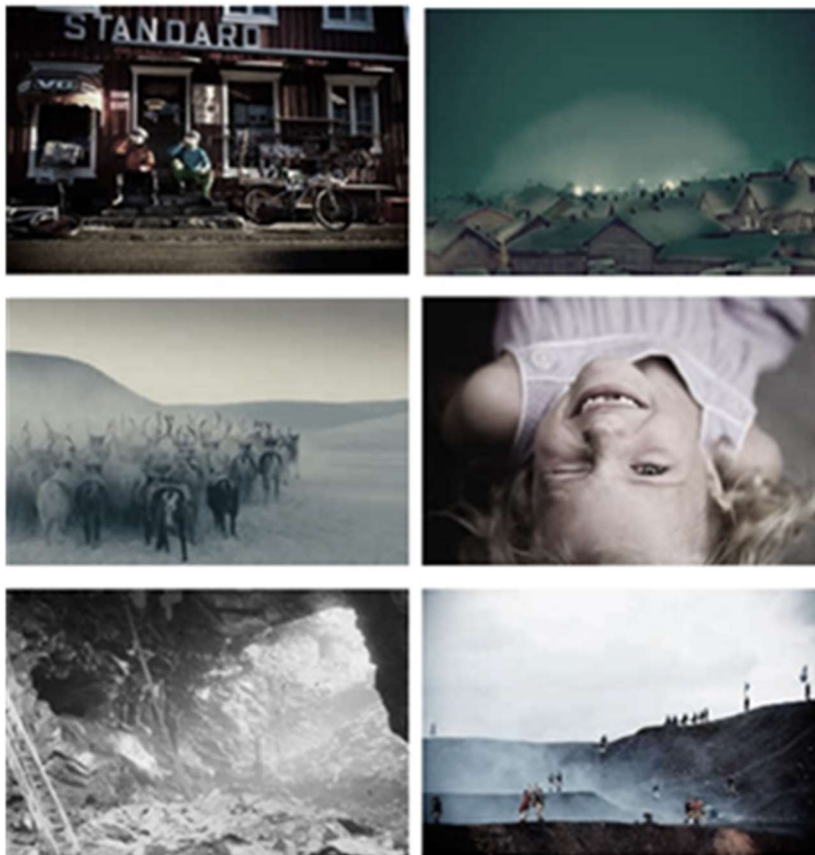


Forskriftsregnskap 2024

Røros Kommune



Kommunedirektøren,
Røros, 24.02.2025

Kristin Tølvå Jensen

§ 5-4 1. ledd Bevilgningsoversikt drift 2024					
	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-227 386 865	-204 653 398	-204 653 398	-213 375 046
Inntekts- og formuesskatt		-187 741 129	-215 334 181	-215 334 181	-174 045 354
Eiendomsskatt		-37 291 717	-35 150 359	-35 150 359	-35 842 587
Andre generelle driftsinntekter		-2 697 176	-2 000 000	-2 000 000	-3 901 027
Sum generelle driftsinntekter		-455 116 887	-457 137 938	-457 137 938	-427 164 014
Sum bevilgninger drift, netto		436 929 015	429 113 582	427 827 502	426 319 468
Avskrivninger (del av linje 6)	3	38 910 335	44 248 843	44 248 843	36 702 079
Sum netto driftsutgifter		475 839 350	473 362 425	472 076 345	463 021 547
Brutto driftsresultat		20 722 463	16 224 487	14 938 407	35 857 533
Renteinntekter		-2 511 949	-1 400 000	-1 400 000	-3 978 585
Utbytter		-7 086 039	-5 000 000	-5 000 000	-1 792 069
Gevinst og tap på finansielle OM					
Renteutgifter		48 418 299	38 822 000	38 822 000	35 871 660
Avdrag på lån	6	33 841 456	32 149 830	32 149 830	30 851 638
Netto finansutgifter		72 661 767	64 571 830	64 571 830	60 952 644
Motpost avskrivninger		-46 437 961	-51 469 576	-51 469 576	-43 531 803
Netto driftsresultat		46 946 269	29 326 741	28 040 661	53 278 374
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering					
Avsetninger til bundne driftsfond	10	35 272 559			18 999 580
Bruk av bundne driftsfond	10	-17 355 591	-4 582 741	-3 296 661	-16 514 491
Avsetninger til disposisjonsfond			1 286 080		
Bruk av disposisjonsfond		-24 744 000	-26 030 080	-24 744 000	-17 614 928
dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-6 827 032	-29 326 741	-28 040 661	-15 129 839
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		40 119 237	0	0	38 148 535

