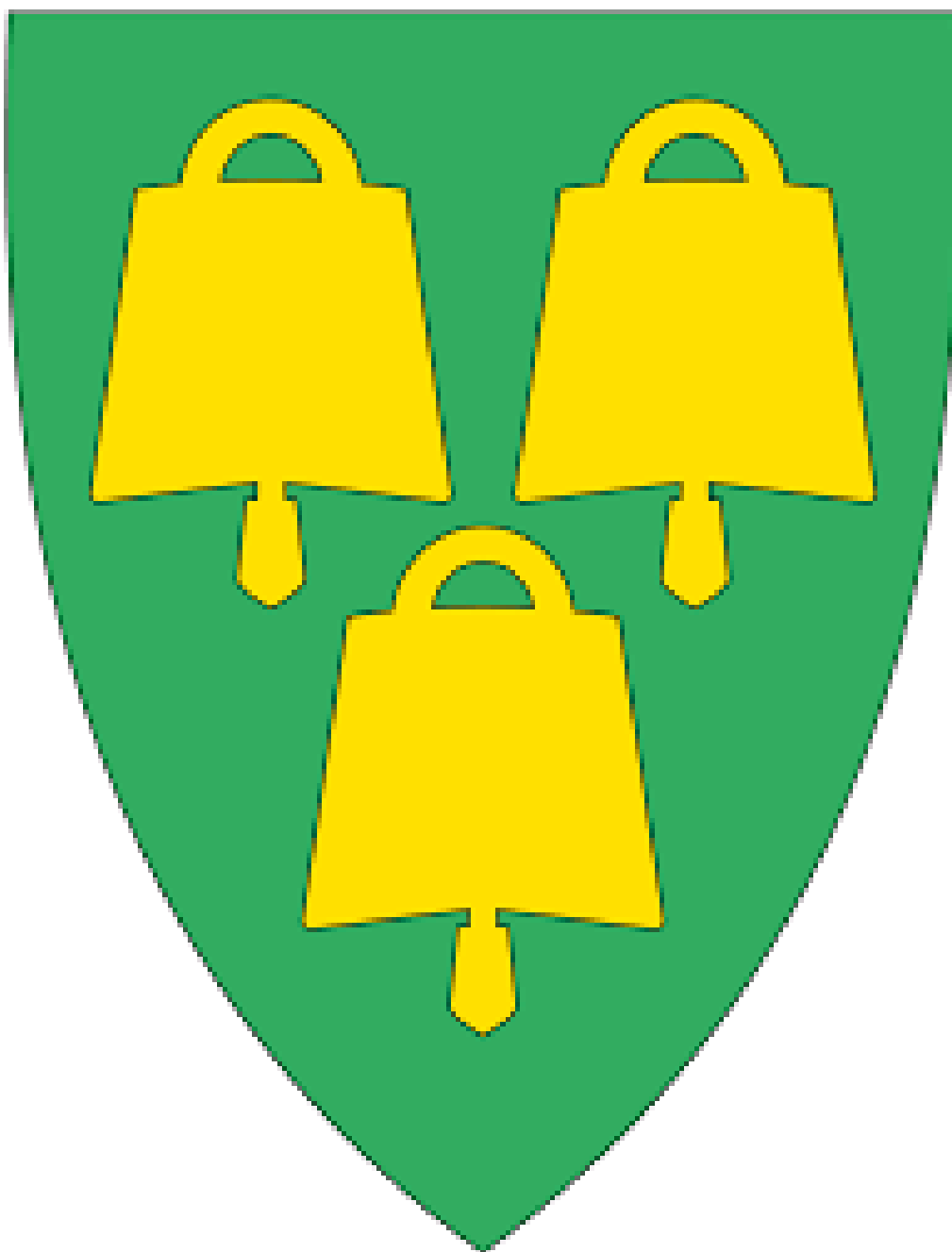


# REGNSKAP 2023

## 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 - 23

§ 5-8		Balanseregnskapet			
Kap.			2023	2022	Notehvisning
	<b>2.2</b>	<b>A. Anleggsmidler</b>			
		<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	2.27	Faste eiendommer og anlegg	318 779 761	291 096 111	<b>Note 4</b>
2	2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	16 275 703	16 558 847	<b>Note 4</b>
		<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	2.21	Aksjer og andeler	12 413 158	11 777 247	<b>Note 5</b>
4	2.29	Obligasjoner	-	-	
5	2.22+2.23	Utlån	9 239 921	9 495 615	<b>Note 6</b>
6	2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-	
7	2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	346 902 603	320 799 588	<b>Note 11</b>
		<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>703 611 146</b>	<b>649 727 407</b>	
	<b>2.1</b>	<b>B. Omløpsmidler</b>			
		<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>			
8	2.10		59 063 745	40 962 714	
		<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	25 364 595	41 247 401	
14	2.16	Andre kortsiktige fordringer	3 461 229	4 570 066	
15	2.19	Premieavvik	41 016 128	26 518 216	
		<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>128 905 697</b>	<b>113 298 398</b>	<b>Note 1</b>
		<b>SUM EIENDELER</b>	<b>832 516 843</b>	<b>763 025 805</b>	
	<b>2.5</b>	<b>C. Egenkapital</b>			
		<i>I. Egenkapital drift</i>			
16	2.56	Disposisjonsfond	-13 194 277	-40 396 834	
17	2.51	Bundne driftsfond	-8 034 113	-14 022 271	<b>Note 13</b>
18	2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	
		<i>II. Egenkapital investering</i>			
19	2.53	Ubundet investeringsfond	-1 448 635	-1 448 635	
20	2.55	Bundne investeringsfond	-9 119 993	-9 064 229	<b>Note 13</b>
21	2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	
		<i>III. Annen egenkapital</i>			
22	2.5990	Kapitalkonto	-145 384 285	-135 209 995	<b>Note 2</b>
23	2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	125 987	125 987	
24	2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	581 275	581 275	
		<b>Sum egenkapital</b>	<b>-176 474 041</b>	<b>-199 434 703</b>	
	<b>2.4</b>	<b>D. Langsiktig gjeld</b>			
		<i>I. Lån</i>			
25	2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-267 559 070	-212 029 782	<b>Note 9</b>
26	2.41+2.42	Obligasjonslån	-	-	
27	2.43	Sertifikatlån	-	-	
28	2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-332 845 093	-313 401 357	<b>Note 11</b>
		<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>-600 404 163</b>	<b>-525 431 139</b>	
	<b>2.3</b>	<b>E. Kortsiktig gjeld</b>			
		<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
29	2.33+2.35	Leverandørgjeld	-	-	
30	2.31	Likviditetslån	-4 900 000	-	
31	2.34	Derivater	-	-	
32	2.32	Annen kortsiktig gjeld	-50 738 639	-38 159 964	
33	2.39	Premieavvik	-	-	
		<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>-55 638 639</b>	<b>-38 159 964</b>	<b>Note 1</b>
