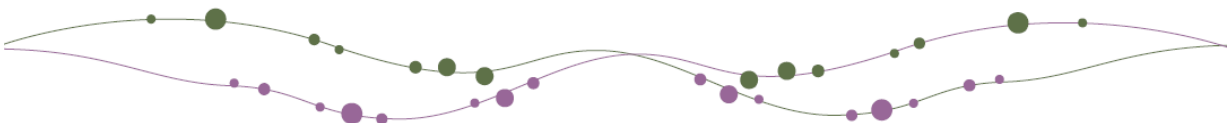




ÅFJORD
KOMMUNE

Årsregnskap 2021



Hovedoversikter 2021

Åfjord kommune

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap

| Tall i 1000 kroner | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|--|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| Generelle driftsinntekter | | | | |
| Rammetilskudd | -202 034 | -203 539 | -197 157 | -190 506 |
| Inntekts- og formuesskatt | -129 145 | -116 309 | -116 309 | -115 391 |
| Eiendomsskatt | -63 180 | -63 000 | -54 177 | -45 545 |
| Andre generelle driftsinntekter | -35 249 | -34 075 | -18 964 | -17 636 |
| Sum generelle driftsinntekter | -429 608 | -416 923 | -386 607 | -369 078 |
| Netto driftsutgifter | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 389 598 | 371 431 | 352 118 | 309 587 |
| Avskrivninger | 31 201 | 29 843 | 24 573 | 27 075 |
| Sum netto driftsutgifter | 420 798 | 401 274 | 376 691 | 336 662 |
| Brutto driftsresultat | -8 809 | -15 649 | -9 916 | -32 416 |
| Finansinntekter/Finansutgifter | | | | |
| Renteinntekter | -3 559 | -5 725 | -5 725 | -7 020 |
| Utbytter | -10 092 | -10 000 | -5 000 | -7 438 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter | 10 982 | 13 585 | 19 983 | 12 013 |
| Avdrag på lån | 33 207 | 32 000 | 32 000 | 25 807 |
| Netto finansutgifter | 30 538 | 29 860 | 41 258 | 23 362 |
| Motpost avskrivninger | -31 201 | -29 843 | -24 573 | -27 075 |
| Netto driftsresultat | -9 473 | -15 632 | 6 769 | -36 128 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | |
| Overføring til investering | 3 685 | 3 685 | 0 | 2 225 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond | -6 998 | -4 317 | -2 219 | 7 727 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | 12 786 | 16 265 | -4 551 | 36 192 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | -10 016 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 9 473 | 15 632 | -6 769 | 36 128 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk). | 0 | 0 | 0 | 0 |

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. enhet

| Tall i 1000 kroner | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|---------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Fra bevilgningsoversikt: | | | | |
| Til fordeling drift | 389 598 | 371 431 | 352 118 | 309 587 |

Netto driftsutgifter pr. enhet

| | | | | |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Politisk | 4 960 | 5 809 | 5 809 | 5 084 |
| Rådmann | 52 624 | 42 589 | 46 550 | 23 788 |
| Personal og utvikling | 8 880 | 7 049 | 6 833 | 8 261 |
| Fosen Lønn | -679 | 0 | 0 | -721 |
| Fellestjenester oppvekst | 15 314 | 11 785 | 11 008 | 13 472 |
| Utviklingsveileder Fosen | -474 | 0 | 0 | -2 731 |
| Brandsfjord barnehage | 3 659 | 3 449 | 3 342 | 3 284 |
| By barnehage | 8 838 | 8 655 | 8 310 | 7 623 |
| Å barnehage | 10 698 | 11 538 | 11 176 | 9 918 |
| Tusseladden barnehage | 4 022 | 3 531 | 3 413 | 3 650 |
| Vik-Bessaker barnehage | 2 054 | 1 876 | 1 811 | 2 201 |
| Stokksund oppvekstsenter | 14 441 | 14 600 | 12 178 | 13 106 |
| Brandsfjord skole | 10 973 | 10 375 | 10 053 | 10 387 |
| Sør-Roan skole | 6 810 | 6 388 | 6 216 | 7 173 |
| Åset skole | 34 019 | 33 415 | 30 347 | 28 346 |
| PPT Nord-Fosen | 2 187 | 2 554 | 2 554 | 2 117 |
| Fellestjenester helse og omsorg | 4 975 | 4 444 | 6 144 | 3 193 |
| Forvaltningsenheten | 2 296 | 2 400 | 2 326 | 2 243 |
| Barnevern | 7 795 | 7 705 | 6 705 | 7 791 |
| Sosialtjeneste | 2 676 | 2 492 | 2 492 | 3 202 |
| USHT | 1 035 | 0 | 0 | -2 321 |
| Institusjonstjeneste Åfjord | 43 633 | 43 956 | 35 303 | 34 120 |
| Hjemmetjeneste Åfjord | 32 667 | 33 386 | 31 148 | 28 524 |
| Bo- og oppfølgingstjeneste | 29 325 | 27 074 | 22 159 | 23 434 |
| Pleie og omsorg Roan | 32 016 | 30 391 | 29 813 | 29 708 |
| Helse og familie | 27 269 | 23 892 | 22 450 | 19 106 |
| Fellestjenester LTT | 1 308 | 1 701 | 1 701 | 921 |
| Eiendom og drift | 17 679 | 14 263 | 9 656 | 7 216 |
| Drift VAR | -6 169 | -2 650 | -3 327 | -2 249 |
| Kommunale veier og havner | 6 151 | 4 141 | 2 791 | 3 672 |
| Plan og byggesak | 2 288 | 2 240 | 2 107 | 1 969 |
| Brann- og redningstjeneste | 5 569 | 6 351 | 6 351 | 5 003 |
| Landbruk | 3 489 | 4 012 | 3 944 | 3 522 |
| Kultur, idrett og frivillighet | 8 112 | 8 909 | 8 834 | 6 451 |
| Kulturskole | 4 012 | 4 975 | 4 837 | 3 430 |

| | | | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Aktivitetshus | 491 | 719 | 719 | 1 |
| Bibliotek | 2 258 | 2 000 | 1 950 | 1 705 |
| Renter | -178 | -1 200 | -1 200 | -167 |
| Avdrag | 0 | -1 070 | -1 070 | 0 |
| Skatt og rammetilskudd mv. | -748 | -916 | -916 | -6 679 |
| Avskrivninger | 0 | 100 | 100 | 0 |
| Avregning pensjon og premieavvik | -16 679 | -11 496 | -2 496 | 834 |
| Netto for alle enheter | 389 598 | 371 431 | 352 118 | 309 587 |

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

| Tall i 1000 kroner | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig Budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|--|------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Investeringsutgifter | | | | |
| Investeringer i varige driftsmidler | 341 316 | 345 710 | 343 899 | 233 139 |
| Tilskudd til andres investeringer | 0 | 6 200 | 6 200 | 56 |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 21 127 | 1 127 | 0 | 1 315 |
| Utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avdrag på lån | 4 504 | 3 500 | 3 500 | 3 844 |
| Sum investeringsutgifter | 366 947 | 356 537 | 353 599 | 238 353 |
| Investeringsinntekter | | | | |
| Kompensasjon for merverdiavgift | -65 076 | -99 229 | -95 743 | -42 737 |
| Tilskudd fra andre | -70 923 | -77 000 | -77 000 | -2 990 |
| Salg av varige driftsmidler | -625 | 0 | 0 | -3 295 |
| Salg av finansielle anleggsmidler | -20 840 | -740 | 0 | -150 |
| Utdeling fra selskaper | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av lån | -166 924 | -166 924 | -166 156 | -184 613 |
| Sum investeringsinntekter | -324 388 | -343 892 | -338 899 | -233 784 |
| Videreutlån | | | | |
| Videreutlån | 3 650 | 14 000 | 14 000 | 7 755 |
| Bruk av lån til videreutlån | -3 650 | -14 000 | -14 000 | -7 755 |
| Avdrag på lån til videreutlån | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mottatte avdrag på videreutlån | -6 308 | -3 500 | -3 500 | -7 561 |
| Netto utgifter videreutlån | -6 308 | -3 500 | -3 500 | -7 561 |
| Overføring fra drift og netto avsetninger | | | | |
| Overføring fra drift | -3 685 | -3 685 | 0 | -2 225 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond | 360 | 0 | 0 | 3 717 |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | 0 | -5 460 | -11 200 | 0 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | 0 | 0 | 1 500 |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | -3 325 | -9 145 | -11 200 | 2 991 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | | | |
| | 32 926 | 0 | 0 | 0 |
| Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk | -32 926 | 0 | 0 | 0 |
| Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd) | | | | |
| Inntekter til fordeling | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgifter til fordeling | 362 443 | 353 037 | 350 099 | 234 510 |
| Sum til fordeling (netto) | 362 443 | 353 037 | 350 099 | 234 510 |

