

2023

Årsregnskap 2023



DOVRE KOMMUNE

Dovre kommune

Innhold

Innledning.....	2
Regnskapsresultat	2
Regnskapsprinsipper	2
Årsregnskapets innhold - hovedoversiktene.....	3
Økonomisk oversikt drift.....	4
Bevilgningsoversikt drift.....	5
Bevilgning pr. formål	6
Bevilgningsoversikt investering.....	8
Bevilgningsoversikt – Investeringer pr. prosjekt	9
Balanseregnskapet	10
Oppgjørdisponeringer.....	12
Noter til regnskapet	13
Anvendte regnskapsprinsipper.....	13
Organisering av kommunens virksomhet.....	15
Note 1: Endring i arbeidskapitalen	16
Note 2: Kapitalkonto	17
Note 3: Regnskapsestimat.....	18
Note 4: Anleggsmidler	18
Note 5: Aksjer og andeler i varig eie	18
Note 6: Utlån	19
Note 7: Langsiktig gjeld	19
Note 8: Avdrag på lån	20
Note 9: Pensjoner.....	21
Note 10: Garantiansvar.	22
Note 11: Bundne fond.	22
Note 12: Selvkostområder.....	23
Note 13: Ytelser til ledende personer	23
Note 14: Godtgjørelse til revisor	23
Note 15: NGR.....	24
Note 16: Fordeling av inntekter og utgifter	24

Innledning

Fra 01.01.2020 trådte ny kommunelov med ny økonomiforskrift i kraft. Utviklingen av regnskapsstandarder i regi av foreningen GKRS (God kommunal regnskapsskikk) har blitt oppdatert i henhold til nytt regelverk. Disse standardene utvikles imidlertid hele tiden i takt med lov- og forskriftsendringer og som følge av endrede fortolkninger.

Regnskapet for 2023 er avsluttet i samsvar med reglene i Kommuneloven med tilhørende forskrifter og veiledere.

Årsregnskapet består av obligatoriske hovedoversikter, skjema og noter mv, og på samme detaljnivå som kommunestyret har vedtatt budsjettet.

Det er også utarbeidet årsmelding. Årsregnskapet og årsmeldingen behandles i kommunestyret.

Regnskapsresultat

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 18.015.592. Regulert budsjett ble vedtatt med et netto driftsresultat på kr 7.023.093. Årets mindreforbruk er kr 9.748.710 etter strykninger i bruk av fond, og dette beløpet er satt av til fond i henhold til økonomiforskriften. Budsjettert avsetning til disposisjonsfondet var på kr 6.598.093.

Regnskapet er avsluttet med en samlet avsetning til disposisjonsfond på kr 16.346.806.

Begrunnelsen for dette finner en i kapittel 5 i økonomiforskriften. Avsetningen til disposisjonsfond tar utgangspunkt i budsjettert avsetning, og et eventuelt mindreforbruk avsettes også til disposisjonsfond til senere disponeringer.

Det er overført kr 1.000.000 til investeringsregnskapet i henhold til budsjettert beløp.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 1.191.777, med budsjettert bruk av lån kr 24.099.472.

Se årsmeldingen for mer informasjon om kommunens økonomiske utvikling og status.

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er avsluttet i tråd med gjeldende regler, d.v.s. kommuneloven med forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS) – som er utdypende regler for hvordan ulike problemstillinger skal håndteres utover det som følger av kommuneloven og forskriftene. Kommunens avskrivbare eiendeler (bygninger og anlegg, men eksklusive tomter) er gjort til gjenstand for avskrivninger i samsvar med gjeldende regler.

Årsregnskapets innhold - hovedoversiktene

Driftsregnskapet

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

Investeringsregnskapet

Årets investeringer er noe høyere enn tidligere år og det viser tiltak av investeringsmessig karakter. Investeringer i bygg, anlegg, tomter og utstyr til anskaffelseskostnad på minst kr 100.000 og med en levetid på minst 3 år skal hovedsakelig føres i investeringsregnskapet.

Balanseregnskapet

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

Refusjon sykkelønn og budsjett

Kommunen budsjetterer i liten utstrekning med refusjon sykkelønn som skyldes langtidsfravær og fødselspermisjoner mv. Derfor må man se avvik for lønn og vikarlønn i sammenheng med refusjon sykkelønn både totalt og for de enkelte ansvarsområder.

VAR-området, selvkostberegning og kalkulatoriske renter/avdrag

Innen VAR-området er reglene for selvkostkalkylen slik utformet at det ikke er mulig å innlemme kalkylen i regnskapet når man samtidig skal følge regnskapsforskriftene. I Dovre kjøpes tjenesten fra Momentum Solutions AS, som setter opp beregning av selvkostområdene både under budsjettprosessen og etterkalkyle i forbindelse med årsoppgjøret. Det vises til egen note for selvkostområdene for å kunne vise til bevegelser og status på gebyrinndekningen.

