

Årsregnskap 2023

Rendalen

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev.bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
Sum generelle driftsinntekter	-167 929	-162 364	-162 364	-176 097	13 733	8,5 %
Motpost avskrivninger	-9 069	-7 900	-7 900	-8 760	860	10,9 %
Netto finansutgifter	8 614	11 420	11 420	9 016	2 404	21,1 %
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	12 624	-1 059	-1 059	29 209	-30 268	-2858,8 %
Til disposisjon	-155 759	-159 902	-159 902	-146 631	-13 271	-8,3 %
Sentraladministrasjon	32 855	33 595	33 595	32 703	892	2,7 %
Helse og omsorg	57 818	59 295	59 295	64 370	-5 075	-8,6 %
Oppvekst	34 683	36 204	36 204	44 371	-8 167	-22,6 %
Plan, Næring og Drift	27 974	19 035	19 035	29 910	-10 875	-57,1 %
Kultur	3 689	3 855	3 855	4 570	-715	-18,6 %
NAV og sosiale tjenester	829	1 469	1 469	-23 421	24 890	1694,3 %
Fellesområder	-2 090	6 450	6 450	-5 871	12 321	191,0 %
Sum disponering	155 759	159 902	159 902	146 631	13 271	8,3 %
Merforbruk -/mindreforbruk +	0	0	0	0	0	0,0 %

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud.	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Frie disponible inntekter						
Rammetilskudd	-100 022	-100 889	-100 889	-105 766	4 877	4,8 %
Inntekts- og formuesskatt	-50 953	-46 916	-46 916	-51 305	4 389	9,4 %
Eiendomsskatt	-14 043	-12 759	-12 759	-16 889	4 130	32,4 %
Andre generelle driftsinntekter	-2 911	-1 800	-1 800	-2 137	337	18,7 %
Sum Frie disponible inntekter	-167 929	-162 364	-162 364	-176 097	13 733	-8,5 %

Sentrale utgifter

Beløp i 1000

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud.	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Finansinntekter/-utgifter						
Renteinntekter	-3 499	-3 000	-3 000	-7 537	4 537	151,3 %
Utbytter	-39	-30	-30	-64	34	114,1 %
Renteutgifter	2 839	3 900	3 900	6 550	-2 650	-68,0 %
Avdrag på lån	9 314	10 550	10 550	10 067	483	4,6 %
Sum Finansinntekter/-utgifter	8 614	11 420	11 420	9 016	2 404	21,1 %

Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner - til disposisjon for tjenesteområdene

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud.	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Avsetninger og bruk av avsetninger						

Årsmelding 2023

	Regnskap 2022	Oppr. bud.	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Overføring til investering	2 366	650	650	826	-176	-27,1 %
Avsetninger til bundne driftsfond	1 194	0	0	1 194	-1 194	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	9 064	0	0	27 188	-27 188	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond	0	-1 709	-1 709	0	-1 709	-100,0 %
Netto avsetninger	12 624	-1 059	-1 059	29 209	-30 268	2858,8 %

Utvikling i netto driftsresultat

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
Bruk av avsetninger						
Bruk av bundne driftsfond	-2 813	0	0	-2 681	2 681	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond	-4 472	-1 709	-1 709	-2 682	973	57,0 %
Sum bruk av avsetninger	-7 284	-1 709	-1 709	-5 363	3 654	213,8 %
Avsetninger						
Overføring til investering	2 366	650	650	826	-176	-27,1 %
Avsetninger til bundne driftsfond	2 218	0	0	2 003	-2 003	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	19 340	0	0	36 177	-36 177	0,0 %
Sum avsetninger	23 925	650	650	39 006	-38 356	-5901,0 %
Netto driftsresultat	-16 641	1 059	1 059	-33 644	34 703	3277,6 %
Sum driftsinntekter	-232 686	-237 272	-237 272	-278 914	41 642	17,6 %
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	7,2 %	-0,4 %	-0,4 %	12,1 %	83,3 %	0,0 %

Driftsresultat inkl. avsetning/bruk av fond

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
Sum generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-100 022	-105 766	-100 889	-100 889
Inntekts- og formuesskatt	-50 953	-51 305	-46 916	-46 916
Eiendomsskatt	-14 043	-16 889	-12 759	-12 759
Andre generelle driftsinntekter	-2 911	-2 137	-1 800	-1 800
Sum Sum generelle driftsinntekter	-167 929	-176 097	-162 364	-162 364
Netto finansutgifter				
Renteinntekter	-3 557	-7 537	-3 000	-3 000
Utbytter	-39	-64	-30	-30
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	2 865	6 550	3 900	3 900
Avdrag på lån	9 401	10 067	10 550	10 550
Sum Netto finansutgifter	8 670	9 016	11 420	11 420
Sum sentrale inntekter og finansposter	-159 258	-167 081	-150 944	-150 944
Tjenesteområdene - drift	142 618	133 437	152 002	152 002
Netto driftsresultat	-16 641	-33 644	1 059	1 059
Sum driftsinntekter	-232 686	-278 914	-237 272	-237 272
Driftsresultat i prosent av driftsinntekter	7,2 %	12,1 %	-0,4 %	-0,4 %

Årsmelding 2023

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
<i>Beløp i 1000</i>				
	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
Avsetninger til bundne driftsfond	1 194	1 194	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	9 064	27 188	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	-1 709	-1 709
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Overføring til investering	2 366	826	650	650
Netto avsetninger - sentrale poster	12 624	29 209	-1 059	-1 059
Avsetninger til bundne driftsfond	1 024	809	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	10 276	8 989	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-2 813	-2 681	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 472	-2 682	0	0
Netto avsetninger i tjenesteområdene	4 016	4 435	0	0
Sum sentrale inntekter og finansposter	16 641	33 644	-1 059	-1 059

Investeringer

Status investering og finansiering (2A)

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
<i>Beløp i 1000</i>					
Investeringer i varige driftsmidler		17 526	41 840	41 840	21 041
Tilskudd til andres investeringer		500	2 350	2 350	2 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		537	650	650	826
Utlån av egne midler		1 416	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		19 979	44 840	44 840	23 867
Kompensasjon for merverdiavgift		-2 998	-4 198	-4 198	-2 061
Tilskudd fra andre		-10 811	0	0	-897
Salg av varige driftsmidler		-7	0	0	-239
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Bruk av lån		-2 382	-39 992	-39 992	-14 450
Sum investeringsinntekter		-16 197	-44 190	-44 190	-17 646
Videreutlån		0	6 000	6 000	927
Bruk av lån til videreutlån		-1 416	-6 000	-6 000	-927
Avdrag på lån til videreutlån		652	1 000	1 000	710
Mottatte avdrag på videreutlån		-607	-1 000	-1 000	-341
Netto utgifter videreutlån		-1 371	0	0	369
Overføring fra drift		-2 366	-650	-650	-826
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond		-45	0	0	-537
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	239
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	-5 694
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-2 411	-650	-650	-6 819
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	-228

Status investeringer (2B)

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Sentraladministrasjon					
Sentraladministrasjon		8	0	0	5 694
Sum Sentraladministrasjon		8	0	0	5 694
Helse og omsorg					
Helse og omsorg		154	0	0	3 017
Sum Helse og omsorg		154	0	0	3 017
Oppvekst					
Oppvekst		0	375	375	0
Sum Oppvekst		0	375	375	0
Plan, Næring og Drift					
Plan, Næring og Drift		17 106	41 465	41 465	12 325
Sum Plan, Næring og Drift		17 106	41 465	41 465	12 325
Kultur					
Kultur		259	0	0	5
Sum Kultur		259	0	0	5
Investeringer i varige driftsmidler		17 526	41 840	41 840	21 041

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Kirkelig fellesråd (oppgradering av kirkene)		500	2 000	2 000	2 000
Renheim (tak)		0	350	350	0
Tilskudd til andres investeringer		500	2 350	2 350	2 000

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP		537	650	650	571
Kjøp av aksjer og andeler		0	0	0	256
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		537	650	650	826

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
START lån		1 416	0	0	0

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Regnskap
		2022	bud. 2023	2023	2023
Utlån av egne midler		1 416	0	0	0
Sum del 1-4		19 979	44 840	44 840	23 867