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

| Tall i 1000 kroner | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|---|------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Fra bevilgningsoversikt: | | | | |
| Netto investeringer til fordeling: | 362 443 | 353 037 | 350 099 | 234 510 |

| Prosjekt | Fordeling på prosjekt | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|----------|--|------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| 01003 | Infrastruktur / tilrettelegging | 0 | 2 500 | 2 500 | 0 |
| 01004 | Egenkapitaltilskudd KLP | 1 102 | 1 102 | 0 | 1 265 |
| 01005 | IT-investeringer Fosen IKT | 342 | 400 | 400 | 393 |
| 01006 | Bredbåndsutbygging | 0 | 0 | 5 000 | 0 |
| 01008 | Kjøp og salg av aksjer | 20 000 | 0 | 0 | 0 |
| 01010 | Aksjer – Nord-Fosen Utvikling as | 0 | 0 | 0 | 20 |
| 01011 | Nytt rådhus | 3 772 | 7 250 | 0 | 29 |
| 01012 | Kjøp av andeler | 25 | 25 | 0 | 30 |
| 02000 | PC-utstyr – skole | 1 558 | 1 500 | 1 500 | 153 |
| 02001 | Ny sentrumsbarnehage | 64 509 | 69 500 | 43 750 | 8 929 |
| 02002 | Uteområdet Åset skole | 0 | 0 | 2 500 | 108 |
| 02003 | Uteområdet Stokksund Oppvekstenter | 436 | 500 | 1 750 | 178 |
| 02004 | Smartboard skole | 0 | 0 | 450 | 399 |
| 02005 | Gapahuk Utro | 0 | 0 | 0 | 219 |
| 02006 | Uteområdet Brandsfjord barnehage | 0 | 0 | 0 | 88 |
| 02008 | Uteområder skoler og barnehager | 0 | 50 | 50 | 25 |
| 02010 | IKT-utstyr, barnehagene | 304 | 700 | 700 | 138 |
| 02012 | Åset skole – komp.tiltak | 0 | 0 | 125 | 18 |
| 02013 | Lekestativ – By barnehage | 255 | 255 | 0 | 0 |
| 02014 | Brandsfjord barnehage - utbedring | 144 | 0 | 0 | 0 |
| 03000 | Helsehus | 35 | 100 | 2 750 | 0 |
| 03001 | Tilrettelagte boliger | 24 314 | 16 807 | 21 200 | 7 157 |
| 03002 | Sykehjem Roan | 35 952 | 40 000 | 40 000 | 85 419 |
| 03003 | Helseplattformen | 363 | 350 | 0 | 0 |
| 03004 | Sykesignalanlegg | 0 | 0 | 0 | 2 369 |
| 03005 | Kjøp av biler | 680 | 680 | 0 | 689 |
| 03006 | Oppgradering Trygdepensjonat | 361 | 0 | 0 | 243 |
| 03007 | Helsesenter – oppgraderinger | 131 | 0 | 0 | 0 |
| 03008 | Oppgradering leilighet Vassnesset | 130 | 0 | 0 | 0 |
| 04000 | Oppgradering av bygninger / grøntareal | 0 | 2 500 | 2 500 | 176 |
| 04001 | Ombygging av leiligheter Prestgårdsliå 8 | 0 | 0 | 0 | 2 665 |
| 04002 | Oppgradering Stibergsvingen 26 B | 700 | 0 | 0 | 842 |

| | | | | | |
|--------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 04003 | Salg av Nessabrekka 35A og 37A | 0 | 0 | 0 | 275 |
| 04004 | Omsorgsboliger Roan | 343 | 0 | 0 | 0 |
| 04007 | Sossvika – boliger | 1 766 | 900 | 0 | 0 |
| 04008 | Heimhaugen 1A – oppgradering | 1 062 | 0 | 0 | 0 |
| 04009 | Salg av Nordskjørveien 609 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 04202 | Tekniske oppgraderinger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04203 | Plenklipper | 265 | 250 | 250 | 0 |
| 04204 | Driftsbygg Vassneset – ombygging | 1 323 | 2 050 | 3 000 | 0 |
| 04205 | Kjøp av bil | 488 | 488 | 0 | 0 |
| 04401 | Hovedplan vannforsyning Roan | 0 | 0 | 4 000 | 0 |
| 04403 | Utvidelse Bjerkan VBA | 0 | 0 | 9 000 | 0 |
| 04501 | Sanering kloakk – Kuringvågen | 777 | 1 500 | 0 | 8 276 |
| 04703 | Gangbru Årnes-Frøneset | 10 282 | 10 600 | 0 | 3 709 |
| 04705 | Utbedring Breivold bru | 0 | 0 | 562 | 0 |
| 04706 | Asfaltering av veier og plasser | 3 720 | 5 063 | 3 438 | 5 651 |
| 04707 | Rassikring Skjøraveien | 0 | 0 | 0 | 3 629 |
| 04709 | Åsmundvatn boligområde | -178 | 0 | 0 | 0 |
| 04801 | Brennholmen | 500 | 625 | 625 | 2 755 |
| 04803 | Fosen Vekst – bygninger | 2 817 | 2 360 | 10 000 | 340 |
| 04804 | Monstad – grunnutredning | 0 | 0 | 500 | 0 |
| 04805 | Monstad – ind.omr.detalj-regulering | 0 | 0 | 250 | 0 |
| 04806 | Monstad industriområde – deponi | 0 | 0 | 2 500 | 0 |
| 04807 | Kråkøya industriområde | 1 971 | 0 | 0 | 0 |
| 04808 | Joakim Brevolds alle 2 – 58/35 | 2 512 | 2 512 | 0 | 0 |
| 04901 | Myrahaugen boligfelt | 375 | 500 | 0 | 0 |
| 04951 | Brannstasjon | 14 573 | 15 000 | 17 375 | 7 004 |
| 05000 | Aktivitetshus | 159 440 | 154 800 | 142 000 | 85 718 |
| 05001 | Investeringstilskudd Ørland Arena | 0 | 6 200 | 6 200 | 0 |
| 05004 | Restaurering naust Utro | 0 | 0 | 0 | 172 |
| 05005 | Åfjordsbåten – bygning | 0 | 0 | 0 | 1 053 |
| 05006 | Flerbrukshallen | 0 | 0 | 0 | 1 002 |
| 05007 | Aktivitetshus- VG skole | 0 | 0 | 17 700 | 1 378 |
| 05008 | Utbedring Åfjordhallen | 1 572 | 1 572 | 0 | 126 |
| 05009 | Hutjønna | 0 | 0 | 1 500 | 0 |
| 05010 | Renholdsmaskin – Åfjordhallen | 0 | 0 | 0 | 631 |
| 05012 | Areal skyttere Åfjordhallen | 0 | 0 | 1 625 | 0 |
| 05013 | Tangen aktivitetspark | 149 | 0 | 0 | 0 |
| 05014 | Åfjordhallen | 0 | 0 | 0 | 1 033 |
| 05201 | Renovering Stoksund kirke | 2 051 | 2 524 | 2 524 | 15 |
| 05202 | Åfjord kirke – Tilstandsvurd/oppgrad. | 1 515 | 1 875 | 1 875 | 0 |
| 05203 | Kirken - kompaktlaster | 0 | 0 | 0 | 40 |
| 05204 | Lyssetting Mælan bru | 0 | 0 | 0 | 149 |
| Sum fordelt | | 362 443 | 353 037 | 350 099 | 234 510 |

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

| Tall i 1000 kroner | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|--|------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------|
| Driftsinntekter | | | | |
| Rammetilskudd | -202 034 | -203 539 | -197 157 | -190 506 |
| Inntekts- og formuesskatt | -129 145 | -116 309 | -116 309 | -115 391 |
| Eiendomsskatt | -63 180 | -63 000 | -54 177 | -45 545 |
| Andre skatteinntekter | -801 | -170 | -170 | -209 |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten | -34 449 | -33 905 | -18 794 | -17 427 |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -71 379 | -46 443 | -46 718 | -117 872 |
| Brukerbetalinger | -20 684 | -16 409 | -16 409 | -19 038 |
| Salgs- og leieinntekter | -49 399 | -51 334 | -51 334 | -52 593 |
| Sum driftsinntekter | -571 070 | -531 110 | -501 069 | -558 581 |
| Driftsutgifter | | | | |
| Lønnsutgifter | 278 817 | 279 383 | 270 390 | 262 239 |
| Sosiale utgifter | 49 000 | 54 873 | 62 991 | 44 363 |
| Kjøp av varer og tjenester | 138 203 | 109 646 | 93 534 | 142 298 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 65 040 | 41 715 | 39 665 | 50 190 |
| Avskrivninger | 31 201 | 29 843 | 24 573 | 27 075 |
| Sum driftsutgifter | 562 260 | 515 461 | 491 153 | 526 164 |
| Brutto driftsresultat | -8 809 | -15 649 | -9 916 | -32 417 |
| Finansinntekter/Finansutgifter | | | | |
| Renteinntekter | -3 559 | -5 725 | -5 725 | -7 020 |
| Utbytter | -10 092 | -10 000 | -5 000 | -7 438 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter | 10 982 | 13 585 | 19 983 | 12 014 |
| Avdrag på lån | 33 207 | 32 000 | 32 000 | 25 807 |
| Netto finansutgifter | 30 538 | 29 860 | 41 258 | 23 363 |
| Motpost avskrivninger | -31 201 | -29 843 | -24 573 | -27 075 |
| Netto driftsresultat | -9 473 | -15 632 | 6 769 | -36 128 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| Overføring til investering | 3 685 | 3 685 | 0 | 2 225 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond | -6 998 | -4 317 | -2 219 | 7 727 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | 12 786 | 16 265 | -4 551 | 36 192 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | -10 016 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 9 473 | 15 632 | -6 769 | 36 128 |
| Fremført til inndecking i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | 0 | 0 |

