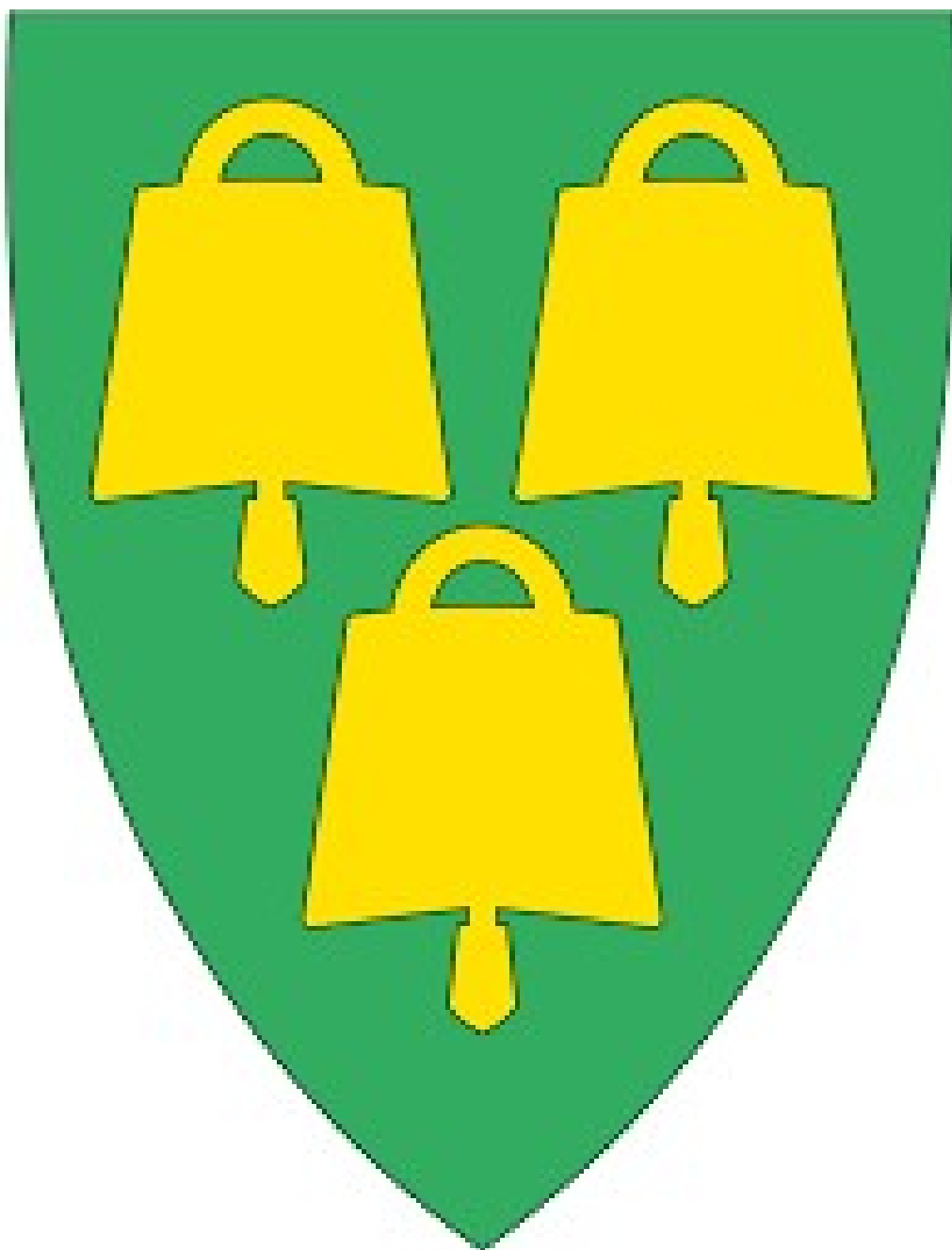


REGNSKAP 2024

OS KOMMUNE



Innholdsfortegnelse:

Balanseregnskapet § 5 – 8	3
Bevilgningsoversikt drift § 5 - 4	4 - 5
Bevilgningsoversikt investering § 5 - 5	6 - 7
Økonomisk oversikt etter art § 5 – 6	8
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisp. § 5 – 9	9
Noter	10 - 24