Årsregnskap

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
		2022	bud. 2023	2023	2023		
Rammetilskudd		-100 022	-100 889	-100 889	-105 766	4 877	4,8 %
Inntekts- og formuesskatt		-50 953	-46 916	-46 916	-51 305	4 389	9,4 %
Eiendomsskatt		-14 043	-12 759	-12 759	-16 889	4 130	32,4 %
Andre generelle driftsinntekter		-2 911	-1 800	-1 800	-2 137	337	18,7 %
Sum generelle driftsinntekter		-167 929	-162 364	-162 364	-176 097	13 733	8,5 %
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		142 618	152 002	152 002	133 437	18 565	12,2 %
Avskrivninger		9 069	7 900	7 900	8 760	-860	-10,9 %
Sum netto driftsutgifter		151 686	159 902	159 902	142 197	17 706	11,1 %
Brutto driftsresultat		-16 242	-2 462	-2 462	-33 900	31 438	1277,1 %
Renteinntekter		-3 557	-3 000	-3 000	-7 537	4 538	151,3 %
Utbytter		-39	-30	-30	-64	34	114,1 %
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0	
Renteutgifter		2 865	3 900	3 900	6 550	-2 650	-68,0 %
Avdrag på lån		9 401	10 550	10 550	10 067	483	4,6 %
Netto finansutgifter		8 670	11 420	11 420	9 016	2 405	21,1 %
Motpost avskrivninger		-9 069	-7 900	-7 900	-8 760	860	10,9 %
Netto driftsresultat		-16 641	1 059	1 059	-33 644	34 703	3277,6 %
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering		2 366	650	650	826	-176	-27,1 %
Avsetninger til bundne driftsfond		2 218	0	0	2 003	-2 003	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-2 813	0	0	-2 681	2 681	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond		19 340	0	0	36 177	-36 177	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond		-4 472	-1 709	-1 709	-2 682	973	57,0 %
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0	0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		16 641	-1 059	-1 059	33 644	-34 703	-3277,6 %
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0	

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Sentraladministrasjon		32 855	33 595	33 595	32 703	892	2,7 %
Helse og omsorg		57 818	59 295	59 295	64 370	-5 075	-8,6 %
Oppvekst		34 683	36 204	36 204	44 371	-8 167	-22,6 %
Plan, Næring og Drift		27 974	19 035	19 035	29 910	-10 875	-57,1 %
Kultur		3 689	3 855	3 855	4 570	-715	-18,6 %
NAV og sosiale tjenester		829	1 469	1 469	-23 421	24 890	1694,3 %
Fellesområder		-2 090	6 450	6 450	-5 871	12 321	191,0 %
Sum bevilgninger drift, netto		155 759	159 902	159 902	146 631	13 271	8,3 %
Herav:							
Avskrivninger		9 069	7 900	7 900	8 760	-860	-10,9 %
Netto renteutgifter og -inntekter		-31	0	0	0	0	0,0 %
Avdrag på lån		88	0	0	0	0	
Avsetninger til bundne driftsfond		1 024	0	0	809	-809	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-2 813	0	0	-2 681	2 681	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond		10 276	0	0	8 989	-8 989	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond		-4 472	0	0	-2 682	2 682	0,0 %
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		142 618	152 002	152 002	133 437	18 565	12,2 %

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		17 526	41 840	41 840	21 041
Tilskudd til andres investeringer		500	2 350	2 350	2 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		537	650	650	826
Utlån av egne midler		1 416	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		19 979	44 840	44 840	23 867
Kompensasjon for merverdiavgift		-2 998	-4 198	-4 198	-2 061
Tilskudd fra andre		-10 811	0	0	-897
Salg av varige driftsmidler		-7	0	0	-239
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Bruk av lån		-2 382	-39 992	-39 992	-14 450
Sum investeringsinntekter		-16 197	-44 190	-44 190	-17 646
Videreutlån		0	6 000	6 000	927
Bruk av lån til videreutlån		-1 416	-6 000	-6 000	-927
Avdrag på lån til videreutlån		652	1 000	1 000	710
Mottatte avdrag på videreutlån		-607	-1 000	-1 000	-341
Netto utgifter videreutlån		-1 371	0	0	369
Overføring fra drift		-2 366	-650	-650	-826

Årsmelding 2023

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-45	0	0	-537
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	239
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	-5 694
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 411	-650	-650	-6 819
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	-228

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Sentraladministrasjon				
Sentraladministrasjon	8	0	0	5 694
Sum	8	0	0	5 694
Sentraladministrasjon				
Helse og omsorg				
Helse og omsorg	154	0	0	3 017
Sum Helse og omsorg	154	0	0	3 017
Oppvekst				
Oppvekst	0	375	375	0
Sum Oppvekst	0	375	375	0
Plan, Næring og Drift				
Plan, Næring og Drift	17 106	41 465	41 465	12 325
Sum Plan, Næring og Drift	17 106	41 465	41 465	12 325
Kultur				
Kultur	259	0	0	5
Sum Kultur	259	0	0	5
Investeringer i varige driftsmidler	17 526	41 840	41 840	21 041

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Kirkelig fellesråd	500	2 000	2 000	2 000

Årsmelding 2023

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
(oppgradering av kirkene)				
Renheim (tak)	0	350	350	0
Tilskudd til andres investeringer	500	2 350	2 350	2 000

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP	537	650	650	571
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	256
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	537	650	650	826

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
START lån	1 416	0	0	0
Utlån av egne midler	1 416	0	0	0
Sum del 1-4	19 979	44 840	44 840	23 867

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-100 022	-100 889	-100 889	-105 766
Inntekts- og formuesskatt	-50 953	-46 916	-46 916	-51 305
Eiendomsskatt	-14 043	-12 759	-12 759	-16 889
Andre skatteinntekter	-1 194	-1 194	-1 194	-1 194
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 269	-27 950	-27 950	-43 974
Overføringer og tilskudd fra andre	-23 839	-9 591	-9 591	-22 057
Brukerbetalinger	-6 894	-6 710	-6 710	-6 460
Salgs- og leieinntekter	-26 472	-31 263	-31 263	-31 268
Sum driftsinntekter	-232 686	-237 272	-237 272	-278 914

Årsmelding 2023

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Lønnsutgifter	100 158	119 776	119 776	126 119
Sosiale utgifter	16 046	25 362	25 362	15 207
Kjøp av varer og tjenester	67 348	72 056	72 056	72 914
Overføringer og tilskudd til andre	23 823	9 717	9 717	22 015
Avskrivninger	9 069	7 900	7 900	8 760
Sum driftsutgifter	216 444	234 811	234 811	245 014
Brutto driftsresultat	-16 242	-2 462	-2 462	-33 900
Renteinntekter	-3 557	-3 000	-3 000	-7 537
Utbytte	-39	-30	-30	-64
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	2 865	3 900	3 900	6 550
Avdrag på lån	9 401	10 550	10 550	10 067
Netto finansutgifter	8 670	11 420	11 420	9 016
Motpost avskrivninger	-9 069	-7 900	-7 900	-8 760
Netto driftsresultat	-16 641	1 059	1 059	-33 644
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	2 366	650	650	826
Avsetninger til bundne driftsfond	2 218	0	0	2 003
Bruk av bundne driftsfond	-2 813	0	0	-2 681
Avsetninger til disposisjonsfond	19 340	0	0	36 177
Bruk av disposisjonsfond	-4 472	-1 709	-1 709	-2 682
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	16 641	-1 059	-1 059	33 644
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



Oversikt - balanse

30 Rendalen kommune - 2023

02.04.2024

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	590.231.533,72	563.478.676,80
I. Varige driftsmidler	229.997.751,53	225.977.483,74
1. Faste eiendommer og anlegg	219.001.290,99	214.758.031,37
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10.996.460,54	11.219.452,37
II. Finansielle anleggsmidler	20.809.101,19	19.535.333,06
1. Aksjer og andeler	10.707.680,65	9.881.228,65
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	10.101.420,54	9.654.104,41
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	339.424.681,00	317.965.860,00
B. Omløpsmidler	236.949.049,67	175.121.334,45
I. Bankinnskudd og kontanter	211.954.868,83	153.986.418,13
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	24.994.180,84	21.134.916,32
1. Kundefordringer	3.429.184,19	8.558.895,96
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	21.564.996,65	12.576.020,36
Sum eiendeler	827.180.583,39	738.600.011,25
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	285.692.079,81	248.687.963,42
I. Egenkapital drift	158.024.241,30	131.068.506,57
1. Disposisjonsfond	140.928.835,37	113.127.866,99
2. Bundne driftsfond	17.095.405,93	17.940.639,58
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	1.336.392,59	1.466.920,72
1. Ubundet investeringsfond	759.314,92	520.645,92
2. Bundne investeringsfond	577.077,67	946.274,80
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	126.331.445,92	116.152.536,13
1. Kapitalkonto	130.165.401,33	119.986.491,54
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-4.872.462,41	-4.872.462,41
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1.038.507,00	1.038.507,00
D. Langsiktig gjeld	511.031.808,72	461.349.832,15
I. Lån	193.213.747,00	155.505.922,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	193.213.747,00	155.505.922,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	317.818.061,72	305.843.910,15
E. Kortsiktig gjeld	30.456.694,86	28.562.215,68
I. Kortsiktig gjeld	30.456.694,86	28.562.215,68
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	30.456.694,86	28.562.215,68
5. Premieavvik	0,00	0,00




Oversikt - balanse

30 Rendalen kommune - 2023

02.04.2024

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Sum egenkapital og gjeld	827.180.583,39	738.600.011,25
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	47.950.004,20	14.834.800,76
II. Andre memoriakonti	727.807,00	611.347,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-48.677.811,20	-15.446.147,76