		<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>-832 516 843</b>	<b>-763 025 805</b>	
		<b>F. Memoriakonti</b>			
34	2.9100+2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	42 177 302	10 913 726	
35	2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>	-	-	
36	2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-42 177 302	-10 913 726	
		<b>Sum memoriakonti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Os, 28.02.2024

  
 Marit Gilleberg  
 kommunedirektør

  
 Annelise Kværnes  
 Leder felles regnskapskontor for Roros, Os og Holtålen

## §5-4, 1. ledd Bevilgningsoversikt – drift

§5-4, 1. ledd Bevilgningsoversikt - drift						
	KOSTRA-art	Regnskap 2023	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022	
1	Rammetilskudd	800	-102 550 167	-90 079 000	-90 079 000	-103 184 803
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-53 468 087	-66 321 000	-66 321 000	-49 474 803
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 031 948	-6 967 600	-6 967 600	-7 023 678
4	Andre generelle driftsinntekter	810+877*	-9 702 403	-6 921 400	-6 921 400	-5 399 906
5	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-172 752 605</b>	<b>-170 289 000</b>	<b>-170 289 000</b>	<b>-165 083 190</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto	*	190 227 386	164 953 420	164 953 420	174 170 522
7	Avskrivninger	590*	11 751 884	11 100 000	11 100 000	10 681 709
8	<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>201 979 270</b>	<b>176 053 420</b>	<b>176 053 420</b>	<b>184 852 231</b>
9	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>29 226 664</b>	<b>5 764 420</b>	<b>5 764 420</b>	<b>19 769 041</b>
10	Renteinntekter	Sum(900:901)	-2 066 687	-2 310 000	-1 560 000	-1 615 454
11	Utbytter	905	-156 206	-300 000	-300 000	-110 789
12	Gevinst og tap på finansielle OM	909-509	-	-	-	-
13	Renteutgifter	Sum(500:501)*	9 113 046	6 930 000	6 930 000	4 357 176
14	Avdrag på lån	Sum(510:511)*	8 825 782	7 750 000	7 000 000	7 000 420
15	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 715 936</b>	<b>12 070 000</b>	<b>12 070 000</b>	<b>9 631 353</b>
16	Motpost avskrivninger	990	-11 751 884	-11 100 000	-11 100 000	-10 681 709
17	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>33 190 716</b>	<b>6 734 420</b>	<b>6 734 420</b>	<b>18 718 685</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>						
18	Overføring til investering	570	-	600 000	600 000	-
19	Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 060 615	285 720	285 720	6 743 266
20	Bruk av bundne driftsfond	950	-12 048 774	-1 220 140	-1 220 140	-14 962 866
21	Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	940	-27 202 557	-6 400 000	-6 400 000	-10 499 054
23	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
24	<b>Sum disp./dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-33 190 716</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-18 718 655</b>
25	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## §5-4, 2. ledd Bevilgningsoversikt – drift