Dovre, 05.03.2024

Halvor Nissen

Rådmann

Anne Hesthagen

Anne Hesthagen

Økonomisjef

Økonomisk oversikt drift

	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1		125 910 280	126 517 000	126 517 000	125 716 041
2		68 183 777	66 649 000	66 649 000	69 648 035
3		4 071 831	4 000 000	4 000 000	4 046 780
4		7 970	0	0	0
5		25 696 334	5 000 000	5 000 000	1 417 686
6		71 753 991	60 459 093	45 909 000	66 287 122
7		11 722 192	10 945 000	11 445 000	11 151 130
8		36 472 644	34 490 000	34 490 000	32 503 964
9		343 819 018	308 060 093	294 010 000	310 770 758
Driftsutgifter					
10		188 765 703	182 305 000	173 275 000	169 472 824
11		32 058 622	27 999 000	27 999 000	28 916 227
12		79 475 810	71 021 000	70 201 000	69 926 697
13		21 215 935	12 936 000	12 936 000	19 438 593
14		16 873 050	14 130 000	14 130 000	14 915 608
15		338 389 119	308 391 000	298 361 000	302 669 948
16		5 429 898	-330 907	-4 351 000	8 100 810
Finansinntekter					
17		4 754 472	1 350 000	1 350 000	1 908 160
18		13 822 990	8 150 000	8 150 000	14 500 539
19		0	0	0	0
20		10 243 525	4 976 000	4 976 000	5 088 098
21		12 621 297	11 300 000	11 300 000	11 308 543
22		-4 287 360	-6 776 000	-6 776 000	12 057
23		16 873 050	14 130 000	14 130 000	14 915 606
24	1	18 015 589	7 023 093	3 003 000	23 028 474
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25		1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
26		2 146 955	255 000	255 000	1 129 853
27		-1 478 169	-30 000	-30 000	-2 183 893
28		16 346 806	6 598 093	2 578 000	23 082 514
29		0	-800 000	-800 000	0
30		0	0	0	0
31		18 015 592	7 023 093	3 003 000	23 028 474
32		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	125 910 280	126 517 000	126 517 000	125 716 041
2 Inntekts- og formueskatt	68 183 777	66 649 000	66 649 000	69 648 035
3 Eiendomsskatt	4 071 831	4 000 000	4 000 000	4 046 780
4 Andre generelle driftsinntekter	25 704 304	5 000 000	4 200 000	1 417 686
5 Sum generelle driftsinntekter	223 870 192	202 166 000	202 166 000	200 828 542
6 Sum bevilgninger drift, netto	201 567 240	188 366 907	192 387 000	177 812 124
7 Avskrivninger	16 873 050	14 130 000	14 130 000	14 915 608
8 Sum netto driftsutgifter	218 440 290	202 496 907	206 517 000	192 727 732
9 Brutto driftsresultat	5 429 902	-330 907	-4 351 000	8 100 810
10 Renteinntekter	4 754 472	1 350 000	1 350 000	1 908 160
11 Utbytter	13 822 990	8 150 000	8 150 000	14 500 539
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	10 243 525	4 976 000	4 976 000	5 088 098
14 Avdrag på lån	12 621 297	11 300 000	11 300 000	11 308 543
15 Netto finansutgifter	-4 287 360	-6 776 000	-6 776 000	12 057
16 Motpost avskrivninger	16 873 050	14 130 000	14 130 000	14 915 606
17 Netto driftsresultat	18 015 593	7 023 093	3 003 000	23 028 473
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	2 146 955	255 000	255 000	1 129 853
20 Bruk av bundne driftsfond	-1 478 169	-30 000	-30 000	-2 183 893
21 Avsetninger til disposisjonsfond	16 346 806	6 598 093	2 578 000	23 082 514
22 Bruk av disposisjonsfond	0	-800 000	-800 000	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	18 015 592	7 023 093	3 003 000	23 028 474
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgning pr. formål