Anne Vise Trøen 2/4-24 

Økonomisk oversikt - balanse

Rendalen kommune - konsolidert 2023

Oversikt - balanse	2023 Regnskap	2022 Regnskap
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	596 405 381,60	569 676 525,68
I. Varige driftsmidler	234 206 622,41	230 344 644,62
1. Faste eiendommer og anlegg	223 210 161,87	219 125 192,25
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10 996 460,54	11 219 452,37
II. Finansielle anleggsmidler	20 992 215,19	19 718 447,06
1. Aksjer og andeler	10 890 794,65	10 064 342,65
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	10 101 420,54	9 654 104,41
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	341 206 544,00	319 613 434,00
B. Omløpsmidler	245 935 604,50	177 576 972,17
I. Bankinnskudd og kontanter	213 688 009,63	155 546 491,49
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	32 247 594,87	22 030 480,68
1. Kundefordringer	10 301 792,42	9 454 460,32
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	21 564 996,65	12 576 020,36
Sum eiendeler	842 340 986,10	747 253 497,85
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	291 789 390,95	254 749 292,32
I. Egenkapital drift	158 925 255,75	132 140 440,78
1. Disposisjonsfond	141 794 191,76	114 164 143,14
2. Bundne driftsfond	17 131 063,99	17 976 297,64
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	1 933 283,09	1 853 811,22
1. Ubundet investeringsfond	1 356 205,42	907 536,42
2. Bundne investeringsfond	577 077,67	946 274,80
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	130 930 852,11	120 755 040,32
1. Kapitalkonto	134 764 807,52	124 588 995,73
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-4 872 462,41	-4 872 462,41
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1 038 507,00	1 038 507,00
D. Langsiktig gjeld	512 784 276,72	463 123 203,15
I. Lån	193 213 747,00	155 505 922,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	193 213 747,00	155 505 922,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	319 570 529,72	307 617 281,15
E. Kortsiktig gjeld	37 767 330,85	29 381 003,29
I. Kortsiktig gjeld	37 767 330,85	29 381 003,29
1. Leverandørgjeld	0,00	535 750,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	37 386 525,05	28 845 253,29
5. Premieavvik	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld	842 340 986,52	747 253 498,76
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	47 950 004,20	14 834 800,76
II. Andre memoriakonti	1 253 265,40	1 136 805,40
III. Motkonto for memoriakontiene	49 203 269,60	15 971 606,16

Økonomisk oversikt - drift

Rendalen kommune - konsolidert 2023

	2023	2022
	Regnskap	Regnskap
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	105 766 243,00	100 022 482,00
2 Inntekts- og formuesskatt	51 304 835,03	50 952 626,13
3 Eiendomsskatt	16 889 000,00	14 042 719,38
4 Andre skatteinntekter	7 077 903,33	4 351 613,89
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	44 036 260,00	9 464 513,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	22 216 717,97	24 896 228,73
7 Brukerbetalinger	6 456 794,74	5 391 591,07
8 Salgs- og leieinntekter	25 573 788,46	25 583 147,07
9 Sum driftsinntekter	279 321 542,53	234 704 921,27
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	114 551 522,53	100 220 681,06
11 Sosiale utgifter	26 994 819,46	16 080 911,25
12 Kjøp av varer og tjenester	73 473 587,28	69 729 424,35
13 Overføringer og tilskudd til andre	22 080 500,39	23 848 293,14
14 Avskrivninger	8 849 101,00	9 154 154,00
15 Sum driftsutgifter	245 949 530,66	219 033 463,80
16 Brutto driftsresultat	33 372 011,87	15 671 457,47
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	7 552 692,24	3 576 300,30
18 Utbytter	316 331,56	189 459,29
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
20 Renteutgifter	6 550 072,09	2 865 143,94
21 Avdrag på lån	10 067 228,00	9 401 138,00
22 Netto finansutgifter	-8 748 276,29	-8 500 522,35
23 Motpost avskrivninger	8 849 101,00	9 154 154,00
24 Netto driftsresultat	33 472 836,58	16 325 089,12
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	826 452,00	2 365 908,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	2 002 907,00	2 254 044,83
27 Bruk av bundne driftsfond	-2 680 628,35	-2 812 648,98
28 Avsetninger til disposisjonsfond	36 177 120,84	20 340 479,42
29 Bruk av disposisjonsfond	-2 853 003,40	-3 471 586,62
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	-1 351 107,53
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	33 472 848,09	16 640 538,59
32 Fremført til inndekning i senere år (mer-/mindreforbruk)	0,00	0,00

Økonomiske oversikter - investering

Rendalen kommune - konsolidert 2023

	2023	2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Regnskap
1 Investeringer i varige driftsmidler	21 305 197,77	17 802 635,63
2 Tilskudd til andres investeringer	2 000 000,00	500 000,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	826 452,00	536 847,00
4 Utlån av egne midler	0,00	1 416 050,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	24 131 649,77	20 255 532,63
7 Kompensasjon for merverdiavgift	2 097 347,09	2 998 204,90
8 Tilskudd fra andre	896 502,00	10 810 665,00
9 Salg av varige driftsmidler	448 669,00	217 000,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00
13 Bruk av lån	14 449 767,56	2 381 549,53
14 Sum investeringsinntekter	17 892 285,65	16 407 419,43
15 Videreutlån	927 029,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	927 029,00	1 416 050,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	709 773,00	652 119,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	340 575,87	606 942,34
19 Netto utgifter videreutlån	369 197,13	-1 370 873,34
20 Overføring fra drift	-826 452,00	-2 365 908,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	-536 709,43	-45 176,66
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	448 669,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-5 694 068,82	-66 155,20
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-6 608 561,25	-2 477 239,86
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00

ÅRSREGNSKAP med noter

2023

Rendalen kommune

Innholdsfortegnelse

Hva inneholder årsregnskapet?	3
Note 1: Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	5
Note 2: Organisering av kommunens virksomhet	7
Note 3: Interkommunale samarbeid	7
Note 4a: Lønn og godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører	8
Note 4b: Revisjonshonorar	8
Note 5: Pensjon	8
Note 6: Skattetrekkkonto	11
Note 7: Forhold pr 31.12. med betinget utfall	11
Note 8: Endringer av estimater, prinsipper og tidl. års feil	11
Note 9: Kommunale garantier	12
Note 10: Selvkostregnskap	12
Note 11: Prosjektregnskap investeringer	12
Note 12: Kirkelig fellesråd	13
Note 13: Endring i arbeidskapital	13
Note 14: Kapitalkonto	14
Note 15: Fond – avsetninger og bruk	15
Note 16: Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisponeringer	16
Note 17a: Langsiktig gjeld	18
Note 17b: Avdrag på lånegjeld iht krav om minsteavdrag	19
Note 17c: Gjeld hvor låneutgiftene helt eller delvis dekkes av andre, evnt for andre	19
Note 17d: Utlån	20
Note 18: Fordringer og gjeld til interkom. ordninger og egne KF	20
Note 19: Kundeford., tap og avsetninger til tap på krav og utlån ...	21
Note 20: Anleggsmidler	21
Note 21a: Finansielle anleggsmidler - aksjer og andeler	22
Note 21b: Kjøp og salg av finansielle anleggsmidler	22
Note 22: Særlige noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet	22
Vedlegg	23

Innledning

Årsregnskapet består av obligatoriske økonomiske oversikter, Kostra-rapporter, noter og vedlegg som spesifiserer f.eks. de enkelte investeringsprosjektene med finansiering og bruk av midler i hele prosjektets levetid, ikke bare budsjettåret som nå rapporteres.

Det er også utarbeidet en årsmelding med utgangspunkt i samme mal som tidligere år, og regnskapet og årsmelding legges frem for politisk behandling i samme møte, jf lov innen utgangen av juni måned.

Ytterligere beskrivelse av kommunens økonomiske utvikling og status finnes i årsberetningen for 2023.

Regnskapsprinsipper

Regnskapet for 2023 er avsluttet i tråd med gjeldende regler og retningslinjer for god kommunal regnskapsskikk, benevnt GKRS og som er et utdypende regelsett for hvordan ulike problemstillinger skal håndteres utover det som følger av kommuneloven og eventuelt forskriftene. Regnskapet for 2023 er avlagt etter ny kommunelov.

Kommunens avskrivbare eiendeler, bygg og anlegg, men eksklusive tomter, er gjort til gjenstand for avskrivninger i samsvar med gjeldende regler. Sum avskrivninger er ført som motpost på inntektssiden (990-art) for å eliminere effekten på netto driftsresultat.

Hva inneholder årsregnskapet?