§ 5-4 2. ledd Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>RO 01 Administrasjon</b>	24 831 382	21 996 000	21 996 000	17 331 202
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	114 243	85 000	85 000	3 401 634
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 5 039 232	- 300 000	- 300 000	- 7 121 736
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>29 756 371</b>	<b>22 211 000</b>	<b>22 211 000</b>	<b>21 051 304</b>
<b>RO 02 Oppvekst</b>	51 241 200	44 165 000	44 165 000	50 608 575
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	1 845 915	-	-	839 283
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 2 148 691	-	-	- 990 593
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>51 543 975</b>	<b>44 165 000</b>	<b>44 165 000</b>	<b>50 759 885</b>
<b>RO 04 Landbruk</b>	1 537 629	1 438 000	1 438 000	1 627 367
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	490 418	69 810	69 810	98 301
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 484 909	- 16 720	- 16 720	- 1 901 283
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>1 532 119</b>	<b>1 384 910</b>	<b>1 384 910</b>	<b>3 430 349</b>
<b>RO 05 Helse og omsorg</b>	95 975 987	76 119 000	75 934 000	78 338 039
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	2 713 123	-	-	1 623 658
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 2 196 499	-	-	- 2 561 357
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>95 459 364</b>	<b>76 119 000</b>	<b>75 934 000</b>	<b>79 275 738</b>
<b>RO 08 Kultur</b>	2 967 337	3 186 000	3 186 000	2 996 910
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	431 010	-	-	81 342
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 314 434	- 20 000	- 20 000	- 141 651
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>2 850 761</b>	<b>3 206 000</b>	<b>3 206 000</b>	<b>3 057 219</b>
<b>RO 09 Kommunalteknikk</b>	22 587 571	17 115 000	17 300 000	18 461 989
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	465 906	130 910	130 910	650 518
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 1 865 009	- 883 420	- 883 420	- 2 246 246
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>23 986 674</b>	<b>17 867 510</b>	<b>18 052 510</b>	<b>20 057 717</b>
<b>RO 10 Finans til linje 6</b>	- 14 901 878	-	-	- 3 461 688
<b>Til linje 6</b>	<b>190 227 386</b>	<b>164 953 420</b>	<b>164 953 420</b>	<b>174 170 524</b>
	190 227 386	164 953 420	164 953 420	174 170 522
	- 0	-	-	2
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	6 060 615	3 471 720	3 471 720	9 610 305
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 9 852 274	- 1 220 140	- 1 220 140	- 14 962 867

