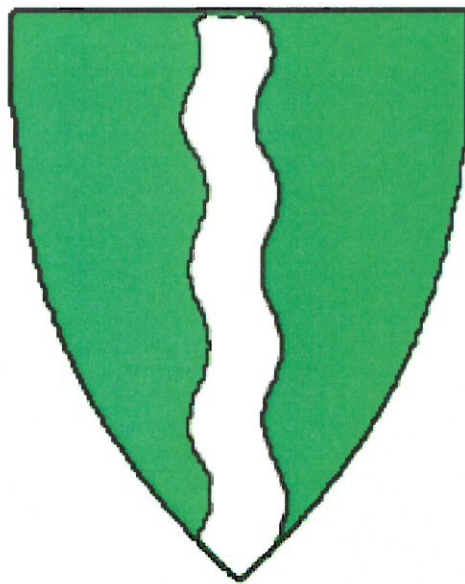


**ORKDAL KOMMUNE**



**REGNSKAP**

**2019**

# INNHALDSFORTEGNELSE

## 1. Regnskapsskjema

- 1A Driftsregnskapet
- 1B Fordeling på rammeområder
- 2A Investeringsregnskapet
- 2B Spesifikasjon investeringsregnskapet
- Balanseregnskapet
- Økonomisk oversikt drift
- Økonomisk oversikt investering

## 2. Noter

**Regnskapsskjema 1A - drift**

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue		308 051 083	300 499 000	290 815 000	287 628 333
Ordinært rammetilskudd		369 836 849	368 737 000	368 737 000	359 597 968
Skatt på eiendom		646 002	500 000	500 000	-
Andre direkte eller indirekte skatter		1 436 422	1 960 000	1 960 000	1 517 087
Andre generelle statstilskudd		4 803 209	2 461 000	2 461 000	12 133 472
<b>Sum frie disponible inntekter</b>		<b>684 773 565</b>	<b>674 157 000</b>	<b>664 473 000</b>	<b>660 876 860</b>
Renteinntekter og utbytte		30 745 986	30 558 000	28 743 000	35 989 056
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.		20 318 087	24 596 000	24 596 000	17 605 527
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Avdrag på lån	11	44 702 906	44 703 000	44 703 000	40 338 874
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	-	<b>34 275 007 -</b>	<b>38 741 000 -</b>	<b>40 556 000 -</b>	<b>21 955 344</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Til ubundne avsetninger		33 070 817	33 071 000	17 374 000	50 581 341
Til bundne avsetninger		62 439	275 000	275 000	891 151
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk		27 098 000	27 098 000	-	24 285 983
Bruk av ubundne avsetninger		6 200 300	7 480 000	4 232 000	6 480 358
Bruk av bundne avsetninger		-	-	-	-
<b>Netto avsetninger</b>		<b>165 043</b>	<b>1 232 000 -</b>	<b>13 417 000 -</b>	<b>20 706 151</b>
Overført til investeringsregnskapet		8 290 353	8 289 000	3 959 000 -	5 789 259
Til fordeling drift		642 373 248	628 359 000	606 541 000	612 426 106
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-	625 755 983	-	-	585 328 106
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>		<b>16 617 265</b>	<b>628 359 000</b>	<b>606 541 000</b>	<b>27 098 000</b>

**Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet**

Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A) - fordelt slik på rammeområder:  
(Netto ekskl. avskrivninger).

	Regnskap 2 019	Rev. Budsjett 2 019	Oppr. Budsjett 2 019	Regnskap 2018
1 Rådmannen	41 581 523	47 971 000	52 859 000	39 013 062
2 Grunnskole og SFO	137 957 892	138 379 000	134 360 000	131 188 847
3 Barnehage	88 500 396	90 264 000	88 399 000	81 997 471
4 Pleie og omsorg	206 372 685	208 847 000	198 073 000	194 664 806
5 Familie og velferd	93 019 857	89 733 000	87 420 000	84 912 097
6 Kultur og fritid	15 824 650	16 660 000	15 342 000	17 322 922
7/8 Tekniske tjenester	68 613 180	64 508 000	58 091 000	59 827 012
9 Motposter avgiftsbelagte tjenester	(26 114 200)	(28 661 000)	(28 661 000)	(23 598 111)
<b>Sum fordelt</b>	<b>625 755 983</b>	<b>627 701 000</b>	<b>605 883 000</b>	<b>585 328 106</b>

**Regnskapsskjema 2A - investering**

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	20	376 531 131	354 274 000	411 122 000	397 069 944
Utlån og forskutteringer	6	12 373 722	15 000 000	15 000 000	16 423 749
Kjøp av aksjer og andeler		2 399 057	2 399 000	2 959 000	2 701 066
Avdrag på lån	11	7 856 704	2 773 000	2 773 000	6 101 416
Dekning av tidligere års udekket		-	-	-	-
Avsetninger		147 617	244 000	244 000	1 443 084
<b>Årets finansieringsbehov</b>		<b>399 308 232</b>	<b>374 690 000</b>	<b>432 098 000</b>	<b>423 739 258</b>
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		297 932 633	307 817 000	289 063 000	315 135 809
Inntekter fra salg av anleggsmidler		20 643 223	19 242 000	-	2 501 909
Tilskudd til investeringer		315 000	-	-	23 553 588
Kompensasjon for merverdiavgift		17 859 580	16 998 000	24 903 000	18 093 366
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		10 876 452	2 773 000	2 773 000	8 003 904
Andre inntekter		12 617	-	-	417 017
<b>Sum ekstern finansiering</b>		<b>347 639 505</b>	<b>346 830 000</b>	<b>316 739 000</b>	<b>367 705 592</b>
Overført fra driftsregnskapet		8 290 353	8 289 000	3 959 000	5 789 259
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av avsetninger		23 728 470	19 571 000	111 400 000	50 244 407
<b>Sum finansiering</b>		<b>379 658 328</b>	<b>374 690 000</b>	<b>432 098 000</b>	<b>423 739 258</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>18 -</b>	<b>19 649 903</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