Driftsregnskapet

I driftsregnskapet føres driftsutgifter og driftsinntekter. I driftsutgiftene inngår lønn, kjøp av varer og tjenester og overføringer til andre. Alle utgifter til renter og avdrag på kommunens gjeld føres i driftsregnskapet. Unntatt er mottatte og betalte avdrag på formidlingslån som føres i investeringsregnskapet. Driftsinntektene består av salgs- og leieinntekter, gebyrinntekter, skatter, rammetilskudd og andre overføringsinntekter, samt renteinntekter og utbytte.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser tiltak av investeringsmessig karakter, dvs kjøp av utstyr med anskaffelseskostnad på minst kr. 100 000 og med en levetid på minst 3 år. For mindre investeringsprosjekter som går over flere år eller har hatt oppstart mot slutten av året, kan man oppleve kostnader mindre enn kr. 100 000 hvorpå samlet aktivering av hele prosjektet etter endt prosjektperiode allikevel vil overstige kr. 100 000. I tillegg føres formidlingslån (START-lån) samt egenkapitalinnskudd i kommunens pensjonsordning KLP.

Balanseregnskapet

Balanseregnskapet viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Refusjon sykelønn og budsjett

Det budsjetteres i liten grad refusjon sykelønn som er relatert til langtidsfravær og fødselspermisjoner mv. Derfor må avvik lønn og vikarlønn sees i sammenheng med refusjon sykelønn både totalt og for de enkelte ansvarsområder. I regnskapsrapportene som benyttes er kontoene for refusjon sykelønn sammenstilt med lønnskontoene selv om de iht Kostra-veilederen ligger i to ulike grupper, men dette gjøres for å vise nevnte sammenheng innenfor lønnsområdet.

VAR-området, selvkostberegning og kalkulatoriske renter/avdrag

Innen VAR-området er reglene for selvkostkalkylen slik utformet at det ikke er mulig å innlemme kalkylen i regnskapet når man samtidig skal følge regnskapsforskriftene. I tidligere regnskapsår ble dette løst ved at kalkulatoriske renter og avskrivninger ble belastet de respektive selvkostområdene, men motpostene ble ført på ansvar 4999 som lå utenfor selvkostområdene.

Kalkulatoriske renter og avskrivninger er betegnelsen på de kostnader som allerede er belastet kommunens regnskap, men som skal overføres fra den ordinære driften og inn i selvkostområdene og inngå i beregningen av de gebyrsatser som innbyggerne skal betale. Kommunen betaler renter for sine langsiktige innlån som benyttes til investeringer innen alle områder, og disse føres samlet på fellesområdene. Den andel som er knyttet til investeringer innen selvkostområdene er kalkulert og derav overført for å utligne den effekt som da er utgiftsført på respektive ansvar tilknyttet kommunens samlede drift.

Konsolidert regnskap

I tråd med kommunelovens §14-6 og 14-7 skal det legges frem et årsregnskap og en årsberetning som viser kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides for hvert kommunalt foretak. Dette innebærer at kommunen skal fremlegge oversikter som innlemmer Rendalen Kommuneskoger KF da dette er en egen juridisk enhet, men som er 100% eid av kommunen og dermed innlemmet i begrepet «samlede virksomhet». Rendalen Kommuneskoger KF har et regnskapsmessig omfang som må anees å være noe begrenset sett opp mot de tall som finnes i de økonomiske oversiktene til kommunens ordinære drift. Således er ikke det konsoliderte regnskapet tillagt vesentlig omtale, men fokus rettes mot kommunens primære tjenesteproduksjon som vises i regnskapet og årsberetningen til Rendalen kommune separat.

Note 1: Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

I henhold til gjeldende kommunelov §§ 14-1 til 16-2 (kapittel 14, 15 og 16 som omhandler økonomi) og tilhørende forskrift om årsregnskapet skal regnskapet føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet 2023 med obligatoriske noter er avlagt i henhold til disse prinsippene.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. (Anordningsprinsippet) For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investerings-regnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punktet ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av

anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven §§ 14-14 til 14-16. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler, og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

En omklassifisering medfører en regnskapsføring i investeringsregnskapet og eventuelt i driftsregnskapet. Verdivurderingen må gjennomføres før omklassifiseringen. Omklassifisering av anleggsmidler til omløpsmidler skal ikke finne sted.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningen starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/ tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forvente ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld vurderes til høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Note 2: Organisering av kommunens virksomhet

Rendalen kommune er organisert med vedtatt to-nivå modell. Kommunen er organisert med 6 virksomheter, hvorav en er uten ansatte (60 NAV) da dette er samlet i et vertskommunesamarbeid fra Tynset. Alle virksomheter er underlagt rådmannen, og kommunens lederteam består av rådmannen, organisasjonskonsulent, personalsjef, økonomisjef og virksomhetsledere for respektive Helse og omsorg, Oppvekst, Plan, næring og drift og Kultur.

Ansvar for tjenestene inkludert arbeidsgiveransvar er delegert til virksomhetsledere for hver enkelt virksomhet ut ifra lover/regler, delegeringsreglement og gjeldende budsjett.

Sosiale tjenester/NAV og barnevern er løst gjennom regionalt samarbeid med Tynset som vertskommune, mens vi er med i fire IKS som dekker tjenestene Renovasjon, IT, Brann- og redningsvesen og Arkiv. Se for øvrig note 3 – interkommunale samarbeid.

Note 3: Interkommunale samarbeid

Samarbeidsområde	Deltakerkommuner	Kontorsted
Barnevernssamarbeid	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal og Rendalen	Tynset
Geodatasamarbeid	Tynset, Folldal, Rendalen, Alvdal, Tolga, Os	Tynset
Legevaktordningen	Folldal, Alvdal, Tynset, Tolga, Rendalen	Tynset
Legevaktssentralen	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen, Stor-Elvdal	Tynset
Psykolog	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen	Tynset
Nord-Østerdalsmuseet	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen, Os	Tynset
NAV Nord-Østerdal	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen,	Tynset
Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen, Os, Hedmark fylkeskommune	Tynset
Skole og barnehagenettverk	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen,	Tynset
Ttrafo (Teater i Fjellregionen)	Tolga, Tynset, Rendalen, Alvdal, Folldal, Os	Tynset
Krisesenter	Kommuner i Hedmark og Oppland	Nord-Gudbrandsdal

Interkommunale selskap (IKS)	Deltakerkommuner	Kontorsted
FIAS (IKS)	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen, Os, Stor-Elvdal, Røros, Holtålen	Tolga

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS	Våler, Elverum, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Alvdal, Rendalen, Tolga, Folldal, Tynset	Elverum/Tynset
Fjellregionen IKT (IKS) (FARTT)	Tynset, Alvdal, Tolga, Folldal, Rendalen	Tynset
IKA Opplandene IKS	Kommuner i Hedmark og Oppland	Lillehammer

Kommunen har også flere mindre formalisert samarbeid, disse er etter vesentlighet omtalt i virksomhetenes årsberetning.

Note 4a: Lønn og godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører

Utgifter til ledende personer	2023	2022	2021
Ytelser til kommunedirektør	1 228 736	1 168 000	1 123 000
Ytelser til sittende ordfører	885 752	851 455	851 455

Note 4b: Revisjonshonorar

Utgifter til kontroll og tilsyn	2023	2022	2021
Revisjon av årsregnskapet	275 849	229 253	202 455
Forvaltningsrevisjon	189 654	620 490	100 000
Tilleggstjenester og bistand	0	0	65 330
Sum revisjonshonorar	465 503	849 743	367 785

Utgifter til revisjon, tilleggstjenester og bistand vil for siste regnskapsår være samsvarende med akonto fakturert fra revisor. Avregning for utført arbeid mottas normalt etter endt årsoppgjør og kan skape noe variasjon mellom regnskapsårene.

Note 5: Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Rendalen kommune har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Disse pensjonsforsikringsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir aktuarberegnet og utregnes ut ifra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen til kommunens ansatte sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnpensjon.

Hva kommunen må betale av fremtidige premier påvirkes av risikomessig over- eller underskudd opparbeidet på nåværende og tidligere ansatte i kommunen og andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp samt andre strukturelle endringer som staten gjør i pensjonsordningene.

AFP: Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til AFP (avtalefestet pensjon) etter bestemte regler. Rendalen har valgt å forsikringsmessig dekke AFP for 62-64 år.

Pensjonskostnaden i regnskapet

I regnskapet skilles det mellom pensjonskostnaden og pensjonspremien: pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunens regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til KLP og SPK for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser. Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får man et positivt premieavvik. Tilsvarende får man et negativt premieavvik om pensjonspremien er mindre enn pensjonskostnaden.

Regnskapsforskriften regulerer hvordan premieavvik skal håndteres.

- Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og balanseføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring
- Et negativt premieavvik skal føres til kostnad i årsregnskapet og balanseføres som en kortsiktig gjeld

Premieavviket blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene er samsvarende med pensjonskostnaden.

Regnskapsforskriften gir kommunene mulighet til å velge hvordan de vil håndtere premieavviket: enten hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over et definert antall år:

- 15 år for premieavvik oppstått i perioden 2002-2010
- 10 år for premieavvik oppstått i perioden 2011-2014
- 7 år for premieavvik oppstått i perioden 2014-2019
- 1 år for premieavvik oppstått i perioden 2020 og senere

Rendalen kommune endret i 2020 prinsipp for håndtering av premieavvik og gikk fra amortisering over 7 år til å avsette for full dekning av premieavviket kommende år. I 2020 medførte dette en betydelig engangseffekt hvor man måtte kostnadsføre gjenstående amortisering og dette kom inn som kostnader under lønnskostnader (pensjonskostnader).

