Note 8)	33 118 381	31 314 565
I. Lån	0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse (Note 9)	33 118 381	31 314 565
E. Kortsiktig gjeld (Note 3)	4 493 840	4 797 130
I. Kortsiktig gjeld	4 493 840	4 797 130
1. Leverandørgjeld	424 539	1 017 221
2. Likviditetslån		0
3. Derivater		0
4. Annen kortsiktig gjeld	4 069 301	3 779 909
5. Premieavvik (Note 9)		
Sum egenkapital og gjeld	46 420 430	42 358 943
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	0	0
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0

Driftsregnskapet

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

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
5 Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
6 Sum bevilgninger drift, netto	397 696	15 000	68 000	-1 616 951
7 Avskrivninger				
8 Sum netto driftsutgifter	397 696	15 000	68 000	-1 616 951
9 Brutto driftsresultat	397 696	15 000	68 000	-1 616 951
10 Renteinntekter	0	0	0	0
11 Utbytter	0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	0	0	0	0
14 Avdrag på lån	0	0	0	0
15 Netto finansutgifter	0	0	0	0
16 Motpost avskrivninger	0	0	0	0
17 Netto driftsresultat	397 696	15 000	68 000	-1 616 951
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0	401 458	0	0
19 Avsetning til bundne driftsfond (Note 10)	299 010	0	0	160 030
20 Bruk av bundne driftsfond (Note 10)	-40 000	0	0	-82 456
21 Avsetning til disposisjonsfond (Note 10)	0	0	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond (Note 10)	-431 885	-416 458	-68 000	431 885
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0			1 107 492
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-172 875	-15 000	-68 000	1 616 951
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	224 822	0	0	0

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

Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fellesutgifter / markedsføring	-400 472	299 000	400 000	-1 348 859
<i>Driftsutgifter</i>	2 716 769	2 474 000	2 474 000	2 898 353
<i>Driftsinntekter</i>	-760 356	-485 000	-307 000	-1 925 332
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-1 925 000	-1 755 000	-1 755 000	-2 753 765
Sum bevilgninger drift, netto	31 413	234 000	412 000	-1 780 744
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond	-431 885	-336 458	-12 000	431 885
Overføring til investering		401 458		
Kafe / info / billettsalg	640 214	311 000	406 000	415 992
<i>Driftsutgifter</i>	3 810 674	3 614 000	3 614 000	3 071 557
<i>Driftsinntekter</i>	-2 912 460	-3 045 000	-2 955 000	-2 405 565
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-258 000	-258 000	-253 000	-250 000
Sum bevilgninger drift, netto	640 214	311 000	406 000	415 992
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Byggedrift	139 089	0	0	370 776
<i>Driftsutgifter</i>	4 918 071	4 780 000	4 780 000	5 281 252
<i>Driftsinntekter</i>	-478 982	-480 000	-480 000	-810 476
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-4 300 000	-4 300 000	-4 300 000	-4 100 000
Sum bevilgninger drift, netto	139 089	0	0	370 776
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Oppdalsmuseet	421 096	147 000	0	182 527
<i>Driftsutgifter</i>	2 288 643	2 087 000	2 038 000	1 760 889
<i>Driftsinntekter</i>	-487 547	-560 000	-602 000	-259 198
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-1 380 000	-1 380 000	-1 380 000	-1 369 194
Sum bevilgninger drift, netto	421 096	147 000	56 000	132 497
Avsetning til bundne driftsfond				50 030
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond			-56 000	
Bibliotek	-41 752	0	0	-189 731
<i>Driftsutgifter</i>	2 534 713	2 212 000	2 212 000	2 112 785
<i>Driftsinntekter</i>	-546 465	-222 000	-222 000	-396 216
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-1 990 000	-1 990 000	-1 990 000	-1 985 000
Sum bevilgninger drift, netto	-1 752	0	0	-268 431
Avsetning til bundne driftsfond				80 000
Bruk av bundne driftsfond	-40 000			-1 300
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				

Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Kinodrift	-224 398	-402 000	-451 000	265 537
<i>Driftsutgifter</i>	<i>2 524 425</i>	<i>2 732 000</i>	<i>2 846 000</i>	<i>2 190 766</i>
<i>Driftsinntekter</i>	<i>-2 748 823</i>	<i>-3 134 000</i>	<i>-3 297 000</i>	<i>-1 925 229</i>
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>				
Sum bevilgninger drift, netto	-224 398	-402 000	-451 000	265 537
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Ramaskrik	0	0	0	0
<i>Driftsutgifter</i>	<i>815 802</i>	<i>855 000</i>	<i>855 000</i>	<i>836 203</i>
<i>Driftsinntekter</i>	<i>-780 812</i>	<i>-805 000</i>	<i>-805 000</i>	<i>-755 047</i>
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	<i>-50 000</i>	<i>-50 000</i>	<i>-50 000</i>	<i>-50 000</i>
Sum bevilgninger drift, netto	-15 010	0	0	31 156
Avsetning til bundne driftsfond	15 010			
Bruk av bundne driftsfond				-31 156
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Badeanlegg	117 007	-230 000	-275 000	35 406
<i>Driftsutgifter</i>	<i>3 502 391</i>	<i>3 404 000</i>	<i>3 569 000</i>	<i>3 220 889</i>
<i>Driftsinntekter</i>	<i>-3 325 384</i>	<i>-3 574 000</i>	<i>-3 524 000</i>	<i>-2 885 483</i>
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	<i>-60 000</i>	<i>-60 000</i>	<i>-320 000</i>	<i>-300 000</i>
Sum bevilgninger drift, netto	117 007	-230 000	-275 000	35 406
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Ungdomsklubben	-156 834	0	0	-4 537
<i>Driftsutgifter</i>	<i>1 539 897</i>	<i>1 398 000</i>	<i>858 000</i>	<i>1 027 187</i>
<i>Driftsinntekter</i>	<i>-673 730</i>	<i>-93 000</i>	<i>-73 000</i>	<i>-227 724</i>
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	<i>-1 307 000</i>	<i>-1 305 000</i>	<i>-785 000</i>	<i>-784 000</i>
Sum bevilgninger drift, netto	-440 834	0	0	15 463
Avsetning til bundne driftsfond	284 000			30 000
Bruk av bundne driftsfond				-50 000
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Ungdommens kulturmønstring	1 684	0	0	-26 383
<i>Driftsutgifter</i>	<i>164 515</i>	<i>156 000</i>	<i>155 000</i>	<i>134 576</i>
<i>Driftsinntekter</i>	<i>-22 831</i>	<i>-16 000</i>	<i>0</i>	<i>-10 959</i>
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	<i>-140 000</i>	<i>-140 000</i>	<i>-155 000</i>	<i>-150 000</i>
Sum bevilgninger drift, netto	1 684	0	0	-26 383
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				

Bevilgninger drift pr ansvars-/ bevilgningsområde:	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Kulturskolen	-381 676	0	0	-182 802
<i>Driftsutgifter</i>	5 360 203	5 491 000	5 479 000	5 336 399
<i>Driftsinntekter</i>	-2 251 878	-2 001 000	-2 019 000	-2 199 201
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-3 490 000	-3 490 000	-3 460 000	-3 320 000
Sum bevilgninger drift, netto	-381 676	0	0	-182 802
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Barnas Verdensdager	-48 143	0	0	33 388
<i>Driftsutgifter</i>	44 623	151 000	151 000	153 446
<i>Driftsinntekter</i>	-2 766	-61 000	-61 000	-25 058
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-90 000	-90 000	-90 000	-95 000
Sum bevilgninger drift, netto	-48 143	0	0	33 388
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Storsal / flerbrukssal	159 008	-125 000	-80 000	-658 806
<i>Driftsutgifter</i>	2 856 297	2 690 000	2 535 000	3 061 046
<i>Driftsinntekter</i>	-2 697 289	-2 735 000	-2 615 000	-3 719 852
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>				
Sum bevilgninger drift, netto	159 008	-45 000	-80 000	-658 806
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetning til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond		-80 000		
Sum alle områder	224 822	0	0	-1 107 492
Sum bevilgninger drift, netto	397 696	15 000	68 000	-1 616 951
Avsetning til bundne driftsfond	299 010	0	0	160 030
Bruk av bundne driftsfond	-40 000	0	0	-82 456
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-431 885	-416 458	-68 000	431 885
Overføring til investering	0	401 458	0	0