§ 5-8 Balanseregnskapet

Kap.			2024	2023	Notehensl nig
	2.2	A. Anleggsmidler			
		<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	2.27	Faste eiendommer og anlegg	360 679 787	318 779 761	Note 4
2	2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	13 651 677	16 275 703	Note 4
		<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	2.21	Aksjer og andeler	13 307 573	12 413 158	Note 5
4	2.29	Obligasjoner	-	-	
5	2.22+2.23	Utlån	10 530 809	9 239 921	Note 6
6	2.28	III. Immaterielle eiendeler	-	-	
7	2.20	IV. Pensjonsmidler	385 295 282	346 902 603	Note 11
		Sum anleggsmidler	783 465 128	703 611 146	
	2.1	B. Omløpsmidler			
		<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>			
8	2.10	II. Finansielle omløpsmidler	14 122 452	59 063 745	
9	2.18	Aksjer og andeler	-	-	
10	2.11	Obligasjoner	-	-	
11	2.12	Sertifikater	-	-	
12	2.15	Derivater	-	-	
		<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
13	2.13+2.14	Kundefordringer	26 436 404	25 364 595	
14	2.16	Andre kortsiktige fordringer	1 821 250	3 461 229	
15	2.19	Premieavvik	37 275 709	41 016 128	
		Sum omløpsmidler	79 655 815	128 905 697	Note 1
		SUM EIENDELER	863 120 943	832 516 843	
	2.5	C. Egenkapital			
		<i>I. Egenkapital drift</i>			
16	2.56	Disposisjonsfond	-	-13 194 277	
17	2.51	Bundne driftsfond	-6 355 721	-8 034 113	Note 13
18	2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	1 702 190	-	
		<i>II. Egenkapital investering</i>			
19	2.53	Ubundet investeringsfond	-1 448 635	-1 448 635	
20	2.55	Bundne investeringsfond	-9 155 841	-9 119 993	Note 13
21	2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	
		<i>III. Annen egenkapital</i>			
22	2.5990	Kapitalkonto	-146 369 260	-145 384 285	Note 2
23	2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	125 987	125 987	
24	2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	581 275	581 275	
		Sum egenkapital	-160 920 006	-176 474 041	
	2.4	D. Langsiktig gjeld			
		<i>I. Lån</i>			
25	2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-282 084 767	-267 559 070	Note 9
26	2.41+2.42	Obligasjonslån	-	-	
27	2.43	Sertifikatlån	-	-	
28	2.40	II. Pensjonsforpliktelse	-379 561 306	-332 845 093	Note 11
		Sum langsiktig gjeld	-661 646 073	-600 404 163	
	2.3	E. Kortsiktig gjeld			
		<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
29	2.33+2.35	Leverandørgjeld	-	-	
30	2.31	Likviditetslån	-	-	
31	2.34	Derivater	-	-	
32	2.32	Annen kortsiktig gjeld	-40 554 864	-55 638 639	
33	2.39	Premieavvik	-	-	
		Sum kortsiktig gjeld	-40 554 864	-55 638 639	Note 1
		SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-863 120 943	-832 516 843	
		F. Memoriakonti			
34	2.9100+2.9110	I. Ubrukte lånemidler	24 550 205	42 177 302	
35	2.9200	II. Andre memoriakonti	-	-	
36	2.9999	III. Motkonto for memoriakontiene	-24 550 205	-42 177 302	
		Sum memoriakonti	-	-	

Os, 04.03.2025


Marit Lilleberg
kommunedirektør


Annelise Kværnes
Leder felles regnskapskontor for Røros, Os og
Holtålen

§5-4, 1. ledd Bevilgningsoversikt – drift

	KOSTRA-art	Regnskap 2024	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd	800	-104 910 442	-96 682 000	-102 550 167
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-57 753 853	-64 906 000	-53 468 087
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 080 108	-6 967 600	-7 031 948
4	Andre generelle driftsinntekter	810+877*	-12 921 666	-9 948 214	-9 702 403
5	Sum generelle driftsinntekter		-182 666 069	-178 503 814	-172 752 605
			-	-	
6	Sum bevilgninger drift, netto	*	176 204 466	168 129 724	190 227 386
7	Avskrivninger	590*	12 579 904	11 100 000	11 751 884
8	Sum netto driftsutgifter		188 784 370	179 229 724	201 979 270
9	Brutto driftsresultat		6 118 301	725 910	29 226 664
			-	-	
10	Renteinntekter	Sum(900:901)	-1 108 863	-2 310 000	-2 066 687
11	Utbytter	905	-451 252	-300 000	-156 206
12	Gevinst og tap på finansielle OM	909-509	-	-	-
13	Renteutgifter	Sum(500:501)*	13 755 536	10 691 000	9 113 046
14	Avdrag på lån	Sum(510:511)*	10 841 040	9 250 000	8 825 782
15	Netto finansutgifter		23 036 461	17 331 000	15 715 936
16	Motpost avskrivninger	990	-12 579 904	-11 100 000	-11 751 884
17	Netto driftsresultat		16 574 858	6 956 910	33 190 716
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>		-	-	
18	Overføring til investering	570	-	600 000	-
19	Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 223 171	285 720	6 060 615
20	Bruk av bundne driftsfond	950	-7 901 563	-1 442 630	-12 048 774
21	Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	940	-13 194 277	-6 400 000	-27 202 557
23	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-
24	Sum disp./dekning av netto driftsresultat		-14 872 668	-6 956 910	-33 190 716
			-	-	
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	980	1 702 190	-	-