	Regnskap 2023	Budsjett reg.	Budsjett	Regnskap 2022
11100 Politisk styring	3 426 747	3 664 640	3 664 640	2 885 885
11200 Rådmann	1 652 278	1 432 800	1 350 800	1 495 173
11210 Økonomiavd.	3 907 584	2 718 911	3 178 911	3 753 973
11220 Personal- og lønnsavd.	3 249 806	3 534 652	2 356 652	2 430 539
11270 Rådmannskontor	1 344 927	1 267 695	1 267 695	1 315 863
11320 Folkebibliotek	2 296 122	2 665 827	2 665 827	2 006 028
11500 Driftsavdeling	1 023 432	1 023 654	1 023 654	839 801
11510 Driftsavdeling - kommunale bygg	2 615 501	1 656 000	1 656 000	1 998 305
11520 Driftsavdeling - kommunale veger	3 801 716	4 190 845	3 190 845	3 048 909
11530 Driftsavdeling - vaktmestertjenesten	4 044 659	3 103 252	3 103 252	3 308 023
11540 Driftsavdeling - renholdstjenesten	8 385 645	7 303 224	7 303 224	7 376 233
11600 Brann- og beredskapsavd.	5 015 462	4 090 408	3 490 408	4 089 237
11700 Båtsto kommunehus	221 900	149 000	149 000	165 956
11710 Kommunale boliger	-1 929 021	-1 889 000	-1 889 000	-1 817 471
11720 Felles telefon- og kopieringsutg.	359 696	556 520	556 520	328 392
11740 Arbeidsmarkedstiltak	819 201	945 445	945 445	891 978
11750 Felles kursposter	358 251	376 000	376 000	254 842
11760 IKT-avd.	6 609 192	7 834 640	7 834 640	5 857 206
11770 Ymse personaltiltak	1 832 115	1 917 202	1 917 202	2 019 518
11780 Felles kontorutgifter	471 673	478 000	478 000	428 848
11790 Andre fellesutgifter	762 861	921 800	921 800	860 215
11810 Dovre kyrkjelege råd	3 800 000	3 800 000	3 800 000	3 615 500
12100 Oppvekstsjef	514 972	1 061 920	1 061 920	-225 456
12160 Opplæring - intro/asyl/VO	965 195	-2 017 623	382 470	-218 675
12170 Flyktningekontor	8 096 739	446 860	4 266 860	-2 238 395
12200 Grunnskolen felles	2 721 605	3 235 000	3 235 000	2 702 134
12210 Dovre barneskole	572 923	0	0	412 659
12220 Dombås barneskole	106 301	600 000	0	85 399
12230 Dovre ungdomsskole	12 200 175	12 015 750	11 515 750	9 549 864
12240 Dovre (nye) barneskole (Dombås) fra 2021	22 176 904	22 200 001	19 700 001	19 074 868
12310 Kulturskolen	1 510 301	1 629 082	1 629 082	1 019 520
12320 Dombås fjellskole	-95 101	-23 350	-23 350	91 411
12400 Barnehagene felles	3 334	18 000	18 000	134 499
12420 Dovre barnehage	7 126 795	6 825 044	6 825 044	6 392 844
12430 Dombås barnehage	12 718 326	11 720 300	11 720 300	11 562 360
12510 Kultur og idrett	1 822 245	2 070 442	2 070 442	1 608 137
13100 Helsehuset	1 609 538	1 274 308	1 274 308	1 071 771
13101 Helse og omsorgssjef	-517 850	1 066 200	1 066 200	1 287 956
13110 Helsehuset og Breidablikk	43 827	8 000	8 000	17 708
13180 Frivilligsentral (tidl Furukroken)	24 086	230 098	230 098	122 135
13200 Helse- og rehab.avd.	16 314 464	14 386 458	14 386 458	14 804 548
13260 Miljøarbeidertjenesten	8 975 614	9 119 772	9 119 772	8 530 257
13280 Snøhetta MAT-K55	-81 839	-3 676 680	-676 680	0

13290	Samarbeid helsetjenester	5 085 053	4 099 000	4 099 000	4 096 556
13300	NAV - Sosial - Dovre	1 833 675	1 730 000	1 730 000	1 255 068
13310	NAV-kontor for Lesja og Dovre	2 872 159	2 638 400	2 638 400	2 849 725
13400	Institusjon	36 363 596	34 654 122	34 654 122	36 109 831
13401	Hjemmebaserte tjenester	13 496 715	11 352 073	11 352 073	10 474 221
13500	Barnevernsavd.	8 703 533	6 705 759	6 705 759	5 372 228
14300	Plankontor	3 502 746	3 823 852	3 823 852	2 408 920
14400	Næringskontor	4 989 600	5 558 128	5 558 128	4 926 849
14490	Næringsfondet	90 000	0	0	228 000
14700	Dovre Vekst	1 656 755	2 027 254	2 027 254	1 597 232
16200	Vannforsyning	-3 258 491	-210 184	-210 184	-2 951 022
16300	Avløp og renseanlegg	-2 993 211	-278 598	-278 598	-2 892 092
16350	Septikrenovasjon	-92 664	129 568	129 568	-15 377
16400	Renovasjon	-145 669	-70 364	-70 364	-222 353
18800	Generelle utgifter og inntekter	-21 671 245	-9 010 000	-9 010 000	-9 464 840
19360	Motpost selvkostberegning	0	-8 159 000	-8 159 000	0
Sum		201 310 852	188 951 107	192 171 200	176 711 438

Bevilgningsoversikt investering

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	40 602 225	37 701 000	41 950 000	11 407 309
2 Tilskudd til andres investeringer	6 190 936	6 700 000	5 950 000	792 339
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	690 015	700 000	700 000	615 834
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	47 483 176	45 101 000	48 600 000	12 815 481
7 Kompensasjon for merverdiavgift	7 574 739	7 000 000	6 890 000	830 007
8 Tilskudd fra andre	15 583 748	15 718 000	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	1 110 241	0	0	1 617 335
13 Bruk av lån	24 099 472	24 099 472	40 610 000	26 076 000
14 Sum investeringsinntekter	48 368 200	46 817 472	47 500 000	28 523 342
15 Videreutlån	1 955 908	4 000 000	4 000 000	3 423 327
16 Bruk av lån til videreutlån	1 955 908	4 000 000	4 000 000	3 423 327
17 Avdrag på lån til videreutlån	844 282	800 000	800 000	931 011
18 Mottatte avdrag på videreutlån	583 954	900 000	900 000	658 093
19 Netto utgifter videreutlån	260 328	-100 000	-100 000	272 918
20 Overføring fra drift	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	1 317 335
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2 816 472	2 816 472	0	17 934 079
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 816 472	1 816 472	-1 000 000	18 251 414
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	1 191 777	0	0	2 816 472

