

ÅRSREGNSKAP 2021

Steinkjer Kommuneskoger KF



Steinkjer kommuneskoger
Ogndalsbruket KF



STEINKJER
åpen, lys og glad

Obligatoriske oppstillinger / rapporter

Ihht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – driftsregnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter				
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	-79	600	600	372
Avskrivninger	201	150	150	183
Sum netto driftsutgifter	122	750	750	555
Brutto driftsresultat	122	750	750	555
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-106	-200	-200	-133
Utbytter	-7	0	0	-4
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-113	-200	-200	-137
Motpost avskrivninger	-201	-150	-150	-183
Netto driftsresultat	-192	400	400	234
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	334	1 937	0	402
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-142	-2 337	-400	-13
Disponering av tidl års mindreforbruk	0	0	0	-623
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	192	-400	-400	-234
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

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

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	-79	600	600	372
Ansvar Netto driftsutgifter pr ansvar				
3411 Driftsregnskap	-79	600	600	372
Netto for alle enheter	-79	600	600	372

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investeringsregnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	336	5 350	5 350	266
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	15	0	0	16
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	350	5 350	5 350	283
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	-3 413	-3 413	-275
Salg av varige driftsmidler	-76	-60	-60	-120
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-76	-3 473	-3 473	-395
Videreutlån				
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-334	-1 937	0	-402
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	60	60	-1 877	60
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	454
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-274	-1 877	-1 877	112
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	350	5 350	5 350	283
Sum til fordeling (netto)	350	5 350	5 350	283

§ 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:		350	5 350	5 350	283
Investering i aksjer og andeler					
10	EK-innskudd KLP	15	0	0	16
Investering i varige driftsmidler					
25	Kjøp av bil	0	0	0	148
27	Parkeringsplass Gaulstadfjellet	0	0	0	118
28	Skogsbilvei Mokka marka	220	4 770	4 770	0
29	Skogsbilveg Bruengåsen	0	480	480	0
30	Vedmaskin	116	100	100	0
Sum fordelt		350	5 350	5 350	283

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
Overføringer og tilskudd fra andre	-672	-655	-655	-1 190
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-3 715	-3 125	-3 125	-3 306
Sum driftsinntekter	-4 386	-3 780	-3 780	-4 497
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1 956	1 908	1 908	2 278
Sosiale utgifter	481	512	512	663
Kjøp av varer og tjenester	1 750	1 840	1 840	1 804
Overføringer og tilskudd til andre	121	120	120	124
Avskrivninger	201	150	150	183
Sum driftsutgifter	4 508	4 530	4 530	5 051
Brutto driftsresultat	122	750	750	555
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-106	-200	-200	-133
Utbytter	-7	0	0	-4
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-113	-200	-200	-137
Motpost avskrivninger	-201	-150	-150	-183
Netto driftsresultat	-192	400	400	234
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	334	1 937	0	402
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-142	-2 337	-400	-13
Disponering av tidl års mindreforbruk				-623
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	192	-400	-400	-234
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2021 Regnskap 2020

EIENDELER			
A. Anleggsmidler		11 671	10 651
I. Varige driftsmidler	6	3 592	3 499
1. Faste eiendommer og anlegg		2 817	2 734
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		775	765
II. Finansielle anleggsmidler		491	477
1. Aksjer og andeler	3	491	477
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	2	7 587	6 675
B. Omløpsmidler		11 457	11 674
I. Bankinnskudd og kontanter		11 249	10 999
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		208	675
1. Kundefordringer		116	426
2. Andre kortsiktige fordringer		92	249
3. Premieavvik		0	0
Sum eiendeler		23 128	22 326

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2021 Regnskap 2020

EGENKAPITAL OG GJELD**C. Egenkapital -14 410 -13 324****I. Egenkapital drift -10 337 -10 480**