§5-4, 2. ledd Bevilgningsoversikt – drift

		Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
RO 01 Administrasjon		23 038 655	21 973 894	25 773 894	24 831 382
550 - Avsetning til bundne driftsfond		123 839	85 000	85 000	114 243
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	220 913	300 000	300 000	5 039 232
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	3 186 140	-	-	-
Til linje 6 - bevilgning drift		26 321 869	22 188 894	25 988 894	29 756 371
RO 02 Oppvekst		47 793 896	44 254 310	42 809 310	51 241 200
550 - Avsetning til bundne driftsfond		311 796	-	-	1 845 915
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	244 238	-	-	2 148 691
Til linje 6 - bevilgning drift		47 726 338	44 254 310	42 809 310	51 543 975
RO 04 Landbruk		1 475 833	1 588 313	1 588 313	1 537 629
550 - Avsetning til bundne driftsfond		1 556 085	69 810	69 810	490 418
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	1 425 591	16 720	16 720	484 909
Til linje 6 - bevilgning drift		1 345 339	1 535 223	1 535 223	1 532 119
RO 05 Helse og omsorg		75 272 524	78 254 775	76 199 775	95 975 987
550 - Avsetning til bundne driftsfond		3 916 816	-	-	2 713 123
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	4 880 305	-	-	2 196 499
Til linje 6 - bevilgning drift		76 236 013	78 254 775	76 199 775	95 459 364
RO 08 Kultur		3 271 961	3 186 000	3 186 000	2 967 337
550 - Avsetning til bundne driftsfond		221 929	-	-	431 010
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	311 808	20 000	20 000	314 434
Til linje 6 - bevilgning drift		3 361 840	3 206 000	3 206 000	2 850 761
RO 09 Kommunalteknikk		17 224 273	17 715 522	17 415 522	22 587 571
550 - Avsetning til bundne driftsfond		92 706	130 910	130 910	465 906
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	818 708	1 105 910	1 105 910	1 865 009
Til linje 6 - bevilgning drift		17 950 276	18 690 522	18 390 522	23 986 674
RO 10 Finans til linje 6		3 262 792	-	-	14 901 878
Til linje 6		176 204 466	168 129 724	168 129 724	190 227 386
		176 204 466	168 129 724	168 129 724	190 227 386
540 - Avsetning til ubundne driftsfond					
550 - Avsetning til bundne driftsfond		6 223 171	285 720	285 720	6 060 615
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	3 186 140			
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	7 901 563	1 442 630	1 442 630	12 048 774

§ 5-5. 1 ledd Bevilgningsoversikt- investering

§ 5-5 1.ledd Bevilgningsoversikt- investering						
	KOSTRA-art		Regnskap 2024	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380)+429+(500:501)	57 176 354	69 502 151	25 522 500	40 032 001
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	500 000	500 000	500 000	550 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	894 415	600 000	600 000	668 398
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	-
6	Sum investeringsutgifter		58 570 769	70 602 151	26 622 500	41 250 399
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-11 020 489	-12 798 431	-4 002 500	-6 114 337
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum(900:901)	-3 613 033	-675 000	-675 000	-30 300
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-2 270 150	-	-	-1 781 859
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-	-	-	-32 479
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-	-
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-41 667 097	-56 528 720	-21 345 000	-33 291 424
14	Sum investeringsinntekter		-58 570 769	-70 002 151	-26 022 500	-41 250 399
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	2 305 000	5 000 000	5 000 000	745 000
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-2 305 000	-5 000 000	-5 000 000	-745 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	978 263	1 000 000	1 000 000	944 930
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 014 111	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 694
19	Netto utgifter videreutlån		-35 848	-	-	-55 764
20	Overføring fra drift	970	-	-600 000	-600 000	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	35 848	-	-	55 764
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-	-	-	-
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-	-	-	-
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		35 848	-600 000	-600 000	55 764
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	980	0	-	-	-

§ 5-5. 2 ledd Bevilgningsoversikt- investering

	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Digitalisering		-855 501	500 000	500 000	1 633 399
Velferdsteknologi innen omsorgstjenesten		67 334	375 000	375 000	161 944
Helseplattformen		-58 220	500 000	500 000	640 701
Div investeringer, oppgr. VA		471 318	4 700 000	4 700 000	273 800
Energisparende tiltak		1 434 528	2 492 198	1 250 000	1 257 802
Solcelle Oshallen og samfunnshus		439 570	0	0	2 106 726
Forprosjekt framtidens skolebygg		3 304 074	2 000 000	2 000 000	4 529 675
Nye omsorgsboliger		0	0	0	8 023
Oppgradering kommunale veier		0	2 000 000	2 000 000	317 278
Helsehus		24 673 682	21 957 209	0	19 292 791
Kjøp av eiendom		27 650	0	0	3 105 585
Nødstrøm Verjåtunet		0	0	0	9 038
Låsesystemer		0	0	0	492 110
Stall og fjøs Oddentunet		1 766 159	0	0	235 026
Gatebelysning, ledlys		0	0	0	229 890
Verksted i lagerhallen Kopparleden		48 288	0	0	397 744
Påbygg grønne Rytrøa		0	0	0	92 509
Omsorgsboliger Nørnesjordet 6-16		13 247 913	13 312 686	0	4 187 314
Vaskesentraler kommunale bygg		260 236	0	0	160 247
Messebygget		585 090	3 541 450	0	458 550
Renholdstjenesten		947 542	975 000	975 000	0
Bil-hjemmehjelp		276 476	270 000	270 000	0
Oshallen 2024		779 687	1 475 000	1 475 000	0
Biler kommunalteknikk		597 952	540 000	540 000	0
Ombygging helsestasjon		297 552	125 000	125 000	0
Rytrøa 5		274 682	350 000	350 000	0
Kompaktlaster		498 932	537 500	537 500	0
Verjåtunet 2024		504 194	500 000	500 000	0
Nørnesjordet 18 - Inngangsdør og takteking		369 630	1 150 000	1 150 000	0
Os barnehage - påbygg		3 137 049	6 500 000	6 500 000	0
Ny avdeling Dalsbygda		340 771	0	0	0
Dagsturhytta		399 554	1 212 500	1 212 500	0
Gatelys 2024		391 804	437 500	437 500	0
Skaphenger		0	125 000	125 000	0
Skoleprosjekt ny skole		125 305	0	0	0
Enova prosjekter		2 839 964	3 926 108	0	102 892
Prosjekt mangler		-17 256	0	0	338 959
Investeringer i varige driftsmidler		57 175 959	69 502 151	25 522 500	40 032 001
		Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsmidler Fellesrådet		500 000	500 000	500 000	550 000
Helseplattformen		395	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer		500 395	500 000	500 000	550 000
		Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
KLP egenkapitalinnskudd		694 415	600 000	600 000	640 798
Kjøp og salg av aksjer		200 000	0	0	27 600
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		894 415	600 000	600 000	668 398