Spesifikasjon av investeringer i anleggsmidler, jfr. skjema 2A

Tjeneste	Tjeneste(T)	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
	1200 Administrasjon	7 662 577	1 637 000	1 250 000	6 846 248
	1210 Forvaltningsutg. i eiendomsforvaltningen	57 092	0	0	644 344
	1300 Administrasjonslokaler	70 650	0	0	95 545
	2010 Barnehage				949 454
	2020 Grunnskole	3 949 517	3 260 000	1 250 000	1 542 413
	2210 Barnehagelokaler og skyss	1 802 051	0	0	269 474
	2220 Skolelokaler	2 975 438	4 615 000	1 550 000	11 398 528
	2342 Trygghetsalarmer/tekn. hjelpemidler	314 340			339 466
	2344 Arbeidsaktivisering		0	0	532 933
	2410 Diagnose, behandling, re-/habilitering	116 671	0	0	-
	2530 Bistand, pleie og omsorg i institusjon	1 408 424	0	0	1 592 627
	2540 Bistand, pleie og omsorg hjemmeboende	1 088 336	0	0	7 417
	2610 Institusjonslokaler	5 288 723	1 250 000	1 250 000	4 498 002
	2650 Kommunalt disponerte boliger	961 441	0	0	3 630 412
	2730 Kommunale sysselsettingstiltak	156 897	175 000	0	218 149
	2830 Bistand til etabl. og oppretth. av egen bolig				249 900
	2850 Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsområde	56 730	0	0	-
	3250 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	62 811 788	47 300 000	47 300 000	79 474 366
	3320 Kommunale veier, miljø, trafiksikkerhetstiltak, p	7 392 606	5 394 000	5 069 000	27 707 921
	3350 Rekreasjon i tettsted	120 511	0	0	424 595
	3390 Beredskap mot branner og andre ulykker	1 785 448	4 000 000	50 000 000	11 130 457
	3400/3450 Produksjon/distribusjon av vann	43 527 107	51 922 000	51 922 000	39 826 409
	3500/3530 Avløpsrensing/avløpsnett /innsaml. avløpsv.	20 237 253	23 531 000	23 531 000	27 503 107
	3600 Naturforvaltning og friluftsliv	129 164	100 000	0	
	3810 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	207 314 430	211 090 000	228 000 000	175 466 309
	3850 Andre kulturakt. og tilsk. andres kulturbygg				744 718
	8700 Renter / utbytte og lån	7 303 937	0	0	1 977 152
<b>Investeringer i anleggsmidler</b>		<b>376 531 131</b>	<b>354 274 000</b>	<b>411 122 000</b>	<b>397 069 944</b>

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>		<b>3 538 832 326</b>	<b>3 158 160 110</b>
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	5	2 073 886 158	1 765 487 027
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	43 956 862	35 705 424
Utlån		103 751 737	99 224 048
Konserninterne langsiktige fordringer		-	-
Aksjer og andeler		208 908 826	206 509 769
Pensjonsmidler	4	1 108 328 743	1 051 233 842
<b>Omløpsmidler</b>		<b>371 746 050</b>	<b>488 749 726</b>
Herav:			
Kortsiktige fordringer		106 896 592	105 609 971
Konserninterne kortsiktige fordringer		-	-
Premieavvik	4	54 020 434	45 825 440
Aksjer og andeler	6	-	-
Sertifikater		-	-
Obligasjoner		-	-
Derivater		-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd		210 829 023	337 314 315
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>3 910 578 376</b>	<b>3 646 909 836</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>		<b>1 037 609 368</b>	<b>1 036 219 785</b>
Herav:			
Disposisjonsfond	15	158 348 052	163 272 300
Bundne driftsfond	15	26 379 444	55 018 600
Ubundne investeringsfond	15	8 613 993	12 109 349
Bundne investeringsfond	15	1 350 283	1 205 917
Regnskapsmessig mindreforbruk		16 617 266	27 098 000
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap	18	-	-
Kapitalkonto	19	856 617 415	788 182 800
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	17	-	-
<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>2 692 048 589</b>	<b>2 412 743 621</b>
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	4	1 281 555 059	1 214 690 481
Ihendehaverobligasjonslån	9	180 000 000	180 000 000
Sertifikatlån	9	225 016 000	235 828 000
Andre lån	9	1 005 477 530	782 225 140
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
<b>Kortsiktig gjeld</b>	1	<b>180 920 420</b>	<b>197 946 430</b>
Herav:			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld		181 050 449	196 165 280
Derivater		-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld		-	-
Premieavvik	4	130 029	1 781 150
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 910 578 376</b>	<b>3 646 909 836</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Memoriakonto		9 834 045	42 766 678
Herav:			
Ubrukte lånemidler		9 834 045	42 766 678