For 2023 er premieavviket for 2022 amortisert, samtidig som man har avsatt for premieavvik opparbeidet i 2023. Siste års premieavvik er som tidligere år utlignet ved å avsette en motsvarende føring mot disposisjonsfond 256080102 «Premieavvik KLP/SPK». Dette medfører at årets premieavvikføringer ikke gir regnskapsmessig effekt som inntekt.

	KLP 2023	SPK 2023	SUM 2023	SUM 2022
Pensjonskostnad				

Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	19 246 916	1 500 793	20 747 709	11 028 646
(-) Årets pensjonspremie	-38 905 264	-2 110 299	-41 015 563	-22 848 215
= Årets premieavvik	-19 658 348	-609 506	-20 267 854	-11 819 569
Årets betalte pensjonspremie iht regnskapet	25 607 245	1 846 925	27 454 171	19 093 001
Årets premieavvik	-19 658 348	-609 506	-20 267 854	-11 819 568
Arb.avg. av årets premieavvik	-1 258 134	-39 008	-1 297 143	-756 451
Amortisering av tidligere års premieavvik	11 670 944	148 624	11 819 568	2 161 382
Arb.avg. av amortisert premieavvik	746 940	9 511	756 451	138 329
= Pensjonskostnad i regnskapet	17 108 647	1 356 546	18 456 193	8 816 693
Akkumulert premieavvik				
Akkumulert pr 01.01.	-11 670 944	-148 624	-11 819 568	-2 161 382
+/- premieavvik for 2023	-19 658 348	-609 506	-20 267 854	-11 819 568
Resultatført amortisering av tidligere års premieavvik	11 670 944	148 624	11 819 568	2 161 382
=Akkumulert premieavv. 31.12.	-19 658 348	-609 506	-20 267 854	-11 819 568
Arb.avg. av premieavvik			-1 297 143	-756 452
Sum forpliktelser			-21 564 997	-12 576 020
Midler og forpliktelser pr 31.12.				
Pensjonsmidler	328 398 921	-11 025 760	317 373 161	317 965 860
Pensjonsforpliktelser	-302 371 092	-16 746 616	-319 117 708	-306 573 050
Netto forpliktelse	26 027 829	-5 720 856	20 306 973	11 392 810
Arb.avg. av netto forpliktelse **	1 665 781	-366 135	1 299 646	729 140

*:Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse og avsatt i balansen.

Forutsetninger	KLP 2023	SPK 2023
Forventet avkastn. Pensjonsm. (§13-5 F)	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente (§13-5 E)	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (§13-5 B)	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§13-5 D)	2,48 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %	

Estimatavvik

Siden Rendalen kommune har valgt å forsikringsmessig dekke AFP oppstår det lite estimatavvik knyttet til bestanden av ansatte som er meldt inn i ordningen. I de siste årene har det vært en nedgang i forpliktelsen til kommunene, i hovedsak knyttet til strukturendringer i pensjonsordningen: staten vedtok fra og med 2017 å dekke en større andel av uførepensjon og dette medførte redusert fremtidig forpliktelse for kommunen.

Premiefond

Premiefond avsettes av KLP som kommunens andel av overskuddet i KLP som overstiger den garanterte avkastningsprosent som KLP gir. Dette er midler som overføres til premiefondet og kan enten brukes ved løpende betaling av premier eller motregnes kommende år. Rendalen har de siste årene valgt å la dette overskuddet overføres til premiefondet og ikke

motregnes løpende premier. Dette som et resultat av nok likvide midler i kommunens bankbeholdning samt at avkastningen på den forvaltning KLP gjør av beholdningen på premiefondet i stor grad har oversteget renteavkastning oppnådd på bankinnskudd av overskuddslikviditet hos vår hovedbankforbindelse.

I 2023 har Rendalen kommune valgt å la en stor andel av premiefondet stå ubrukt hos KLP da forventet avkastning hos KLP hadde prognose på det tilnærmet doblet av bankinnskudd i 2023. Rentebildet har endret seg vesentlig gjennom årene 2022-2023, og det vil måtte tas en ny vurdering om man skal benytte premiefondet til betaling av pensjonspremie for inneværende år (2024). Endring fra år til år om man disponerer midlene fra premiefondet medfører noe variasjon i kommunens samlede pensjonskostnad da det gir utslag som premieavvik (økt) ved disponering, men samlet er det avkastningen på midlene som er formålet med disse disponeringene.

Saldoene på premiefondene er inndelt i litt ulike kategorier, og utgjør pr 31.12.2023:

- Fellesordningen	kr. 19 463 632
- Sykepleiere	kr. 1 241 571
- Folkevalgte	kr. 517 478
- Sum alle ordninger	kr. 21 222 681

Note 6: Skattetrekkskonto

Rendalen kommune har egen bankkonto for skattetrekk i samsvar med Skattebetalingsloven. Skattetrekket innbetales i 6 terminer og pr 31.12.2023 var skattetrekket kr. 4 107 964. Trukket skatt oppbevares på bankkontoen inntil skattetrekket overføres Skatteoppkrever på terminforfall.

Note 7: Forhold pr 31.12. med betinget utfall

Rendalen kommune har pr 31.12.2023 ingen saker med vesentlig usikkerhet om betinget utfall. Det har vært en pågående søknadsprosess til Statsforvalter om refusjon av merutgifter som utværet «Hans» påførte kommunen i 2023. Denne er pr mars 2023 bekreftet innvilget med kr. 500 000 som kommunens andel av merkostnader. Endelig oppgjør for ytterligere merkostnader som innrapporteres innen frist april 2024 er ikke avgjort, og beløpet som er bekreftet er ikke avsatt pr årsrapporteringen pr 2023.

Note 8: Endringer av estimater, prinsipper og tidl. års feil

Premieavvik:

Som beskrevet i note 5 Pensjon ble det i 2020 foretatt en endring av prinsipp for amortisering av premieavvik hvor alt akkumulert premieavvik

pr 31.12.2019 ble kostnadsført pr 31.12.2020 og eliminert mot avsatte midler på eget disposisjonsfond 256080102 Premieavvik KLP/SPK.

I 2021 og årene etter vil man se en vesentlig lavere forpliktelse av premieavvik som er balanseført, og den er da samsvarende med kun siste års premieavvik.

Note 9: Kommunale garantier

Rendalen kommune har pr utgangen av 2023 to aktive kommunale garantier med samlede garantibeløp på kr.

Rendalen kommune vedtok i K-sak 88/20 å stille selvskyldnerkausjon for lån til Lysinga Vannverk SA via Kommunalbanken (KBN). Betingelsene er 100% av gjeldende hovedstol på maksimalt kr. 4 MNOK med tillegg på 10% for eventuelt renter og omkostninger, 25 års løpetid og med øvre ramme kr. 4,4 MNOK. Status pr 31.12.2023 er gjengitt nedenfor med uttrekk fra KBN Kundeportal:

Opprinnelig lånebeløp:	Restgjeld:	Garantert andel av restgjeld:
4.000.000 NOK	3.310.350 NOK	3.310.350 NOK

Lånetaker ↓	Låne nummer	Type garanti	Lånebeløp NOK	Restgjeld NOK	Garantiansvar % (NOK)	Slutt dato
Lysinga Vannverk SA	20210141	Selvskyldnerkausjon	4.000.000	3.310.350	100.00% (3.310.350)	27.11.2035

Rendalen kommune vedtok i K-sak 40/23 å stille selvskyldnerkausjon for lån til Stiftelsen Renåvangen. Betingelsene ble revidert i K-sak 21/24 og er 100% av gjeldende hovedstol på maksimalt kr. 8 200 000 med tillegg på 10% for eventuelt renter og omkostninger, 10 års løpetid og med øvre ramme kr. 9 020 000. Status pr 31.12.2023 er gjenværende saldo på hovedstol kr. 7 989 743,-. Lånet er ytt av KLP Banken.

Note 10: Selvkostregnskap

Rendalen kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)». Kommunen har fra og med budsjettåret 2020 tatt i bruk selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune og det er foretatt etterkalkyle for regnskapsåret 2023 i samme system.

Etterkalkyle 2023 er vedlagt som eget vedlegg.

Note 11: Prosjektregnskap investeringer

Prosjektregnskap investeringer er vedlagt som eget vedlegg. Oversikten viser alle investeringsprosjekter som er regnskapsført i 2023 med forbruk totalt i hele prosjektets levetid samt årets forbruk. Kolonnen som viser tidligere bevilget vil inneholde alle bevilgninger som har vært

vedtatt i investeringsbudsjettene. I de tilfeller hvor større andel av investeringsprosjektet er overført til senere år (f.eks. fra 2022 til 2023) kan akkumulert tidligere bevilget vises som vesentlig større enn forbruk i prosjektet: ubrukt bevilgning i tidligere år er ikke budsjettjustert samme år, men re-budsjettert i kommende år og hvor re-budsjettering vil delvis inneholde samme bevilgning. Dette følger av forskrift om årlig budsjettering av investeringsprosjektene og at kommende års budsjett defineres og vedtas før regnskapet er avlagt og det er klart hvor stor andel av prosjektet som eventuelt må overføres til kommende år.