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art-drift

	KOSTRA-arter	Regnskap 2024	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd	800	-104 910 442	-96 682 000	-102 550 167
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-57 753 853	-64 906 000	-53 468 087
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 080 108	-6 967 600	-7 031 948
4	Andre skatteinntekter	877	-117 223	-85 000	-96 044
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-12 921 666	-9 958 214	-9 761 511
6	Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850; 880:890)+920*	-70 990 932	-39 821 832	-56 788 380
7	Brukerbetalinger	600	-8 534 142	-8 596 540	-8 171 706
8	Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-21 724 337	-21 467 550	-18 889 984
9	Sum driftsinntekter		-284 032 702	-248 484 736	-256 757 828
			-	-	
10	Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165)	155 446 135	139 807 124	149 577 436
11	Sosiale utgifter	Sum(090:099)	30 803 177	30 786 513	27 357 431
12	Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-(160:165)+(300:380)	72 610 341	64 520 169	79 807 003
13	Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520*	18 804 153	2 996 840	17 497 182
14	Avskrivninger	590	12 579 904	11 100 000	11 751 884
15	Sum driftsutgifter		290 243 710	249 210 646	285 990 935
16	Brutto driftsresultat		6 211 007	725 910	29 233 107
			-	-	
17	Renteinntekter	Sum(900:901)	-1 201 569	-2 310 000	-2 073 130
18	Utbytter	905	-451 252	-300 000	-156 206
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-
20	Renteutgifter	Sum(500:501)	13 755 536	10 691 000	9 113 046
21	Avdrag på lån	Sum(510:511)	10 841 040	9 250 000	8 825 782
22	Netto finansutgifter		22 943 755	17 331 000	15 709 493
			-	-	
23	Motpost avskrivninger	990	-12 579 904	-11 100 000	-11 751 884
24	Netto driftsresultat		16 574 858	6 956 910	33 190 716
	Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat				
25	Overføring til investering	570	-	600 000	-
26	Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 223 171	285 720	6 060 615
27	Bruk av bundne driftsfond	950	-7 901 563	-1 442 630	-12 048 774
28	Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-
29	Bruk av disposisjonsfond	940	-13 194 277	-6 400 000	-27 202 557
30	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-14 872 668	-6 956 910	-33 190 716
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	980	1 702 190	-	0

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift		
		Regnskap
1	Netto driftsresultat	16 574 858
2	Avsetninger til bundne driftsfond	6 223 171
3	Bruk av bundne driftsfond	-7 901 563
4	Overføring til investerin i henhold til årsbudsjett og fullmakter	600 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-6 400 000
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8	Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	9 096 467
9	Strykning av overføring til investering	-600 000
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	8 496 467
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-6 794 277
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1 702 190
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering		
		Regnskap
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	43 936 249
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	35 848
3	Bruk av bundne investeringsfond	0
4	Budsjettert bruk av lån	-61 528 720
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-17 556 623
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	17 556 623
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	

NOTER

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

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

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

Organisering av kommunens virksomhet

Os kommune har hatt en flat og enkel struktur i 2024 hvor virksomhetene er plassert direkte under administrasjonens øverste leder, kommunedirektør. Støttefunksjoner er samlet under rådmannens stab og inkluderer økonomisjef, personalsjef, IKTansvarlig, kvalitetstyrings- og digitaliseringsansvarlig, servicetorget, felles lønnsavdeling.

Kommunen er med i flere vertskommunesamarbeid. Det vises til årsmeldingen for detaljerte opplysninger om samarbeidsavtaler kommunen er deltager i.

