



oppdal
kulturhus

REGNSKAP 2021

Innhold

Innledning	3
Del 1 Økonomiske oversikter	4
Balanseregnskapet	4
Driftsregnskapet	6
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd	6
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd	7
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6.....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:.....	10
Investeringsregnskapet.....	11
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd	11
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:	12
Del 2 Noter.....	13
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	13
Note 2 Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet.....	13
Note 3 Endring av arbeidskapital.....	13
Note 4 Kapitalkontoen.....	14
Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	14
Note 6 Varige driftsmidler	14
Note 7 Aksjer og andeler	15
Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån	15
Note 9 Pensjonsforpliktelser	15
Note 10 Avsetning og bruk av fond	17
Note 11 Ytelser til ledende personer.....	18
Note 12 Godtgjørelse til revisor	18
Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter	18

Innledning

Årsoppgjørsdokumentene for Oppdal kulturhus KF består av følgende dokumenter:

1. Årsregnskapet 2021 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 2022.
2. Årsmelding 2021 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 2022.
3. Revisjonsberetning 2021. Kommunestyret har valgt Revisjon Midt-Norge SA som Oppdal kommunes revisjonsselskap (jfr. Sak 19/100 i kommunestyret). Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april 2022.

Årsoppgjørsdokumentene skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni 2022 (jfr. Kommuneloven §14-3). Før behandling i kommunestyret skal kontrollutvalget og formannskapet behandle årsoppgjørsdokumentene.

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

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

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 2022.

Del 1 Økonomiske oversikter

Balanseregnskapet

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	36 917 028	31 908 731
I. Varige driftsmidler (Note 6)	3 986 858	4 139 631
1. Faste eiendommer og anlegg	2 663 588	2 719 195
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1 323 270	1 420 436
II. Finansielle anleggsmidler	632 286	574 502
1. Aksjer og andeler (Note 7)	627 286	574 502
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	0	0
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler (Note 9)	32 297 884	27 194 598
B. Omløpsmidler	5 441 915	5 376 227
I. Bankinnskudd og kontanter	3 632 564	4 689 674
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	1 809 351	686 553
1. Kundefordringer	1 573 247	686 553
2. Andre kortsiktige fordringer	0	0
3. Premieavvik (Note 9)	236 104	0
Sum eiendeler	42 358 943	37 284 958

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	6 247 248	1 465 836
I. Egenkapital drift (Note 10)	981 243	-635 709
1. Disposisjonsfond	431 885	0
2. Bundne driftsfond	549 358	471 783
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-1 107 492
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	-336 458	-278 674
1. Ubundet investeringsfond	0	0
2. Bundne investeringsfond	0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-336 458	-278 674
III. Annen egenkapital	5 602 463	2 380 219
1. Kapitalkonto (Note 4)	5 602 463	2 380 219
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	31 314 565	29 528 512
I. Lån	0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse (Note 9)	31 314 565	29 528 512
E. Kortsiktig gjeld	4 797 130	6 290 610
I. Kortsiktig gjeld	4 797 130	6 290 610
1. Leverandørgjeld	1 017 221	1 022 855
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	3 779 909	4 561 943
5. Premieavvik (Note 9)		705 812
Sum egenkapital og gjeld	42 358 943	37 284 958
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 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
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	-1 616 951	75 000	75 000	1 090 524
7 Avskrivninger	0	0	0	0
8 Sum netto driftsutgifter	-1 616 951	75 000	75 000	1 090 524
9 Brutto driftsresultat	-1 616 951	75 000	75 000	1 090 524
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	-1 616 951	75 000	75 000	1 090 524
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0			0
19 Avsetning til bundne driftsfond	160 030			189 679
20 Bruk av bundne driftsfond	-82 456	-75 000	-75 000	-66 500
21 Avsetning til disposisjonsfond	431 885			
22 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-106 211
23 Dekning av tidligere års merforbruk	1 107 492			0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 616 951	-75 000	-75 000	16 968
23 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	1 107 492