§5-4 2.ledd Bevilgningsoversikt drift 2024

	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
01 - Sentraladministrasjon	67 163 757	64 977 059	64 977 059	61 309 328
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 1 298 317			- 1 470 000
940 - Bruk av ubundne driftsfond				2 437 500
950 - Bruk av bundne driftsfond	1 240 206	153 865	153 865	2 067 894
Til linje 6 - bevilgninger drift	67 105 646	65 130 924	65 130 924	64 344 722
02 - Oppvekst	109 169 674	116 214 519	114 928 439	111 838 622
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 4 107 696			- 1 322 498
940 - Bruk av ubundne driftsfond				2 020 412
950 - Bruk av bundne driftsfond	1 107 622	120 000	120 000	300 000
Til linje 6 - bevilgninger drift	106 169 600	116 334 519	115 048 439	112 836 536
03 - Helse og omsorg	198 759 009	185 450 348	185 450 348	212 895 379
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 2 005 927			- 1 063 804
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	1 760 126	221 000	221 000	1 765 457
Til linje 6 - bevilgninger drift	198 513 208	185 671 348	185 671 348	213 597 032
04 - Næring	-200		0	0
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 1 135 262			- 1 235 483
940 - Bruk av ubundne driftsfond	94 784	980 577		1 961 699
950 - Bruk av bundne driftsfond	1 428 624		980 577	72 045
Til linje 6 - bevilgninger drift	387 946	980 577	980 577	798 261
05 - Kultur	25 681 956	23 840 751	23 840 751	24 556 789
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 637 190			- 543 180
940 - Bruk av ubundne driftsfond	100 000			298 667
950 - Bruk av bundne driftsfond	977 511			
Til linje 6 - bevilgninger drift	26 122 277	23 840 751	23 840 751	24 312 276
06 - Tekniske områder	48 418 399	31 869 437	31 869 437	51 803 743
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 25 605 489			- 12 888 911
940 - Bruk av ubundne driftsfond				8 400 391
950 - Bruk av bundne driftsfond	9 555 423	1 821 219	1 821 219	
Til linje 6 - bevilgninger drift	32 368 333	33 690 656	33 690 656	47 315 223
07 - Bygningsadministrasjon				
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				
Til linje 6 - bevilgninger drift	-	-	-	-
08 Kirkelig administrasjon	3 464 354	3 464 354	3 464 354	3 464 354
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				
Til linje 6 - bevilgninger drift	3 464 354	3 464 354	3 464 354	3 464 354
09 - Finans	2 797 651	453	453	40 348 936
	2 797 651	453	453	40 348 936
Sum bevilgninger drift	436 929 015,00	429 113 582	427 827 502	426 319 468

§ 5-5 1. ledd Bevilgningsoversikt investering 2024

	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	3	122 406 723	258 653 493	32 243 000	121 758 242
Tilskudd til andres investeringer	3	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 000 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	1 610 296	1 750 000	1 750 000	3 098 581
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		126 517 019	262 903 493	36 493 000	126 856 823
Kompensasjon for merverdiavgift		-21 022 400	-43 164 690	-4 448 600	-17 523 107
Tilskudd fra andre		-7 121 680	0		-1 637 293
Salg av varige driftsmidler		-703 507	0	0	-1 039 881
Salg av finansielle anleggsmidler		0		0	-45 120
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-97 052 379	-217 988 803	-30 294 400	-106 794 281
Sum investeringsinntekter		-125 899 966	-261 153 493	-34 743 000	-127 039 682
Videreutlån		12 398 268	10 000 000	10 000 000	3 086 400
Bruk av lån til videreutlån	7	-10 000 000	-10 000 000	-10 000 000	-3 086 400
Avdrag på lån til videreutlån		2 095 056	0	0	2 262 317
Mottatte avdrag på videreutlån		-4 377 737	0	0	-1 644 989
Netto utgifter videreutlån		115 587	0	0	617 328
Overføring fra drift		0		0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	10	1 780 493	0	0	1 716 491
Bruk av bundne investeringsfond	10	-763 133	0	0	-2 150 960
Avsetninger til ubundet investeringsfond			0	0	
Bruk av ubundet investeringsfond		-1 750 000	-1 750 000	-1 750 000	
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	
Sum overføring fra drift og netto avsetni		-732 640	-1 750 000	-1 750 000	-434 469
Fremført til inndekning i senere år (udel		0	0	0	0