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	79 655 815	128 905 697	
2.3 Kortsiktig gjeld	-40 554 864	-55 638 639	
Arbeidskapital	39 100 951	73 267 058	-34 166 107

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-284 032 702
Sum driftsutgifter	277 663 806
Netto finansutgifter	22 943 755
Netto driftsresultat	16 574 858
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	58 570 769
Sum investeringsinntekter	-58 570 769
Netto utgifter videreutlån	-35 848
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-35 848
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-17 627 097
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-34 166 107
Differanse (forklares nedenfor)	

Note 2 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2024	145 384 285
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	54 417 877
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transport	0
Kjøp av aksjer/andeler	200 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	2 305 000
Avdrag på eksterne lån	11 819 303
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	39 137 587
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	694 415
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	12 579 904
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 561 973
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 014 111
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	43 972 097
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	46 716 213
Endring pensjonsmidler SPK	744 908
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	146 369 260

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2024. Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	13 415 362	2 860 340	8 604 167	193 950 549	107 786 867	8 438 178	335 055 464
Årets tilgang	-1 022 830	1 324 985	4 959 379	19 355 084	28 711 096		53 327 714
Årets avgang				1 471 810			1 471 810
Årets avskrivninger	2 276 662	649 519	221 441	6 707 385	2 724 896		12 579 904
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	10 115 870	3 535 807	13 342 105	205 126 438	133 773 066	8 438 178	374 331 464
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	363 174	0	0	363 174
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventu- ell marke verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
REVISJON MIDT-NORGE SA, org.nr. 919 902 310	2211521003	8,53 %		kr 15 000	kr 15 000
Eierkapital Konsek Trøndelag IKS, org.988799475	2211521004			kr 25 000	kr 25 000
NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG SA, org.nr 96 013 367	2212001001			kr 48 200	kr 48 200
MIDTDAL VANNANLEGG SA, org.nr 980 080 455	2212001004			kr 10 000	kr 10 000
OS VANNANLEGG SA, org.nr 970 034 242	2212001005			kr 41 000	kr 41 000
FIAS, org.nr 974 429 500	2212001007	7,00 %		kr 35 000	kr 35 000
MESKANO AS, org.nr 964 545 278	2212001009	1,13 %		kr 1 200	kr 1 200
TOS ASVO AS, org.nr. 964 707 545	2212001020	50,00 %		kr 50 000	kr 50 000
RØROS SLAKTERI AS, org.nr 947 979 248	2212001021	1,86 %		kr 212 500	kr 212 500
RØROSREG. NÆRINGSHAGE AS, org.nr 989 618 660	2212001022	0,95 %		kr 20 000	kr 20 000
ABAKUS AS, org.nr 983 335 543	2212001036	9,10 %		kr 136 364	kr 136 364
KALVKROKEN BOLIGOMRÅDE AS, org.nr 920 505 392	2212001037			kr 300 000	kr 300 000
TUFSINGDALEN EIENDOM AS, org.nr 917 605 297	2212001038			kr 500 000	kr 300 000
EGENKAPITALBEVIS TOLGA OS SPAREBANK, org.nr 816 793 432	2212001039			kr 1 008 000	kr 1 008 000
KALVKROKEN BOLIGUTVIKLING AS, org.nr 822 157 602	2212001040			kr 300 000	kr 300 000
ANNO MUSEUM, org.nr. 994 933 272	2212001041	13,27 %		kr 281 674	kr 281 674
STORMOEN EIENDOM AS, org.nr 998 476 445	2212001042			kr 4 140	kr 4 140
EGENKAPITALINNSKUDD KLP, org.nr. 938 708 606	2215501100			kr 10 303 884	kr 9 609 469
Helseplattformen	2212001043			kr 11 011	kr 11 011
AS Østlendingen	2212001045			kr 2 600	kr 2 600
Visit Røros & Ø	2212001044	0,11 %		kr 2 000	kr 2 000
Sum			kr -	kr 13 307 573	kr 12 413 158

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 10 530 809	kr 9 239 921	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 10 530 809	kr 9 239 921	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 10 530 809	kr 9 239 921	kr -	kr -	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Kommunen har ikke hatt markedsbaserte finansielle eiendeler eller andre finansielle omløpsmidler i 2024

Kommunen har ikke hatt finansielle forpliktelser i 2024

Note 8 Rentesikring

Os kommune har ingen lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet.

Jfr. Kommunens finansreglement vedtatt i 2017, kan ikke kommunen ta i bruk fremtidige renteavtaler (FRA) eller rentebytteavtaler (SWAP).

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	262 055 040	0	15	4,52 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	20 029 727	0	18	1,73 %
Sum bokført langsiktig gjeld	282 084 767	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	30 %	2,82 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	70 %	5,53 %

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	12 579 904	11 751 884
Sum lånegjeld pr 1.1.	267 559 070	197 076 862
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	326 617 286	299 216 780
Bergnet minimumsavdrag	9 688 674	7 740 289
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	10 841 040	8 825 782
Avvik	1 152 366	1 085 493

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	1 014 111	1 000 694
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	978 263	944 930
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-35 848	-55 764
Saldo avdragsfond 31.12.	-2 253 163	-2 217 315

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	12 583 639	14 474 130
Tilført premiefondet i løpet av året	9 463 748	2 013 337
Bruk av premiefondet i løpet av året	9 636 266	3 903 828
Innestående på premiefond 31.12.	12 756 162	12 583 639

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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 (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

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

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

KLP

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	15 562 065	14 084 286
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 436 922	11 052 607
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-16 203 468	-12 669 196
	Administrasjonskostnad	577 525	729 775
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	14 373 044	13 197 472
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	17 936 420	31 641 995
C	Årets premieavvik (B-A)	3 563 376	18 444 523

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	17 936 420	31 641 995
C	Årets premieavvik	-3 563 376	-18 444 523
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	7 296 802	5 356 298
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	21 669 846	18 553 770
G	Pensjonstrekk ansatte	2 466 993	2 409 452
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	19 202 853	16 144 318