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

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten				
6 Rammeoverføring fra Oppdal kommune	-14 333 000	-14 163 000	-14 163 000	-14 377 000
6 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	-657 000	-655 000	-375 000	-779 959
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-4 671 828	-3 135 000	-2 763 000	-5 217 802
7 Brukerbetalinger	-1 109 588	-1 140 000	-1 164 000	-1 040 440
8 Salgs- og leieinntekter	-11 580 722	-12 906 000	-13 003 000	-10 666 323
9 Sum driftsinntekter (Note 13)	-32 352 138	-31 999 000	-31 468 000	-32 081 524
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter (Note11)	18 647 058	17 432 000	17 082 000	16 415 935
11 Sosiale utgifter (Note 9)	2 994 810	3 294 000	3 334 000	2 925 023
12 Kjøp av varer og tjenester	10 224 948	10 285 000	10 224 000	10 067 598
13 Overføringer og tilskudd til andre	995 437	1 033 000	926 000	1 091 023
14 Avskrivninger (Note 6)	212 827	0	0	152 773
15 Sum driftsutgifter	33 075 080	32 044 000	31 566 000	30 652 352
16 Brutto driftsresultat	722 942	45 000	98 000	-1 429 172
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-106 471	-30 000	-30 000	-36 117
18 Utbytter	-7 889	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	1 941	0	0	1 111
21 Avdrag på lån (Note 8)	0	0	0	0
22 Netto finansutgifter	-112 419	-30 000	-30 000	-35 006
23 Motpost avskrivninger (Note 6)	-212 827	0	0	-152 773
24 Netto driftsresultat	397 696	15 000	68 000	-1 616 951
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering		401 458	0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond (Note 10)	299 010	0	0	160 030
27 Bruk av bundne driftsfond (Note 10)	-40 000	0	0	-82 456
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 10)	0	0	0	431 885
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 10)	-431 885	-416 458	-68 000	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	1 107 492
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-172 875	-15 000	-68 000	1 616 951
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	224 822	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:

Netto driftsresultat	397 696
Avsetninger til bundne driftsfond	299 010
Bruk av bundne driftsfond	-40 000
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	401 458
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	<u>-416 458</u>
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	641 706
Strykning av overføring til investering	<u>-401 458</u>
Mer- (positivt tall) eller mindre- (negativt tall) forbruk etter strykninger	240 248
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	<u>-15 426</u>
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	<u>224 822</u>

Oversikten viser at Oppdal kulturhus KF har et merforbruk i driftsregnskapet på kr. 224.822. Kommuneloven §14-12 sier at et kommunalt foretak skal dekke inn merforbruket året etter at det oppsto, dvs. at inndekkingen skal skje i 2023. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i 2023, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune i budsjettet for 2024.