Bevilgningsoversikt – Investeringer pr. prosjekt

	Regnskap 2023	Budsjett reg.	Budsjett	Regnskap 2022
10000 Kommunen generelt	11 477 164	950 000	950 000	46 551
13001 Den kulturelle spaserstokken	0	0	0	503
13007 Tjenester iht K-sak 55/12	0	0	0	16 000
13022 Snøhetta MAT - fra 19.04.2021	0	0	0	2 734
15700 Kommunale veger	-4 944 153	5 500 000	5 500 000	3 469 820
15803 Utbedring veg Dombåsmorkje	259 000	200 000	200 000	0
17010 Båtsto	0	550 000	0	0
22500 Dombås samfunnshus	521 338	0	0	0
24014 Ombygging Dovre barnehage	94 936	0	0	0
34000 Fredheim omsorgsenter	40 678	0	0	0
34003 Videokonferanseutstyr	8 091	0	0	0
34008 Min dag skal være en god dag	0	0	0	22 978
34900 Energitilskudd 2023	23 057 432	19 951 000	0	0
43360 Dovre - tettstedsutviklingsprosjekt	433 996	0	0	0
44420 Industrihall Dombås	0	0	0	4 690
51501 ENØK-tiltak iht plan	438 115	500 000	500 000	120 526
51602 Brannbiler og utstyr	0	300 000	300 000	0
51760 IKT-tiltak	697 993	0	0	205 274
51765 Regiondata - IKT	203 315	300 000	300 000	196 710
51766 Møterom - digitalt utstyr	0	250 000	250 000	0
51767 Velferdsteknologi - IKT	101 998	500 000	500 000	0
51768 Digitaliseringstiltak i Dovre kommune	167 841	0	0	0
52201 IKT i skolene	0	200 000	200 000	0
52210 Dovre skole	322 889	0	0	0
52420 Dovre barnehage (Klokkerhaugen)	0	1 000 000	12 000 000	0
52513 Skateanlegg Dombås	0	0	950 000	0
53412 Brannsikring Fredheim	5 184 994	4 000 000	7 000 000	277 905
53413 Velferdsteknologi	101 771	0	0	7 475
54833 Tettstedsutvikling Dovre	0	0	1 750 000	0
56201 Sanering ledningsnett vann	0	1 000 000	4 000 000	0
56229 Sanering vannledn. Dovre	92 006	0	0	398 299
56232 Ledningsnett Dombås	55 121	0	0	41 319
56236 Lager og garderobe vanntj.	0	0	0	1 589 083
56239 Sanering vannledning Dombås	578 943	0	0	2 199 677
56241 Hjerkin vannverk	185 903	500 000	8 500 000	32 442
56301 Sanering ledningsnett avløp	1 230	2 000 000	0	6 150
56329 Sanering avløp Dovre	381 284	0	0	30 235
56334 Avløpsnett Dombås	808 614	0	0	134 934
56336 Lager og garderobe avløptj	0	0	0	1 707 208
56339 Sanering avløp Dombås	986 400	0	0	851 794
56601 Dombås hyttepark - VA-ledning	-654 672	0	0	45 000
Sum Investeringer i AM	40 602 227	37 701 000	42 900 000	11 407 309

Andre investeringer

51810 Fellesrådet - investering	6 190 936	6 700 000	5 000 000	792 339
58703 KLP - egenkapitalinnskudd	690 015	700 000	700 000	615 834
	6 880 951	7 400 000	5 700 000	1 408 173

Sum	Investeringer	47 483 178	45 101 000	48 600 000	12 815 480
------------	----------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Balanseregnskapet

		Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER	Note		
A. Anleggsmidler		759 187 653	696 551 185
I. Varige driftsmidler		312 890 562	280 323 321
1. Faste eiendommer og anlegg	4	309 741 128	276 911 924
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	3 149 434	3 411 397
II. Finansielle anleggsmidler		65 480 534	64 552 352
1. Aksjer og andeler	5	15 834 766	15 146 843
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	49 645 768	49 405 509
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	380 816 556	351 675 511
B. Omløpsmidler	1	140 895 667	110 416 859
I. Bankinnskudd og kontanter		75 057 533	59 718 152
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		65 838 135	50 698 706
1. Kundefordringer		19 283 501	22 565 202
2. Andre kortsiktige fordringer	3	4 643 403	2 435 930
3. Premieavvik		41 911 231	25 697 574
Sum eiendeler		900 083 320	806 968 043

Balanseregnskapet forts.

		Regnskap 2023	Regnskap 2022
EGENKAPITAL OG GJELD	Note		
C. Egenkapital		240 481 375	190 845 548
I. Egenkapital drift		84 991 659	67 976 067
1. Disposisjonsfond		71 333 525	55 223 937
2. Bundne driftsfond	11, 12	13 658 134	12 752 129
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		3 139 828	1 515 133
1. Ubundet investeringsfond		810 212	810 212
2. Bundne investeringsfond	11	3 521 393	3 521 393
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-1 191 777	-2 816 472
III. Annen egenkapital		152 349 888	121 354 348
1. Kapitalkonto	2	156 043 283	125 047 743
2. Prinsippendringer som påvirker AK drift		-3 644 027	-3 644 027
3. Prinsippendringer som påvirker AK investering		-49 368	-49 368
D. Langsiktig gjeld		609 189 515	575 603 974
I. Lån		240 459 089	225 924 668
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	240 459 089	225 924 668
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	368 730 426	349 679 306
E. Kortsiktig gjeld	1	50 412 433	40 518 522
I. Kortsiktig gjeld		50 412 433	40 518 522
1. Leverandørgjeld		17 271 441	10 835 971
2. Likviditetsslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		33 140 992	29 682 552
5. Premieavvik	9	0	0
Sum egenkapital og gjeld		900 083 320	806 968 043
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		6 045 144	4 100 524
II. Andre memoriakonti		5 145 697	2 214 628
III. Motkonto for memoriakonti		-11 190 841	-6 315 152