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	37 676 955	24 820 440
	Årets premieavvik	3 563 376	18 212 813
	Sum amortisert premieavvik dette året	-7 296 802	-5 356 298
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	33 943 529	37 676 955
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 172 386	2 411 325
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	36 115 915	40 088 280

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	319 702 379	299 520 682
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	33 996 537	9 322 813
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	15 562 065	14 084 286
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 436 922	11 052 607
	Utbetalinger	-16 675 841	-14 278 009
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	367 022 062	319 702 379
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	337 484 484	312 754 384
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	22 251 065	-4 341 597
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	17 936 420	31 378 725
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-577 525	-693 671
	Utbetalinger	-16 675 841	-14 278 009
	Forventet avkastning	16 203 468	12 664 652
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	376 622 071	337 484 484
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-9 600 009	-17 782 105
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-614 401	-1 138 055

SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 070 406	1 135 493
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	454 375	434 635
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-303 260	-284 619
	Adminstrasjonskostnad	39 676	41 217
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 261 197	1 326 726
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 616 580	2 044 255
C	Årets premieavvik (B-A)	355 383	717 529

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 616 580	2 044 255
C	Årets premieavvik	-355 383	-717 529
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	137 390	-51 814
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 398 587	1 274 912
G	Pensjonstrekk ansatte	271 493	277 587
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 127 094	997 325

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	871 967	102 624
	Årets premieavvik	355 383	717 529
	Sum amortisert premieavvik dette året	-137 390	51 814
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 089 960	871 967
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	69 757	55 806
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	1 159 717	927 773

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	13 988 277	14 325 680
	Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 628 913	-1 907 531
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	1 070 406	1 135 493
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	454 375	434 635
	Utbetalinger		
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	12 884 145	13 988 277
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	9 418 120	8 045 204
	Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 625 073	-914 741
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	1 616 580	2 044 255
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-39 676	-41 217
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	303 260	284 619
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	8 673 211	9 418 120
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	4 210 934	4 570 157
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	269 500	292 490

Note 12 Kommunens garantiansvar

Kommune har ingen garantiansvar i 2024

Note 13 Bundne driftsfond

Samleside	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
Administrasjon	1 457 629,17	-97 073,58	1 360 555,59
Oppvekst	197 123,28	67 557,96	264 681,24
Landbruk	1 301 731,73	130 494,15	1 432 225,88
Helse og omsorg	3 520 394,56	-963 488,94	2 556 905,62
Kultur	447 103,50	-89 878,53	357 224,97
Kommunalteknikk	1 110 130,44	-726 002,28	384 128,16
	8 034 112,68	-1 678 391,22	6 355 721,46

Administrasjon				
Fonds-nummer i balansen	Tekst	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
2510801005	Gründercamp ungdomsrådet	30 000,00	0,00	30 000,00
2510801007	Prosjektstilling interkom. samarbeid	55 888,73	-55 888,73	0,00
2510801202	Regional boligpolitisk strategi	0,00	0,00	0,00
2510801208	Litauen Barneheim	160 967,85	-160 967,85	0,00
2510801301	Utbedringstilskudd Husbanken	409 316,37	0,00	409 316,37
2510801400	Konsesjonsavgift	185 479,31	119 783,00	305 262,31
2510801401	Næringsfondet	615 976,91	0,00	615 976,91
2510801700	Partnerskapsmidler Regionrådet 20	0,00	0,00	0,00
2510801701	Egne midler Regionrådet	0,00	0,00	0,00
2510801702	Partnerskapsmidler Regionrådet 21	0,00	0,00	0,00
		1 457 629,17	-97 073,58	1 360 555,59

Oppvekst				
Fonds-nummer i balansen	Tekst	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
2510801102	Minnefond Arnold Langøien	17 627,00	-17 627,00	0,00
2510801103	Minnefond Klaus Engevoll	2 608,00	-2 608,00	0,00
2510801104	MOT Drømmekonto	5 000,00	0,00	5 000,00
2510801203	Læringsmidler til fagfornyelse	0,00	0,00	0,00
2510801205	Norsk og samf. for innvandrere	0,00	0,00	0,00
2510801209	Den kulturelle skolesekken	0,22	-0,22	0,00
2510801214	Tiltak for sårbare barn og inkludering	59 505,84	-59 505,84	0,00
2510801221	Kulturaktivitetsfond Os skole	47 880,66	0,00	47 880,66
2510801222	Skolelunsj	0,00	0,00	0,00
2510801223	Læringsmiljø lærerne/ansatte	12 803,00	-12 803,00	0,00
2510801225	Svømmeopplæring minoritets elever	20 835,60	-20 835,60	0,00
2510801226	Felles kulturaktiviteter Os	0,00	0,00	0,00
2510801227	foreldreutvalg kulturskole	0,00	13 835,02	13 835,02
2510801228	Oppvekst - Kultur for læring	0,00	180 061,00	180 061,00
2510801251	Spill uten noter	13 112,93	-509,80	12 603,13
2510801255	Lys og lydteamet	17 750,03	-12 448,60	5 301,43
2510801503	Siv O Krokens Minnefond	0,00	0,00	0,00
2510801504	Kulturtiltaksfond Dalsbygda skole	0,00	0,00	0,00
		197 123,28	67 557,96	264 681,24