§ 5-5 2. ledd Bevillingsoversikt investering 2024

	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Stab og støtte					
Digitale enheter til folkevalgte		404 602	443 000	443 000	0
Anbud/prosjektering av driftsløsninger		0	270 611	0	99 238
Digital transformasjon av arbeidsprose		1 107 711	2 000 000	2 000 000	2 787 573
Sum Stab og støtte		1 512 313	2 713 611	2 443 000	2 886 810
Investeringer					
Kjøp/Salg bygg/eiendom		22 925	0	0	20 714
Sum Investeringer		22 925	0	0	20 714
Oppvekst					
inventar Samisk klasserom		32 201	169 788	0	154 890
2 smartboard		0	0	0	50 903
Inventar skolekjøkken		0	122 527	0	148 362
Chromebook - årlig innkjøp		277 397			244 700
Sum Oppvekst		309 599	292 315	0	598 854
Helse og omsorg					
Folkehelse - uteområde Røros skole		491 523	1 466 459	0	192 541
Helseplattormen		327 224	1 400 000	0	932 345
Hjemmetjenesten - e-lås og medisinsk		0	850 000	0	0
Ny omsorgsstruktur Øverhagaen		0	2 279 742	0	1 465 493
Sum Helse og omsorg		818 748	5 996 201	0	2 590 379
Kultur					
Nytt bibliotek		226 044	1 306 928	0	4 800 184
Sum Kultur		226 044	1 306 928	0	4 800 184
Tekniske områder					
Rådhuset - rehabilitering		541 427	2 505 827	1 250 000	203 349
Beredskaps- og responscenter		3 433 018	7 289 230	0	42 351 606
EPC Energiltak		0	0	0	451 433
Utbygging legesenter		9 749 827	60 536 720	7 000 000	3 863 790
Utskifting biler		310 000	310 000	0	0
Feiutstyr/brøyte/strøtstyr		425 061	844 643	700 000	1 491 822
Renholdsmaskiner		0	400 000	400 000	381 095
utskifting øvelsesanlegg brann		0	2 500 000	0	0
Bybrann		300 988	0	0	295 551
Utskifting kommunale kjøretøy		0	0	0	286 422
Tiltak gang og sykkelveier		690 895	800 000	800 000	1 236 866
Jembaneundergang Glåmos		5 000 000	5 000 000	0	0
Mulighetsstudie		625 224	250 000	0	0
Kommunale veier		2 236 176	6 700 000	5 200 000	2 394 146
Selvkost - utskifting vannledning		3 602 698	12 879 324	2 500 000	3 136 562
Selvkost - utskifting avløpsledning		590 595	6 069 145	4 000 000	1 656 448
Sikring av dammer		55 108	397 000	0	3 750
Kjøretøy - feier		0	0	0	444 525
Utvikling av Nilsenhjørnetparken		124 425	500 000	0	0
Ny Renovasjonsbil		0	3 300 000	3 300 000	0
Barneboliger		0	295 779	0	0

	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Barnehager Røros sentrum		81 570 810	114 850 959		31 479 863
Tiltak kommunale boliger		39 040	2 450 000	0	0
Tiltak Skolebygg		736 653	1 022 559	0	346 801
Ny solskjermingsteknologi		1 933 817	1 650 000	1 250 000	0
Tiltak Sykehjem		410 645	3 000 000	0	0
Tiltak omsorgsboliger		232 476	500 000	0	112 500
Ny utstyrssentral		249 209	250 000	0	0
Oppgradering Varmesystemer Gjøsvika		731 972	2 520 250	0	923 423
Velferdsteknologi		107 382	172 845	0	364 470
Elektroniske låsesystem		34 530	600 000	0	0
Ombygging kontorer teknisk		0	154 421	0	40 876
Setningsskader Gjøsvika sykehjem		0	0	0	192 513
Utbygging av returpunkter med sortering		15 800	514 842	0	186 973
Utvikling av avfallssystemer i kommunen		0	0	0	43 270
Ombygging av avlastningsleilighet Gjøsvika		330 828	300 000	300 000	436 320
Nytt FDV og internkontrollsystem bygget		0	125 000	0	0
Anleggsbidrag på utbygging av nettstasjon		0	600 000	600 000	0
Boliger tilpasset beboere med nedsatt funksjon		4 358 427	4 805 693	0	4 352 002
Enøk i kommunale bygg og anlegg		154 357	2 750 201	1 000 000	312 249
Utskifting av armatur kommunale gater		925 706	1 500 000	1 500 000	1 229 773
Brann og beredskap - nye brannbiler		0	0	0	12 642 906
Sum Tekniske områder		119 517 095	248 344 438	29 800 000	110 861 301
Investeringer i varige driftsmidler		122 406 723	258 653 493	32 243 000	121 758 242
Tilskudd til andres investeringer		2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 000 000
Kjøp/salg aksjer/andeler		1 610 296	1 750 000	1 750 000	3 098 581