Oppgjørdisponeringer

DRIFTSREGNSKAPET			
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER			
		2023	2022
1.	Netto driftsresultat	18 015 589	23 028 473
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-2 146 955	-1 129 852
3.	Bruk av bundne driftsfond	1 478 169	2 183 893
4.	Overføringer til investeringer i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 000 000	-1 000 000
5.	Avsetninger til disp.fond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-6 598 093	-9 781 000
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til budsjetter og fullmakter	800 000	
7.	Budsjettert deking av tidligere års merforbruk		
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	10 548 710	13 301 514
9.	Strykning av overføringer til investeringer		
10.	Strykninger av avsetninger til disposisjonsfond		
11.	Strykning av deking av tidligere års merforbruk		
12.	Strykning bruk av disposisjonsfond	800 000	
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	9 748 710	13 301 514
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning		
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykning for deking av tidligere års merforbruk		
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-9 748 710	-13 301 514
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0

INVESTERINGSREGNSKAPET			
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER			
		2023	2022
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	25 430 684	14 064 384
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond		1 317 335
3.	Bruk av bundne investeringsfond		
4.	Budsjettert bruk av lån	-28 099 472	-32 974 079
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 000 000	-1 000 000
6.	Avsetning til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter		
7.	Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter		
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	2 816 472	17 934 079
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykning)	-852 316	-658 281
10.	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		
11.	Strykning av bruk av lån (budsjett - regnskap)	2 044 092	3 474 752
12.	Strykning av overføring fra drift		
13.	Strykning av bruk av ubundne investeringsfond		
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	1 191 776	2 816 471
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	1 191 776	2 816 471

Noter til regnskapet

Anvendte regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Regnskapet for 2023 er avlagt i samsvar med Kommuneloven av 22.06.2018 med tilhørende forskrifter.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet forekommer ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. Et unntak fra dette prinsippet er variabel lønn for desember som utgiftsføres i januar påfølgende år. Regnskapsført lønnsutgift representerer likevel ett års forbruk, da dette er en forskyvning hvert år.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk blir brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert på egen memoriakonto.

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon. Finansielle investeringer ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn klassifiseres som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er låneopptak knyttet til lovlige formål for låneopptak, jf. kommunelovens kapittel 14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med forskrift om budsjett og regnskap. Når det gjelder enkelte av kommunens utleieboliger er det satt en kortere avskrivningsperiode på grunn av større slitasje enn det som antas å være "normal" slitasje.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

For de tjenester der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost i samsvar med Kommunelovens kap. 15 og retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i veileder H-2465 (november 2020).

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Organisering av kommunens virksomhet

Dovre kommune er organisert i en "etats – modell", med 20 virksomheter og 6 stabs-/ støtteavdelinger underlagt rådmannen. Kommunens lederteam består av rådmannen, kommunalsjef plan, næring og utvikling, kommunalsjef oppvekst, kommunalsjef helse og omsorg, kommunalsjef HR, og kommunalsjef økonomi.

Barnevern, Helse- og rehabiliteringsavdeling, Pleie- og omsorgsavdeling ligger under kommunalsjef helse og omsorg.

Kommunalsjef plan, næring og utvikling leder seksjon for Plan, næring/utvikling, Lesja-Dovre vekst og frivilligsentralen.

Kommunalsjef oppvekst har et særlig ansvar for utvikling og koordinering for 8 av virksomhetene: Dovre skole, Dovre ungdomsskole, Voksen opplæring, Dovre barnehage, Dombås barnehage, Kulturskolen, Fjellskolen og Biblioteket.

Sosiale tjenester/NAV og Barnevern ble fra 2018 løst gjennom samarbeid med Lesja; og Dovre er vertskommune for Sosiale tjenester/NAV, mens Lesja er vertskommune for barnevern.

Stab-/støtteavdelingene er: Rådmannskontor, Økonomiavdeling, Personal- og lønnsavdeling, IKT, Driftsavdeling og Brann- og beredskapsavdeling.

Ansvar for tjenestene inkl. arbeidsgiveransvar er delegert til tjenesteleder for hvert enkelt ansvarsområde ut fra lover/regler, delegeringsreglement og gjeldende budsjett.

Renovasjonstjenesten håndteres av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap.