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2021 Regnskap 2020

EIENDELER

A. Anleggsmidler 2 088 916 1 771 064

I. Varige driftsmidler 6 1 247 055 957 659

1. Faste eiendommer og anlegg 1 235 745 948 432

2. Utstyr, maskiner og transportmidler 11 310 9 228

II. Finansielle anleggsmidler 6,22 161 763 147 864

1. Aksjer og andeler 61 901 41 789

2. Obligasjoner 0 0

3. Utlån 99 863 106 076

III. Immaterielle eiendeler 0 0

IV. Pensjonsmidler 17 680 098 665 540

B. Omløpsmidler 456 553 391 978

I. Bankinnskudd og kontanter 7 327 701 298 072

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 128 852 93 907

1. Kundefordringer 15 043 10 876

2. Andre kortsiktige fordringer 39 654 25 555

3. Premieavvik 22 74 155 57 476

Sum eiendeler 2 545 469 2 163 042

EGENKAPITAL OG GJELD

| | | | |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| C. Egenkapital | | -784 614 | -615 793 |
| I. Egenkapital drift | 23 | -162 406 | -156 618 |
| 1. Disposisjonsfond | 21,23 | -122 446 | -109 660 |
| 2. Bundne driftsfond | | -39 960 | -46 957 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | | 0 | 0 |
| II. Egenkapital investering | | 25 562 | -7 004 |
| 1. Ubundet investeringsfond | | -466 | -466 |
| 2. Bundne investeringsfond | | -6 898 | -6 539 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | 11 | 32 926 | 0 |
| III. Annen egenkapital | | -647 771 | -452 171 |
| 1. Kapitalkonto | 24 | -640 224 | -444 624 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | 16 | -7 547 | -7 547 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | | 0 | 0 |
| D. Langsiktig gjeld | | -1 643 158 | -1 461 323 |
| I. Lån | 7,8 | -1 021 024 | -828 579 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | | -1 021 024 | -828 579 |
| 2. Obligasjonslån | | 0 | 0 |
| 3. Sertifikatlån | | 0 | 0 |
| II. Pensjonsforpliktelse | 17 | -622 134 | -632 744 |
| E. Kortsiktig gjeld | | -117 697 | -85 927 |
| I. Kortsiktig gjeld | 16 | -117 697 | -85 927 |
| 1. Leverandørgjeld | | -50 122 | -35 892 |
| 2. Likviditetslån | | 0 | 0 |
| 3. Derivater | | 0 | 0 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | | -67 576 | -50 035 |
| 5. Premieavvik | | 0 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | | -2 545 469 | -2 163 042 |
| F. Memoriakonti | | 0 | 0 |
| I. Ubrukte lånemidler | 16 | 194 463 | 134 880 |
| II. Andre memoriakonti | | 746 | 1 148 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | | -195 208 | -136 028 |
| Kontrollsum balanse | | 0 | 0 |

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2021

Regnskap 2020

DRIFT

| | | | | |
|---|---|--------|---|--------|
| 1 Netto driftsresultat | - | 9 473 | - | 36 128 |
| 2 Avsetning til bundne driftsfond | | 7 404 | | 20 375 |
| 3 Bruk av bundne driftsfond | - | 14 401 | - | 12 648 |
| 4 Overføring til investering i hht budsjett | | 3 685 | | 7 409 |
| 5 Avsetning til disposisjonsfond ihht budsjett | | 57 642 | | 53 483 |
| 6 Bruk av disposisjonsfond ihht budsjett | - | 41 377 | - | 34 088 |
| 7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | | - | | - |
| 8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | | 3 480 | - | 1 597 |
| 9 Strykning av overføring til investering | | | - | 5 184 |
| 10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond | - | 3 480 | | - |
| 11 Strykning av tidligere års merforbruk | | | - | 10 016 |
| 12 Strykning av bruk av disposisjonsfond | | | | 16 797 |
| 13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger | | - | | - |
| 14 Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbr. etter strykning | | | | |
| 15 Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk | | | | |
| 16 Bruk av mindreforbr. etter strykninger for dekn. av tidl. års merfr. | | | | |
| 17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | | | | |
| 18 Framført til inndekning senere år (merforbruk) | | - | | - |

INVESTERING

| | | | | |
|--|---|---------|---|---------|
| 1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån | | 206 825 | | 189 182 |
| 2 Avsetning til bundne investeringsfond | | 460 | | 3 717 |
| 3 Bruk av bundne investeringsfond | - | 100 | | - |
| 4 Bruk av lån | - | 180 924 | - | 192 173 |
| 5 Overføring fra drift ihht budsjett | - | 3 685 | - | 2 226 |
| 6 Avsetning til ubundet investeringsfond ihht budsjett | | 740 | | |
| 7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht budsjett | - | 6 200 | | |
| 8 Dekning av tidligere års udekket beløp | | | | 1 500 |
| 9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisp. beløp før strykninger) | | 17 116 | | - |
| 10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond | - | 740 | | |
| 11 Strykning bruk av lån | | 10 349 | | |
| 12 Strykning overføring fra drift | | | | |
| 13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | | 6 200 | | |
| 14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | | 32 925 | | - |
| 15 Avsetning av udisp. beløp etter strykninger til ubundet invest.fond | | | | |
| 16 Framført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | 32 925 | | - |

Hovedoversikter 2021

Fornybarsenteret Åfjord KF

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap 2021 – Fornybarsenteret

| Tall i 1000 kroner | Regnskap 2021 | Regulert budsjett 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|--|------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| Driftsinntekter | | | | |
| Rammetilskudd | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inntekts- og formuesskatt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eiendomsskatt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Andre skatteinntekter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer og tilskudd fra andre, inkl havbruksfondet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Brukerbetalinger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Salgs- og leieinntekter | -3 142 | 0 | -3 010 | -2 969 |
| Sum driftsinntekter | -3 142 | 0 | -3 010 | -2 969 |
| Driftsutgifter | | | | |
| Lønnsutgifter | 9 | 0 | 10 | 9 |
| Sosiale utgifter | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteprod | 709 | 0 | 666 | 566 |
| Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteprod | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avskrivninger | 1 354 | 0 | 1 350 | 1 351 |
| Sum driftsutgifter | 2 073 | 0 | 2 026 | 1 927 |
| Brutto driftsresultat | -1 069 | 0 | -984 | -1 042 |
| Finansinntekter/Finansutgifter | | | | |
| Renteinntekter | -2 | 0 | 0 | -2 |
| Utbytter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter | 382 | 0 | 800 | 572 |
| Avdrag på lån | 1 354 | 0 | 1 350 | 1 351 |
| Netto finansutgifter | 1 734 | 0 | 2 150 | 1 921 |
| Motpost avskrivninger | -1 354 | 0 | -1 350 | -1 351 |
| Netto driftsresultat | -689 | 0 | -184 | -472 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond | 689 | 0 | 184 | 472 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 689 | 0 | 184 | 472 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | 0 | 0 |

§ 5-8. Balanseregnskapet – Fornybarsenteret Åfjord KF

Tall i 1000 kroner

Note

31.12.2021

01.01.2021

Utgående balanse *Inngående balanse*

EIENDELER

A. Anleggsmidler 37 301 36 942

I. Varige driftsmidler 37 301 36 942

| | | |
|--|--------|--------|
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 37 301 | 36 942 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 0 | 0 |

II. Finansielle anleggsmidler 0 0

| | | |
|----------------------|---|---|
| 1. Aksjer og andeler | 0 | 0 |
| 2. Obligasjoner | 0 | 0 |
| 3. Utlån | 0 | 0 |

III. Immaterielle eiendeler 0 0

IV. Pensjonsmidler 0 0

B. Omløpsmidler 1 047 1 646

I. Bankinnskudd og kontanter 555 1 586

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 492 60

| | | |
|---------------------------------|-----|----|
| 1. Kundefordringer | 0 | 0 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | 492 | 60 |
| 3. Premieavvik | 0 | 0 |

Sum eiendeler 38 348 38 588

EGENKAPITAL OG GJELD

| | | |
|--|----------------|----------------|
| C. Egenkapital | -1 327 | -638 |
| I. Egenkapital drift | -1 327 | -638 |
| 1. Disposisjonsfond | 0 | 0 |
| 2. Bundne driftsfond | -1 327 | -638 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | 0 | 0 |
| II. Egenkapital investering | 0 | 0 |
| 1. Ubundet investeringsfond | 0 | 0 |
| 2. Bundne investeringsfond | 0 | 0 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | 0 | 0 |
| III. Annen egenkapital | 0 | 0 |
| 1. Kapitalkonto | 0 | 0 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | 0 | 0 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | 0 | 0 |
| D. Langsiktig gjeld | -36 450 | -37 800 |
| I. Lån | -36 450 | -37 800 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | -36 450 | -37 800 |
| 2. Obligasjonslån | 0 | 0 |
| 3. Sertifikatlån | 0 | 0 |
| II. Pensjonsforpliktelse | 0 | 0 |
| E. Kortsiktig gjeld | -571 | -150 |
| I. Kortsiktig gjeld | -571 | -150 |
| 1. Leverandørgjeld | 0 | -79 |
| 2. Likviditetslån | 0 | 0 |
| 3. Derivater | 0 | 0 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | -571 | -71 |
| 5. Premieavvik | 0 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | -38 348 | -38 588 |
| F. Memoriakonti | 0 | 0 |
| I. Ubrukte lånemidler | 0 | 0 |
| II. Andre memoriakonti | 0 | 0 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | 0 | 0 |