§ 5 - 6 Økonomisk oversikt drift

	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-227 386 865	-204 653 398	-204 653 398	-213 375 046
Inntekts- og formuesskatt		-187 741 129	-215 334 181	-215 334 181	-174 045 354
Eiendomsskatt		-37 291 717	-35 150 359	-35 150 359	-35 842 587
Andre skatteinntekter		-3 626 381	0	0	-4 689 085
Andre overføringer og tilskudd fra stat		-57 211 845	-35 500 000	-35 500 000	-47 955 794
Overføringer og tilskudd fra andre		-162 606 159	-91 935 533	-91 935 533	-130 689 755
Brukerbetalinger		-27 899 709	-29 849 044	-29 849 044	-28 487 012
Salgs- og leieinntekter		-96 446 878	-96 703 602	-96 703 602	-88 105 063
Sum driftsinntekter		-800 210 683	-709 126 117	-709 126 117	-723 189 696
Lønnsutgifter		382 516 873	368 117 753	366 791 672	360 041 103
Sosiale utgifter		72 925 979	76 005 578	75 996 635	62 654 954
Kjøp av varer og tjenester		269 983 670	210 229 803	210 278 747	246 017 570
Overføringer og tilskudd til andre		52 515 647	18 966 030	18 966 030	46 909 792
Avskrivninger	3	42 990 978	52 121 440	52 121 440	43 766 223
Sum driftsutgifter		820 933 147	725 440 604	724 154 524	759 389 641
Brutto driftsresultat		20 722 464	16 314 487	15 028 407	36 199 945
Renteinntekter		-2 511 949	-1 490 000	-1 490 000	-4 106 673
Utbytte		-7 086 039	-5 000 000	-5 000 000	-1 792 069
Renteutgifter		48 418 299	38 822 000	38 822 000	35 891 756
Avdrag på lån	6	33 841 456	32 149 830	32 149 830	30 851 638
Netto finansutgifter		72 661 767	64 481 830	64 481 830	60 844 652
Motpost avskrivninger		-46 437 961	-51 469 576	-51 469 576	-43 766 223
Netto driftsresultat		46 946 270	29 326 741	28 040 661	53 278 374
Disponering eller dekning av netto d					
Overføring til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	10	35 272 559	0	0	18 999 580
Bruk av bundne driftsfond	10	-17 355 591	-4 582 741	-3 296 661	-16 514 491
Avsetninger til disposisjonsfond		0	1 286 080	0	0
Bruk av disposisjonsfond		-24 744 000	-26 030 080	-24 744 000	-17 614 928
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning		-6 827 032	-29 326 741	-28 040 661	-15 129 839
Fremført til inndekning i senere år		40 119 238	0	0	38 148 535

§ 5-9 - oversikt over budsjettavik 2024 - drift		Note	Regnskap 2024
Netto Driftsresultat			46 946 270
Avsetninger til bundne driftsfond		10	35 272 559
bruk av bundne driftsfond		10 -	17 355 591
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			1 286 080
Bruk av disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter		-	24 744 000
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
Årets budsjettavik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			41 405 318
Strykning av overføring til investering			
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-	1 286 080
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
Strykning av bruk av disposisjonsfond			
Mer eller mindreforbruk etter strykninger			40 119 238
Bruk av disposisjonsfond for reduksjons av årets merforbruk etter strykninger			
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk			
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)			40 119 238

		Note	Regnskap 2024
	§ 5-9 oversikt over budsjettavik - investering 2024		
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		107 785 020
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	10	1 780 493
3	Bruk av bundne investeringsfond	10 -	763 133
4	Budsjettert bruk av lån	-	252 188 803
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
6	Avsetning til ubunde fond hht budsjett		
7	Bruk av ubundet investeringsfond	-	1 750 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp		
9	Årets budsjettavik (udekket eller udisponert før strykninger)	-	145 136 423
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
11	Strykning bruk av lån		145 136 423
12	Strykning av overføring til drift		
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16	Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		-