Samarbeid kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Innlandet revisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS	Lillehammer
Sekretariat for kontrollutvalgene i NG	Kontrollorgan	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Personvernombud	Personvern	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Lesja
Felles Innkjøpskontor	Innkjøp	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Alarmsentral brann	Beredskap	Interkommunalt samarbeid	Hamar
Arkivsamarbeid m. Innlandet	Arkiv	Interkommunalt samarbeid	Lillehammer
Regional legevakt og -varsling/DMS	Helse	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Regional legevaktvarsling	Helse	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Regional LMS - fellesutg.	Helse	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Intermediære sengeplasser DMS	Helse	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Regional - akutthjelp døgnopphold	Helse	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Regional jordmorkvartordning	Helse	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
Brannvesen	Brannvesen	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Dovre
Feiervesen	Feiervesen	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Dovre
Kulturskole	Kulturskole	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Dovre
Voksenopplæring	Voksenopplæring	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Dovre
Regiondata	IT	KO	Sel
Regional PP-tjeneste	Skole	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Sel
NAV	Sosialtjenester	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Dovre
Felles landbrukskontor	Landbrukskontor	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Lesja
Felles barnevernskontor	Barnevern	Vertskommunesamarbeid (KL kap. 20)	Lesja
Regionkontoret	Samarbeid 6K	KO	Sel
NGR - renovasjonsselskap IKS	Renovasjon	IKS	Dovre

(Se mer utfyllende oversikt over interkommunale samarbeid i Årsmeldingens del 1, kap. 7.)

Note 1: Endring i arbeidskapitalen

Balanseregnskapet:	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	140 895 671	110 416 862	
2.3 Kortsiktig gjeld	-50 412 434	-40 518 525	
Arbeidskapital	90 483 237	69 898 337	20 584 900

Drifts- og investeringsregnskapet:	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-343 819 020
Sum driftsutgifter	321 516 068
Netto finansutgifter	4 287 360
Netto driftsresultat	-18 015 592
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	47 483 177
Sum investeringsinntekter	-48 368 200
Netto utgifter videreutlån	260 328
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-624 695
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	1 944 620
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-20 584 907
Differanse (forklares nedenfor)	-7

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Uvesentlig differanse.	-7

Note 2: Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	125 047 742
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	49 440 291
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	2 044 606
Avdrag på eksterne lån	13 465 579
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	3 459 235
Endring pensjonsmidler KLP	25 681 810
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	690 015
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	16 873 050
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	2 092
Avdrag på utlån	1 804 347
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	26 055 380
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	19 051 120
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	156 043 284

På art 25990001-25990139 er det bokført overføring av IB for år 2021-2023 mot art 25990999

2 092 kr nedskrevet verdi på andler Norske Skogindustrier AS

Note 3: Regnskapsestimat

Ressurskrevende brukere, bokført estimert inntekt på 3 261 864 kr.

Note 4: Anleggsmidler

Varige driftsmidler	IT-utstyr, kontor-maskiner A, E	Anleggs-maskiner mv. D2, B	Brannbiler, tekniske anlegg I1, I2, I3	Boliger, skoler, veier C, F1, F2, F3, J1, J2, G5	Adm.bygg, sykehjem mv. G1, G2, G3, H	Tomte-områder X1, X2	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	1 848 848	518 636	28 159 529	141 728 821	100 399 021	7 668 445	280 323 300
Årets tilgang	1 343 416	0	31 426 726	10 340 706	5 895 447	433 996	49 440 291
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	1 104 791	171 582	5 527 711	6 109 346	3 959 620		16 873 050
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	2 087 473	347 054	54 058 544	145 960 181	102 334 848	8 102 441	312 890 541
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 5: Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Balanseført verdi 01.01.2023	Årets endring	Balanseført verdi 31.12.2023	Eierandel i selskapet
KLP - egenkapitalinnskudd	Kap. 221	kr 10 368 323	kr 690 015	kr 11 058 338	100 %
Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap	"	kr 103 400	kr -	kr 103 400	14 %
Jora Industrier AS	"	kr 554 900	kr -	kr 554 900	50 %
Eidefoss AS	"	kr 2 400 000	kr -	kr 2 400 000	20 %
Biblioteksentralen AL	"	kr 900	kr -	kr 900	
Gudbrandsdalen Industrier AS / GIAAX	"	kr 490 100	kr -	kr 490 100	
Dombåshaugen borettslag	"	kr 1 180 000	kr -	kr 1 180 000	
Gudbrandsdal Museum AS	"	kr 21 000	kr -	kr 21 000	
Innlandet universitet AS / KUF-fondet	"	kr 26 128	kr -	kr 26 128	
Sum		kr 15 144 751	kr 690 015	kr 15 834 766	

Tilleggsopplysninger (vesentlige): Det foreligger ikke reelle markedsverdier på aksjer og andeler ført som AM - kun anskaffelseskost oppgis.

Det har ikke vært vesentlige nedskrivninger, eller reverseringer av slike.

Note 6: Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)			kr -	kr -	kr -
Formidlingslån	kr 18 761 841	kr 18 200 128	kr -	kr -	kr -
Sosiallån	kr 23 927	kr 45 381	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 18 785 768	kr 18 245 509	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Utlån til Dombås IL	kr 1 350 000	kr 1 650 000	kr -	kr -	kr -
Utlån til Eidefoss AS	kr 30 000 000	kr 30 000 000	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
(Tapsavsetning formidlingslån)	kr (450 000)	kr -	kr -	kr -	kr -
(Tapsavsetning sosiallån)	kr (40 000)	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 30 860 000	kr 31 650 000	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 49 645 768	kr 49 895 509	kr -	kr -	kr -

Note 7: Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	218 128 257	30	5,1
Lån til andres investeringer	0	0	0,0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,0
Lån til videreutlån	25 131 410	20	4,5
Sum bokført langsiktig gjeld	243 259 667		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	47 351 900	1	5,3
Herav lån som må refinansieres	47 351 900	1	5,3

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	24 089 893	4,73 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	219 169 774	5,50 %

I 2022 ble det betalt 2 665 515 kr for lite i avdrag.