Konsolidert årsregnskap 2021
Åfjord kommune

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert

| Tall i 1000 kroner | Konsolidert regnskap 2021 | Konsolidert regnskap 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Investeringsutgifter | | |
| Investeringer i varige driftsmidler | 341 316 | 233 139 |
| Tilskudd til andres investeringer | 0 | 56 |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 21 127 | 1 315 |
| Utlån av egne midler | 0 | 0 |
| Avdrag på lån | 4 504 | 3 844 |
| Sum investeringsutgifter | 366 947 | 238 353 |
| Investeringsinntekter | | |
| Kompensasjon for merverdiavgift | -65 076 | -42 737 |
| Tilskudd fra andre | -70 923 | -2 990 |
| Salg av varige driftsmidler | -625 | -3 295 |
| Salg av finansielle anleggsmidler | -20 840 | -150 |
| Utdeling fra selskaper | 0 | 0 |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler | 0 | 0 |
| Bruk av lån | -166 924 | -184 613 |
| Sum investeringsinntekter | -324 388 | -233 784 |
| Videreutlån | | |
| Videreutlån | 3 650 | 7 755 |
| Bruk av lån til videreutlån | -3 650 | -7 755 |
| Avdrag på lån til videreutlån | 0 | 0 |
| Mottatte avdrag på videreutlån | -6 308 | -7 561 |
| Netto utgifter videreutlån | -6 308 | -7 561 |
| Overføring fra drift og netto avsetninger | | |
| Overføring fra drift | -3 685 | -2 225 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond | 360 | 3 717 |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | 1 500 |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | -3 325 | 2 991 |
| Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp) | 32 926 | 0 |
| Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk | -32 926 | 0 |
| Inntekter til fordeling | 0 | 0 |
| Utgifter til fordeling | 362 443 | 234 510 |

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap konsolidert

| Tall i 1000 kroner | Konsolidert regnskap 2021 | Konsolidert regnskap 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Driftsinntekter | | |
| Rammetilskudd | -202 034 | -191 006 |
| Inntekts- og formuesskatt | -129 145 | -115 391 |
| Eiendomsskatt | -63 180 | -45 545 |
| Andre skatteinntekter | -801 | -209 |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten | -34 449 | -17 427 |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -71 379 | -124 219 |
| Brukerbetalinger | -20 684 | -19 038 |
| Salgs- og leieinntekter | -52 541 | -55 577 |
| Sum driftsinntekter | -574 212 | -568 412 |
| Driftsutgifter | | |
| Lønnsutgifter | 278 826 | 263 943 |
| Sosiale utgifter | 49 001 | 44 673 |
| Kjøp av varer og tjenester | 138 912 | 146 322 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 65 040 | 52 813 |
| Avskrivninger | 32 555 | 28 426 |
| Sum driftsutgifter | 564 333 | 536 176 |
| Brutto driftsresultat | -9 879 | -32 235 |
| Finansinntekter/Finansutgifter | | |
| Renteinntekter | -3 561 | -7 172 |
| Utbytter | -10 092 | -7 438 |
| Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 |
| Renteutgifter | 11 364 | 12 586 |
| Avdrag på lån | 34 561 | 27 158 |
| Netto finansutgifter | 32 272 | 25 134 |
| Motpost avskrivninger | -32 555 | -28 426 |
| Netto driftsresultat | -10 162 | -35 527 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | |
| Overføring til investering | 3 685 | 2 225 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond | -6 998 | 6 915 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | 13 475 | 37 480 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | -10 753 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 10 162 | 35 867 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 |

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

| Tall i 1000 kroner | Note | Konsolidert regnskap 2021 | Konsolidert regnskap 2020 |
|--|------|---------------------------|---------------------------|
| EIENDELER | | | |
| A. Anleggsmidler | | 2 126 217 | 1 814 361 |
| I. Varige driftsmidler | | 1 284 356 | 994 600 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | | 1 272 726 | 985 008 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | | 11 630 | 9 593 |
| II. Finansielle anleggsmidler | | 161 763 | 148 889 |
| 1. Aksjer og andeler | | 61 901 | 42 814 |
| 2. Obligasjoner | | 0 | 0 |
| 3. Utlån | | 99 863 | 106 076 |
| III. Immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| IV. Pensjonsmidler | | 680 098 | 670 871 |
| B. Omløpsmidler | | 457 600 | 407 273 |
| I. Bankinnskudd og kontanter | | 328 256 | 312 948 |
| 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 | | 129 344 | 94 325 |
| 1. Kundefordringer | | 15 043 | 10 872 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | | 40 146 | 26 020 |
| 3. Premieavvik | | 74 155 | 57 433 |
| Sum eiendeler | | 2 583 817 | 2 221 634 |

EGENKAPITAL OG GJELD

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| C. Egenkapital | -785 941 | -628 244 |
| I. Egenkapital drift | -163 733 | -168 681 |
| 1. Disposisjonsfond | -123 773 | -113 363 |
| 2. Bundne driftsfond | -39 960 | -55 317 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | 0 | 0 |
| II. Egenkapital investering | 25 562 | -7 004 |
| 1. Ubundet investeringsfond | -466 | -466 |
| 2. Bundne investeringsfond | -6 898 | -6 539 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | 32 926 | 0 |
| III. Annen egenkapital | -647 771 | -452 559 |
| 1. Kapitalkonto | -640 224 | -445 012 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | -7 547 | -7 547 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | 0 | 0 |
| D. Langsiktig gjeld | -1 679 608 | -1 505 091 |
| I. Lån | -1 057 474 | -866 379 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | -1 057 474 | -866 379 |
| 2. Obligasjonslån | 0 | 0 |
| 3. Sertifikatlån | 0 | 0 |
| II. Pensjonsforpliktelse | -622 134 | -638 712 |
| E. Kortsiktig gjeld | -118 268 | -88 300 |
| I. Kortsiktig gjeld | -118 268 | -88 299 |
| 1. Leverandørgjeld | -50 122 | -36 041 |
| 2. Likviditetslån | 0 | 0 |
| 3. Derivater | 0 | 0 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | -68 147 | -52 258 |
| 5. Premieavvik | 0 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | -2 583 817 | -2 221 634 |
| F. Memoriakonti | 0 | 0 |
| I. Ubrukte lånemidler | 194 463 | 134 880 |
| II. Andre memoriakonti | 746 | 1 148 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | -195 208 | -136 028 |

Noteopplysninger 2021

NOTE nr. 1: Regnskapsprinsipp

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

Årsregnskapet består av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Årsregnskapet er finansielt orientert.

Regnskapsprinsipper

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 gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finanstransaksjoner. 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 balansen. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelse, registreres et anslått beløp i årsregnskapet, basert på beste estimat.

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 tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres om anleggsmidler. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4, Avgrensning 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 ut over standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15 til 14.17 og til andre formål som det er hjemmel til i annen lov. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Nest års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi jfr. § 3.3 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Evt markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk (anleggsmidler), vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har en begrenset økonomisk levetid avskrives med like store beløp fordelt over anleggsmidlets levetid. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperioden er i tråd med § 3-4 i forskriften om årsregnskap og årsberetning. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående skal nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost.

Noter til regnskapet

Notene er utarbeidet ihht. Budsjett- og regnskapsforskriften.

NOTE nr. 2: Organisering av kommunens virksomhet

Politisk organisering i Åfjord kommune:

Åfjord kommune har tradisjonell politisk organisering etter formannskapsmodellen med faste organer som kommunestyre, formannskap og kontrollutvalg. Videre er Åfjord kommuneorganisert etter "utvalgs-modellen", og det er valgt 3 utvalg som hver består av 7 medlemmer. Alle disse er valgt blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgene utreder saker og fremmer innstilling til kommunestyret, men har ikke mandat til å gjøre endelig vedtak i sine saker. Utvalgene har følgende benevelser og fagområder: Utvalg for oppvekst og helse, utvalg for vekst og utvikling og utvalg for kultur, idrett og frivillighet.

Administrativ organisering i Åfjord kommune:

Administrasjonen er organisert i 4 sektorer: Helse/omsorg, oppvekst, landbruk/tekniske tjenester og kultur, idrett og frivillighet.

Personal og utviklingsenheten er organisert under rådmannen stab, sammen med økonomifunksjonen. Kommunens samlede virksomhet fremgår av kommuneregnskapet.

Organisering av kommunens virksomhet i andre regnskapsenheter:

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor ordinær organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter. Kommunestyret vedtok en eierskapsmelding for Åfjord kommune i oktober i sak 61/18. Den skal sikre nødvendige styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre lokalpolitikernes ansvar, rolle og myndighet.

Fornybarsenteret Åfjord KF

Kommunen har ett kommunalt foretak som ble opprettet i 2018 etter vedtak i Åfjord kommunestyret i møtet 15.03.2018, sak 8/18. Formålet til Fornybarsenteret Åfjord KF er å forestå utbygging, utleie og drift av lokaler til næringsformål, forsknings- og undervisningsvirksomhet, fortrinnsvis til virksomheter som driver aktivitet innenfor området grønn fornybar energi. Foretaket ledes av et styre og daglig leder. Styret er valgt av kommunestyret. Fornybarsenteret skal avgi eget regnskap(særregnskap) og årsberetning som skal vedtas av kommunestyret. Det kommunale foretaket inngår i kommunens konsoliderte regnskap.

