

Noter

Note 1 Regnskapsregler og vurderinger

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntektene og utgiftene skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og utbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå 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).

Note 2 Arbeidskapitalen

Begrepet arbeidskapital er en størrelse i kommunens balanseregnskap som gir uttrykk for hvor god likviditeten er, det vil si evnen til å betale løpende forpliktelser etter hvert som de forfaller. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	468 998,00	388 143,00	80 855,00
Kortsiktig gjeld	186 266,00	155 752,00	30 514,00
Arbeidskapital	282 732,00	232 391,00	50 341,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	59 053,00
Netto utgifter/inntekter i investering	8 155,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-557,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>50 341,00</u>

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. 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 kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	Fellesordning	Folkevalgte	Sykepleiere	Sum
Innestående på premiefond 01.01.	67	1	7	75
Tilført premiefondet i løpet av året	52 833	63	5 280	58 175
Bruk av premiefondet i løpet av året	- 5 321	- 63	- 489	- 5 874
Innestående på premiefond 31.12.	47 578	1	4 798	52 377

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. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 34,7 mill kroner lavere enn faktisk betalte pensjonspremier. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP	SPK	SUM
Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2021	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	42 152	5 929	48 081
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 005	1 975	33 980
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-37 254	-1 248	-38 502
	Adminstrasjonskostnad	2 236	213	2 449
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	39 139	6 869	46 008
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	81 996	7 597	89 594
C	Årets premieavvik (B-A)	42 857	728	43 586

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2021	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	81 996	7 597	89 594
C	Årets premieavvik	-42 857	-728	-43 586
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	13 182	-598	12 583
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	52 321	6 270	58 591
G	Pensjonstrekk ansatte	7 047	1 461	8 508
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	45 274	4 809	50 083

Akkumulert premieavvik		2021	2021	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	49 068	-1 128	47 940
	Årets premieavvik	42 857	728	43 586
	Sum amortisert premieavvik dette året	-13 182	598	-12 583
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	78 744	199	78 942

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2021	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-22 633	-14 277	-36 910
	Årets premieavvik	42 857	728	43 586
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	22 458	-13 653	8 806
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	42 683	-27 201	15 481
	<i>Herav:</i>			
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 078 953	-73 736	-1 152 688
	Pensjonsmidler	1 121 635	46 535	1 168 170
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	4 524	-2 883	1 641

Note 4 Kommunens garantiansvar pr 31/12-2021

Garantien er stilt for	Type garanti	Opprinnelig garanti-ansvar	Saldo 31.12	Utløper
SAVA AS	Selvskyldner	7 200 000	2 160 000	15.01.2029
SAVA AS	Selvskyldner	3 550 000	118 430	16.05.2022
Waade Eiendom AS	Selvskyldner	6 800 000	618 200	01.07.2022
Waade Eiendom AS	Selvskyldner	500 000	55 520	19.09.2022
Austerli	Selvskyldner	1 350 000	872 111	28.01.2043
Sum garantier/lån ved kausjon		19 400 000	3 824 261	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Bokført	
	verdi	Eierandel
Fosen Helse IKS	366 667	33,33 %
Revisjon Midt-Norge SA	90 000	-
Stiftelsen Halten NDM	100 000	-
Egenkapitalinnskudd KLP	32 230 984	-
Fosen Kornsilø SA	872	-
Biblioteksentralen SA	904	-
Waade Eiendom AS	4 000 000	100 %
Kopparn Utvikling AS	50 001	100 %
Sava AS	1 200 000	100 %
TrønderEnergi AS	10 808 326	7,66 %
TrønderEnergi AS - aksjeklasse C	63 000 000	-
Fosenkraft AS	20 080 000	80 %
Fosenbrua AS	601 800	10,82 %
Konsek Trøndelag IKS	100 000	4,00 %
Brekstad Gjestebrygge AS	150 000	25 %
O!! Trøndersk mat og drikke AS	20 000	0,87 %
Trøndelag Reiseliv AS	5 000	-
Sum	132 804 554	