Orkanger, 20.02.2020

  
Ingvill Kvernmo  
Rådmann

  
Svein Henry Berdal  
Økonomisjef

**Økonomisk oversikt - drift**

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>					
Brukerbetalinger		47 341 786	47 358 000	48 829 000	47 109 502
Andre salgs- og leieinntekter		96 780 840	94 946 000	95 521 000	95 607 646
Overføringer med krav til motytelse		169 371 241	117 036 000	116 113 000	174 495 819
Rammetilskudd		369 836 849	368 737 000	368 737 000	359 597 968
Andre statlige overføringer		38 712 520	37 962 000	37 962 000	46 119 122
Andre overføringer		1 452 907	405 000	405 000	745 562
Skatt på inntekt og formue		308 051 083	300 499 000	290 815 000	287 628 333
Eiendomsskatt		646 002	500 000	500 000	-
Andre direkte og indirekte skatter		2 134 322	1 960 000	1 960 000	2 134 508
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>1 034 327 550</b>	<b>969 403 000</b>	<b>960 842 000</b>	<b>1 013 438 460</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter		560 329 663	536 156 000	515 724 000	549 766 597
Sosiale utgifter	4	146 737 604	153 564 000	142 878 000	141 606 593
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		181 984 859	152 623 000	133 184 000	164 247 775
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		68 750 219	86 308 500	84 237 000	46 511 063
Overføringer		79 993 120	87 192 000	104 329 000	69 419 860
Avskrivninger	5	69 266 440	63 876 000	63 876 000	61 830 595
Fordelte utgifter	-	22 205 970	37 212 000	37 212 000	18 710 516
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>1 084 855 935</b>	<b>1 042 507 500</b>	<b>1 007 016 000</b>	<b>1 014 671 966</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	-	<b>50 528 385</b>	<b>73 101 500</b>	<b>46 174 000</b>	<b>1 233 506</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter og utbytte		30 746 454	30 558 000	28 743 000	35 989 056
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	11	86 226	79 000	79 000	82 044
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>30 832 680</b>	<b>30 637 000</b>	<b>28 822 000</b>	<b>36 071 100</b>
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger		20 229 763	24 596 000	24 596 000	17 457 049
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Avdrag på lån		44 702 906	44 703 000	44 703 000	40 338 874
Utlån		161 988	44 000	44 000	94 407
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>65 094 657</b>	<b>69 343 000</b>	<b>69 343 000</b>	<b>57 890 331</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	-	<b>34 261 977</b>	<b>38 706 000</b>	<b>40 521 000</b>	<b>21 819 231</b>
Motpost avskrivninger		69 266 440	63 877 000	63 877 000	61 830 595
<b>Netto driftsresultat</b>	-	<b>15 523 924</b>	<b>47 930 500</b>	<b>22 818 000</b>	<b>38 777 858</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	15	27 098 000	27 098 000	-	24 285 983
Bruk av disposisjonsfond	15	26 487 182	29 307 000	9 186 000	19 251 059
Bruk av bundne fond	15	30 131 487	37 308 500	37 010 000	10 399 868
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>83 716 668</b>	<b>93 713 500</b>	<b>46 196 000</b>	<b>53 936 910</b>
Overført til investeringsregnskapet		8 290 353	8 289 000	3 959 000	5 789 259
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond		36 686 817	36 687 000	18 615 000	53 661 341
Avsatt til bundne fond		6 598 309	804 000	804 000	6 166 169
<b>Sum avsetninger</b>		<b>51 575 479</b>	<b>45 780 000</b>	<b>23 378 000</b>	<b>65 616 768</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>		<b>16 617 266</b>		-	<b>27 098 000</b>

**Økonomisk oversikt - investering**

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		20 643 223	19 242 000	-	2 479 909
Andre salgsinntekter		-	-	-	407 451
Overføringer med krav til motytelse		3 023 000	-	-	2 442 309
Kompensasjon for merverdiavgift		17 859 580	16 998 000	24 903 000	18 093 366
Statlige overføringer		-	-	-	-
Andre overføringer		315 000	-	-	23 553 588
Renteinntekter og utbytte		12 617	-	-	9 566
<b>Sum inntekter</b>		<b>41 853 420</b>	<b>36 240 000</b>	<b>24 903 000</b>	<b>46 986 189</b>
<b>Utgifter</b>					
Lønnsutgifter		594 653	-	-	529 237
Sosiale utgifter		140 491	-	-	127 245
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		350 308 428	337 276 000	365 059 000	375 029 744
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		-	-	-	-
Overføringer		18 183 621	16 998 000	46 063 000	19 404 884
Renteutgifter og omkostninger		7 303 937	-	-	1 978 834
Fordelte utgifter		-	-	-	-
<b>Sum utgifter</b>		<b>376 531 131</b>	<b>354 274 000</b>	<b>411 122 000</b>	<b>397 069 944</b>
<b>Finanstransaksjoner</b>					
Avdrag på lån	11	7 856 704	2 773 000	2 773 000	6 101 416
Utlån		12 373 722	15 000 000	15 000 000	16 423 749
Kjøp av aksjer og andeler	6	2 399 057	2 399 000	2 959 000	2 701 066
Dekning av tidligere års udekket		-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond		-	244 000	244 000	1 433 518
Avsatt til bundne investeringsfond		147 617	-	-	9 566
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>		<b>22 777 100</b>	<b>20 416 000</b>	<b>20 976 000</b>	<b>26 669 315</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>357 454 812</b>	<b>338 450 000</b>	<b>407 195 000</b>	<b>376 753 069</b>
<b>Dekket slik:</b>					
Bruk av lån		297 932 633	307 817 000	289 063 000	315 135 809
Salg av aksjer og andeler		-	-	-	22 000
Mottatte avdrag på utlån	11	7 853 452	2 773 000	2 773 000	5 561 594
Overført fra driftsregnskapet		8 290 353	8 289 000	3 959 000	5 789 259
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	15	15 123 883	14 571 000	106 400 000	7 427 419
Bruk av bundne driftsfond	15	5 105 979	-	-	4 584 857
Bruk av ubundne investeringsfond	15	3 495 356	5 000 000	5 000 000	37 692 310
Bruk av bundne investeringsfond		3 252	-	-	539 822
<b>Sum finansiering</b>		<b>337 804 908</b>	<b>338 450 000</b>	<b>407 195 000</b>	<b>376 753 069</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>18</b>	<b>- 19 649 903</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# NOTER

- 0A Anvendte regnskapsprinsipper
- 0B Organisering av kommunens virksomhet
  
- 1 Arbeidskapital
- 2 Ytelser til ledende personer
- 3 Godtgjørelse til revisor
- 4 Pensjoner
- 5 Anleggsmidler
- 6 Aksjer og andeler i varig eie
- 7 Salg av finansielle anleggsmidler
- 8 Tap på utlån og forskotteringer
- 9 Langsiktig gjeld
- 10 Rentesikring
- 11 Avdrag på lån
- 12 Garantiansvar
- 13 Andre vesentlige forpliktelser
- 14 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi
- 15 Avsetning og bruk av fond
- 16 Strykninger og korrigeringer
- 17 Endring av regnskapsprinsipp
- 18 Regnskapsmessig merforbruk
- 19 Kapitalkonto
- 20 Investeringsoversikt
- 21 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer
- 22 Selvkostområder
- 23 Regnskapsoppstillinger - avfallsvirksomheten
- 24 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler mv
- 25 Skatteutgifter
- 26 Vesentlige poster
- 27 Virkning av estimatendringer og korrigerings av feil
- 28 Etablering og avvikling av KF
- 29 Mellomværende ved kommunesammenslåing|
- 30 Interkommunale samarbeid

## **NOTE 0A Anvendte regnskapsprinsipper**

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

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

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

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

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert 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 anleggsmidlets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmidlet i balansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

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

Anleggsmidler som har hatt verdifall som 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

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14.

### Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i 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.

# Note 0B Organisering av kommunens virksomhet

## 1) Politisk organisering

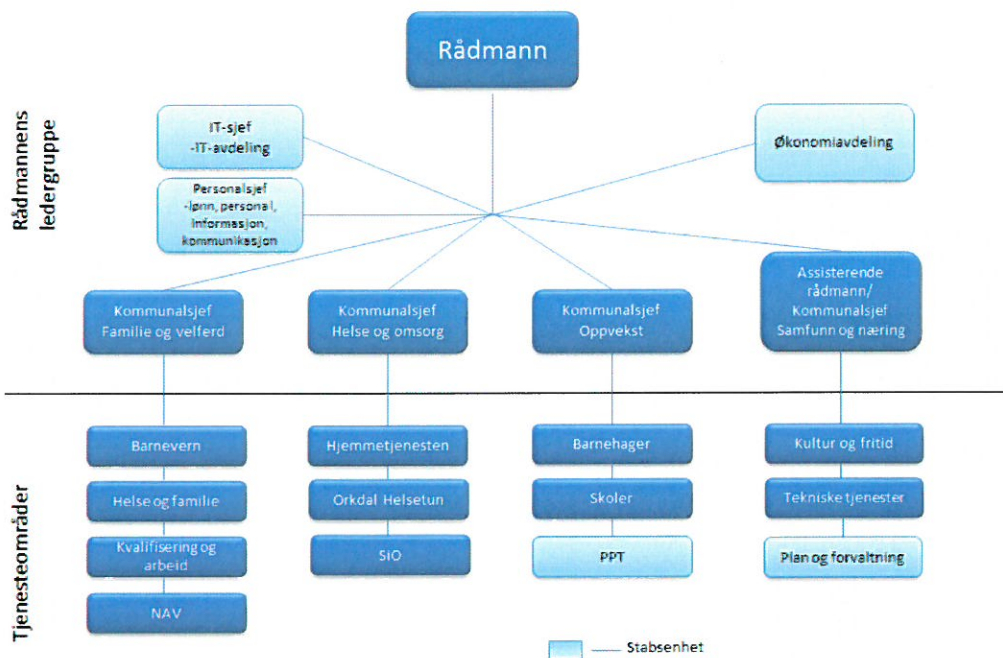


### Antall medlemmer i utvalgene:

- Kommunestyret: 35 medlemmer
- Formannskapet: 11 medlemmer
- Hovedutvalg oppvekst om omsorg: 11 medlemmer
- Hovedutvalg forvaltning: 11 medlemmer
- Hovedutvalg tekniske tjenester: 7 medlemmer

## 2) Administrativ organisering

Rådmannens sentrale ledergruppe består av rådmannen, 4 kommunalsjefer, samt stabsledere for økonomi, IKT og LPA.



Orkdal har siden 2005 deltatt i interkommunalt samarbeid om barnevern med Meldal kommune. Fra 01.10.08 deltar også Agdenes kommune i dette samarbeidet.

Orkdal og Meldal har fra 01.01.06 også samarbeidet om landbruketjenestene som har kontor i Meldal.

Fra september 2007 inngår sosialtjenesten m.m. i felles NAV-kontor sammen med statlige NAV-kontor (trygd og arbeid).

Vi har ett interkommunalt samarbeid SIO, som består av SIO Legevakt og SIO sengepost.

Til og med januar 2013 var det et interkommunalt samarbeid om kemnerkontor mellom Orkdal, Rindal og Agdenes. Fra februar 2013 ble Snillfjord og Meldal med, og fra mars 2013 Hitra og Frøya.

1. juni 2020 avsluttes det interkommunale samarbeidet, da kemnerkontor skal flyttes over til Skatteetaten.

1.1.2018 inngikk Skaun kommune og Orkdal kommune ett interkommunalt samarbeid om brannvesen.

Meldal kommune kjøper IT-tjenester av Orkdal kommune.

Agdenes og Meldal kommune kjøper PP-tjenester og logopedtjenester av Orkdal kommune.

31.12.2019 blir det interkommunale samarbeid om barnevern, IT-tjenester, PP og logopedtjenester og landbrukstjenester avsluttet. Kommunene Orkdal, Meldal, Agdenes og deler av Snillfjord er slått sammen til Orkland kommune fra 01.01.2020.

### **3) Tjenester som løses i egne selskaper**

- a) Renovasjonstjenester ivaretas av det interkommunale selskapet ReMidt IKS.
- b) Orkanger Havn deltar i interkommunalt samarbeid med Trondheim Havn i Trondheimsfjorden Interkommunale Havn IKS.
- c) Revisjon utøves av det interkommunale selskapet Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS.

## Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	371 746 050	488 749 726	-117 003 676
2.3 Kortsiktig gjeld	180 920 420	197 946 430	-17 026 010
<b>Arbeidskapital</b>	<b>190 825 630</b>	<b>290 803 296</b>	<b>-99 977 666</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	1 034 327 550	
Inntekter investeringsregnskap	41 840 803	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	336 631 383	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>1 412 799 735</b>	<b>1 412 799 735</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	1 015 589 496	
Utgifter investeringsregnskap	369 227 194	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	95 028 078	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>1 479 844 768</b>	<b>1 479 844 768</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>-67 045 033</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-32 932 633
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>		<b>-99 977 666</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>-99 977 666</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>		<b>0</b>

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 2 Ytelser til ledende personer

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Lønn og annen godtgjørelse</b>	<b>Godtgjørelse for andre verv</b>	<b>Tilleggs-godtgjørelse</b>	<b>Natural-ytelser</b>
Administrasjonssjef	1 296 940	0	0	0
Ordfører	966 367	20 500	26 000	0



### **Note 3 Godtgjørelse til revisor**

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1 086 000. Av dette gjelder kr 1 086 000 revisjon og kr 0 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

*For regnskapsåret 2018 var godtgjørelse til revisjon kr 1 086 000*

## Note 4 - Pensjonsforpliktelser

### Pensjonsordningene i kommunen:

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forskringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

### 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.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	162 791	141 244
Tilført premiefondet i løpet av året	9 122 124	13 736 387
Bruk av premiefondet i løpet av året	9 172 672	13 714 840
Innestående på premiefond 31.12.	112 243	162 791

### Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over neste år eller de neste 7 årene (valgfritt).