Vertskommunesamarbeid som har hovedkontor i Åfjord kommune

PPT Nord Fosen – se note 4

Fosen Lønn –se note 4

Fosen GIS/kart

Vertskommunesamarbeid med hovedkontor i andre kommuner

Fosen Barnevernstjeneste - hovedkontor Indre Fosen kommune

Fosen IKT – hovedkontor Indre Fosen kommune

Fosen Inkasso – hovedkontor Indre Fosen kommune

Fosen Regnskap - hovedkontor Ørland kommune

Fosen sak/arkiv – hovedkontor Indre Fosen kommune

Interkommunale selskap som Åfjord kommune er deltaker i:

Fosen Brann- og Redningstjeneste IKS – hovedkontor Ørland kommune

Fosen Helse IKS - hovedkontor Ørland kommune

Fosen Renovasjon IKS – hovedkontor Indre Fosen

IKA-Trøndelag IKS, hovedkontor Trondheim kommune

Midt-Norge 110-sentral IKS, hovedkontor Trondheim kommune

Andre samarbeid

Fosen Regionråd – interkommunalt samarbeid med eget regnskap, hovedkontor Åfjord kommune

Fosen Vekst AS – heleid aksjeselskap, hovedkontor Åfjord

Åfjord utvikling AS – deleid aksjeselskap, hovedkontor Åfjord

Nord-Fosen Utvikling AS – deleid aksjeselskap, hovedkontor Åfjord

KONSEK Trøndelag IKS – Interkommunalt sekretariat for kontrollutvalg

Revisjon Midt-Norge SA – Selvstendig revisjonsenhet organisert som et samvirkeselskap, der Åfjord kommune er blant deltakerne i selskapet.

Ikke fullstendig oppstilling, se i tillegg opplysninger om eierskap i note 22 om aksjer og andeler.

NOTE nr. 3: Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Resultat

Driftsregnskapet for 2021 viser et brutto driftsresultat på 8,809 millioner og et netto driftsresultat på 9,473 millioner.

Regnskapet viser et regnskapsmessig resultat på 0,- etter avsetning til og bruk av bundne og ubundne fond.

Ekstraordinære inntekter

Åfjord kommune fikk i 2021 utbetalt vel 16,3 millioner fra Havbruksfondet. Det er ikke lagt noen bindinger på inntekten fra statens side. Dette er ubundne midler, som ikke er reservert til særskilte formål. I henhold til god kommunal regnskapsskikk er inntekten fra Havbruksfondet ført i driftsregnskapet.

Tilskudd til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester

Som tidligere år er det foretatt en inntektsføring av tilskudd for særlig ressurskrevende helse og omsorgstjenester i kommunen for 2021, basert på estimat. Estimatet utarbeides i forbindelse med årsavslutningen, mens endelig innrapporteringsskjema sendes inn til Helsedirektoratet i april, sammen med revisjonsuttalelsen.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet avlegges med 32,926 millioner kroner udekket. Se note 11 for redegjørelse.

NOTE nr. 4: Vertskommunesamarbeid

Åfjord kommune er vertskommune for PPT for Nord-Fosen og Fosen lønn. Regnskapene for disse

virksomhetene er en del av regnskapet til Åfjord kommune, og trekker opp innteks- og utgiftssiden i kommunens regnskaper. Til sammen har PPT en brutto utgift på nesten kr 3,3 mill. kroner, mens Åfjord kommune sin andel av utgiftene til drift av virksomheten er ca. 2,55 millioner (80%). Osen kommune er fakturert kr 663.000,- (20%) i 2021. PPT Nord-Fosen har et driftsfond på 1 177 153,- pr 31.12.2021 som gjelder avsatt mindreforbruk de siste årene. Det avlegges eget regnskap for samarbeidet.

Fosen lønn drifter lønnstjenesten for alle Fosen-kommunene, samt flere firma som kommunene har ansvar for. Brutto «omsetning» i 2021 var på vel 5 millioner kroner, og Åfjord kommune sin andel var kr 1 020 920,-. Kostnadene vedrørende Fosen lønn fordeles etter faktisk timeforbruk pr. kommune og selskap.

| Kommune: | Regnskap 2021 | Budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| SUM utgifter | 4 397 556 | 5 076 680 | 4 126 947 |
| Osen | 437 102 | 394 560 | 338 390 |
| Åfjord | 1 020 920 | 1 035 720 | 918 211 |
| Ørland | 1 351 412 | 1 627 560 | 1 664 318 |
| Indre Fosen | 1 874 818 | 1 824 840 | 1 742 371 |
| Øvrige firma | 392 428 | 194 000 | 184 709 |
| SUM inntekter | 5 076 680 | 5 076 680 | 4 848 000 |
| Mer/Mindreforbruk | 679 124 | 0 | 721 053 |

NOTE nr. 5: Kalkulatoriske renter

Beregnete kalkulatoriske renter for 2021 utgjør til sammen kr. 1 236 565,- ut fra en rentesats på 1,96%. Renteberegningen gjelder investeringer knyttet til VAR-området, og er en kompensasjon for renteutgiftene kommunen har på lånefinansiering av investeringer innenfor området.

NOTE nr. 6: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften §5-11, a)

Anleggsmiddelgr., maksimum levetid

| | IT-utstyr, kontor- maskiner (5 år) | Transport- midler, maskiner, verktøy, inventar mm (10 år) | Brann- biler, Helse- plattform (20 år) | Tekniske anlegg (20 år) | Boliger, skoler, barne- hager, idretts- haller, veger, lednings- nett (40 år) | Admin.bygg sykehjem mm (50 år) | Tomte- områder | Sum |
|--------------------------------|---|---|--|-------------------------------|---|---|-------------------|----------------------|
| Bokført verdi per 1.1 | 4 275 869 | 3 950 409 | 1 001 282 | 45 113 168 | 518 277 553 | 309 108 001 | 75 932 845 | 957 659 128 |
| Tilgang | 2 204 891 | 1 433 000 | 617 961 | - | 89 386 447 | 236 124 451 | 5 358 020 | 335 124 770 |
| Avgang | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Avskrivninger | 1 424 339 | 657 856 | 91 524 | 5 049 736 | 16 785 336 | 7 192 132 | - | 31 200 924 |
| Nedskrivninger | - | - | - | - | - | 14 528 131 | - | 14 528 131 |
| Reverserte nedskrivninger | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bokført verdi 31.12 | 5 056 421 | 4 725 553 | 1 527 720 | 40 063 432 | 590 878 664 | 523 512 189 | 81 290 865 | 1 247 054 844 |

Varige driftsmidler i Fornybarsenteret Åfjord KF

| | Tomter, bygninger og annen fast eiendom | Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | Sum |
|----------------------------|---|---|------------|
| Anskaffelseskost pr. 1/1 | 39 293 925 | 461 149 | 39 755 074 |
| + Tilgang | 1 712 719 | 0 | 1 712 719 |
| - Avgang | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost pr. 31/12 | 41 006 644 | 461 149 | 41 467 793 |
| Akk. av/nedskr. pr 1/1 | 2 717 625 | 95 349 | 2 812 974 |
| + Ordinære avskrivninger | 1 307 719 | 46 100 | 1 353 819 |
| + Avskr. på oppskrivning | 0 | 0 | 0 |
| - Tilbakeført avskrivning | 0 | 0 | 0 |
| + Ekstraord nedskrivninger | 0 | 0 | 0 |
| Akk. av/nedskr. pr. 31/12 | 4 025 344 | 141 449 | 4 166 793 |
| Balanseført verdi pr 31/12 | 36 981 300 | 319 700 | 37 301 000 |
| Prosentats for ord.avskr | 3-4 | 10-10 | |

Tilgang i Fornybarsenteret Åfjord KF på kr 1 712 719 framkommer ikke som investering i konsolidert regnskap. Dette skyldes ulik regnskapspraksis i KF og kommunen.

NOTE nr. 7: Finansielle eiendeler og forpliktelser

Finansielle eiendeler:

Vil typisk være kontanter eller en annen kontraktsfestet rettighet til å motta kontanter eller en annen finansiell eiendel fra en annen part.

Oversikt finansielle eiendeler pr. 31.12.2021:

| | | |
|-------------------------------------|------------|----------------------|
| Kontanter | kr. | 7 952,- |
| Bankinnskudd | kr. | 327 693 286,- |
| - Herav i hovedbank | kr. | 283 087 152,- |
| - Herav i andre banker | kr. | 44 606 134,- |
| Sum finansielle omløpsmidler | kr. | 327 701 238,- |

Av midlene i bank er ca. 44 millioner plassert på høyrentekonto i 2 ulike banker, pr 31.12.21. Dette er en dynamisk størrelse som endrer seg flere ganger gjennom året, avhengig av likviditetsbehovet. Låneopptaket for 2021 ble utført sent på året og pr januar 2022 er andelen på plasseringskonto langt høyere enn pr 31.12.21. Midlene er plassert med 1 måneds binding, hvilket oppfyller Åfjord kommunes finansreglement pkt. 6.1. – der tidsbinding ikke kan avtales for mere enn 12 måneder.