Note 12: Kirkelig fellesråd

	2023	Budsjett 2023	2022
Ordinært driftstilskudd	3 414 000	3 414 000	2 761 000
Tilskudd til driftsprosjekter	0	0	0
Verdi av tjenesteavtaler mv	0	0	0
Tilskudd til investeringer ***	2 000 000	2 000 000	500 000
Beregnet gjeld ifht investeringer*	5 857 250		4 086 500
Andel gjeld hvor det er innvilget rentekompensasjon**			
Øvre Rendal kirke, utbedring tak	-1 039 933		-1 039 933
Ytre Rendal kirke, utbedring tak	-863 000		-863 000
Restandel rentebærende gjeld pr 31.12.	3 954 317		2 183 567

*Beregnet gjeld pr 31.12. til finansiering av investeringer tilhørende Rendalen kirkelige fellesråd. Lånene er tatt opp av Rendalen kommune med beregnet avdragstid 20 år.

**Rentekompensasjon innvilget av Husbankens ordning «Rentekompensasjon for kirkebygg» innvilget pr 2018.

***Tiltak overført til tiltaksplan for 2023 og de investeringer som er budsjettert i økonomiplan 2023-2026.

Note 13: Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2023	Regnskap 2022
Inntekter driftsdel	16*-18999	-278 774 909	-232 420 076
Inntekter investeringsdel	06*-08999	-3 232 518	-13 815 870
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	09*-09299 + 19*-19299	-23 457 870	-8 266 543
Sum anskaffelse av midler		-305 465 297	-254 502 489
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	10100-14999	236 254 339	205 375 288
Utgifter investeringsdel	00100-04999	23 305 198	18 026 480
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	05*-05299 + 15*-15299	19 080 554	16 871 267
Sum anvendelse av midler		278 640 091	240 273 035
Anskaffelse - anvendelse av		-26 825 206	-14 229 454

midler			
Endring i ubrukte lånemidler	Bal 2.91*	-33 115 203	-9 752 400
Endring i arbeidskapital		-59 940 409	-23 981 854

Del 2: Endring av arbeidskapital i balanseregnskapet

Omløpsmidler	2.1-	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Endring kortsiktige fordringer	2.13-2.17	-5 129 712	2 646 347
Endring i aksjer og andeler	2.18	0	0
Premieavvik	2.19	8 988 976	10 276 310
Endring sertifikater	2.12	0	0
Endring obligasjoner	2.11	0	0
Endring betalingsmidler	2.10	57 968 451	19 653 941
Endring omløpsmidler		61 827 715	32 576 598
Kortsiktig gjeld	2.3-		
Endring kassekredittlån	2.31	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32-2.38	-1 894 479	-5 543 065
Premieavvik	2.39	0	0
Endring kortsiktig gjeld		-1 894 479	-5 543 065
Endring i arbeidskapital		59 940 409	27 033 533
Herav tapsføring utlån egne midler		0	-3 057 140

Note 14: Kapitalkonto

01.01.2023 Balanse: (underskudd i kapital)	0	01.01.2023 Balanse (kapital)	119 986 491
Debetposter i året		Kreditposter i året	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	12 512 151
Nedskrivninger fast eiendom	238 669	Oppskrivninger fast eiendom	0
Avskrivninger av fast eiendom og anlegg	8 030 222		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	4 830 955
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 324 370	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	729 577	Egenkapitalinnskudd KLP	570 817
Salg av aksjer og andeler	0	Kjøp av aksjer og andeler	255 635
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Mottatte avdrag på START-lån	340 576	Utlån START-lån	927 029
Mottatte ekstraordinære avdrag på START-lån	0		

Avdrag sosiale lån	0	Sosiale lån	0
Mottatte avdrag utlån egne midler	139 137	Andre utlån	0
Avskrivninger egne utlån	0	Ordinære avdrag eksterne lån og START	10 777 001
Bruk av midler fra eksterne lån	14 449 768	Ekstraordinære avdrag START-lån	0
Bruk av midler fra eksterne START-lån	927 027		
		Endring pensjonsmidler KLP	18 821 094
Endring pensjonsforpliktelse KLP inkl. AGA	2 049 987		
Endring pensjonsmidler SPK	9 924 1664	Endring pensjonsforpliktelse SPK inkl. AGA	2 637 727
31.12.2023 Balanse: (kapital)	130 165 401	31.12.2023 Balanse: (underskudd i kapital)	0
SUM DEBET	171 318 900	SUM KREDIT	171 318 900

Note 15: Fond – avsetninger og bruk

Disposisjonsfond	2023	2022
Beholdning 01.01.2023	113 127 867	98 258 974
Bruk i driftsregnskapet	-2 682 084	-4 471 587
Bruk i investeringsregnskapet	-5 694 069	0
Avsetning til fond i driftsregnskapet*	8 988 976	10 276 310
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	27 188 145	9 064 170
Beholdning 31.12.2023	140 928 836	113 127 867

*Avsetning av premieavvik 2023

Disposisjonsfond er kommunens akkumulerte overskudd, dvs frie midler for disponering ved vedtak. Her inngår premieavviksfond, kommentert i pensjonsnote. I 2023 har kommunen hatt høy bruk av fondet ved finansiering av enkeltvedtak gjennom året. I ny kommunelov er det definert at mindreforbruk skal overføres til disposisjonsfondet ved avslutning av regnskapet (disponeres av Kommunedirektøren), fremfor gammel praksis med avsetning på egen balansekonto for føring etter vedtak av regnskapet pr juni. Årets regnskapsmessige mindreforbruk på kr. 27 188 145,- er derav overført fondet pr årsslutt.

Bundne driftsfond	2023	2022
Beholdning 01.01.2023	17 940 638	18 534 900
Bruk i driftsregnskapet	-2 311 430	-2 812 649
Bruk i investeringsregnskapet	-536 709	0
Avsetning til fond i driftsregnskapet	2 002 907	2 218 387
Beholdning 31.12.2023	17 095 406	17 940 638

Bundne driftsfond er fond som har midler øremerket til en spesifikk tjenesteyting og stammer ofte fra øremerkede tilskudd fra stat og fylke.

Ubundne investeringsfond	2023	2022
Beholdning 01.01.2023	520 646	520 646
Bruk i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til fond i investeringsregnskapet	238 669	0
Beholdning 31.12.2023	759 315	520 646

Ubundne investeringsfond er knyttet til investeringsregnskapet og kan kun benyttes til finansiering av investeringer. Likeledes skal salg av varige driftsmidler føres til ubundet investeringsfond og ikke som inntekt i driftsregnskapet. Ubundet investeringsfond hadde verken budsjettert bruk eller faktisk bruk i 2023, og saldo er kun endret med inntekt fra salg av tomt næringsareal Åkrestrømmen.

Bundne investeringsfond	2023	2022
Beholdning 01.01.2023	946 274	991 451
Bruk i investeringsregnskapet	-369 198	-45 177
Avsetning til fond i driftsregnskapet	0	0
Beholdning 31.12.2023	577 076	946 274

Bundne investeringsfond er når salg av varig driftsmiddel er knyttet til en spesifikk tjeneste og må reinvesteres i varig driftsmiddel i samme kategori. Midlene som var på bundet investeringsfond pr 2018 er knyttet til en gave, ei hytte, som ble solgt, og hvor ønske fra arving tilsier at det må benyttes til investeringer i varige driftsmidler på sjukehjemmet. Disse midlene er ikke disponert . Her inngår også fond for mottak av ekstraordinære avdrag på START-lån som avsettes for utlån til nye søkere.

Note 16: Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisponeringer
I regnskapsforskriften §5-9 angis det at det skal vises en oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisponeringer. Dette for å vise hvordan kommunens mer- eller mindreforbruk fremkommer sett opp mot de verdier som ble vedtatt i regnskapsårets budsjettvedtak.