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

### Nærmere om regnskapstallene:

<b>Årets netto pensjonskostnad</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>SUM</b>
Årets opptjening	51 107 963	8 845 994	59 953 957
Rentekostnad av påløpt forpl.	43 141 769	5 732 903	48 874 672
Forventet avkastn. pensj.midlene	-41 644 177	-4 660 111	-46 304 288
<b>Netto pensjonskostnad 2019</b>	<b>52 605 555</b>	<b>9 918 786</b>	<b>62 524 341</b>
Administrasjonskostnad	2 975 126	314 791	3 289 917
Avregning for tidligere år	0	0	0
Amortisert premieavvik tidl. år *)	8 079 203	-391 992	7 687 211
<b>Samlet pensjonskostnad</b>	<b>63 659 884</b>	<b>9 841 585</b>	<b>73 501 469</b>

\*) Premieavvik amortiseres over 15 år til og med 2010

Premieavvik amortiseres over 10 år fra 2011

Premieavvik amortiseres over 7 år fra 2014

### **Premieavvik**

Forfalt premie (inkl. adm.kostn.)	70 842 175	11 516 588	82 358 763
Administrasjonskostnad	-2 975 126	-314 791	-3 289 917
Netto pensjonskostnad	-52 605 555	-9 918 786	-62 524 341
<b>Premieavvik 2019</b>	<b>15 261 494</b>	<b>1 283 011</b>	<b>16 544 505</b>
Rest premieavvik tidl. år	32 083 322	-1 169 047	30 914 275
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.19</b>	<b>47 344 816</b>	<b>113 964</b>	<b>47 458 780</b>
Akkumulert arb.g.avg.	6 675 619	16 065	6 691 684
<b>Sum akk. premieavvik inkl. a.g.avg.</b>	<b>54 020 435</b>	<b>130 029</b>	<b>54 150 464</b>

### **Netto pensjonsforpliktelse**

Brutto påløpt forpliktelse 31.12.19	1 102 247 117	157 901 483	1 260 148 600
Pensjonsmidler	981 564 956	126 763 787	1 108 328 743
Netto pensjonsforpl. før arb.g.avg.	120 682 161	31 137 696	151 819 857
Arb.g.avg. av netto pensj.forpl.	17 016 185	4 390 415	21 406 600
<b>Netto pensjonsforpl. inkl. arb.g.avg.</b>	<b>137 698 346</b>	<b>35 528 111</b>	<b>173 226 457</b>

### **Estimatavvik**

Faktisk forpliktelse 31.12.18	1 046 875 190	143 322 586	1 190 197 776
Estimert forpliktelse 31.12.18	-1 040 487 423	-154 003 771	-1 194 491 194
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	6 387 767	-10 681 185	-4 293 418
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1.	0	0	0
Amortisert avvik i år	-6 387 767	10 681 185	4 293 418
<b>Gjenst. samlet avvik forpl. UB 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Estimerte pensjonsmidler 31.12.18	943 356 075	107 877 767	1 051 233 842
Faktiske pensjonsmidler 31.12.18	-910 931 535	-110 901 879	-1 021 833 414
Estimatavvik midler IB 1.1.	32 424 540	-3 024 112	29 400 428
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1.	0	0	0
Amortisert avvik i år	-32 424 540	3 024 112	-29 400 428
<b>Gjenst. samlet avvik midler UB 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Netto estimatavvik samlet UB 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--	----------	----------	----------

#### Note 4 Pensjon - Beregningsforutsetninger

	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Forventet avkastning på pensj.midler	4,50	4,00
Diskonteringsrente	4,00	4,00
Forventet lønnsvekst	2,97	2,97
Forventet G-regulering	2,97	2,97
Forventet pensjonsregulering	2,20	
 <u>Turn-over (frivillig avgang):</u>		
Under 20 år	25 %	4,5 %
20 - 23 år	25 %	4,5 %
24 - 29 år	15 %	4,5 %
30 - 39 år	7,5 %	4,5 %
40 - 50 år	5%	2 %
51 - 55 år	3%	2 %
Over 55 år	0 %	1 %
 <u>AFP-uttak:</u>		
Fra 62 år	36 %	50 %

## Note 5 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2019	24 040 046	46 721 255	201 226 441	1 684 645 549	334 069 735	77 007 667,80	0	2 367 710 694
Årets tilgang	12 143 889	2 878 311	14 158 057	281 974 464	62 608 219	2 768 192,00		376 531 132
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang						-61 050,00		-61 050
- herav overført til egne KF								0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2019</b>	36 183 935	49 599 566	215 384 498	1 966 620 013	396 677 954	79 714 810	0	2 744 180 776
Akk avskrivninger 31.12	-12 452 585	-38 648 482	-75 841 661	-411 119 781	-88 275 249			-626 337 758
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2019</b>	23 731 350	10 951 084	139 542 837	1 555 500 232	308 402 705	79 714 810	0	2 117 843 018
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	-3 345 294	-7 967 488	-4 630 170	-37 420 189	-6 456 373	0	0	-59 819 514
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskr.		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær			

## Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi *	Balansført verdi 31.12.2019	Balansført verdi 01.01.2019
Egenkapitalinnsk. KLP	-	kr -	28 219 105,00	25 820 048,00
Aksjer TrønderEnergi AS	10,96 %		26 174 542,00	26 174 542,00
Revisjon Midt -Norge SA	5,00 %		120 000,00	120 000,00
Trønderenergi fondsobligasjoner			90 000 000,00	90 000 000,00
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,84 %		1,00	1,00
Trondheim Havn IKS	4,16 %		1,00	1,00
Hamos Forvaltning IKS	23,40 %		1,00	1,00
Aksjer Orkdal Energi Holding AS	100,00 %		63 405 000,00	63 405 000,00
Kon.sek. Trøndelag IKS	4,00 %		53 000,00	53 000,00
Midt-Norge 110-sentral IKS	3,73 %		1,00	1,00
Rosenvik AS - 2197 a 250	41,73 %		549 250,00	549 250,00
Stud.bol. Oslo- 2 a 8000			16 000,00	16 000,00
Bibl.sentralen- 8 a 300			2 400,00	2 400,00
Orkd. Samf.hus- 101 a 100			10 100,00	10 100,00
Filmparken AS - 1365 a 1	0,01 %		1 365,00	1 365,00
Samf.h. i Orkland- 5 a 50			250,00	250,00
N.Nordm.Bruselsk.-2 a 250			500,00	500,00
Meldal Laksekl.-40 a 1000			40 000,00	40 000,00
HMS Tjenesten Orkladal AS	14,40 %		70 000,00	70 000,00
Næringsshagen i Orkdalsregionen AS	8,50 %		99 750,00	99 750,00
Museene i Sør-Trøndelag AS	2,08 %		47 560,00	47 560,00
Idrettsparken Kunstgress AS	20,00 %		100 000,00	100 000,00
<b>Sum</b>		<b>kr -</b>	<b>kr 208 908 826</b>	<b>kr 206 509 769</b>