			Balanseregnskapet		
	Kap.	Note		2024	2023
	2.2		A. Anleggsmidler		
			<i>I. Varige driftsmidler</i>		
1	2.27	3	Faste eiendommer og anlegg	1 069 798 717	984 386 413
2	2.24	3	Utstyr, maskiner og transportmidler	51 682 963	57 679 523
			<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
3	2.21	4	Aksjer og andeler	59 274 887	57 664 590
4	2.29		Obligasjoner	-	-
5	2.22+2.23	5	Utlån	41 183 656	33 120 426
6	2.28		<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-
7	2.20	8	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	924 607 106	873 105 957
			Sum anleggsmidler	2 146 547 329	2 005 956 908
	2.1		B. Omløpsmidler		
8	2.10		<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	20 973 789	56 990 427
			<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
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	51 524 111	61 680 077
14	2.16		Andre kortsiktige fordringer	-	-
15	2.19		Premieavvik	94 566 102	97 863 753
			Sum omløpsmidler	167 064 003	216 534 258
			SUM EIENDELER	2 313 611 332	2 222 491 166
	2.5		C. Egenkapital		
			<i>I. Egenkapital drift</i>		
16	2.56		Disposisjonsfond	-	-24 744 000
17	2.51	10	Bundne driftsfond	-61 134 041	-43 217 086
18	2.5900		Merforbruk i driftsregnskapet	78 267 772	38 148 535
			<i>II. Egenkapital investering</i>		
19	2.53		Ubundet investeringsfond	-24 550 000	-26 300 000
20	2.55	10	Bundne investeringsfond	-4 182 890	-3 165 529
21	2.5970		Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
			<i>III. Annen egenkapital</i>		
22	2.5990	2	Kapitalkonto	-371 194 266	-373 087 884
23	2.581		Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2 373 735	2 373 735
24	2.580		Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
			Sum egenkapital	-380 419 691	-429 992 229
	2.4		D. Langsiktig gjeld		
			<i>I. Lån</i>		
25	2.45+2.47	7	Gjeld til kredittinstitusjoner	-931 813 674	-849 342 167
26	2.41+2.42		Obligasjonslån	-	-
27	2.43		Sertifikatlån	-	-
28	2.40	8	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-893 911 440	-822 543 270
			Sum langsiktig gjeld	-1 825 725 114	-1 671 885 437
	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	-107 466 399	-120 613 373
33	2.39	8	Premieavvik	-	-
			Sum kortsiktig gjeld	-107 466 399	-120 613 373
			SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-2 313 611 204	-2 222 491 039
			F. Memoriakonti		
34	2.9100+2.9110	1	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	50 367 676	21 992 452
35	2.9200		<i>II. Andre memoriakonti</i>	-	-
36	2.9999	1	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-50 368 433	-21 993 209
			Sum memoriakonti	-757	-757

Regnskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeidet i hht bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelse, er beløp anordnet i årsregnskapet. Når anordning foretas gjøres de ut ifra beste estimat prinsipp og forsiktighetsprinsippet. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje. Det er derfor ingen omløpsmidler som er vurdert til virkelig verdi. Anleggsmiddel er vurdert til anskaffelseskost, og avskrives ihht forskrift om årsregnskap

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Røros Kommune 2024

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	167 064 003	216 534 258	
2.3 Kortsiktig gjeld	-107 466 399	-120 613 373	
Arbeidskapital	59 597 604	95 920 885	-36 323 281

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-800 210 683
Sum driftsutgifter	777 942 169
Netto finansutgifter	72 661 767
Netto driftsresultat	50 393 253
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	126 517 019
Sum investeringsinntekter	-125 899 967
Netto utgifter videreutlån	115 587
Netto utgifter i investeringsregnskapet	732 638
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	28 375 224
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-22 750 667
Differanse (forklares nedenfor)	-13 572 614

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Korrigerings av differanse 2023	17 023 025
Motpost avskrivninger bokført finansområdet fra selvkost	-3 447 746
	0
	13 575 279

Differanse gjelder korrigerings fra IB2024 som er gjort i 2024 - samt motpost avskrivninger som er høyere enn ordinære grunnet bokføring av motpost avskrivninger fra Selvkostområdet til finansområdet. Dette fordi det er budsjettert med disse inntektene i finansområdet.

Note 2 Kapitalkonto
Årets endring i kapitalkonto

	01.01.	31.12.	Endring
Anleggsmidler	2 005 956 908,40	2 146 547 329,24	140 590 420,84
Langsiktig gjeld	1 671 885 436,54	1 825 725 114,30	153 839 677,76
Ubrukte lånemidler	21 992 451,79	50 367 675,79	28 375 224,00
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
Kapitalkonto	356 063 923,65	371 189 890,73	15 125 967,08

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.	373 087 884
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	122 406 723
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	12 495 393
Avdrag på eksterne lån	35 936 512
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 267 784
Endring pensjonsmidler KLP	62 890 415
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 610 296
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	42 990 978
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	4 432 162
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	107 052 379
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	70 662 055
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Kapitalkonto Estimatavvik	13 363 166
Saldo kapitalkonto 31.12.	371 194 266

Note 3 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 01.01.2024	7 860 928	49 818 597	159 902 831	350 567 021	466 022 227	7 894 334	1 042 065 938
Årets tilgang	1 789 710	2 585 249	3 448 818	109 864 563	4 718 382		122 406 722
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	2 757 836	7 613 682	7 381 088	13 432 521	11 805 850		42 990 977
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	6 892 802	44 790 164	155 970 561	446 999 063	458 934 759	7 894 334	1 121 481 683
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	727 565
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Det skal opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike.