## § 5-5. 1 ledd Bevilgningsoversikt- investering

§ 5-5 1.ledd Bevilgningsoversikt - investering						
	KOSTRA-art	Regnskap 2023	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022	
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380)+429+(500:501)	40 032 001	101 491 500	97 962 500	22 393 106
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	550 000	550 000	550 000	600 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	668 398	600 000	600 000	590 382
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	1 624 739
<b>6</b>	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>41 250 399</b>	<b>102 641 500</b>	<b>99 112 500</b>	<b>25 208 227</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-6 114 337	-17 417 500	-16 912 500	-3 835 467
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum(900:901)	-30 300	-10 475 000	-10 475 000	-9 591 967
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-1 781 859	-	-	-1 894 356
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-32 479	-	-	-15 400
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-	-
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-33 291 424	-70 925 800	-71 125 000	-15 622 982
<b>14</b>	<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-41 250 399</b>	<b>-98 818 300</b>	<b>-98 512 500</b>	<b>-30 960 172</b>
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	745 000	5 000 000	5 000 000	1 200 000
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-745 000	-5 000 000	-5 000 000	-1 200 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	944 930	2 000 000	2 000 000	1 246 368
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 000 694	-2 000 000	-2 000 000	-3 020 798
<b>19</b>	<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>-55 764</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1 774 430</b>
20	Overføring fra drift	970	-	-600 000	-600 000	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	55 764	-	-	8 113 496
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-	-3 223 200	-	-587 121
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-	-	-	-
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
<b>26</b>	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>55 764</b>	<b>-3 823 200</b>	<b>-600 000</b>	<b>7 526 375</b>
<b>27</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>980</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## § 5-5. 2 ledd Bevilgningsoversikt- investering

	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Digitalisering		1 633 399	3 125 000	3 125 000	332 579
Velferdsteknologi innen omsorgstjenesten		161 944	375 000	375 000	730 738
Helseplattformen		640 701	1 400 000	1 400 000	7 145 174
Div investeringer, oppgr. VA		273 800	8 000 000	8 000 000	299 482
Energisparende tiltak		1 257 802	2 500 000	2 500 000	1 707 665
Solcelle Oshallen og samfunnshus		2 106 726	3 750 000	3 750 000	33 750
Forprosjekt framtidens skolebygg		4 529 675	4 375 000	1 250 000	579 596
Nye omsorgsboliger		8 023	0	0	0
Oppgradering kommunale veier		317 278	1 000 000	1 000 000	0
Helsehus		19 292 791	41 250 000	41 250 000	630 256
Kjøp av eiendom		3 105 585	0	0	75 000
Nødstrøm Verjåtunet		9 038	875 000	875 000	0
Låsesystemer		492 110	688 000	688 000	0
Stall og fjøs Oddentunet		235 026	7 000 000	7 000 000	166 573
Oppgradering rømningsveier		0	250 000	250 000	223 697
Gatebelysning, ledlys		229 890	250 000	250 000	494 973
Verksted i lagerhallen Kopparleden		397 744	250 000	250 000	420 564
Påbygg grønne Rytrøa		92 509	125 000	3 750 000	452 556
Omsorgsboliger Nørnesjordet 6-16		4 187 314	17 500 000	17 500 000	497 217
Omsorgsboliger Søstergata 8		0	0	0	6 172 665
Vaskesentraler kommunale bygg		160 247	375 000	375 000	0
Messebygget		458 550	4 000 000	4 000 000	0
Forprosjekt omgjøring til forsterka enhet		0	375 000	375 000	0
Enova prosjekter		102 892	4 029 000	0	652 497
Prosjekt mangler		338 959	0	0	1 694 560
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>		<b>40 032 001</b>	<b>101 492 000</b>	<b>97 963 000</b>	<b>22 309 540</b>
	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsmidler Fellesrådet		550 000	550 000	550 000	600 000
Velferdsteknologi innenfor omsorgstjenesten		0	0	0	62 125
Helseplattformen		0	0	0	21 405
Tilskudd til andres investeringer		550 000	550 000	550 000	683 530
	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
KLP egenkapitalinnskudd		640 798	600 000	600 000	577 371
Kjøp og salg av aksjer		27 600	0	0	13 011
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selska</b>		<b>668 398</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>590 382</b>