I 2023 ble det betalt 135 001 kr for lite avdrag.

I 2024 ble det betalt 2 800 516 kr i ekstra avdrag for å betale inn for lite avdrag fra 2022 og 2023.

Avsetningen er bokført på en langsiktig gjeldskonto i balansen, men skulle vært bokført på en kortsiktig gjeldskonto.

Andel gjeld i interkommunalt selskap (NGR)	2023	2022
Lånegjeld i NGR pr. 31.12.	15 131 360	13 923 600
Kommunens andel av lånegjeld pr 31.12	2 138 061	1 967 405

Kommunenes andel av gjeld i NGR fordeles etter selskapsavtalen. Dovres andel etter avtalen er p.t 14,13 %.

Note 8: 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:

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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2023	2022
Sum avskrivninger i året	16 873 050	14 915 619
Sum lånegjeld pr 1.1.	203 949 068	190 466 600
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	272 654 855	276 163 168
Bergnet minimumsavdrag	12 621 242	10 287 133
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	12 621 297	11 308 543
Awik	55	1 021 410

Note 9: Pensjoner

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	15 978 318	-
Tilført premiefondet i løpet av året	2 144 255	
Bruk av premiefondet i løpet av året	-5 149 911	-6 663 199
Innestående på premiefond 31.12.	12 972 662	15 978 318

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
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 %

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 056 390	2 051 254	15 253 205	13 866 535	17 309 595	15 917 789
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	787 129	678 101	11 825 956	9 620 499	12 613 085	10 298 600
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-522 676	-377 210	-13 602 290	-11 291 756	-14 124 966	-11 668 966
Administrasjonskostnad	80 840	70 866	804 435	715 340	885 275	786 206
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	2 401 683	2 423 011	14 281 306	12 910 618	16 682 989	15 333 629
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	4 121 344	2 203 692	33 234 048	20 119 506	37 355 392	22 323 198
C Årets premieavvik (B-A)	1 719 661	-219 319	18 952 742	7 208 888	20 672 403	6 989 569

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022	2023	2022	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	-4 121 344	-2 203 692	-33 234 048	-20 119 506	-37 355 392	-22 323 198
C Årets premieavvik	1 719 661	-219 319	18 952 742	7 208 888	20 672 403	6 989 569
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-8 674	105 413	-5 214 684	-4 658 803	-5 223 358	-4 553 390
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	-2 410 357	-2 317 598	-19 495 990	-17 569 421	-21 906 347	-19 887 019
G Pensjonstrekk ansatte	-548 932	-487 353	-2 679 396	-2 425 938	-3 228 328	-2 913 291
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-G)	-1 861 425	-1 830 245	-16 816 594	-15 143 483	-18 678 019	-16 973 728

Akkumulert premieavvik	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-173 297	-287 203	24 325 153	21 775 068	24 151 856	21 487 865
Årets premieavvik	1 719 661	219 319	18 952 742	7 208 888	20 672 403	7 428 207
Sum amortisert premieavvik dette året	-35 058	-105 413	-5 214 684	-4 658 803	-5 249 742	-4 764 216
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 511 306	-173 297	38 063 211	24 325 153	39 574 517	24 151 856
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	96 724	-11 091	2 436 046	1 556 810	2 532 769	1 545 719
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g. avgift	1 608 030	-184 388	40 499 257	25 881 963	42 107 286	25 697 575

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	25 332 736	29 802 722	324 346 521	293 596 552	349 679 257	323 399 274
Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 843 341	-7 199 342	4 819 069	19 177 438	1 975 728	11 978 096
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)					0	0
Årets pensjonsopptjening	2 056 390	2 051 254	15 253 205	13 866 535	17 309 595	15 917 789
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	787 129	678 101	11 825 956	9 620 499	12 613 085	10 298 600
Utbetalinger			-13 068 668	-11 914 503	-13 068 668	-11 914 503
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	25 332 914	25 332 735	343 176 083	324 346 521	368 508 997	349 679 256
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	14 017 285	18 332 088	337 658 196	307 260 894	351 675 481	325 592 982
Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 103 945	-6 824 839	-7 281 425	11 615 883	-8 385 370	4 791 044
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)					0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	4 121 344	2 203 692	33 234 048	20 119 506	37 355 392	22 323 198
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-80 840	-70 866	-804 435	-715 340	-885 275	-786 206
Utbetalinger	0	-	-13 068 668	-11 914 503	-13 068 668	-11 914 503
Forventet avkastning	522 676	377 210	13 602 290	11 291 756	14 124 966	11 668 966
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	17 476 520	14 017 285	363 340 006	337 658 196	380 816 526	351 675 481
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	7 856 394	11 315 450	-20 163 923	-13 311 675	-12 307 529	-1 996 225
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	502 809	724 189			502 809	724 189

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK
Brutto pensjonsforpliktelse	297 721 560	42 595 967	2 858 556	25 332 914
Brutto pensjonsmidler	312 076 696	47 656 859	3 606 451	17 476 520
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	-14 355 136	-5 060 892	-747 895	7 856 394
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse				502 809
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-14 355 136	-5 060 892	-747 895	8 359 203

Note 10: Garantiansvar.