Leide varige driftsmidler som er balanseført, skal spesifiseres hvis leieavtalen er vesentlig.

Ved salg av anleggsmidler bør det gis en spesifikasjon over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap.

Note 4 Aksjer og andeler

		Regnskap	Regnskap	Antall	Andel i %	Merknad
Balansekonto	Selskaps navn	2023	2024			
221.550.1001	Egenkapital innskudd KLP	24 225 436	25 835 732			Egenkapitalinnskudd i pensjonskasse
221.115.1001	Ren Røros AS	200 000	200 000	21580 B-aksjer	66,871	
221.152.1002	Røros Tomteselskap AS	60 000	60 000	6	60	
221.152.1003	Biblioteksentralen SA	1 500	1 500	5 (antatt)		
221.152.1004	Optimus AS	600 500	600 500	600	100	
221.200.1001	A/S Fæmund	10 000	10 000	100	5,89	
221.200.1006	Røros Slakteri AS	474 000	474 000	212	9,976	
221.200.1013	Røros Vekst AS	5 100 000	5 100 000	402 054	44,92	
221.200.1035	Røros Vekst AS - Emisjon 2022	449 200	449 200	22460		
221.200.1016	Kommunekraft AS	1 000	1 000			
221.152.1017	Røros Kultur- og Konferansesenter AS	9 210 000	9 210 000	9210	50,604	
221.200.1037	Røros Kultur og konferansesenter AS- Kapitalforhøyelse	1 518 000	1 518 000	1518		pålydende kr 1 000,-
221.152.1018	Fjellregionen Interkommunale Avfallsseskap AS	95 000	95 000		19	
221.200.1017	Museene i Sør-Trøndelag AS (MIST)	84 560	84 560	2114	3,7	
221.152.1019	Røros Parkering AS	100 000	100 000		100	
221.200.1027	Rørosregionen Næringshage AS	200 000	200 000	200	9,492	
221.152.1028	Verket Røros AS	15 056 000	15 056 000	15061	73,179	
221.200.1031	Abakus AS	136 364	136 364			
221.200.1033	Revisjon Midt Norge SA	60 000	60 000			
221.200.1034	Helseplattformen AS	31 031	31 031	31		
221.200.1036	Visit Røros og Østerdalen SA	2 000	2 000			
221.151.1000	Konsek Trøndelag IKS	50 000	50 000	2	2,2	
	Sum	57 664 590,64	59 274 887,00			

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Startlån	kr 40 090 833	kr 32 070 303		kr -	kr -
Sosiale utlån	kr 92 823	kr 50 123	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 40 183 656	kr 32 120 426	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Lån RJF	kr 1 000 000	kr 1 000 000	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 000 000	kr 1 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 41 183 656	kr 33 120 426	kr -	kr -	kr -

Note 6 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	42 990 978	40 581 263
Sum lånegjeld pr 1.1.	808 117 682	725 118 320
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 034 171 602	953 491 034
- ikke avskrivbare tomter	- 7 894 333	- 7 894 333
- lån til videreutlån (startlån)	33 120 426	33 486 802
Beregnet minimumsavdrag	33 593 815	30 861 556
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	33 841 456	30 851 638
Avvik	- 247 641	9 918

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2023 til 2024, skal virkningen av dette opplyses.

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	882 684 245	24,67	5,41
Lån til andres investeringer			
Lån til innfrielse av kausjoner	0		
Lån til videreutlån	49 129 429	29,40	4,57
Sum bokført langsiktig gjeld	931 813 674		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2024	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	139 594 979	
Langsiktig gjeld med flytende rente :	792 218 695	

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen
som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og

Premiefond
fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	29 444 596	29 595 004
Tilført premiefondet i løpet av året	26 502 134	4 604 512
Bruk av premiefondet i løpet av året	- 18 918 191	- 4 754 920
Innestående på premiefond 31.12.	37 028 539	29 444 596