## § 5-6. Økonomisk oversikt etter art-drift

	KOSTRA-arter	Regnskap 2023	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Rammetilskudd	800	-102 550 167	-90 079 000	-90 079 000	-103 184 803
Inntekts- og formuesskatt	870	-53 468 087	-66 321 000	-66 321 000	-49 474 803
Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 031 948	-6 967 600	-6 967 600	-7 023 678
Andre skatteinntekter	877	-96 044	-85 000	-85 000	-98 328
Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-9 761 511	-6 931 400	-6 931 400	-6 251 033
Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850; 880:890)+920*	-56 788 380	-37 099 600	-37 099 600	-61 175 755
Brukerbetalinger	600	-8 171 706	-8 599 420	-8 599 420	-7 450 160
Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-18 889 984	-21 468 640	-21 468 640	-27 301 051
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-256 757 828</b>	<b>-237 551 660</b>	<b>-237 551 660</b>	<b>-261 959 611</b>
			-	-	
Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165)	149 577 436	132 903 330	132 922 330	138 825 479
Sosiale utgifter	Sum(090:099)	27 357 431	28 950 610	28 931 610	24 915 062
Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-	79 807 003	65 326 790	65 326 790	84 748 216
Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520*	17 497 182	5 035 350	5 035 350	22 306 468
Avskrivninger	590	11 751 884	11 100 000	11 100 000	10 681 709
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>285 990 935</b>	<b>243 316 080</b>	<b>243 316 080</b>	<b>281 476 934</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>29 233 107</b>	<b>5 764 420</b>	<b>5 764 420</b>	<b>19 517 323</b>
			-	-	
Renteinntekter	Sum(900:901)	-2 073 130	-2 310 000	-1 560 000	-1 728 166
Utbytter	905	-156 206	-300 000	-300 000	-110 789
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-	-
Renteutgifter	Sum(500:501)	9 113 046	6 930 000	6 930 000	4 721 576
Avdrag på lån	Sum(510:511)	8 825 782	7 750 000	7 000 000	7 000 420
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 709 493</b>	<b>12 070 000</b>	<b>12 070 000</b>	<b>9 883 041</b>
			-	-	
Motpost avskrivninger	990	-11 751 884	-11 100 000	-11 100 000	-10 681 709
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>33 190 716</b>	<b>6 734 420</b>	<b>6 734 420</b>	<b>18 718 655</b>
<b>Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>			-	-	
Overføring til investering	570	-	600 000	600 000	-
Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 060 615	285 720	285 720	6 743 266
Bruk av bundne driftsfond	950	-12 048 774	-1 220 140	-1 220 140	-14 962 866
Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	940	-27 202 557	-6 400 000	-6 400 000	-10 499 054
Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-33 190 716</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-18 718 655</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



<b>Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift</b>		<b>Regnskap</b>
1	Netto driftsresultat	33 190 716
2	Avsetninger til bundne driftsfond	6 060 615
3	Bruk av bundne driftsfond	-12 048 774
4	Overføring til investerin i henhold til årsbudsjett og fullmakter	640798
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	
<b>8</b>	<b>Årets budsjettavvik ( merforbruk før strykninger)</b>	<b>21 443 355</b>
9	Strykning av overføring til investering	-640 798
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
<b>13</b>	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>20 802 557</b>
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-20 802 557
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	
<b>18</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>

#### **Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering**

		<b>Regnskap</b>
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	33 980 660
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	55 764
3	Bruk av bundne investeringsfond	0
4	Budsjettert bruk av lån	-75 925 800
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-640 798
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	
<b>9</b>	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-42 530 174</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	41 889 376
12	Strykning av overføring fra drift	640 798
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
<b>14</b>	<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
<b>16</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).</b>	

## 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 2023 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.

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	128 905 697	113 298 398	
2.3 Kortsiktig gjeld	-55 638 639	-38 159 964	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>73 267 058</b>	<b>75 138 434</b>	<b>-1 871 376</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-256 757 828
Sum driftsutgifter	274 239 051
Netto finansutgifter	15 709 493
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>33 190 716</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	41 250 399
Sum investeringsinntekter	-41 250 399
Netto utgifter videreutlån	-55 764
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-55 764</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	31 263 576
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-1 871 376</b>
<b>Differanse (forklars nedenfor)</b>	

2.3 kortsiktig gjeld: 4.900.000,- kr fra balansekonto 2232001010  
Leverandørgjeld manuelt skulle vært ført som en 231-konto. Gjelder en kortsiktig kreditt i banken. Lånet er infridd i starten av 2024 og kontoen ført i 0,-. Beløpet skilles ut i skjema 5-8 Balanseregnskapet.

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2023</b>	<b>135 209 995</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	39 370 218
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transport	0
Kjøp av aksjer/andeler	27 600
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	745 000
Avdrag på eksterne lån	9 770 712
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 372 915
Endring pensjonsmidler KLP	24 730 100
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	640 798
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 751 884
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	217 828
Salg aksjer/andeler	32 487
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 000 694
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	34 036 424
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	19 443 736
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2023</b>	<b>145 384 285</b>