Landbruk				
Fonds-nummer i balansen	Tekst	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
2510801109	Motivasjon- og kompetansehevn.	1 425,20	0,00	1 425,20
2510801110	Aktivt fjellandbruk	6 558,90	0,00	6 558,90
2510801117	Forolhogna det hele fjellet	835,24	0,00	835,24
2510801118	Seterregistrering Os kommune	23 217,92	0,00	23 217,92
2510801121	Delegert forvaltn. Forolhogna, Os kom.	192 444,47	0,00	192 444,47
2510801123	Vedlikehold og tilsyn parkering Såttåhaugen	236 143,61	-3 750,00	232 393,61
2510801124	Restaurering av kjørespor i Såttåhaugen	18 093,55	0,00	18 093,55
2510801125	Fagdag	0,00	0,00	0,00
2510801127	Konfliktforebyggende tiltak kadaverhund	57 037,33	0,00	57 037,33
2510801128	Digitalt skatholl	50 000,00	0,00	50 000,00
2510801131	Naturforvaltning/jegerprøven	0,00	0,00	0,00
2510801133	Aktivt fjellandbruk Røros	28 973,54	0,00	28 973,54
2510801134	Aktivt fjellandbruk Holtålen	50 000,00	0,00	50 000,00
2510801402	Skogreisingsfondet	153 474,00	0,00	153 474,00
2510801417	Viltfondet	483 527,97	28 244,15	511 772,12
2510801415	Stimuleringsstilsudd veterinær Røros/Holtålen	0,00	0,00	0,00
2510801419	Veterinærordning Os/Tolga	0,00	106 000,00	106 000,00
2510801416	VeterinærvaktordningOs/Tolga	0,00	0,00	0,00
2510801418	Rowiltfondet	0,00	0,00	0,00
		1 301 731,73	130 494,15	1 432 225,88

Helse og omsorg				
Fonds-nummer i balansen	Tekst	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
2510801303	Personbistand og velferdsteknologi	269 274,37	0,00	269 274,37
2510801305	Gavekonto pleie/omsorg	1 377 375,42	-400 499,17	976 876,25
2510801306	Aktiviterer og utstyr barn på Rytrøa	0,00	0,00	0,00
2510801308	Omsorgstrapp til hjemmeboende, demensplan	45 900,00	0,00	45 900,00
2510801309	Inn på tunet/HST kognitiv stim.	0,00	0,00	0,00
2510801310	Mot ensomhet, velkommen til bords	0,00	0,00	0,00
2510801311	Aktivitetstiltak og besøksvert	20 000,00	-20 000,00	0,00
2510801312	Eldre ut på middag	0,00	0,00	0,00
2510801314	Smittevern og oppfølgingsarbeid	0,00	0,00	0,00
2510801316	Gavemidler legektr.	0,00	0,00	0,00
2510801317	Kompetansetiltak psykisk helse	259 855,00	0,00	259 855,00
2510801318	Fysak	0,00	0,00	0,00
2510801319	Friskliv	0,00	0,00	0,00
2510801320	Kompetanseløft 2015-2025	280 000,00	135 000,00	415 000,00
2510801321	Verdensdagen psykisk helse	15 000,00	0,00	15 000,00
2510801324	Kurs i vold og overgrep	0,00	0,00	0,00
2510801325	Åpen dør, helsestasjonen	136 640,77	-136 640,77	0,00
2510801326	Innovativ bemanningsledelse, Rusta for fremtida	0,00	0,00	0,00
2510801327	ALIS	1 016 349,00	-1 016 349,00	0,00
2510801328	Helsedir. veiledning 2021	0,00	0,00	0,00
2510801329	Foreldrestøttende tiltak	100 000,00	50 000,00	150 000,00
2510801330	Styrking av legevakt	0,00	0,00	0,00
2510801331	Tilskudd til oppfølging av barn og unge med psykiske	0,00	425 000,00	425 000,00
		3 520 394,56	-963 488,94	2 556 905,62

Kultur				
Fonds-nummer i balansen	Tekst	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
2510801090	Gavekonto Os Frivilligsentr	189 686,59	-48 748,23	140 938,36
2510801093	Bibliotekprosjekt	7 464,80		7 464,80
2510801094	Verneverdige bygg i Narjordet	106 132,00	31 293,50	137 425,50
2510801096	Utløer i Narjordet	0,00		0,00
2510801097	Gavekonto fritidsklubben	16 300,68	0,00	16 300,68
2510801098	Stall Oddentunet	0,00		0,00
2510801099	Narbuvooll gamle skole	1 091,82	0,00	1 091,82
2510801100	Den kulturelle spaserstokk	16 875,61	12 973,00	29 848,61
2510801088	Gruvåsen	109 552,00	-85 396,80	24 155,20
		447 103,50	-89 878,53	357 224,97