Regnskapsføring av pensjon
fra langsiktige forutsetninger om akkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om
kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pen	KLP	SPK	Andre
Forventet akkastning 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 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		KLP	SPK	Totalt 2024	KLP	SPK	Totalt 2023
		2024	2024		2023	2023	
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	34 345 667	4 128 832	38 474 499	30 832 342	3 760 745	34 593 087
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	33 045 373	1 752 640	34 798 013	26 712 806	1 439 508	28 152 314
	Forventet akkastning på pensjonsmidlene	- 37 552 870	- 1 172 666	- 38 725 536	- 30 459 708	- 962 314	- 31 422 022
	Adminstrasjonskostnad	1 297 551	152 155	1 449 706	1 572 809	146 555	1 719 364
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	31 135 721	4 860 961	35 996 682	28 658 249	4 384 494	33 042 743
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	44 049 399	6 380 398	50 429 797	74 591 926	7 903 873	82 495 799
C	Årets premieavvik (B-A)	12 913 678	1 519 437	14 433 115	45 933 677	3 519 379	49 453 056

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet				Totalt 2024			Totalt 2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	44 049 399	6 380 398	50 429 797	74 591 926	7 903 873	82 495 799
C	Årets premieavvik	12 913 678	1 519 437	14 433 115	45 933 677	3 519 379	49 453 056
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	16 848 992	683 419	17 532 411	11 699 966	51 505	11 751 471
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	47 984 713	5 544 380	53 529 093	40 358 215	4 435 999	44 794 214
G	Pensjonstrekk ansatte	5 608 454	1 022 936	6 631 390	5 201 052	991 820	6 192 872
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	42 376 259	4 521 444	46 897 703	35 157 163	3 444 179	38 601 342

Akkumulert premieavvik				Totalt 2024			Total 2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	87 687 102	4 290 119	91 977 221	53 453 391	822 245	54 275 636
	Årets premieavvik	12 913 678	1 519 437	14 433 115	45 933 677	3 519 379	49 453 056
	Sum amortisert premieavvik dette året	-16 848 992	-683 419	-17 532 411	- 11 699 966	- 51 505	-11 751 471
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	83 751 788	5 126 137	88 877 925	87 687 102	4 290 119	91 977 221
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 360 114	328 073	5 688 187	5 611 975	274 568	5 886 542
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	89 111 902	5 454 210	94 566 112	93 299 077	4 564 687	97 863 763

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser				Totalt 2024			Totalt 2023
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-38 526 114	13 993 398	-24 532 716	- 22 431 944	20 426 734	-2 005 210
	Årets premieavvik	-12 913 678	-1 519 437	-14 433 115	- 45 933 677	- 3 519 379	-49 453 056
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	17 182 457	-3 620 073	13 562 384	29 839 507	- 2 913 957	26 925 550
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)						0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-34 257 335	8 853 888	-25 403 447	-38 526 114	13 993 398	-24 532 716
	Herav:						0
	Brutto pensjonsforpliktelse	839 563 864	49 697 485	889 261 349	772 404 670	46 329 065	818 733 735
	Pensjonsmidler	873 821 199	33 603 450	907 424 649	810 930 784	32 335 666	843 266 450
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		1 030 018	1 030 018		895 577	895 577

Note 9 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Låne- nummer	Garantiansvar 31.12.2024	Opprinnelig garanti- ansvar	Godkjenning	Utløper dato
Optimus	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.54.67206	kr 5 029 408	kr 9 500 000	2015/5151-334	10.11.2033
Verket Røros AS	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.56.44116	kr 10 761 541	kr 12 913 861	2019/8368	03.10.2049
Verket Røros AS	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.56.44108	kr 10 761 540	kr 12 913 860	2019/8368	03.10.2049
Verket Røros AS	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.56.44094	kr 10 761 540	kr 12 913 860	2019/8368	03.10.2049
Verket Røros AS	Tilskudd	Simpel kausjon	KS 51/10		kr 4 450 000		20.12.2030
Røros Kultur og konferansesenter	Lånegaranti	Simpel kausjon	KS 39/13		kr 20 860 000	2013/5771-334	29.08.2038
Sum garantiansvar				kr 37 314 029	kr 73 551 581		

Hvis en garanti er innfridd eller det er sannsynlig at en garanti må innfris, skal det opplyses om hvilken garanti det gjelder og innfrielsesbeløpet. Hvis det er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling, gis også opplysninger om ev. virkninger på senere års regnskap/budsjett som følge av innfrielsen.

Garantier som gjelder privatpersoner kan summeres og opplyses samlet.

Dersom det er sannsynlig at kommunen må innfri garantier, skal gis det noteopplysninger i samsvar med KRS nr. 7

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

Simpel kausjon: Ved simpel kausjon innestår kausjonisten bare for debtors manglende betalingsevne, og kreditor kan ikke kreve kausjonisten før han gjennom rettslig pågang har konstatert at debitor ikke har midler.