### 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 2023. 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	13 226 013	3 332 834	4 819 433	187 667 092	90 171 408	8 438 178	307 654 958
Årets tilgang	1 761 805	287 703	3 857 557	13 130 237	20 332 916		39 370 218
Årets avgang				217 828			217 828
Årets avskrivninger	1 572 456	760 196	72 823	6 628 952	2 717 457		11 751 884
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	<b>13 415 362</b>	<b>2 860 340</b>	<b>8 604 167</b>	<b>193 950 549</b>	<b>107 786 867</b>	<b>8 438 178</b>	<b>335 055 464</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 347 705	0	0	1 347 705
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 i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
KAP.INNSK. KONTROLLUTVALG, org.nr 988 019 917	2211521002		kr -	kr -	kr 17 068
REVISJON MIDT-NORGE SA, org.nr. 919 902 310	2211521003			kr 15 000	kr 15 000
Eierkapital Konsek Trøndelag IKS, org.988799475	2211521004	8,53 %		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
ALVDAL SKURLAG, org.nr 999 041 132	2212001019	0,04 %		kr -	kr 15 419
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 300 000	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			kr 281 674	kr 281 674
STORMOEN EIENDOM AS, org.nr 998 476 445	2212001042	13,27 %		kr 4 140	kr 4 140
EGENKAPITALINNSKUDD KLP, org.nr. 938 708 606	2215501100			kr 9 609 469	kr 8 968 671
Helseplattformen	2212001043	0,11 %		kr 11 011	kr 11 011
AS Østlendingen	2212001045			kr 2 600	kr -
Visit Røros & Ø	2212001044			kr 2 000	kr 2 000
IKA Trøndelag IKS					
Midt-Norge 110-sentral IKS					
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 12 413 158</b>	<b>kr 11 777 247</b>

## Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligososiale formål (startlån)	kr 9 239 921	kr 9 495 615	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 9 239 921	kr 9 495 615	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 9 239 921</b>	<b>kr 9 495 615</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>

## Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Kommunen har ikke hatt markedsbaserte finansielle eiendeler eller andre finansielle omløpsmidler i 2023

Kommunen har ikke hatt finansielle forpliktelser i 2023

## 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 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	251 551 080	0	15	4,46 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	16 007 990	0	18	1,39 %
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>267 559 070</b>	<b>0</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	31 %	2,78 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	69 %	5,49 %

## 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:

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

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum avskrivninger i året	11 751 884	10 681 709
Sum lånegjeld pr 1.1.	197 076 862	207 901 309
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	299 216 780	291 817 638
Bergnet minimumsavdrag	7 740 289	7 090 279
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 825 782	7 000 420
Avvik	1 085 493	-89 859

### 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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mottatte avdrag på startlån	1 000 694	3 020 798
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	944 930	1 246 368
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-55 764	-1 774 430
Saldo avdragsfond 31.12.	-2 217 315	-2 161 551

## 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.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	14 474 130	14 423 596
Tilført premiefondet i løpet av året	2 013 337	6 139 384
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 903 828	6 088 850
Innestående på premiefond 31.12.	12 583 639	14 474 130

### 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. Premieaviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavik 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	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	



**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

**KLP**

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	14 084 286	13 017 642
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 052 607	8 898 619
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-12 664 652	-10 459 976
	Adminstrasjonskostnad	693 671	690 860
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>13 165 912</b>	<b>12 147 145</b>
<b>B</b>	<b>Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>31 378 725</b>	<b>19 563 886</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>18 212 813</b>	<b>7 416 741</b>

<b>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>31 378 725</b>	<b>19 563 886</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-18 212 813</b>	<b>-7 416 741</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>5 356 298</b>	<b>4 658 415</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>18 522 210</b>	<b>16 805 560</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>2 409 452</b>	<b>2 223 678</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>16 112 758</b>	<b>14 581 882</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	24 820 440	22 062 114
	Årets premieavvik	18 212 813	7 416 741
	Sum amortisert premieavvik dette året	-5 356 298	-4 658 415
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>37 676 955</b>	<b>24 820 440</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 411 325	1 588 508
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>40 088 280</b>	<b>26 408 948</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	299 520 682	276 999 054
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	9 322 813	12 602 484
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	14 084 286	13 017 642
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 052 607	8 898 619
	Utbetalinger	-14 278 009	-11 997 117
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>319 702 379</b>	<b>299 520 682</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	312 754 384	288 787 962
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 341 597	6 630 537
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	31 378 725	19 563 886
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-693 671	-690 860
	Utbetalinger	-14 278 009	-11 997 117
	Forventet avkastning	12 664 652	10 459 976
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>337 484 484</b>	<b>312 754 384</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>-17 782 105</b>	<b>-13 233 702</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-1 138 055	-846 957