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

Bevilgninger drift, netto pr. ansvars/ bevilgingsområde:	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fellesutgifter/markedsføring	-241 367	-87 000	513 000	287 002
<i>Driftsutgifter</i>	4 005 845	3 439 000	2 332 000	2 112 685
<i>Driftsinntekter</i>	-1 493 447	-722 000	-232 000	-369 683
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-2 753 765	-2 804 000	-1 587 000	-1 456 000
Kafe/info/billettsalg	415 992	539 000	539 000	1 287 279
<i>Driftsutgifter</i>	3 071 557	3 744 000	3 744 000	3 264 835
<i>Driftsinntekter</i>	-2 405 565	-2 955 000	-2 955 000	-1 977 556
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-250 000	-250 000	-250 000	0
Byggedrift	370 776	0	0	-127 743
<i>Driftsutgifter</i>	5 281 252	4 580 000	4 580 000	4 089 932
<i>Driftsinntekter</i>	-810 476	-480 000	-480 000	-446 675
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-4 100 000	-4 100 000	-4 100 000	-3 771 000
Oppdalsmuseet	182 527	0	0	-153 313
<i>Driftsutgifter</i>	1 810 919	1 866 000	1 866 000	1 968 768
<i>Driftsinntekter</i>	-259 198	-546 000	-546 000	-552 081
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-1 369 194	-1 320 000	-1 320 000	-1 570 000
Bibliotek	-189 731	0	0	-59 963
<i>Driftsutgifter</i>	2 192 785	2 188 000	2 188 000	1 850 436
<i>Driftsinntekter</i>	-397 516	-203 000	-203 000	-154 399
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-1 985 000	-1 985 000	-1 985 000	-1 756 000
Kinodrift	265 537	-218 000	-418 000	237 729
<i>Driftsutgifter</i>	2 190 766	2 711 000	2 711 000	2 141 625
<i>Driftsinntekter</i>	-1 925 229	-2 929 000	-3 129 000	-1 903 896
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>				0
Ramaskrik	0	0	0	0
<i>Driftsutgifter</i>	836 202	820 000	820 000	613 801
<i>Driftsinntekter</i>	-786 202	-770 000	-770 000	-563 801
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Badeanlegg	35 405	-324 000	-524 000	-179 075
<i>Driftsutgifter</i>	3 220 888	3 096 000	3 096 000	3 173 762
<i>Driftsinntekter</i>	-2 885 483	-3 120 000	-3 320 000	-2 679 837
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-300 000	-300 000	-300 000	-673 000
Ungdomsklubben	-4 537	0	0	-62 671
<i>Driftsutgifter</i>	1 057 187	953 000	953 000	780 378
<i>Driftsinntekter</i>	-277 724	-219 000	-173 000	-139 049
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-784 000	-734 000	-780 000	-704 000
Ungdommens kulturmønstring	-26 383	0	0	-11 999
<i>Driftsutgifter</i>	134 576	150 000	150 000	103 864
<i>Driftsinntekter</i>	-10 959			-16 863
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-150 000	-150 000	-150 000	-99 000
Kulturskolen	-182 801	0	0	-273 082
<i>Driftsutgifter</i>	5 336 399	5 159 000	5 159 000	5 018 527
<i>Driftsinntekter</i>	-2 199 200	-1 839 000	-1 839 000	-1 872 609
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-3 320 000	-3 320 000	-3 320 000	-3 419 000

Barnas Verdensdager	33 388	0	0	-7 237
<i>Driftsutgifter</i>	153 446	121 000	121 000	82 333
<i>Driftsinntekter</i>	-25 058	-26 000	-26 000	-2 647
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	-95 000	-95 000	-95 000	-86 923
Storsal/ferbrukssal	-658 806	90 000	-110 000	170 565
<i>Driftsutgifter</i>	3 061 046	2 515 000	2 515 000	2 110 869
<i>Driftsinntekter</i>	-3 719 852	-2 425 000	-2 625 000	-1 940 304
<i>Overføring fra Oppdal kommune</i>	0	0	0	0
Sum alle bevilgingsområder	0	0	0	1 107 492
Herav:				
Avsetning til bundne driftsfond	-160 030			-189 679
Bruk av bundne driftsfond	82 456	75 000	75 000	66 500
Avsetning til disposisjonsfond	-431 885			
Bruk av disposisjonsfond				106 211
Dekning av tidligere års underskudd	-1 107 492			
Sum bevilgninger drift, netto	-1 616 951	75 000	75 000	1 090 524