1. Disposisjonsfond 4 -10 337 -10 480

2. Bundne driftsfond 0 0

3. Merforbruk i driftsregnskapet 0 0

II. Egenkapital investering -124 -64

1. Ubundet investeringsfond 4 -124 -64

2. Bundne investeringsfond 0 0

3. Udekket beløp i investeringsregnskapet 0 0

III. Annen egenkapital -3 948 -2 780

1. Kapitalkonto 5 -3 948 -2 780

2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift 0 0

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering 0 0

D. Langsiktig gjeld -7 723 -7 871**I. Lån 0 0**

1. Gjeld til kredittinstitusjoner 0 0

2. Obligasjonslån 0 0

3. Sertifikatlån 0 0

II. Pensjonsforpliktelse 2 -7 723 -7 871**E. Kortsiktig gjeld -995 -1 131****I. Kortsiktig gjeld -995 -1 131**

1. Leverandørgjeld 0 0

2. Likviditetslån 0 0

3. Derivater 0 0

4. Annen kortsiktig gjeld -1 210 -1 104

5. Premieavvik 2 215 -27

Sum egenkapital og gjeld -23 128 -22 326**F. Memoriakonti 0 0****I. Ubrukte lånemidler 0 0****II. Andre memoriakonti 0 0****III. Motkonto for memoriakontiene 0 0****Kontrollsum balanse 0 0**

§ 5-9. Oversikt budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2021

Driftsregnskapet	
Netto driftsresultat	-192
Avsetninger til bundne driftsfond	
Bruk av bundne driftsfond	
Overføring til investering ihht budsjett	1 937
Avsetninger til disp.fond ihht budsjett	
Bruk av disp.fond ihht budsjett	-2 337
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-592
Strykning av overføring til investering	-1 603
Strykning av bruk av disp.fond	2 195
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0
Investeringsregnskapet	
Sum inv.utgifter, inv.inntekter og netto utg videreutlån	274
Avsetninger til bundne inv.fond	
Bruk av bundne inv.fond	
Budsjettert bruk av lån	
Overføring fra drift ihht budsjett	-1 937
Avsetninger til ubundet inv.fond ihht budsjett	60
Bruk av ubundet inv.fond ihht budsjett	
Dekning av tidl. års udekket beløp	
Årets budsjettavvik	-1 603
Strykning av overføring til drift	1 603
Udisponert beløp etter styrkninger	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Noter til regnskapet

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	11 456 817	11 674 467	
2.3 Kortsiktig gjeld	-995 219	-1 130 517	
Arbeidskapital	10 461 598	10 543 950	-82 352

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter u/avskr	4 307 537
Sum driftsinntekter	-4 386 411
Netto finansutgifter	-113 102
Netto driftsresultat	-191 976
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	350 378
Sum investeringsinntekter	-76 050
Netto utgifter videreutlån	
Netto utgifter i investeringsregnskapet	274 328
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og inv.regnskapet	82 352

Note 4 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i foretaket

KF'et har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av regnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021	2020
Innestående på fondet 01.01	-378	-509
Tilført premiefond i løpet av året	-342 600	-32 665
Bruk av premiefond i løpet av året	85 733	32 796
Innestående på premiefond 31.12	-257 245	-378

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, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavvik tilbakeføres igjen neste år i sin helhet.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2021 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er **kr 188.502 lavere** enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger 2021	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %
Amorteringstid	1 år

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og

Pensjonskostnad	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	252 116	287 204
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	226 856	263 816
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-252 344	-254 499
Administrasjonskostnader	11 455	15 346
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	238 083	311 867
Betalt premie i året	426 585	288 306
Årets premieavvik	188 502	-23 561

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik

	2021		2020	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12	7 706 335	1 086 593	7 723 308	1 088 986
Pensjonsmidler pr. 31.12.	7 587 332	1 069 814	6 675 357	941 225
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	119 003	16 779	1 047 951	147 761
Årets premieavvik	188 502	26 579	-23 561	-3 322
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	23 561	3 322	-86 580	-12 208
Sum amortisert premieavvik dette året	-23 561	-3 322	86 580	12 208
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	188 502	26 579	-23 561	-3 322