## **Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## **Note 8 Tap på utlån og forskutteringer**

Ingen aktuelle poster pr. 31.12.2019

## Note 9 Langsiktig gjeld

<b>Fordeling av langsiktig gjeld:</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>01.01.2019</b>
Gjeldsbrevslån/banklån	938 473 588	721 219 915
Obligasjonslån	180 000 000	180 000 000
Sertifikatlån	225 016 000	235 828 000
Husbanklån	67 003 942	61 005 225
Finansielle leieavtaler	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>1 410 493 530</b>	<b>1 198 053 140</b>
Herav selvfinansierende gjeld	0	0
<b>Langsiktig gjeld i særregnskap</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kommunens samlede eksterne lånegjeld</b>	<b>1 410 493 530</b>	<b>1 198 053 140</b>

<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2019</b>	<b>Gj.sn. rente</b>
Langsiktig gjeld med fast rente (inkl. rentesikring):	626 404 709	2,28 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	784 088 821	2,24 %



## Note 10 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

### Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
245 355 074	1 779 840	18.03.21	18.03.21	3,400 %	pkt. 7.5
245 395 223	6 767 729	01.04.32	01.09.22	2,287 %	pkt. 7.5
245 355 006	144 642 855	04.07.52	04.07.23	2,120 %	pkt. 7.5
245 355 008	123 214 285	29.08.53	29.05.29	2,450 %	pkt. 7.5

### Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-regl.
6		50 000 000	02.05.13	04.05.20	2,53 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
7		25 000 000	02.11.15	02.11.20	2,25 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
8		50 000 000	29.12.15	29.12.25	1,79 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
9		50 000 000	08.06.16	10.06.24	1,24 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
10		25 000 000	20.12.16	20.12.21	1,425 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
11		50 000 000	20.12.16	20.12.26	1,848 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
12		50 000 000	01.12.17	01.12.27	1,710 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5
13		50 000 000	15.05.18	15.,05.32	1,950 %	3M nibor	Kontanstrømsikr.	pkt. 7.5

## Note 11 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å : (her må det velges mellom alternativ 1 og 2 nedenfor)

*ALTERNATIV 1* : beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

*ALTERNATIV 2* : vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Normalt vil denne beregningsmåten gi et lavere krav til minsteavdrag enn alternativ nr 1. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	44 702 906	40 338 874
Bergnet minimumsavdrag	39 613 387	33 929 376
Avvik	5 089 519	6 409 498

*Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag, skal virkningen av dette opplyses.*

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Mottatte avdrag på startlån	7 855 165	5 561 594
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	7 856 704	6 101 416
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-1 539	-539 822
Saldo avdragsfond 31.12.	126 048	127 587

## Note 12 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Utløper dato
		31.12.2019	31.12.2018	
Idrettsparken Kunstgress AS	kr 7 150 000	kr 4 403 264	kr 4 808 871	2029
Orkdal IL - Orkdalsbanken stadion	kr 4 400 000	kr -	kr 108 396	2024
Orkdal IL - Knyken	kr 12 650 000	kr 4 849 955	kr 6 592 949	2033
U & IL Glimt	kr 4 400 000	kr 1 335 875	kr 2 745 881	2020
Orkla Fjellsportklubb	kr 5 500 000	kr 514 620	kr 639 884	2031
Orkanger IF	kr 15 125 000	kr 8 283 875	kr 13 830 573	2035
Svorkmo/NOI	kr 6 050 000	kr 4 201 499	kr 4 197 329	2032
Orkdal Jeger og fiskeforening	kr 1 210 000	kr -	kr 338 812	2025
Hoston Storstue SA	kr 6 150 000	kr 862 381		2026
Elvepromenaden borettslag	kr 35 500 000	kr 14 319 460	kr 14 965 580	2038
Blomsterveien borettslag	kr 11 725 500	kr 2 503 940	kr 2 644 940	2037
Hamos Forvaltning IKS		kr 19 854 900	kr 19 006 650	
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>kr 61 129 769</b>	<b>kr 69 879 865</b>	

## Note 13 Andre vesentlige forpliktelser

Orkdal kommune har en avtale med Joplussen Utvikling AS om overføring av justeringsrett for infrastruktur.

Total anskaffelseskostnad ble kr 27 022 902 inkl mva.

Justeringsbeløp pr år blir kr 540 458, hvor Orkdal kommune får 40% fordelt over 10 år.

Første året med justeringsmva blir 2015 og siste året blir 2024.

Orkdal kommune har en avtale med Kleivan Utvikling AS om overføring av justeringsrett for infrastruktur.

Total anskaffelseskostnad ble kr 23 067 597,50 inkl mva.

Justeringsbeløp pr år blir kr 461 352 hvor Orkdal kommune får 40% fordelt over 10 år.

Første året med justeringsmva blir 2018 og siste året blir 2027.

I 2019 er det utgiftsført kr 25.141.998 som gjelder prosjekt Orkland kommune.

Av dette gjelder kr 20.036.020 drift og kr 5.105.978 investering.

Fond 252080117 Kommunereform er pr 31.12. på kr 3.586.896.