Økonomiske oversikter

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
1. Netto driftsresultat	-33 643 767,85	-16 640 538,59	-16 055 895,86
Korrigerings for netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsforbruk	-677 721,35	-594 262,21	-911 796,81
Korrigert netto driftsresultat	-34 321 489,20	-17 234 800,80	-16 967 692,67
2. Sum budsjettdisposisjoner	-1 058 767,00	-842 767,00	1 038 000,00
3. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-35 380 256,20	-18 077 567,80	-15 929 692,67
4. Strykning av overføring til investering	176 452,00	1 740 908,00	-3 578 386,00
5. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	8 733 341,29	10 276 309,91	438 000,00
6. Strykning av dekning av tidligere års mer-/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00
7a. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-973 316,64	-3 003 819,62	5 348 711,30
7b. Strykning av bruk av disposisjonsfond (prinsippendring pr	0,00	0,00	0,00
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-27 443 779,55	-9 064 169,51	-13 721 367,37
9. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	0,00	0,00	0,00
10. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
11. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
12. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	27 443 779,55	9 064 169,51	13 721 367,37
13. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0,00	0,00	0,00
Kontrollsum	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskapet

1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter	21 268 328,81	4 792 634,19	19 716 077,08
Korrigerings for netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsforbruk	0,00	833 934,67	833 934,67
Korrigert sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter	21 268 328,81	5 626 568,86	20 550 011,75
2. Sum budsjettdisposisjoner	-27 475 000,00	-27 475 000,00	-23 120 000,00
3. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-6 206 671,19	-21 848 431,14	-2 569 988,25
4. Strykning av avsetninger til ubundne fond	0,00	0,00	0,00
5. Strykning av overføring fra drift	-13 925 000,00	11 559 092,00	3 578 386,00
6. Strykning av bruk av lån	-13 550 000,00	11 168 450,47	92 156,59
7. Strykning av bruk av ubundne fond	0,00	0,00	54 982,20
8. Udisponert beløp etter strykninger	-33 681 671,19	879 111,33	1 155 536,54
9. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet budsjett	0,00	0,00	0,00
10. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0,00	0,00	0,00

Spesifisering av oversiktene

Driftsregnskapet	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettavvik
Netto driftsresultat (overskudd i driften)	-33 643 767,85	1 058 767,00	1 058 767,00	-34 702 534,85
Bruk av disposisjonsfond	-2 682 083,64	-1 708 767,00	-1 708 767,00	-973 316,64
Avsetning til disposisjonsfond	36 177 120,84	0,00	0,00	36 177 120,84
Avsetning til disposisjonsfond foretatt av underordnet organ	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond foretatt av underordnet organ	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføring til investeringsregnskapet	826 452,00	650 000,00	650 000,00	176 452,00
Disponering av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	-2 680 628,35	0,00	0,00	-2 680 628,35
Avsetning til bundne fond	2 002 907,00	0,00	0,00	2 002 907,00
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskapet	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettavvik
Overføring fra driftsregnskapet	-826 452,00	-13 925 000,00	-13 925 000,00	13 098 548,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av lån	-14 449 767,56	-13 550 000,00	-13 550 000,00	-899 767,56
Avsetning til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond foretatt av underordnet organ	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond foretatt av underordnet organ	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond (Husbanken)	-536 709,43	0,00	0,00	-536 709,43
Bruk av ubundne investeringsfond/disp.fond	-5 694 068,82	0,00	0,00	-5 694 068,82
Avsetning til bundne fond (Husbanken)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetning til ubundne fond	238 669,00	0,00	0,00	238 669,00
Sum investeringsutgifter	24 131 649,77	32 275 000,00	32 275 000,00	-8 143 350,23
Sum investeringsinntekter	-3 232 518,09	-4 800 000,00	-4 800 000,00	1 567 481,91
Sum netto inntekter videreutlån (Husbanken)	369 197,13	0,00	0,00	369 197,13
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Note 17a: Langsiktig gjeld

Rendalen kommune benytter Kommunalbanken sitt verktøy, KBN Finans, for oppfølging av langsiktig gjeld samt prognoser. Porteføljeoversikt over kommunens langsiktige lån er vedlagt som eget vedlegg.

	2023	2022	2021
Kommunens samlede lånegjeld pr 31.12.	193 213 726	155 506 036	152 012 898
<i>Fordelt på følgende lånegivere:</i>			
Husbanken, ordinære investeringslån	4 587 515	5 599 233	6 622 351
Husbanken, formidlingslån	15 431 947	10 148 840	10 804 652
Kommunalbanken	111 121 150	74 065 460	65 274 280
KLP Kommunekreditt	62 073 203	65 692 389	69 311 589

Grunnet kommunens gode beholdning av disposisjonsfond og dermed evne til å takle svingninger i rentemarkedet, er gjelden i hovedsak sikret ved at den er bundet mot NIBOR 3mnd med påslag, samme modell som kommunens likvide midler har på sin innskuddsrente. Svingninger i NIBOR elimineres da ved at kommunens overskuddslikviditet i volum overstiger den andel av langsiktig gjeld som er sikret etter samme modell.

Kategori renteprodukt	Restgjeld	Andel	Snittrente 2023	Snittrente 2022
Husbanken flytende	20 019 373	10,36 %	3,9998 %	2,1246 %
NIBOR 3MND (med påslag)*	173 194 353	89,64 %	5,2401 %	3,6472 %
Fastrente	0	0,00 %		1,1000 %
SUM	155 505 873	100,00 %	5,1116 %	3,2392 %

*av andel som har renteprofil NIBOR 3MND med påslagsmargin er det kr. 44 687 930 som har en bindet margin, dvs at banken ikke kan endre påslaget til en større margin selv om usikkerheten i markedet skulle tilsi at de vil endre sitt marginpåslag til en større prosentandel enn avtalt.

Som vedlagte porteføljeoversikt viser hadde kommunen pr 31.12. snittrente på henholdsvis 5,1116 % for hele låneporteføljen, opp fra 3,2392 % pr 31.12.2022. Dette har medført en betydelig økning av rentekostnadene til kommunen, men er fremdeles forholdsvis lavt sett opp mot snitt de siste ti årene: nivået er tilbake der det var i perioden 2009-2010. Kommunens renteeksponering er fremdeles veldig lav og er den andelen av gjeld som belaster kommunen med rentekostnader som ikke kompenseres av likvide midler som gir kommunen renteinntekter.

Memoriakontoer ubrukte lånemidler	Bevegelse 2023	Bevegelse 2022	Bevegelse 2021
IB ubrukte lånemidler investeringslån	11 317 886	149 435	5 557 279
Låneopptak 2023 iht vedtak	42 492 000	13 550 000	7 000 000
Bruk av lånemidler	-14 449 768	-2 381 549	-12 427 843
UB ubrukte lånemidler investeringslån	39 360 118	11 317 886	149 435
IB ubrukte lånemidler Husbanken (videreformidling)	3 516 915	4 932 965	5 522 965
Låneopptak 2023 iht vedtak	6 000 000	0	0
Bruk av lånemidler	-927 029	-1 416 050	-590 000
UB ubrukte lånemidler Husbanken (videreformidling)	8 589 886	3 516 915	4 932 965

Ubrukte lånemidler investeringslån kan benyttes for finansiering av kommende års investeringer eller finansieringsbehov som vedtak i løpet av inneværende budsjettår. Rendalen kommune har ikke hatt praksis med å rebudsjettere ubrukte lånemidler ved budsjettvedtaket i desember, men justert dette ved tertialsrapporteringene når man har oversikt over fremdrift i pågående investeringsprosjekter.

Ubrukte lånemidler fra Husbanken for videreformidling er en saldo som til enhver tid viser hva saksbehandler hos NAV har disponibelt for å innvilge søknader om start-lån mottatt av kommunen.

Rendalen kommune tar kun opp langsiktige nedbetalingslån til finansiering av investeringer og har derav ingen lån som forfaller med behov for refinansiering i inneværende kalenderår.

Note 17b: Avdrag på lånegjeld iht krav om minsteavdrag
Kommunens betalte avdrag på lånegjeld skal i henhold til Kommunelovens §14-18 minimum avdras med et beløp som gjør at kommunens samlede gjeldsbyrde ikke overstiger veid gjennomsnitt av levetid for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Kommunen benytter formelen nedenfor for å beregne minimumsnivå på avdrag: («Avskrivninger 2023»/«Bokført verdi av anleggsmidler 01.01.2023»)
*Langsiktig gjeld pr 01.01.2023 på investeringslån

Beregningen nedenfor viser at kommunen har betalt ca 4,3 mill kr mer i avdrag på investeringslånene enn lovens minimumskrav.

Beregning av minimumsavdrag		
Avskrivninger 2023		8 759 799
Bokført verdi av avskrivbare anleggsmidler pr 01.01.2023		221 974 546
Langsiktig gjeld pr 01.01.2023 totalt	155 505 922	
Langsiktig gjeld pr 01.01.2023 til videreutlån (START)	-10 148 840	
Langsiktig gjeld pr 01.01.2023 investeringslån		145 357 082
Kontrollgrense (minimumsavdrag)		5 736 238
Betalte avdrag i driftsregnskapet	10 067 228	
Betalte avdrag i investeringsregnskapet (unntatt START-lån)	0	
Betalte avdrag i 2023 samlet		10 067 228
Mer betalt i avdrag enn kontrollgrense		-4 330 990

Note 17c: Gjeld hvor låneutgiftene helt eller delvis dekkes av andre, evtnt for andre

	2023	2022
Kommunens samlede lånegjeld pr 31.12.2023	193 213 747	155 506 036
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon i kr	19 465 035	19 625 692
Vann, avløp og renovasjon i %	10,07 %	12,62 %
Husbanken formidlingslån (START) i kr	15 431 947	10 148 840
Husbanken formidlingslån (START) i %	7,99 %	6,53 %

Beregnet gjeld ifht investeringer Kirkelig Fellesråd i kr	5 857 250	4 086 500
Beregnet gjeld ifht investeringer Kirkelig Fellesråd i %	3,03 %	2,63 %

Note 17d: Utlån

Rendalen kommune låner ut midler i to kategorier: utlån av egne midler fra næringsfond, samt utlån av Husbankmidler (Startlån og etableringslån) hvor kommunen tar opp lån fra Husbanken for videreutlån. Det ble i 2023 vedtatt et lånefond for energi- og drivstoffkostnader til næringslivet som hadde to søknadsrunder med vedtak i 2023.