Estimatavvik	2021		2020	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Estimatavvik 01.01	409 301	331 145	174 770	77 497

Medlemsstatus KLP

	01.01.2021	01.01.2020
Antall aktive	4	5
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	2	1
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	419.475	379.150
Gj.snitts alder, aktive	52,48	54,40
Gj.snitts tjenestetid, aktive	10,00	13,13

Note 3 Finansielle anleggsmidler - Aksjer og andeler

Konto	Selskapets navn	Balanseført verdi 2021	Endringer fra forrige år	Markedsverdi	Ant aksjer
	KLP EK-innskudd	147 479	14 742		
	Allskog andeler	344 000			
	Sum	491 479	14 742	0	

Note 4 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Beholdning 01.01.21	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.21
Disposisjonsfond	10 479 627	191 976	334 328	0	10 337 275
Bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Ubundne investeringsfond	64 323	60 000		0	124 323
Bundne investeringsfond	0	0		0	0
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	10 543 950	251 976	334 328	0	10 461 598

Note 5 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
		01.01.2021 Balanse	2 780 240
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av anleggsmidler	41 067	Aktivering av anleggsmidler	335 036
Nedskrivninger anleggsmidler		Oppskrivning anleggsmidler	
Avskrivning av anleggsmidler	200 845		
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	14 742
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån egne midler	
Avskrivning sosial utlån		Korr saldo lån	
Avskrevet andre utlån		Avdrag lån - inv	
Bruk av midler fra eksterne lån		Avdrag lån - drift	
Endring pensjonsforpliktelser		Endring pensjonsmidler	911 975
Urealisert kursstap utenlandslån		Endring pensj.forpliktelse	147 955
		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
31.12.2021 Balanse	3 948 036		
Sum	4 189 948		4 189 948
Differanse			0

Note 6 Anleggsmidler

Tekst	2.24 Utstyr, maskiner		2.27 Fast eiendom og anlegg				SUM
	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	
Inngående balanse		765 233		2 348 033	344 880	41 068	3 499 214
Akk avskrivninger tidl år							0
Tilgang i regnskapsåret		116 036		219 000			335 036
Avgang i regnskapsåret*						-41 067	-41 067
Avskrivninger i regnskapsåret		-105 784		-85 481	-9 580		-200 845
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivninger							0
Korrigerings							0
Utgående balanse 31.12	0	775 485	0	2 481 552	335 300	1	3 592 338

* Avgang anlegg er salg av 2 festetomter i Torengsåsen. Salgssummen er kr. 76.050

Note 7 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett
EK-innskudd KLP	14 742	
Skogsbilvei Mokkamarka	219 600	4 770 000
Kjøp av vedmaskin	116 036	100 000
Salg av fast eiendom	-76 050	-60 000
	274 328	4 810 000

Note 8 Inntektsfordeling i foretaket

Driftsinntekter	2021	Andel
Inntekter fra Steinkjer kommune	391 000	9
Inntekter fra andre	3 995 400	91
Sum driftsinntekter	4 386 400	100

Note 9 Ant årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i foretaket i regnskapsåret var 3

Ytelser til ledende personer	2021	2020
Lønn og annen godtgjørelse til adm.dir.	817 766	791 401
Godtgjørelse til styreleder	30 000	25 000

Godtgjørelse til revisor	2021	2020
Revisjon Midt-Norge SA	28 000	27 000

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, attestasjonsoppdrag og styreevaluering

Note 10 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Foretaket har ingen usikre forpliktelser.

Betingede eiendeler

Foretaket har ingen betingede eiendeler.

Hendelser etter balansedagen

Foretaket har ikke informasjon om vesentlige hendelser etter balansedagen.

Note 11 Regnskapsprinsipp

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Steinkjer 17.02.2022

Ingve Torkre

Morten Reser

Ragnhild Kvalø

En Eirik Torkre

Pål Malmo