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Lesja Byggservice AS 268836	Energisparetiltak kommunale boliger Vadvegen 11, 13, 15 og 17 på Dombås			kr 223 903				Gjelder i utførelstiden
Dovrebygg AS 00935-02-2093495	Kommunal bolig i Vadkroken 17 på Dombås			kr 224 405				15.12.2026
Dovrebygg AS 00935-02-2086751	Kommunal bolig Mørkavegen 18-28 på Dombås og Hjerleidsveg 10-16 på Dovre			kr 457 522				15.12.2026
Sum garantiansvar				kr 905 830	kr -			

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.

Garantien stilt for Lesja Byggservice AS er nedtrappet til 3 %, 67 171 kr, 10. januar 2024.

Garantiene stilt for Dovrebygg AS er nedtrappet til (00935-02-2086751) 137 257 kr 31. januar 2024 og (00935-02-2093495) 67 322 kr 5. februar 2024

Note 11: Bundne fond.

Fond	Beholdning 01.01.2023	Bruk / avsetning av fond	Beholdning 31.12.2023
<i>Bundne driftsfond</i>			
Bundne selvkostfond	-852 464	-40 264	-892 728
Bundne driftsfond	-11 899 666	-865 741	-12 765 406
Sum	-12 752 130	-906 005	-13 658 134
<i>Bundne investeringsfond</i>			
Bundne investeringsfond	3 521 393	0	3 521 393
Sum	3 521 393	0	3 521 393

Se note 12 for selvkost.

Note 12: Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	4 396 038	4 412 046	-16 008	100 %	100,0 %	-20 721	-122 421
Slam	619 763	598 090	21 673	104 %	100,0 %	40 263	462 159
Vann	7 755 390	8 390 875	-635 485	92 %	0,0 %	-680 416	-1 408 561
Avløp	9 508 925	10 706 865	-1 197 940	89 %	0,0 %	-1 268 534	-2 312 812
Feiing	2 147 573	3 097 347	-949 774	69 %	0,0 %	-982 854	-1 277 976

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	4 128 060	4 109 125	18 935	100 %	100,0 %	15 137	-101 700
Slam	602 472	612 875	-10 403	98 %	100,0 %	4 183	421 895
Vann	6 657 707	7 277 668	-619 961	91 %	0,0 %	-634 242	-728 145
Avløp	8 427 405	9 435 216	-1 007 811	89 %	0,0 %	-1 026 270	-1 044 279
Feiing	2 425 163	2 767 525	-342 362	88 %	0,0 %	-346 595	-295 123

Note 13: Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør	1 181 944	5 873
Ordfører	999 694	1 249

Note 14: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Innlandet revisjon IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	583 000
Rådgivning	3 300
Samlet godtgjørelse	586 300

Note 15: NGR

Husholdningsavfall og avfallshåndtering gjøres av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR).
Se eget avlagt regnskap med noter.

Note 16: Fordeling av inntekter og utgifter

Samarbeid: Brann- og beredskap	Totalt	Egen kommune	Lesja kommune
Driftsinntekter			
Refusjoner fra kommuner	-4 704 848	-25 000	-4 679 848
Refusjoner fra staten	-226 149	-226 149	
Refusjoner fra andre	-2 211	-2 211	
Årsgebyr	-1 181 890	-1 181 890	
Brukerbetalinger og egenandeler	-8 181	-8 181	
Kompensasjon moms (fra drift)	-568 759	-568 759	
Driftsutgifter	11 707 499	11 707 499	
Totalt	5 015 461	9 695 309	-4 679 848

Samarbeid: Voksenopplæring	Totalt	Egen kommune	Lesja kommune
Driftsinntekter			
Refusjoner fra kommuner	-1 314 757	0	-1 314 757
Refusjoner fra staten	-1 813 900	-1 813 900	0
Kompensasjon moms (fra drift)	-55 521	-55 521	0
Driftsutgifter	1 540 149	1 540 149	0
Totalt	-1 644 029	-329 272	-1 314 757

Samarbeid: Kulturskolen	Totalt	Egen kommune	Lesja kommune
Driftsinntekter			
Refusjoner fra kommuner	-992 678	0	-992 678
Refusjoner fra staten	0	0	0
Refusjoner fra andre	-136 052	-136 000	-52
Avgiftsfritt salg av tjenester	-203 760	-124 557	-79 203
Brukerbetalinger og egenandeler	-204 426	-135 225	-69 201
Gaver fra private	-50 000	-50 000	0
Kompensasjon moms (fra drift)	-17 111	-17 111	0
Driftsutgifter	3 170 762	2 415 037	755 725
Totalt	1 566 735	1 952 144	-385 409

Samarbeid: NAV	Totalt	Egen kommune	Lesja kommune
Driftsinntekter			
Refusjoner fra kommuner	-1 848 302	0	-1 848 302
Refusjoner fra staten	-857 026	-857 026	0
Avdrag på lån	-110 152	-110 152	0
Kompensasjon moms (fra drift)	-3 415	-3 415	0
Driftsutgifter	7 503 274	7 503 274	0
Totalt	4 684 379	6 532 681	-1 848 302