Fond 252080119 Fond Orkland er pr 31.12. på kr 5.407.875

## **Note 14 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## Note 15 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2019
Disposisjonsfond	kr 163 272 300	kr 36 686 817	kr 26 487 182	kr 15 123 884	158 348 052
Bundne driftsfond	kr 55 018 600	kr 6 598 309	kr 30 131 487	kr 5 105 979	kr 26 379 444
Ubundne investeringsfond	kr 12 109 349			kr 3 495 356	kr 8 613 993
Bundne investeringsfond	kr 1 205 917	kr 147 617		kr 3 252	kr 1 350 282
Samlede avsetninger og bruk av avsetninge	kr 231 606 166	kr 43 432 743	kr 56 618 668	kr 23 728 471	kr 194 691 770

Bundne fond	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 5 271 795		kr 5 234 824	kr 36 971
Fond kommunereform	kr 3 586 897	kr -		kr 3 586 897
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 583 913	kr 31 217	kr 119 517	kr 1 495 613
Gavefond	kr 1 943 759	kr 1 194 979	kr 384 631	kr 2 754 107
Orkland	kr 30 549 874	kr -	kr 25 141 999	kr 5 407 875
Øvrige bundne driftsfond	kr 12 082 362	kr 5 372 113	kr 4 356 494	kr 13 097 981
Sum	kr 55 018 600	kr 6 598 309	kr 35 237 465	kr 26 379 444

<i>Bundne investeringsfond</i>				
Tilfluktsrom	kr 607 423	kr 12 617		kr 620 040
Ekstra avdrag Husbanken	kr 127 588		kr 3 252	kr 124 335
---	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr 470 907	kr 135 000	kr -	kr 605 907
Sum	kr 1 205 918	kr 147 617	kr 3 252	kr 1 350 282

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	kr 144 173 447	kr 33 070 817	kr 36 951 279	kr 140 292 985
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
<i>Administrasjon</i>	kr 6 384 464		kr 384 644	kr 5 999 820
<i>Plan og oppmåling</i>		kr 640 000		kr 640 000
<i>Skole og barnehage</i>	kr 6 138 469	kr -	kr 1 425 044	kr 4 713 425
<i>Helse og omsorg</i>	kr 3 635 910	kr 1 099 000	kr 1 787 849	kr 2 947 061
<i>Kultur og fritid</i>	kr 1 854 768		kr 160 000	kr 1 694 768
<i>Teknisk</i>	kr 1 085 242	kr 1 877 000	kr 902 249	kr 2 059 993
Sum disposisjonsfond	kr 163 272 300	kr 36 686 817	kr 41 611 065	kr 158 348 052

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Overføring vedtatt av kommunestyret	kr 8 290 353	kr 8 289 000	kr 3 959 000	kr 5 789 259
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr 8 290 353	kr 8 289 000	kr 3 959 000	kr 5 789 259

## **Note 16 Strykninger og korrigeringer**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

### Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

<b>Konto for endring av regnskapsprinsipp</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>01.01.2019</b>
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10 667 182	10 667 182
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>10 667 182</b>	<b>10 667 182</b>



## Note 18 Regnskapsmessig merforbruk

### Regnskapsmessig underdekning investering

Regnskapsår	31.12.2019	01.01.2019
2016	0	0
2017	0	0
2018	0	0
2019	19 649 903	0

## Note 19 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>kr</b>	<b>788 182 800</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	361 508 932
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	15 022 200
Kjøp av aksjer og andeler	kr	2 399 057
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	12 535 710
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	52 559 610
Økning pensjonsmidler	kr	55 887 729
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	61 050
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	48 506 733
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	11 312 782
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	7 939 678
Avskrivning utlån	kr	68 343
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	297 932 633
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	65 657 406
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr</b>	<b>856 617 413</b>

## Note 20 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgifts-ramme	Regnskaps-ført tidligere år	Årets budsjett	Regnskaps-ført i år	Sum regnskaps-ført	Gjenstår av utgifts-ramme
210 Grunnvannsunders.	62 299 505	23 984 007	29 000 000	34 363 191	58 347 198	3 952 307
445 Folkehelsesenter	382 500 000	174 973 585	211 540 000	213 341 128	388 314 713	-5 814 713
481 Ny brannstasjon	57 000 000	11 130 457	4 000 000	1 621 416	12 751 873	44 248 127
497 Isfjord	140 000 000	81 011 555	42 300 000	60 986 803	141 998 358	-1 998 358
	<b>641 799 505</b>	<b>291 099 604</b>	<b>286 840 000</b>	<b>310 312 538</b>	<b>601 412 142</b>	<b>40 387 363</b>

## Note 21 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## Note 22 Selvkostområder

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon	14 408	15 212	-804	95,0 %	100,0 %	804	-2 725
Slam	303	430	-127	70,5 %	96,8 %	-38	-89
Vann	22 941	29 405	-6 464	78,0 %	88,4 %	-3 481	-2 978
Avløp	27 516	29 271	-1 755	94,0 %	97,6 %	-1 716	-19
Feiing	4 106	3 854	252	109,9 %	113,3 %	-468	-213
Kart og oppmåling	1 825	3 343	-1 518	54,6 %		0	0
Plan- og byggesak	4 136	8 314	-4 178	49,7 %		0	0
						0	0

	Resultat 2018					Balansen 2018	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon	12 356	14 828	-2 472	83,3 %	100,0 %	2 472	-1 845
Slam	303	305	-2	99,3 %	100,3 %	-1	38
Vann	24 649	25 527	-878	96,6 %	92,8 %	-788	3 480
Avløp	25 877	26 472	-595	97,8 %	94,0 %	-548	1 716
Feiing	3 723	3 884	-161	95,9 %	100,7 %	0	0
Kart og oppmåling	1 597	2 718	-1 121	58,8 %		0	0
Plan- og byggesak	4 355	6 582	-2 227	66,2 %		0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr xxx. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

## **Note 23 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## **Note 24 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## **Note 25 Skatteutgifter**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## **Note 26 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner**

Ingen aktuelle poster pr. 31.12.2019

## **Note 27 Virkning av endring av regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil**

Ingen aktuelle poster pr 31.12.2019

## **Note 28 Etablering/avvikling av KF**

Ikke aktuelle poster pr 31.12.2019

## Note 29 Interne mellomværende ved kommunesammenslåing

01.01.2020 ble kommunene Orkdal, Agdenes, Meldal og deler av Snillfjord slått sammen til Orkland kommune.