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

**SPK**

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 135 493	1 159 985
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	434 635	383 467
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-284 619	-215 062
	Adminstrasjonskostnad	41 217	41 234
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>1 326 726</b>	<b>1 369 624</b>
<b>B</b>	<b>Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>2 044 255</b>	<b>1 364 018</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>717 529</b>	<b>-5 606</b>

<b>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>2 044 255</b>	<b>1 364 018</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-717 529</b>	<b>5 606</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>-51 814</b>	<b>-90 040</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>1 274 912</b>	<b>1 279 584</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>277 587</b>	<b>273 411</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>997 325</b>	<b>1 006 173</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	102 624	18 190
	Årets premieavvik	717 529	-5 606
	Sum amortisert premieavvik dette året	51 814	90 040
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>871 967</b>	<b>102 624</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	55 806	6 568
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>927 773</b>	<b>109 192</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	14 325 680	14 263 724
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 907 531	-1 481 496
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	1 135 493	1 159 985
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	434 635	383 467
	Utbetalinger		
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>13 988 277</b>	<b>14 325 680</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	8 045 204	8 978 833
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-914 741	-2 471 476
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	2 044 255	1 364 018
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-41 217	-41 234
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	284 619	215 062
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>9 418 120</b>	<b>8 045 203</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>4 570 157</b>	<b>6 280 477</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	292 490	401 951

## Note 12 Kommunens garantiansvar

Kommune har ingen garantiansvar i 2023

## Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<b>Bundne driftsfond</b>				
Selvkostfond	kr 2 503 819	kr 568 574	kr 1 962 263	kr 1 110 130
Øremerka statstilskudd	kr 3 882 755	kr 4 481 655	kr 5 377 903	kr 2 986 507
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 037 213	kr 114 243	kr 350 000	kr 801 456
Gavefond	kr 1 391 434	kr 788 715	kr 384 492	kr 1 795 657
Forollhogna nasjonal park styret	kr 447 517			kr 447 517
Ubrukte utbedringstilskudd fra Husbanken	kr 354 919	kr 54 397		kr 409 316
Viltfondet	kr 459 493	kr 53 032	kr 28 996	kr 483 528
Regionrådet/IPRNØ	kr 3 945 121		kr 3 945 121	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 14 022 271</b>	<b>kr 6 060 615</b>	<b>kr 12 048 774</b>	<b>kr 8 034 112</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Oddentunet	kr 950 733			kr 950 733
Startlån avdragsfond	kr 2 161 551	kr 55 764		kr 2 217 315
ENOVA -prosjekt	kr 5 951 945			kr 5 951 945
<b>Sum</b>	<b>kr 9 064 229</b>	<b>kr 55 764</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 9 119 993</b>

## Note 14 Selvkostområder

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

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 2023 var denne lik 4,296 %.

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

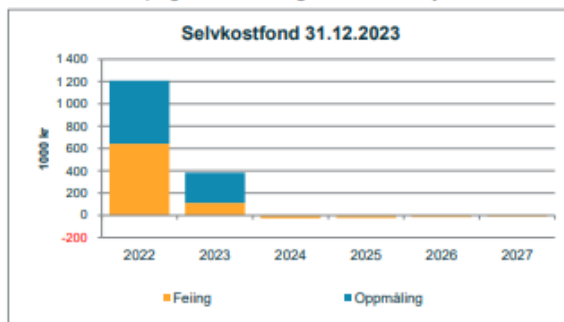
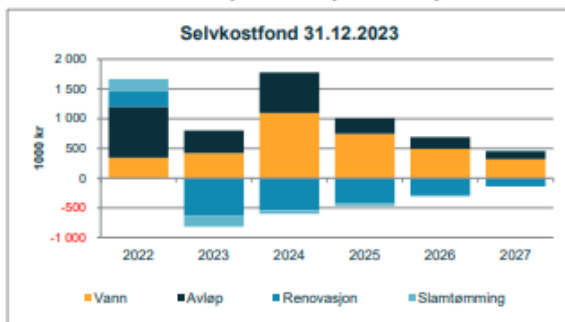
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