Note 10 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
<i>Bundne driftsfond</i>				
Næring - Aursund reguleringsfond	kr 9 005 346	kr 645 000		kr 9 650 346
Næring - Konsesjonsavgiftsfond	kr 2 093 172	kr 1 662 839	kr 2 131 161	kr 1 624 850
Næring - Kompensasjonsfond	kr 987 240			kr 987 240
Fond Byggesaksbehandling	kr 2 955 264	kr 75 390		kr 3 030 654
Fond fiske friluftsliv	kr 1 300 875		kr 237 717	kr 1 063 158
Øvrige	kr 26 875 189	32 889 330	kr 14 986 713	kr 44 777 806
Sum	kr 43 217 086	kr 35 272 559	kr 17 355 591	kr 61 134 054
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Fond tilfluktsrom	kr 1 023 547	kr 45 957		kr 1 069 504
Fond tilskudd husbanken	kr 439 372			kr 439 372
Fond innløsning husbank	kr 763 132	kr 1 205 326	kr 763 132	kr 1 205 326
Øvrige bundne investeringsfond	kr 939 477	kr 529 210		kr 1 468 687
Sum	kr 3 165 529	kr 1 780 493	kr 763 132	kr 4 182 890

Note 11 Vesentlige forpliktelser

Røros kommune har langsiktige forpliktelser blant annet ved husleieavtaler med Storstuggu og Verket. Disse leieavtalene utgjorde for henholdsvis 2023 og 2024 følgende:

	2024	2023
Storstuggu	4.975.902	4.784.526
Verket inklusive kulturskole	6.908.000	6.610.449

Note 12 Ytelser til ledende personer

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Ytelser til ledende personer				
Kommunedirektør Kjersti Forbord Jensås	1 205 490			4 392
Ordfører Isak Veierud Busch	1 069 248			4 392

Note 13 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Sekreteriatstjenester er utført av Konsek Trøndelag IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Regnskapsrevisjon	844 997
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenster	
Sekreteriatstjenester	274 000
Samlet godtgjørelse	1 118 997

Note 14 – Vesentlige endringer

Det er funnet investeringsutgifter i 2023 og 2024 som må defineres som driftskostnader og flyttes til driftsregnskapet. Dette er i all hovedsak knyttet til kostnader rundt digitaliseringsprosjekter samt mindre utgifter i øvrige prosjekter. Beløpet utgjør kr 4 609 091,-. Dette beløpet vil bli korrigert i regnskapet for 2025.

Note 15 - Selvkost

Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 12. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 546 431	6 753 233	15 868 367	4 612 481	30 780 513
Avskrivningskostnad	1 282 671	1 646 895	361 855	149 722	3 441 143
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 660 449	1 627 496	112 535	46 503	3 446 984
Indirekte driftsutgifter (netto)	143 742	266 362	405 094	346 765	1 161 962
Driftskostnader	6 633 294	10 293 986	16 747 851	5 155 471	38 830 601
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-57 184	-3 320 438	-3 377 622
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 633 294	10 293 986	16 690 667	1 835 033	35 452 979
Gebyrinntekter	9 443 876	11 970 938	14 946 865	2 970 782	39 332 460
Resultat	2 810 583	1 676 952	-1 743 802	1 135 749	3 879 481
Finansiell dekningsgrad i %	142 %	116 %	90 %	162 %	111 %

Selvkostfond 01.01	3 076 736	919 559	-257 311	-278 735	3 460 250
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 810 583	1 676 952	-1 743 802	1 135 749	3 879 481
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	194 968	76 475	-49 121	12 578	234 900
Selvkostfond 31.12	6 082 287	2 672 986	-2 050 233	869 591	7 574 631

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	544 606	2 786 915	1 458 427		4 789 948
Indirekte driftsutgifter (netto)	57 297	166 691	96 410		320 398
Driftskostnader	601 903	2 953 606	1 554 837		5 110 347
- Øvrige driftsinntekter	-11 273	-183 772	-183 686		-378 731
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	590 630	2 769 835	1 371 151		4 731 616
Subsidiering	295 315	0	685 576		0
Gebyrinntekter	275 550	2 717 860	1 620 325		4 613 735
Resultat	-19 765	-51 975	934 749		-117 881
Finansiell dekningsgrad i %	47 %	98 %	118 %		98 %

Selvkostfond 01.01	100 019	2 955 208	407 397		3 462 623
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-19 765	-51 975	934 749		863 010
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	3 921	127 421	38 053		169 395
Selvkostfond 31.12	84 175	3 030 654	1 380 199		4 495 028

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.

Røros kommune var i 2024 vertskommune for følgende tjenester:

- Legevakt
- Intermediæravdeling
- NAV
- Barnevern
- Brann
- Feiing
- Voksenopplæring
- Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)