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

	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre skatteinntekter	0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
6 Rammeoverføring fra Oppdal kommune	-14 377 000	-14 377 000	-13 777 000	-13 459 000
6 Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	-779 959	-727 000	-160 000	-610 491
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-5 217 802	-3 087 000	-2 547 000	-3 289 354
7 Brukerbetalinger	-1 040 440	-1 150 000	-1 150 000	-1 085 919
8 Salgs- og leieinntekter	-10 666 323	-11 851 000	-12 451 000	-7 184 360
9 Sum driftsinntekter	-32 081 524	-31 192 000	-30 085 000	-25 629 124
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	16 415 935	16 315 000	16 315 000	15 489 666
11 Sosiale utgifter	2 925 023	3 167 000	3 167 000	2 618 951
12 Kjøp av varer og tjenester	10 067 598	9 800 000	9 800 000	7 614 554
13 Overføringer og tilskudd til andre	1 091 023	953 000	953 000	1 066 891
14 Avskrivninger	152 773		0	330 757
15 Sum driftsutgifter	30 652 352	30 235 000	30 235 000	27 120 819
16 Brutto driftsresultat	-1 429 172	-957 000	150 000	1 491 695
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-36 117	-75 000	-75 000	-71 729
18 Utbytter				0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				0
20 Renteutgifter	1 111			1 315
21 Avdrag på lån				0
22 Netto finansutgifter	-35 006	-75 000	-75 000	-70 414
23 Motpost avskrivninger	-152 773	0	0	-330 757
24 Netto driftsresultat	-1 616 951	-1 032 000	75 000	1 090 524
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering			0	0
26 Avsetning til bundne driftsfond	160 030			189 679
27 Bruk av bundne driftsfond	-82 456	-75 000	-75 000	-66 500
28 Avsetning til disposisjonsfond	431 885			
29 Bruk av disposisjonsfond				-106 211
28 Dekning av tidligere års merforbruk	1 107 492	1 107 000	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 616 951	1 032 000	-75 000	16 968
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	1 107 492

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet:

1. Netto driftsresultat	-1 616 951
2. Avsetninger til bundne driftsfond	160 030
3. Bruk av bundne driftsfond	-82 456
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	<u>1 107 492</u>
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-431 885
9. Strykning av overføring til investering	0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	<u>0</u>
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-431 885
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	<u>431 885</u>
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	<u>0</u>

Investeringsregnskapet

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

	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler			0	600 525
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	57 784	0	0	63 779
Sum investeringsutgifter	57 784	0	0	664 304
Kompensasjon for merverdiavgift			0	-111 698
Tilskudd fra andre			0	-165 000
Tilskudd fra Oppdal kommune				-200 000
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	0	0	0	-476 698
Overføring fra drift	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	57 784	0	0	187 606

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

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
99 Nytt miksebord Storsal				600 525
Sum investering i varige driftsmidler	0	0	0	600 525
90 Egenkapitalinnskudd KLP	57 784			63 779
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper	57 784	0	0	63 779

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet:

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	57 784
Sum budsjettdisposisjoner	
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger. Positivt tall er udekket beløp, negativt tall er udisponert beløp)	57 784
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
Strykning av overføring fra drift	-
Strykning av bruk av lån	-
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
Udisponert beløp etter strykninger	-
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
	-
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	57 784

Oversikten viser at Oppdal kulturhus KF har et udekket beløp i investeringsregnskapet for 2021 på kr. 57.784.

Kommuneloven §14-12 sier at et kommunalt foretak skal dekke inn et udekket beløp i investeringsregnskapet i året etter at det udekkede beløpet oppsto, dvs. at inndekkingen skal skje i 2022. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i 2022, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune i budsjettet for 2023.

I tillegg til det udekkede beløpet i investeringsregnskapet for 2021 (kr. 57.784), har foretaket også et akkumulert udekket beløp fra investeringsregnskapet pr. 31.12.20 på kr. 278.674. Beløpet består av et udekket beløp fra investeringsregnskapet for 2019 på kr. 91.068 og et udekket beløp fra investeringsregnskapet for 2020 på kr. 187.606. I sak 21/58 i møte 3.6.21 fattet kommunestyret bl.a. følgende vedtak:

«Styret i Oppdal kulturhus KF bes om å dekke udekket beløp i investeringsregnskapet 2020, kr. 278.674, innenfor foretakets egen økonomi».

Pr. 31.12.21 utgjør samlet udekket beløp i investeringsregnskapet kr. 336.458.

I følge kommuneloven skal foretaket dekke inn beløpet i 2022. Om foretaket ikke klarer det, skal Oppdal kommune dekke inn beløpet i budsjettet for 2023.

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	5 441 915	5 376 227	
2.3 Kortsiktig gjeld	-4 797 130	-6 290 609	
Arbeidskapital	644 785	-914 382	1 559 167

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-32 081 524
Sum driftsutgifter	30 499 579
Netto finansutgifter	-35 006
Netto driftsresultat	-1 616 951
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	57 784
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	57 784
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-1 559 167
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-1 559 167
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 4 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner av anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Saldo 01.01.	-kr 2 380 218
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Kjøp av aksjer og andeler	-kr 57 784
Økning pensjonsmidler	-kr 5 103 286
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 152 773
Økning pensjonsforpliktelser	kr 1 786 053
Saldo 31.12.	-kr 5 602 462

Note 5 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Bokføringsloven sier at utgåtte gavekort skal inntektsføres. Revisjonen har også påpekt at det bør ryddes i utgåtte gavekort jevnlig. Gavekortene har i utgangspunktet 1 års gyldighet, men pga. korona-situasjonen er det kun ubenyttede kort som er mer enn 2 år gamle som nå er avsluttet. Dette førte til en inntektsføring i regnskapet for 2021 på kr. 733.000,-.