I tillegg til finansielle omløpsmidlene har kommunen følgende langsiktige utlån pr. 31.12.2021:

| | | |
|--------------------------------------|-----|--------------|
| Obligasjonslån TrønderEnergi | kr. | 39 000 000,- |
| Utlån til sosiale formål | kr. | 888 570,- |
| Utlån Kråkøy Slakteri AS | kr. | 3 000 000,- |
| Utlån Fosen Vekst AS – ansvarlig lån | kr. | 1 500 000,- |
| Startlån Husbankmidler | kr. | 55 473 986,- |

Utover dette har kommunen aksjer og andeler i ulike selskaper jfr. note 22.

Finansielle forplikter:

Vil typisk være langsiktig gjeld (note 8), obligasjonslån, sertifikatlån og rentbytteavtaler.

Rentebytteavtaler (Rente-swap)

En renteswap er en avtale om bytte av rentebetingelser. Lånetakeren (eller innskyteren) kan enten fryse rentesatsen eller bytte fra fast rente til flytende rente. Rentebetingelsene gjelder for en bestemt hovedstol for et avtalt tidsrom.

Renteswapen er en separat kontrakt i tillegg til et lån (eller en plassering) som en kunde har i forhold til en tredjepart. Bedriften kan derfor forandre sine lånebetingelser uten å skifte långiver.

Åfjord kommune har pr. 31.12.21 avtaler med Danske Bank om følgende renteswapper på lån:

* En avtale løper til 06.10.2025 som utgjør kr 70.000.000 rentesats er på 1,89 %

Rentebytteavtalene er en sikring der flytende rente er byttet til fastrente. Formålet med avtalene er rentesikring. Sikringen samsvarer med rentesikringsstrategi nedfelt i Finansreglementet.

NOTE nr. 8: Langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld

Låneporteføljen består av i alt 88 lån, inklusive videreformidlingslån fra Husbanken. Ingen enkeltlån utgjør mer enn 35% av kommunens samlede gjeldsportefølje ihht punkt 7.6 i finansreglementet.

I det følgende er lån til videreutlån utelatt og summene omhandler kun lånegjeld som direkte kan knyttes til investeringer i regi av Åfjord kommune:

Sum lånegjeld er i 2021 økt med ca 183 millioner kroner, samtidig er beholdningen av ubrukte lånemidler økt med vel 49 millioner kroner. Årsaken til at sum lånegjeld er større enn låneopptak 2021 er at den siste delutbetalingen fra låneopptak 2020 ble bokført på vår konto i regnskapsåret 2021.

Låneopptak i 2021 var 166,2 millioner. Dette ble i sin helhet tatt opp som fastrentelån.

I tillegg har også Fornybarsenteret KF, som også er en del av Åfjord kommune som rettssubjekt, en langsiktig gjeld pr 31.12.2021 med kr 36 450 000,-. Lånet ble tatt opp med flytende rente i 2018, og det er betalt avdrag på kr. 1 354 000,- i 2021.

Fordeling mellom fast og flytende rente

Ca. 43 % av lånene inklusive rentesikring har fast rente, mens resten ca. 57 % har flytende rente.

Minimum 1/3 av gjeldsportefølgen skal ha flytende rente, minimum 1/3 skal ha fast rente, mens 1/3 skal vurderes ut ifra markedssituasjonen ihht punkt 7.5 i finansreglementet. Det er etter administrasjonens vurdering knyttet noe usikkerhet til økende inflasjon i årene som kommer, både nasjonalt og internasjonalt. Dette kan medføre høyere lånerente. Vi har etter hvert opparbeidet oss en ganske betydelig gjeld, noe som også medfører høyere rentekostnader. Med en noe høyere rentesikringsandel enn tidligere vil vi gå inn i de neste årene med mer forutsigbarhet.

Beregning av minste lovlige avdrag

Kommuneloven § 14-18 sier at lånegjelden skal avdras med like årlige avdrag. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Den følgende tabellen viser beregnet minimumsavdrag, betalte avdrag og differansen mellom de to størrelsene:

| Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag | |
|--|---------------------|
| Forklaring | Beløp |
| Sum avskrivninger 2021 | 31 200 924,00 |
| Sum lånegjeld pr 01.01.21 (ekskl. formidlingslån) | 747 970 800,00 |
| Avskrivbare anleggsmidler pr 01.01.21 | 881 726 283,00 |
| Beregnet minimumsavdrag | 26 467 829,00 |
| Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet | 33 206 748,00 |
| <i>Betalt ut over minimumsavdrag</i> | <i>6 738 919,45</i> |

NOTE nr. 9: Egenkapitalkonto for endring av regnskapsprinsipp

Det har ikke vært noen posteringer mot egenkapitalkonto, endring av regnskapsprinsipp, i 2021.

Saldo pr 31.12.2021 kr -7.546 796,- består av prinsippendring vedr ressurskrevende brukere fra 2008 kr -6.565.000 og prinsippendring vedr moms fra 2001 kr -588.975 og prinsippendring gamle Roan med kr. -392 821,-.

NOTE nr. 10: Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor fordelt på revisjon og rådgivning skal det opplyses om. Med revisjon forstås alle oppgaver som er omfattet av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner som revisjon av kommunens årsregnskap og forvaltningsrevisjon. Ut over veiledning ift lovbestemte oppgaver, har ikke kommunerevisjon utført noen direkte rådgivningsoppdrag ovenfor kommunen.

Åfjord kommune har organisert revisjonen i egenregi gjennom deltakelse i et interkommunalt selskap, Revisjon Midt-Norge SA.

Honorar lovpålagte oppgaver 2021:

kr. 625 002,-

NOTE nr. 11: Investeringsregnskapet og prosjekter med mer/mindreforbruk

Investeringsregnskapet 2021 avlegges med underdekning på ca 33 millioner. Dette skyldes i all hovedsak budsjettering av MVA-komp på aktivitetshuset, som i sitt opprinnelig budsjett ble budsjettert som en engangsutbetaling i 2021. I tillegg ble det budsjettert med full utbetaling av spillemidler for prosjektet i 2021. MVA-kompensasjon på aktivitetshuset er bokført løpende, hvilket medfører at vi har et avvik i den budsjetterte finansieringen for 2021 med for høy budsjettert MVA-komp og for lavt budsjett med bruk av lån. I tillegg ble ikke spillemidlene utbetalt i sin helhet i 2021. Dette er en konsekvens av motsatt effekt i 2020 vedr mva/lån.

Ved inngangen av 2020 hadde Åfjord kommune ca 76,5 millioner i ubrukte lånemidler. Pr januar 2021 hadde Åfjord kommune ca 165,8 millioner i ubrukte lånemidler, saldo pr 31.12.21 er 165 millioner. Merforbruket i investeringsregnskapet 2021 er altså en konsekvens av budsjettperiodisering, og midlene for inndekning ligger som ubrukte lånemidler fra 2020.

I det følgende kommenteres prosjekter i 2021 med vesentlige budsjettavvik, der vesentlighetsgrensen er satt til +/- 500.000. Det presiseres at denne tabellen opererer med nettostørrelser og vil således avvike fra oppstillingen i §5-5:

| Prosjekt | Konto(T) | Regnskap 2021 | Opprinnelig budsjett 2021 | Revidert budsjett 2021 | Avvik 2021 |
|--------------|---|---------------|---------------------------|------------------------|----------------|
| 01003 | Infrastruktur / tilrettelegging | - | 2 500 | 2 500 | - 2 500 |
| 01008 | Kjøp og salg av aksjer | - 740 | - | - | - 740 |
| 01011 | Nytt rådhus | 3 772 | - | 7 250 | - 3 478 |
| 01013 | Oppgjør Åfjordskroa | - 1 344 | - | - | - 1 344 |
| 02001 | Ny sentrumsbarnehage | 64 509 | 43 750 | 69 500 | - 4 991 |
| 03002 | Sykehjem Roan | 4 944 | 40 000 | 40 000 | - 35 056 |
| 04000 | Oppgradering av bygninger / grøntareal | - | 2 500 | 2 500 | - 2 500 |
| 02014 | Brandsfjord barnehage - utbedring | 144 | - | - | 144 |
| 03006 | Oppgradering Trygdepensjonat | 261 | - | - | 261 |
| 03007 | Helsesenter - oppgraderinger | 131 | - | - | 131 |
| 03008 | Oppgradering leilighet Vassneset | 130 | - | - | 130 |
| 04002 | Oppgradering Stibergsvingen 26 B | 700 | - | - | 700 |
| 04004 | Omsorgsboliger Roan | 343 | - | - | 343 |
| 04008 | Heimhaugen 1A - oppgradering | 1 062 | - | - | 1 062 |
| | Totalt prosjekt 4000 | 2 771 | 2 500 | 2 500 | 271 |
| 04001 | Ombygging av leiligheter Prestgårdsli 8 | - 730 | - | - | - 730 |
| 04009 | Salg av Nordskjørveien 609 | - 617 | - | - | - 617 |
| 04204 | Driftsbygg Vassneset - ombygging | 1 323 | 3 000 | 2 050 | - 727 |
| 04501 | Sanering kloakk - Kuringvågen | 727 | - | 1 500 | - 773 |
| 04706 | Asfaltering av veier og plasser | 2 420 | 3 438 | 3 763 | - 1 343 |
| 04807 | Kråkøya industriområde | 1 971 | - | - | 1 971 |
| 05000 | Aktivitetshus | 131 265 | 142 000 | 154 800 | - 23 535 |
| 05001 | Investeringstilskudd Ørland Arena | - | 6 200 | 6 200 | - 6 200 |
| 05006 | Flerbrukshallen | - 2 796 | - | - | - 2 796 |

Prosjekt 01003 – Infrastruktur/tilrettelegging: Igangsatte prosjekter ble finansiert gjennom egne vedtak.