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	2 009 787	3 697 000	3 372 000	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)	65 329	65 000	0	57 784
Sum investeringsutgifter	2 075 116	3 762 000	3 372 000	57 784
Kompensasjon for merverdiavgift	-78 775	-90 000	-25 000	
Tilskudd fra andre		-1 000 000	-3 290 000	
Tilskudd fra Oppdal kommune	-2 550 000	-2 550 000		
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-2 628 775	-3 640 000	-3 315 000	0
Overføring fra drift		-401 458	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	-57 000	-57 000	0
Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 10)	217 201			
Dekning av tidligere års udekket beløp	336 458	336 458		0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	553 659	-122 000	-57 000	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	57 784

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

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
8500 Nytt digitalt utstyr kino	1 592 911	2 090 000	2 090 000	
8501 Nytt bibliotekstystem	0	125 000	125 000	
8502 Prosjektering Besøkssenter Oppdalsmuseet	0	157 000	157 000	
8503 Badeanlegg: Nytt sandfilter og renseanlegg	416 876	325 000	0	
8504 Renovering Raulåna og Bekkastoggo	0	1 000 000	1 000 000	
Sum investering i varige driftsmidler (Note 6)	2 009 787	3 697 000	3 372 000	0
90 Egenkapitalinnskudd KLP	65 329	65 000		57 784
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper (Note 7)	65 329	65 000	0	57 784

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-553 659
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-401 458
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-57 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	336 458
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-675 659
Strykning av overføring fra drift	401 458
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	57 000
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-217 201
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	217 201
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

Del 2 Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Foretakets regnskap 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 foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder fastsatte og foreløpige kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Note 2 Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet

Oppdal Kulturhus KF er organisert som et kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 9, og er en del av Oppdal kommune som juridisk enhet. Det økonomiske mellomværende med kommunen fremgår som en overføringsutgift. Kulturhusbygget er i direkte kommunalt eie, og investerings- og finanskostnader for bygg og naglefast inventar føres i Oppdal kommunes (kommunekassens) regnskap.

Note 3 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	5 294 588	5 441 915	
2.3 Kortsiktig gjeld	-4 493 840	-4 797 130	
Arbeidskapital	800 748	644 785	155 963

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-32 352 138
Sum driftsutgifter	32 862 253
Netto finansutgifter	-112 419
Netto driftsresultat	397 697
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	2 075 116
Sum investeringsinntekter	-2 628 775
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-553 660
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-155 963
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner av anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	-5 602 462
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-2 009 787
Kjøp av aksjer og andeler	-65 329
Økning pensjonsmidler	-2 346 526
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	212 827
Økning pensjonsforpliktelser	1 803 816
Saldo 31.12.	-8 007 461

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.	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022		1 323 270	2 663 588	3 986 858
Årets tilgang		2 009 787		2 009 787
Årets avgang				0
Årets avskrivninger		-157 219	-55 608	-212 827
Årets nedskrivninger				0
Reverseringer av nedskrivninger				0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	0	3 175 838	2 607 980	5 783 818
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 7 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
KLP	52141001	0 %		692 615	627 286
KinoAlliansen AS	52170201	4 %		5 000	5 000
Sum			-	697 615	632 286

Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Oppdal Kulturhus KF har ingen langsiktig lånegjeld. Gjeld knyttet til foretakets drift er regnskapsført i kommunens regnskap.

Note 9 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kulturhuset har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). KLPs kollektive pensjonsordninger sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte- og tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskull født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskull født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. For AFP 62-64 år kan arbeidsgiver velge utjevning, selvrisko eller en kombinasjon av disse. Oppdal kulturhus KF har 100% utjevning.

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

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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	2 294 818	2 614
Tilført premiefondet i løpet av året	861 973	2 513 095
Bruk av premiefondet i løpet av året	855 091	220 891
Innestående på premiefond 31.12.	2 301 700	2 294 818

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for

vedkommende år (kommuneloven § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 493.544,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %

Demografiske forutsetninger.

Dødligheten og uførheten hos medlemmer er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP anvender dødlighetstabellen K2021 og oppdatert uføretabell, KLP Uføretariff (KU2020), som forutsetninger for dødlighet og uførhet.

Uttak av AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler ved 62 år.