Orkdal kommune har følgende til gode på kundefordringer pr 31.12.2019:

Meldal kommune	437 892,00
Snillfjord kommune	1 372 578,00
Agdenes kommune	95 426,00
<u>Totalt</u>	<u>1 905 896,00</u>

Orkdal kommune har følgende leverandørgjeld pr 31.12.2019:

Meldal kommune	104 179,46
Snillfjord kommune	1 308 700,00
Agdenes kommune	232 312,34
<u>Totalt</u>	<u>1 645 191,80</u>

## NOTE 30 - Interkommunale samarbeid

Oversikt over resultat for interkommunalt samarbeid der Orkdal er kontorkommune. Inngår i årsregnskapet for kommunen.

### Legevakt i Orkdalsregionen (ansvar 4010)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Orkdal kommune		2 735 770
Overføring fra Hemne kommune		1 028 041
Overføring fra Snillfjord kommune		329 334
Overføring fra Rindal kommune		556 564
Overføring fra Meldal kommune		992 005
Overføring fra Skaun kommune		1 888 913
Overføring fra Rennebu kommune		681 690
Overføring fra Surnadal kommune		1 447 466
Overføring fra Agdenes kommune		542 549
Overføring fra Hitra kommune		977 990
Overføring fra Frøya kommune		1 295 312
Resultat av overføringer		12 475 634
Refusjoner, tilskudd		895 051
Brukerbetalinger		554 651
Driftsutgifter legevakt	12 908 405	
Driftsutgifter P 826	250	
Driftsutgifter P 893	1 016 680	
Resultat av virksomheten		0
Bruk av Fond P 826		
Bruk av fond Fond P 893		
<i>Fond Akuttmedisinforskriften pr. 31.12.</i>	<i>798 211</i>	
<i>Fond Bakvakt legevakt pr. 31.12.</i>	<i>0</i>	

## Legevaktsentralen i Orkdalsregionen (ansvar 4010 - prosjekt 841)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Orkdal kommune		1 202 001
Overføring fra Hemne kommune		452 310
Overføring fra Snillfjord kommune		144 531
Overføring fra Rindal kommune		244 352
Overføring fra Meldal kommune		435 674
Overføring fra Skaun kommune		829 756
Overføring fra Rennebu kommune		299 461
Overføring fra Surnadal kommune		636 354
Overføring fra Agdenes kommune		238 113
Overføring fra Hitra kommune		495 982
Overføring fra Frøya kommune		635 314
Resultat av overføringer		5 613 848
Refusjoner, tilskudd		
Driftsutgifter etter formålet	5 613 848	
Resultat av virksomheten		0

## Samhandlingsreformen i Orkdalsregionen (ansvar 4020)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Surnadal kommune		1 617 657
Overføring fra Rindal kommune		621 614
Overføring fra Hemne kommune		1 149 361
Overføring fra Snillfjord kommune		367 128
Overføring fra Hitra kommune		1 259 916
Overføring fra Frøya kommune		1 615 571
Overføring fra Agdenes kommune		605 970
Overføring fra Rennebu kommune		761 373
Overføring fra Meldal		1 107 642
Overføring fra Orkdal kommune		3 055 923
Overføring fra Skaun kommune		2 109 942
Resultat av overføringer		<b>14 272 097</b>
Refusjoner, tilskudd		1 134
Driftsutgifter etter formålet	14 273 231	
Resultat av virksomheten	0	0



### Barnevern Meldal (ansvar 5520)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Meldal kommune		10 145 804
Resultat av overføringer		10 145 804
Refusjoner, tilskudd		2 063 376
Driftsutgifter etter formålet	12 209 180	
Resultat av virksomheten	0	0

Barnevernet i Orkdal, Meldal og Agdenes inngår i interkommunalt samarbeid, men det føres separate regnskap.

Ovenstående er resultatet for Barnevern Meldal.

### Barnevern Agdenes (ansvar 5530)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Agdenes kommune		1 152 103
Resultat av overføringer		1 152 103
Refusjoner, tilskudd		463 101
Driftsutgifter etter formålet	1 615 204	
Resultat av virksomheten	0	0

Barnevernet i Orkdal, Meldal og Agdenes inngår i interkommunalt samarbeid, men det føres separate regnskap.

Ovenstående er resultatet for Barnevern Agdenes.

## Kemnerkontoret i Orkdalsregionen (ansvar 1015)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Rindal kommune		166 577
Overføring fra Snillfjord kommune		98 432
Overføring fra Hitra kommune		336 939
Overføring fra Frøya kommune		431 585
Overføring fra Agdenes kommune		162 034
Overføring fra Meldal kommune		296 052
Overføring fra Orkdal kommune		816 983
Resultat av overføringer		2 308 602
Forliks og utleggsgebyr		826 007
Refusjoner		54 920
Driftsutgifter etter formålet	3 189 529	
Resultat av virksomheten	0	0

## IT Meldal (ansvar 1050 og 1052)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Meldal kommune		2 394 549
Overføring fra Orkdal kommune		4 844 000
Resultat av overføringer		7 238 549
Refusjoner, tilskudd		132 518
Driftsutgifter etter formålet	7 371 067	
Resultat av virksomheten	0	0

IT i Meldal og Orkdal inngår i interkommunalt samarbeide.

## PP-tjeneste (ansvar 2020)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Agdenes kommune		1 103 231
Overføring fra Meldal kommune		1 930 129
Overføring fra Orkdal		5 046 882
Overføringer fra kommuner vedr kurs		
Resultat av overføringer		8 080 242
Refusjoner, tilskudd		396 094
Driftsutgifter etter formålet	8 476 336	
Resultat av virksomheten	0	0

PP-tjenesten i Meldal, Agdenes og Orkdal inngår i interkommunalt samarbeide.

## Brannvesen (ansvar 8195)

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Skaun kommune kommune		6 343 264
Overføring fra Orkdal kommune		6 501 280
Resultat av overføringer		12 844 544
Refusjoner, tilskudd		631 427
Driftsutgifter etter formålet	13 475 971	
Resultat av virksomheten	0	0

Brannvesenet i Skaun og Orkdal inngår i interkommunalt samarbeid.