### 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 brukertall og saksmengde.

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



### Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 2. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 318 128	1 871 564	4 734 822	1 100 679	9 025 194
Avskrivningskostnad	226 467	450 141	0	0	676 607
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	131 740	463 291	0	0	595 031
Indirekte driftsutgifter (netto)	364 506	500 077	194 930	80 299	1 139 812
Indirekte avskrivningskostnad	2 187	2 731	43	37	4 997
Indirekte kalkulatorisk rente	161	211	8	8	388
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 043 188</b>	<b>3 288 014</b>	<b>4 929 803</b>	<b>1 181 024</b>	<b>11 442 030</b>
- Øvrige driftsinntekter	-30 986	-43 790	0	0	-74 777
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 012 202</b>	<b>3 244 224</b>	<b>4 929 803</b>	<b>1 181 024</b>	<b>11 367 253</b>
Gebyrinntekter	2 071 265	2 741 923	4 041 236	794 622	9 649 046
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>59 063</b>	<b>-502 301</b>	<b>-888 567</b>	<b>-386 402</b>	<b>-1 718 207</b>
Finansiell dekningsgrad i %	103 %	85 %	82 %	67 %	85 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>343 325</b>	<b>860 397</b>	<b>268 530</b>	<b>195 656</b>	<b>1 667 907</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	59 063	-502 301	-888 567	-386 402	-1 718 207
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	16 018	26 173	-7 550	105	34 746
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>418 406</b>	<b>384 269</b>	<b>-627 588</b>	<b>-190 640</b>	<b>-15 554</b>

Etterkalkyle selvkost 2023	Felling	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	861 795	156 659	1 007 254	270 551	2 296 260
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	2 979	0	0	0	2 979
Indirekte driftsutgifter (netto)	106 567	61 070	213 177	110 838	491 652
Indirekte avskrivningskostnad	20	323	966	367	1 677
Indirekte kalkulatorisk rente	4	74	145	98	322
<b>Driftskostnader</b>	<b>971 365</b>	<b>218 127</b>	<b>1 221 543</b>	<b>381 855</b>	<b>2 792 889</b>
* Tilskudd/subsidiering	0	218 127	835 333	0	1 053 459
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>971 365</b>	<b>218 127</b>	<b>1 221 543</b>	<b>381 855</b>	<b>2 792 889</b>
Gebyrinntekter	425 752	0	386 210	70 360	882 322
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-545 613</b>	<b>-218 127</b>	<b>-835 333</b>	<b>-311 495</b>	<b>-1 910 567</b>
Finansiell dekningsgrad i %	44 %	0 %	32 %	18 %	32 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>641 878</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>564 876</b>	<b>1 206 755</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-545 613	0	0	-311 495	-857 108
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	15 855	0	0	17 576	33 432
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>112 121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270 958</b>	<b>383 079</b>

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 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

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	<b>Alvdal Skurlag, org.nr 999 041 132</b>	
Antall solgte aksjer		26
Salgsum pr. aksje	kr	1 293
Inntektsført i driftsregnskapet		
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr	33 618
Sum inntektsført salgssum	kr	33 618

	<b>Kontrollutvalg Fjell IKS, org.nr 988 019 917</b>	
Antall solgte aksjer		1
Salgsum pr. aksje	kr	17 060
Inntektsført i driftsregnskapet		
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr	17 060
Sum inntektsført salgssum	kr	17 060

## Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 051 953	0	0	0
Ordfører	591 341	0	0	0

## Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge AS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon Midt-Norge SA	463 003
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>463 003</b>

## **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 2023 i vesentlig grad.

Bankutskrifter januar og februar 2024 er kontrollert og inntekter som tilhører 2023 er bokført i 2023.

## **Note 20 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner**

Kommunens inntekter på Skatt på inntekt og formue er kr 53 468 087 - for 2023  
Budsjettet på skatteinntekter for 2023 var på kr 66 000 000.  
Rammetilskudd kr 102 550 167, budsjettet er på kr 90 079 000.

### **Ressurskrevende brukere**

Når det gjelder tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen, er ikke tallene for 2023 godkjent av revisor ennå. Det er foreløpig lagt inn kr 11,7 mil. i tilskudd i regnskapet.

### **Kundefordringer**

Utgående saldo på kundefordringer pr. 31.12.2023 er på kr 4 780 469,55.

Balanskonto for tap på kundefordringer hadde en inngående saldo i 2023 på kr 141 733.  
Utgående saldo er kr 141 733 .

## **Note 21 Virkning av endring av regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil**

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2023. Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.