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

Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsen.

Avgang

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

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

Medlemmer i pensjonsordningen

Antall personer i ordningen	1.1.2022	1.1.2021
Aktive	70	65
Fratrådte	85	81
Pensjonister	19	20

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 158 560	2 241 388
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	976 788	922 870
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 144 062	-1 054 694
	Administrasjonskostnad	97 580	88 297
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	2 088 866	2 197 861
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	2 559 341	2 929 420
C	Årets premieavvik (B-A)	470 475	731 559

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	2 559 341	2 929 420
C	Årets premieavvik	-470 475	-731 559
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-23 069	-153 699
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	2 065 797	2 044 162
G	Pensjonstrekk ansatte	329 950	296 010
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 735 847	1 748 152

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	221 901	-663 357
	Årets premieavvik	470 475	731 559
	Sum amortisert premieavvik dette året	23 069	153 699
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	715 445	221 901
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	45 788	14 202
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	761 233	236 103

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	31 314 565	29 388 126
	Estimataavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-495 522	-496 539
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	2 158 560	2 241 388
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	976 788	922 870
	Utbetalinger	-836 010	-741 280
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	33 118 381	31 314 565
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	32 238 737	27 194 598
	Estimataavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-364 140	1 889 602
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	2 559 341	2 929 420
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-97 580	-88 297
	Utbetalinger	-836 010	-741 280
	Forventet avkastning	1 144 062	1 054 694
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	34 644 410	32 238 737
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-1 526 029	-924 172
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Note 10 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Gave B T Sneve, ungdomshus Ålma	-50 030			-50 030
Nasjonalbiblioteket Fortellerverksted	-40 000		40 000	0
Kulturrådet "Date a book"	-40 000			-40 000
Gave fra Ungd.rådet - fritidsklubben	-30 000	-100 000		-130 000
Frifond-midler	-10 000			-10 000
Bufdir inkludering av barn og unge	0	-184 000		-184 000
Gave fra Haldor Strand, stim.klassisk musikk	-13 500			-13 500
Norsk kultursk.råd, utvikl.midler	-20 000			-20 000
Utdanningsdir, Oppspill	-81 243			-81 243
Norsk kulturskoleråd, kreativ ungdom	-30 000			-30 000
NFi, Ramaskrik	-234 585	-15 010		-249 595
Sum	-549 358	-299 010	40 000	-808 368

	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Disposisjonsfond				
Generelt disposisjonsfond	-431 885	0	431 885	0
Sum	-431 885	0	431 885	0

	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Ubundet investeringsfond				
Ubundet investeringsfond	0	-217 202		-217 202
Sum	0	-217 202	0	-217 202

Note 11 Ytelser til ledende personer

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Ytelser til ledende personer				
Daglig leder	815 509	0	0	996
Styreleder	0	0	0	0

Note 12 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Regnskap 2022
Revisjon (inkl. mva.)	16 938
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	16 938

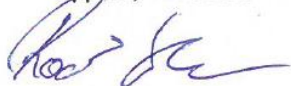
Foretaket revideres av kommunens revisor som er Revisjon Midt-Norge SA.

Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter

Oppdal kulturhus KF sine driftsinntekter er sammensatt slik:

	Regnskap 2022 driftsinntektene	%andel av
Rammeoverføring fra Oppdal kommune	14 333 000	44 %
Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	657 000	2 %
Overføringer og tilskudd fra andre	4 671 828	14 %
Brukerbetalinger	1 109 588	3 %
Salgs- og leieinntekter	11 580 722	36 %
Sum	32 352 138	100 %

Oppdal, 20.02.23



Roar Skimmeli
Styreleder

Knut Sneve
nestleder/styremedlem

Jan Kåre Bjørkås
styremedlem



Martine Hårstad
Styremedlem



Heidi Pawlik Carlson
ansattes representant



Inge Lauritzen
daglig leder