Prosjekt 01008 – Kjøp og salg av aksjer: Pengene til gode på dette prosjektet består i all hovedsak av differansen mellom kjøp TrønderEnergi/salg Torghatten. I utgangspunktet ble det besluttet i salderingssak 131/21 at midlene skulle avsettes ubundet investeringsfond. De nye strykningsreglene i kommuneloven medfører imidlertid at når investeringsregnskapet avlegges med underdekning så skal avsetning til fond strykes. Som en følge av dette er avsetningen strøket og den direkte konsekvensen blir redusert bruk av ubrukte lånemidler i 2021.

Prosjekt 01011 – Nytt rådhus: Rivningskostander ble budsjettet med bruk av disp.fond i driftsregnskap. Rivningskostandene er følgelig ompostert til drift. Derav mindreforbruk i investering.

Prosjekt 01013 – Oppgjør Åfjordskroa: Regnskapsteknisk konsekvens av avviklingen av Åfjordskroa AS i 2021.

Prosjekt 02001 – Ny sentrumsbarnehage: Avvik skyldes periodisering av kostnader, mindreforbruket kommer som kostnad i 2022. Salderingssak kommer.

Prosjekt 03002 – Sykehjem Roan: Avvik skyldes at tilskuddet fra Husbanken ble inntektsført i sin helhet i 2021.

Prosjekt 04000 – Oppgradering bygninger/grøntareal: Består av prosjektene 02014, 03006, 03007, 03008, 04002, 04004 og 04008. Totalt sett et lite merforbruk.

Prosjekt 04001 – Ombygging Prestgårdslia: Gjelder inntekt fra forsikringsoppgjør.

Prosjekt 04009 – Salg av Nordskjørveien 609: Inntekt fra salg av Nordskjørveien 609, ikke budsjettet.

Prosjekt 04204 – Driftsbygning Vassneset: Skyldes framdrift i prosjektet. Mindreforbruk fra 2021 kommer som kostnader i 2022. Salderingssak kommer.

Prosjekt 04501 – Sanering kloakk – Kuringvågen: Større del enn vi estimerte før jul er overført til drift, derav mindreforbruk i forhold til investeringsbudsjett.

Prosjekt 04706 – Asfaltering av veier og plasser: Grunnet utfordrende værforhold i høst ble følgende vedtatte asfalteringsprosjekter besluttet utsatt til våren 2022: Herfjord og Einarsdalen. Dermed mindreforbruk i 2021. Det kommer en salderingssak der vi tar inn disse utsatte prosjektene i investeringsbudsjettet for 2022.

Prosjekt 04807 – Kråkøya industriområde: Ihht vedtak i PS 76/20, faktura mottatt november 2021.

Prosjekt 05000 – Bokført flere store inntektsposter i 2021, dermed mindreforbruk i forholdt til budsjett. Gjenstående totalbudsjett salderes inn i 2022.

Prosjekt 05001 – Investeringstilskudd ØA: Det ble budsjettet med bruk av disp.fond til investeringstilskudd Ørland Arena. Vi kan ikke bokføre dette tilskuddet som en kostnad i vårt investeringsregnskap. Denne kostnaden er dermed tatt i drift, finansiert over driftsregnskapet. Det er følgelig ikke benyttet disp.fond til dette formålet.

Prosjekt 05006 – Flerbrukshall: Gjelder inntekt spillemidler.

NOTE nr. 12: Årsverk

Åfjord kommune hadde i 2021 588 ansatte fordelt på 458 årsverk.

NOTE nr. 13: Selvkost/dekningsgrad VAR

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2021

Åfjord kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,98 %.

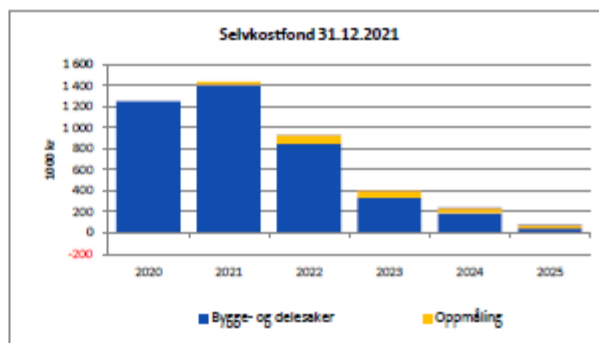
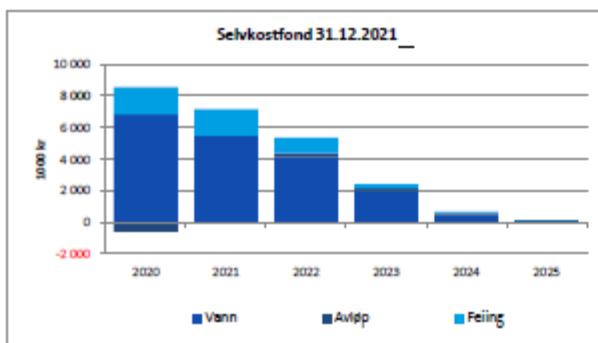
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 8. februar 2022.

| Etterkalkyle selvkost 2021 | Vann | Avløp | Feiing | Utslippstillatelse, kontroll og tilsyn | Totalt |
|--|-------------------|------------------|------------------|--|-------------------|
| Direkte driftsutgifter | 12 133 018 | 3 121 621 | 1 720 836 | 120 345 | 17 095 820 |
| Avskrivningskostnad | 4 387 383 | 383 972 | 8 504 | 0 | 4 779 858 |
| Kalkulatorisk rente (1,96 %) | 970 920 | 250 401 | 15 243 | 0 | 1 236 565 |
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 840 085 | 150 578 | 77 825 | 6 292 | 1 074 780 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 4 262 | 1 102 | 608 | 42 | 6 014 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 246 | 64 | 35 | 2 | 347 |
| Driftskostnader | 18 335 913 | 3 907 738 | 1 823 050 | 126 682 | 24 193 383 |
| - Øvrige driftsinntekter | -72 229 | -283 435 | 0 | -121 | -355 784 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag) | 18 263 684 | 3 624 303 | 1 823 050 | 126 561 | 23 837 599 |
| Gebyrinntekter | 16 775 068 | 4 135 230 | 1 760 728 | 0 | 22 671 025 |
| Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag) | -1 488 616 | 510 927 | -62 323 | -126 561 | -1 166 573 |
| Finansiell dekningsgrad i % | 92 % | 114 % | 97 % | 0 % | 95 % |

| | | | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Selvkostfond 01.01 | 6 838 880 | -588 867 | 1 712 518 | 0 | 7 962 530 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -1 488 616 | 510 927 | -62 322 | -126 561 | -1 166 572 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond | 119 210 | -6 521 | 32 887 | -1 238 | 144 338 |
| Selvkostfond 31.12 | 5 469 473 | -84 462 | 1 683 083 | -127 799 | 6 940 296 |

| Etterkalkyle selvkost 2021 | Private planforslag | Bygge- og delesaker | Oppmåling | Eierseksjonering | Totalt |
|--|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Direkte driftsutgifter | 1 174 447 | 2 370 574 | 1 593 900 | 41 817 | 5 180 738 |
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 63 797 | 132 850 | 84 479 | 2 319 | 283 444 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 415 | 837 | 563 | 15 | 1 829 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 24 | 48 | 32 | 1 | 105 |
| Driftskostnader | 1 238 682 | 2 504 309 | 1 678 974 | 44 151 | 5 466 117 |
| + Tilskudd/subsidiering | 1 156 617 | 0 | 0 | 44 151 | 1 200 768 |
| - Øvrige driftsinntekter | -60 | -60 | 0 | 0 | -121 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag) | 1 238 622 | 2 504 249 | 1 678 974 | 44 151 | 5 465 996 |
| Gebyrinntekter | 82 005 | 2 634 853 | 1 708 173 | 0 | 4 425 031 |
| Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag) | -1 156 617 | 130 604 | 29 199 | -44 151 | -1 040 965 |
| Finansiell dekningsgrad i % | 7 % | 105 % | 102 % | 0 % | 81 % |

| | | | | | |
|--|----------|------------------|---------------|----------|------------------|
| Selvkostfond 01.01 | 0 | 1 250 774 | .0 | 0 | 1 250 774 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 0 | 130 604 | 29 199 | 0 | 159 803 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond | 0 | 25 742 | 286 | 0 | 26 028 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 1 407 120 | 29 484 | 0 | 1 436 605 |

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 18 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

NOTE nr. 14: Ytelser til ledende personer

Ordfører, årslønn 2021: kr. 939.000

Rådmann, årslønn 2021: kr. 1.135.200

NOTE nr. 15: Tap på fordringer

Avsetning til tap på fordringer pr 01.01.21: 1 655 342 kr.

Avskrevet 2021: 619 349 kr.

Avsetning til tap på fordringer pr 31.12.21: 1 035 993 kr.

Resultatført tap 2021: 393 804 kr.