Kommunalteknikk				
Fonds-nummer i balansen	Tekst	Saldo pr 1.1.24	Inn/ut 2024	Saldo pr 31.12.24
2510801606	Selvkost vannverk	402 388,16	-18 260,00	384 128,16
2510801607	Selvkost avløp	358 096,28	-358 096,28	0,00
2510801608	Selvkost renovasjon	0,00	0,00	0,00
2510801609	Selvkost septikk	0,00	0,00	0,00
2510801610	Selvkost feiing	96 265,00	-96 265,00	0,00
2510801611	Selvkost byggesak, delingsak	0,00	0,00	0,00
2510801612	Selvkost kart og oppmåling	253 381,00	-253 381,00	0,00
		1 110 130,44	-726 002,28	384 128,16

Bundne investeringsfond		01.01.2024			31.12.2024
Oddentunet	kr	950 733			kr 950 733
Startlån avdragsfond	kr	2 217 315	kr	35 848	kr 2 253 163
ENOVA -prosjekt	kr	5 951 945			kr 5 951 945
Sum	kr	9 119 993	kr	35 848	kr - 9 155 841

Note 14 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024

Os kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 24. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 405 680	2 888 149	4 540 570	626 195	9 460 594
Avskrivningskostnad	237 419	466 569	0	0	703 987
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	135 940	452 749	0	0	588 689
Indirekte driftsutgifter (netto)	363 822	518 591	191 433	79 228	1 153 074
Indirekte avskrivningskostnad	204	397	10	8	619
Indirekte kalkulatorisk rente	163	351	8	8	529
Driftskostnader	2 143 228	4 326 805	4 732 020	705 439	11 907 492
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 143 228	4 326 805	4 732 020	705 439	11 907 492
Gebyrinntekter	2 091 866	3 167 280	4 634 147	864 280	10 757 573
Resultat	-51 362	-1 159 525	-97 873	158 841	-1 149 919
Finansiell dekningsgrad i %	98 %	73 %	98 %	123 %	90 %

Selvkostfond 01.01	418 406	384 269	-627 588	-190 640	-15 554
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-51 362	-1 159 525	-97 873	158 841	-1 149 919
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	17 084	-8 504	-29 429	-4 838	-25 687
Selvkostfond 31.12	384 127	-783 760	-754 890	-36 637	-1 191 160

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiling	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	941 734	149 799	1 348 605	393 325	2 833 463
Avskrivningskostnad	3 468	0	0	0	3 468
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	5 958	0	0	0	5 958
Indirekte driftsutgifter (netto)	104 464	62 840	216 068	105 883	489 254
Indirekte avskrivningskostnad	4	48	192	75	318
Indirekte kalkulatorisk rente	4	65	148	96	313
Driftskostnader	1 055 631	212 752	1 565 012	499 379	3 332 774
- Øvrige driftsinntekter	-36 088	0	0	0	-36 088
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 019 543	212 752	1 565 012	499 379	3 296 686
Subsidiering	0	198 026	657 800	23 329	0
Gebyrinntekter	772 607	14 726	907 212	205 092	1 899 637
Resultat	-246 936	0	0	-270 958	-1 397 049
Finansiell dekningsgrad i %	76 %	7 %	58 %	41 %	58 %

Selvkostfond 01.01	112 121	0	0	270 958	383 079
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-246 936	0	0	-270 958	-517 894
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-494	0	0	0	-494
Selvkostfond 31.12	-135 309	0	0	0	-135 309

Etterkalkyle selvkost 2024	Forurensning smyndighet			Totalt
Direkte driftsutgifter	45 512			45 512
Indirekte driftsutgifter (netto)	5 939			5 939
Indirekte avskrivningskostnad	17			17
Indirekte kalkulatorisk rente	24			24
Driftskostnader	51 493			51 493
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	51 493			51 493
Resultat	-51 493			-51 493
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-51 493			-51 493
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-1 120			-1 120
Selvkostfond 31.12	-52 613			-52 613

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ingen salg av finansielle anleggsmidler

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 090 517	0	0	0
Ordfører	862 297	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge AS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon Midt-Norge SA	496 001
Samlet godtgjørelse	496 001

Note 18 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

Kommunen har ikke plikt til separat regnskap i forhold til lovpålagt håndtering av husholdningsavfall etter avfallsforskriften § 15-4.

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Kommunen har ingen usikre forpliktelser

Betingede eiendeler

Kommunen har ingen opplysninger om at vi vil motta et oppgjør knyttet til vesentlige betingende eiendeler.

Hendelser etter balansedagen

Kommunen kjenner ikke til at det har vært hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet for 2024 i vesentlig grad.

Bankutskrifter januar og februar 2025 er kontrollert og inntekter som tilhører 2024 er bokført i 2024.

Note 20 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunens inntekter på Skatt på inntekt og formue er kr 57 753 853 - for 2024

Budsjettet på skatteinntekter for 2024 var på kr 64 906 000.

Rammetilskudd kr 94 039 716, budsjettet er på kr 92 304 000.

Ressurskrevende brukere

Når det gjelder tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen, er ikke tallene for 2024 godkjent av revisor ennå. Det er foreløpig lagt inn kr 9,4 mil. i tilskudd i regnskapet.

Kundefordringer

Utgående saldo på kundefordringer pr. 31.12.2024 er på kr 11 858 928.

Balansekonto for tap på kundefordringer hadde en inngående saldo i 2024 på kr 141 733.

Utgående saldo er kr 141 733 .

Note 21 Virkning av endring av regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2024.

Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.