Note 6 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Adm.bygg, kulturbygg mv.	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021		1 420 436	2 719 195	4 139 631
Årets tilgang				0
Årets avgang				0
Årets avskrivninger		-97 166	-55 607	-152 773
Årets nedskrivninger				0
Reverseringer av nedskrivninger				0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	0	1 323 270	2 663 588	3 986 858
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 markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2021	Balansført verdi 01.01.2021
KLP	52141001	0 %		627 286	569 502
KinoAlliansen AS	52170201	4 %		5 000	5 000
Sum				632 286	574 502

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) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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

Premiefond

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

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	2 614	3 293
Tilført premiefondet i løpet av året	2 513 095	226 190
Bruk av premiefondet i løpet av året	220 891	226 869
Innestående på premiefond 31.12.	2 294 818	2 614

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

Regnskapsføring av pensjon

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

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

vedkommende år (kommuneloven § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 885.258,- 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 %

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 241 388	1 977 696
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	922 870	1 001 345
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 054 694	-1 018 507
	Adminstrasjonskostnad	88 297	97 968
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	2 197 861	2 058 502
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	2 929 420	1 970 986
C	Årets premieavvik (B-A)	731 559	-87 516

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	2 929 420	1 970 986
C	Årets premieavvik	-731 559	87 516
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-153 699	-141 199
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	2 044 162	1 917 303
G	Pensjonstrekk ansatte	296 010	282 221
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	1 748 152	1 635 082

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-663 357	-717 040
	Årets premieavvik	731 559	-87 516
	Sum amortisert premieavvik dette året	153 699	141 199
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	221 901	-663 357
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	14 203	-42 455
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	236 104	-705 812

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	29 388 126	29 527 270
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-496 539	-2 672 014
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	
Årets pensjonsopptjening	2 241 388	1 977 696
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	922 870	1 001 345
Utbetalinger	-741 280	-446 171
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	31 314 565	29 388 126
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	27 194 598	24 843 872
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	1 889 602	-94 628
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	2 929 420	1 970 986
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-88 297	-97 968
Utbetalinger	-741 280	-446 171
Forventet avkastning	1 054 694	1 018 507
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	32 238 737	27 194 598
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-924 172	2 193 528
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	59 147	140 386

Note 10 Avsetning og bruk av fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<i>Bundne driftsfond</i>				
Gave B T Sneve, Ungdomshus Alma		50 030		50 030
Gaver vedr 200-års jubileet	1 300		-1 300	0
Nasjonalbiblioteket Fortellerverksted	0	40 000		40 000
Kulturrådet "Date a book"		40 000		40 000
Gave fra Ungd.rådet - fritidsklubben	50 000	30 000	-50 000	30 000
Frifond-midler	10 000			10 000
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	265 741		-31 156	234 585
Sum	471 784	160 030	-82 456	549 358

	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<i>Frie driftsfond</i>				
Disposisjonsfond	0	431 885	0	431 885
Sum	0	431 885	0	431 885

Note 11 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder	782 935	10 000	0	962
Styreleder	0	0	0	0

Daglig leder har mottatt kr. 10.000 som styreleder i Høgvang Borettslag.
Ordfører i Oppdal kommune ble i 2020 valgt som styreleder i Oppdal kulturhus KF. Han har ikke mottatt godtgjørelse for vervet.

Note 12 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Regnskap 2021
Revisjon (inkl. mva)	32 850
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	32 850

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

Note 13 Sammensetningen av foretakets inntekter

Oppdal kulturhus KF sine driftsinntekter er sammensatt slik:

	Regnskap 2021	%andel av driftsinntektene
Rammeoverføringer fra Oppdal kommune	14 377 000	45 %
Andre overføringer og refusjoner fra Oppdal kommune	779 959	2 %
Overføringer og tilskudd fra andre	5 217 802	16 %
Brukerbetaling	1 040 440	3 %
Salgs- og leieinntekter	10 666 323	33 %
Sum	32 081 524	100 %

Oppdal, 16.02.22


Geir Arild Espnes
Styreleder


Knut Sneve
nestleder/styremedlem


Jan Kåre Bjørkås
styremedlem


Martine Hårstad
Styremedlem


Heidi Pawlik Carlson
ansattes representant


Inge Lauritzen
daglig leder