Utlån av egne midler fra næringsfondet og egne midler pr 31.12.2023:

Lånetaker, saldo pr årsslutt – Næringsfondet	2023	2022
Storsjøsenderet	0	15 810
Rendalsfisk AS (avsatt for tap pr 31.12.2022)	1 057 140	1 057 140
May og Freds fiske/fritid AS	110 038	169 640
Ilsaas Media v/Atle Ilsaas	57 888	78 944
Leif Arne Iversen	79 498	97 166
Bjøntegaard Leirskole og Leirsted AS	100 000	125 000
SUM	1 404 564	1 543 700
Lånetaker, saldo pr årsslutt – Egne midler		
Kortsiktig lån Rendalsfisk AS * (avsatt for tap pr 31.12.2022)	2 000 000	2 000 000
Hanestad Kro AS	44 423	0
Per Hagen AS	523 858	0
Renåfjellet AS	97 979	0
SR-produkter	23 564	0
Stiftelsen Renåvangen	626 902	0
Storsjøsenderet Åkrestømmen AS	56 846	0
SUM	3 373 572	2 000 000

*Kortsiktig lån Rendalsfisk: ikke mottatt endelig boberetning men avsatt som tap pr 31.12.2023.

Utlån av Husbankmidler (videreutlån):

Utlånskategori, saldo pr årsslutt	2023	2022
Etableringslån	8 071	20 391
Start-lån	5 287 706	5 271 675
Sum	5 295 777	5 292 066
Utlånskategori		
Etableringslån, misligholdte lån til inkasso		150 000
Start-lån, misligholdte lån til inkasso		1 048 747
Start-lån, misligholdte lån til overvåk		110 500
Samlet utlån av Husbankmidler		6 605 024

Note 18: Fordringer og gjeld til interkom. ordninger og egne KF

Reskontroført	Kortsiktig fordring	Kortsiktig gjeld
Rendalen Kommuneskoger KF (sekretærtjeneste)	21 529	0
Rendalen Kommuneskoger KF (regnskapshonorar)	93 281	0
Rendalen Kommuneskoger KF (leie daglig leder)	233 486	0
Rendalen Kommuneskoger KF (utleiedrift fra Rendalstunet)	30 000	0
Balanseført avregninger mottatt pr 31.12.2023		
Ingen avregninger pr 2023	0	0

Sum	378 296	0
-----	---------	---

Note 19: Kundeford., tap og avsetninger til tap på krav og utlån

Kundefordringer	2023	2022	2021
Kommunens samlede kundefordringer pr 31.12.	4 936 873	5 152 402	3 645 246
<i>Fordelt på følgende kravseiere</i>			
Kundefordringer husleie	186 076	846 971	815 944
Kundefordringer Oppvekst	1 050 252	932 929	425 455
Kundefordringer Helse og omsorg	749 316	579 317	510 806
Kundefordringer Kultur	118 427	58 822	63 483
Kundefordringer PND	833 653	1 687 307	984 095
Kundefordringer tilfeldig og refusjoner	1 666 442	841 808	522 913
Kundefordringer Servicekontoret	54 305	9 031	20 750
Kundefordringer kommunale eiendomsgebyr	278 402	196 217	301 800
Utgiftsført tap på kundefordringer i regnskapsåret	46 680	55 984	52 101

Kommunens samlede kundefordringer er noe redusert siste år. Det forekommer variasjoner mellom kravseierne, men det er en generell trend med økende betalingsutfordringer hos kommunens innbyggere og kunder. Dette er i tråd med generelle samfunnstrender senere år, og andelen utestående med langt overskredet forfall og tyngre innfordringstiltak har økt betydelig siden siste halvdel av 2022 og må følges nøye videre inn i 2024.

Krav avskrives, dvs utgiftsføres i regnskapet, løpende etter informasjon fra inkassoselskap om status på kravene. Det kan derav forekomme en del eldre krav i porteføljen som det da er inngått nedbetalingsavtaler, tvangstrekk m.m., men vurderes som reelle siden det er bevegelse i nedbetalingen.

Tap på utlån:

Det er i 2023 ikke registrert tap på kommunens utlån av midler via Husbankens ordninger.

Note 20: Anleggsmidler

Regnskapsforskriften §8 definerer inndeling av anleggsmidler samt avskrivningsplan disse må følge. I tillegg følger kommunens regnskapsforskriftens bestemmelser om selvkostregnskap.

Anleggsmiddelgruppene er inndelt iht:

Gruppe	Avsk.plan	Eiendeler
1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og lignende
3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner og lignende
4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettsanlegg, veier og ledningsnett og lignende
5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg og lignende

År 2023 sum	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Akkumulert anskaffelseskost	0	12 772 183	24 634 290	173 780 854	153 377 158	4 002 938	368 567 423
Akkumulerte av- og nedskrivninger	0	-3 735 168	-8 380 286	-71 284 028	-59 190 457	0	-142 589 939
Bokført verdi pr 01.01.	0	9 037 015	16 254 004	102 496 826	94 186 701	4 002 938	225 977 484
Tilgang i året	0	4 830 955	252 607	6 543 461	22 014	5 694 069	0
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i året	0	-591 766	-1 194 071	-4 272 007	-2 701 955	-238 669	0
Nedskrivninger i året	0	-4 324 370	0	0	0	0	0
Reverserte avskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr 31.12.	0	8 951 834	15 312 540	104 768 280	91 506 760	9 458 338	225 977 484

Note 21a: Finansielle anleggsmidler - aksjer og andeler

Selskapets navn	Konto	Aksjeandel	Balanseverdi pr. 31.12.23	Balanseverdi pr. 31.12.22
Stor-Elvdal Rendalen produkter AS	221200004	25	25 000	25 000
Kommunekraft A/S (LVK) UT-60/93	221200005	1	1 000	1 000
Meskano AS	221200004	12	1 200	1 200
Fjellregionen interkommunale Avfallsselskap AS	221152000	400	40 000	40 000
Nord-Østerdal Kraftlag SA	221200009	2102	105 100	105 100
Rørosregionen næringshage AS	221200010	5	5 000	5 000
Abakus	221200011	9,09 %	136 364	136 364
Datalagringssenter i Fjellregionen	221200012	33,30 %	30 000	30 000
Andelsbevis i Ø.S-lag	221200002	1	300	300
Andeler KLP	221200006		9 620 851	9 050 034
Andeler Opplev Rendalen SA	221200013	50 %	10 000	10 000
Anno Museum	221200014	0,2 %	255635	0
IKT Fjellregionen IKS	221152001		36 000	36 000
Andeler Midt-Hedmark Brann og Redning IKS	221152002	7 %	439 500	439 500
Sum aksjer og andeler			10 707 681	9 881 229

Note 21b: Kjøp og salg av finansielle anleggsmidler

Rendalen kommune har en begrenset andel midler plassert i aksjer og andeler om man trekker fra egenkapitalandeler KLP samt andeler i IKS vi er tilknyttet. Kommunens finansreglement tillater ikke aktivt kjøp og salg av aksjer og andeler med mindre dette er vedtatt av kommunestyret. Aksjer og andeler ansees derfor å ha begrenset tapsrisiko og begrenset bevegelse da de er i et begrenset marked for omsetning.

Note 22: Særlige noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet

Det konsoliderte regnskapet som er utarbeidet består av regnskap for følgende enheter:

- Rendalen kommune, org.nr. 940 028 515
- Rendalen Kommuneskoger KF, org.nr. 971 296 526

Dette er samme enheter som inngikk i det konsoliderte regnskapet pr 31.12.2022.

Jf §10-1 til 10-4 i forskriften til årsregnskap og årsberetning for kommuner kan det jf. §10-3 unnlates enheter som ansees å ikke ha betydning for vurdering av kommunens økonomiske stilling. I det konsoliderte regnskapet er ikke Interkommunalt politisk råd for Nord-Østerdal, org.nr. 928 617 971, innlemmet. Resterende samarbeidsordninger eller oppgavefelleskap er avregnet fra vertskommunene og inngår således allerede i kommunens oppstillinger.

Vedlegg

- Note 10: Selvkostregnskap etterkalkyle Momentum
- Note 17a: langsiktig gjeld, uttrekk fra KBN Finans (forvaltningssystem)