NOTE nr. 16: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften §5-10, a)

| BALANSEN | 31.12.2021 | 01.01.2021 | Endring |
|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Omløpsmidler | 456 553 | 391 979 | 64 574 |
| Kortsiktig gjeld | 117 698 | 85 927 | 31 771 |
| Arbeidskapital | 338 855 | 306 052 | 32 803 |

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

| | |
|--|---------------|
| | 2021 |
| Netto driftsresultat | 9 474 |
| Netto utgifter/inntekter i investering | 36 251 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | <u>59 583</u> |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | <u>32 806</u> |
| Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering | -3 |

NOTE nr. 17: Pensjonsnote

Generelt og pensjon i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon, samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakebetalt 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.

Regnskapsføring av pensjon

Etter §3-5 og §3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 pr år for premieavvik oppstått i 2014 og senere, 1/10 pr år for oppstått mellom 2011-2013 og 1/15 pr år for oppstått mellom 2002-2010. Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningene av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år. Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har innvirkning på netto driftsresultat.

| Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | KLP | SPK | SUM |
| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2021 | 2021 | 2021 |
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 23 857 061 | 3 457 844 | 27 314 905 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 17 065 567 | 1 151 822 | 18 217 389 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -21 649 166 | -728 306 | -22 377 472 |
| E | Administrasjonskostnad | 1 288 485 | 121 296 | 1 409 781 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad – inkl adm. | 20 561 947 | 4 002 656 | 24 564 603 |
| B | Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader | 49 944 667 | 4 464 847 | 54 409 514 |
| C | Årets premieavvik (B-A) | 29 382 720 | 462 191 | 29 844 911 |
| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet | | 2021 | 2021 | 2021 |
| B | Forfalt premie inkl adm kostnader | 49 944 667 | 4 464 847 | 54 409 514 |
| C | Årets premieavvik | -29 382 720 | -462 191 | -29 844 911 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | 14 108 163 | -132 910 | 13 975 253 |
| F | Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amortisering | 34 670 110 | 3 869 746 | 38 539 856 |
| G | Pensjonstrekk ansatte | -4 064 492 | -789 497 | -4 853 989 |
| | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G) | 30 605 618 | 3 080 249 | 33 685 867 |
| Akkumulert premieavvik | | 2021 | 2021 | 2021 |
| | Sum gjenstående premieavvik tidligere år | 54 743 465 | -62 035 | 54 681 430 |
| | Årets premieavvik | 29 382 720 | 462 192 | 29 844 912 |
| | Sum amortisert premieavvik dette året | -14 108 163 | 132 910 | -13 975 253 |
| | Sum akkumulert premieavvik pr 31.12 | 70 018 022 | 533 067 | 70 551 089 |
| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | | 2021 | 2021 | 2021 |
| | Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01. | -43 688 240 | -8 243 079 | -51 931 319 |
| | Årets premieavvik | -29 382 720 | 462 192 | -28 920 528 |
| | Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen | -5 536 070 | -8 045 898 | -13 581 968 |
| | Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12 | -78 607 030 | -15 826 785 | -94 433 815 |
| | Herav: (balanseverdier) | | | |
| | Brutto pensjonsforpliktelse | -574 313 725 | -43 003 733 | -617 317 458 |
| | Pensjonsmidler | 652 920 755 | 27 176 941 | 680 097 696 |
| | Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | -4 088 959 | -807 166 | -4 896 125 |

NOTE nr. 18: Åfjord kommunes garantiansvar pr. 31.12.2021

| Gitt overfor | Beløp | Utløper |
|--|------------|------------|
| Fosen vekst AS | 750 000 | 05.07.2024 |
| Åfjord Fjellstyre | 105 368 | 15.07.2026 |
| Fornybarsenteret Åfjord KF | 36 450 000 | 12.11.2048 |
| Sør-Trøndelag fylkeskommune - Bru Linesøya | | Se note 19 |

NOTE nr. 19: Fremtidige forpliktelser som ikke fremgår av regnskapet

Fastlandsforbindelsen til Linesøya

Åfjord kommune har i 2011 godkjent endelig avtale med fylkeskommunen som innebar at Åfjord kommune overførte 6,05 millioner kroner til Sør-Trøndelag fylkeskommune ved åpningen av fastlandsforbindelse til Linesøya. Videre skal Åfjord kommune yte et årlig tilskudd til fylkeskommunen som tilsvarer amortiseringen av et lån tilsvarende 11 millioner kroner med rentevilkår tilsvarende gjennomsnittlig NIBOR gjennom året + 0,15 %, og avdragstid 30 år (serielån).

Med rentenivået som har vært i 2021 utgjør garantibeløpet ca kr 415.000.

NOTE nr. 20: Ansvarlige lån

Åfjord kommune har gitt et ansvarlig lån på 1 500 000,- til Fosen Vekst AS jfr. PS 37/19. Lånet ble gitt i forbindelse med at Åfjord kommune overtok selskapets eiendom på Monstad. Aksjonærlånet er avdragsfritt, men Fosen Vekst skal betale renteutgifter på lånet.

NOTE nr. 21: Salg av finansielle eiendeler

Det ble i løpet av 2021 solgt finansielle eiendeler i følgende selskaper:

Torghatten ASA (PS 1/21)

Nord-Fosen Utvikling (PS 25/21)

Roan Bryggedrift (PS 36/21)

Åfjordskroa AS – oppløst (PS 26/21)

NOTE nr. 22: Aksjer og andeler i varig eie

| Selskapets navn | Bokført verdi 31.12.2021 | Anskaffelses - kostnad | Eierandel i selskapet |
|--|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Aksjer: | | | |
| Trønderenergi AS | 35 149 481 | 35 149 481 | 5,04 % |
| Flyco AS | 1 993 335 | 1 993 335 | 117.255 ant |
| Kommunekraft AS | 1 000 | 1 000 | 0,30 % |
| Fosenbrua AS | 102 000 | 102 000 | |
| Fosen Vekst AS | 2 000 000 | 2 000 000 | 100,00 % |
| Vassneset eiendom AS | 2 750 000 | 2 750 000 | 24,75 % |
| Åfjord utvikling AS | 112 200 | 112 200 | 51,00 % |
| Brandsfjord Eiendom AS | 80 000 | 80 000 | |
| NTS ASA | 600 | 600 | |
| Nord-Fosen Utvikling AS | 15 000 | 15 000 | |
| Trøndelag Reiseliv AS | 1 000 | 1 000 | 1 aksje |
| Bygdekanten 2.0 | 250 000 | 250 000 | |
| Sum aksjer | 42 454 633 | | |
| Andeler: | | | |
| KLP -egenkapitalinnskudd | 18 416 811 | | |
| Sørdalen skole - andel i privat vassverk | 2 521 | | |
| Kvernhusbekken - andel privat vannverk | 3 692 | | |
| Andel vei i Solbakken | 1 800 | | |
| Andel kloakk i Solbakken | 1 131 | | |
| Stiftelsen Halten | 200 000 | | |
| Åfjord Villaks | 3 750 | | |
| Monstadjellet utmarkslag | 25 | | |
| Biblioteksentralen AL | 1 500 | | |
| Konsek Trøndelag IKS | 25 000 | | |
| Prosjekt Åfjordsbåten | 460 045 | | |
| Revisjon Midt-Norge SA | 30 000 | | |
| Fosen Helse IKS | 300 000 | | |
| Sum andeler | 19 446 275 | | |
| Sum aksjer og andeler | 61 900 908 | | |

NOTE nr. 23: Avsetning og bruk av fond

| | Beholdning | | | Beholdning |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 01.01 | Avsetninger | Bruk | 31.12 |
| 256 - Disposisjonsfond | 109 660 363 | 26 258 954 | 13 473 212 | 122 446 105 |
| 251 - Bundne driftsfond | 46 957 194 | 7 403 652 | 14 401 283 | 39 959 562 |
| 253 - Ubundne investeringsfond | 465 605 | 0 | 0 | 465 605 |
| 255 - Bundne investeringsfond | 6 538 556 | 459 735 | 100 000 | 6 898 291 |
| Samlede avsetn. og bruk av avsetn. | 163 621 718 | 34 122 340 | 27 974 495 | 169 769 563 |
| Overf fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet: | | | | |
| | Regnskap | Justert budsj | Opprinnelig | Regnskap |
| | 2021 | 2021 | budsj. 2021 | 2020 |
| Overført fra drift til investering | 3 684 646 | 3 684 646 | 0 | 2 225 489 |

NOTE nr. 24: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften §5-10, b)

| BALANSEN | 31.12.2021 | 01.01.2021 | Endring |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | 2 088 917,00 | 1 771 065,00 | 317 852,00 |
| Langsiktig gjeld | 1 643 158,00 | 1 461 323,00 | 181 835,00 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | 194 463,00 | 134 880,00 | 59 583,00 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler | | | |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld | | | |
| Netto endring | 640 222,00 | 444 622,00 | 195 600,00 |

NOTE nr. 25: Konsolidert årsregnskap, inkluderte enheter

I det konsoliderte årsregnskapet er følgende enheter inkludert:

- Fornybarsenteret Åfjord KF

Fosenregionen IKPR er utelatt. Fosenregionen IKPR anses som ikke vesentlig i det konsoliderte regnskapet, og er følgelig utelatt. Det opplyses likevel her om de viktigste regnskapsstørrelsene fra regnskapsåret 2021:

- Sum driftsinntekter: 6 521 899
- Sum driftsutgifter: 5 477 513
- Brutto driftsresultat: 774 383
- Netto driftsresultat: 879 626
- Netto avsetning disp.fond: 1 424 255