Eierandel i interkommunale selskaper (IKS) uten innbetalt kapitalinnskudd:

Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	2,78 %
Midt-Norge 110-sentral IKS	3,08 %
Fosen Renovasjon IKS	41,80 %
Fosen brann- og redningstjeneste IKS	60,00 %

Note 6 Fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	11 369 966,54	12 877 136,00	963 877,00	23 283 225,54
Øvrige bundne fond	31 708 078,91	9 893 725,12	13 539 387,22	28 062 416,81
Sum	43 078 045,45	22 770 861,12	14 503 264,22	51 345 642,35
Bundne investeringsfond				
Ekstraord.avdrag form.lån	27 541 926,50	64 204,00		27 606 130,50
Øvrige bundne investeringsfond	6 809 424,98	9 899,15	1 075 254,40	5 744 069,73
Sum	34 351 351,48	74 103,15	1 075 254,40	33 350 200,23

Note 7 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen i kommuneregnskapet benyttes til å utligne virkninger av transaksjoner i bevilgningsregnskapet som ikke påvirker egenkapitalen, det vil si endringer i anleggsmidler og gjeld. Saldo på kapitalkonto viser størrelsen på den delen av anleggsmidlene som ikke er finansiert med gjeld.

Saldo 01.01.	kr	748 969
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	126 562
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Kjøp av aksjer og andeler	kr	2 140
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler		
Utlån	kr	25 474
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Avdrag på eksterne lån	kr	74 343
Økning pensjonsmidler	kr	38 712
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	31 270
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse		
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	5 798
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	74 673
Nedskrivning fast eiendom og utstyr/maskiner		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		
Avgang aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	34
Avdrag på utlån	kr	8 204
Avskrivning utlån		
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	123 888
Økning pensjonsforpliktelser	kr	17 590
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse	kr	(5 553)
Korreksjon IB	kr	2 720
Saldo 31.12.	kr	820 116

Note 8 Medarbeidere

De tall som presenteres er hentet fra rapport over ansatte med fastlønn i lønssystemet. Det omfatter fast ansatte, ansatte i lønnet foreldrepermisjon, lærlinger, langtidsvikarer og prosjektmedarbeidere. Oversikten omfatter ikke ansatte i andre selskap eller foretak.

De fleste av kommunens ansatte arbeider i helse og familie og oppvekst og utdanning sektorene. Til sammen har disse 2 sektorene nærmere 80 % av kommunens ansatte.

84 % av de ansatte er kvinner. Størst kvinneandel er det i helse og familie og barnehagene.

Ledergruppen i Ørland kommune består av kommunedirektøren med sine 5 kommunalsjefer, 31 enhetsledere som rapporterer direkte til en av kommunalsjefene. 48 % av ledergruppen er kvinner.

Årsverk	2020	2021
Antall årsverk	730	757
Antall ansatte	896	912

Antall kvinner	751	763
% andel kvinner	84%	84%
Antall menn	145	149
% andel menn	16%	16%
Antall kvinner ledende stillinger	20	20
% andel kvinner i ledende stillinger	54 %	57%
Antall menn i ledende stillinger	17	15
% andel menn i ledende stillinger	46 %	43%

Med ledende stillinger menes kommunedirektør, 5 kommunalsjefer og 29 enhetsledere direkte underlagt kommunalsjef.

Fordeling heltid/deltid	2020	2021
Antall deltidsstillinger	389	383
Antall ansatte i deltidsstillinger	389	383
Antall kvinner i deltidsstillinger	353	337
% andel kvinner i deltidsstillinger	47 %	44%
Antall menn i deltidsstillinger	36	46
% andel menn i deltidsstillinger	25 %	31%

Med deltidsstilling regnes stilling under 95%. Tallet angir ikke hvor stor del som er ufrivillig deltid.

Hel-/deltid

42 % av de ansatte arbeider i deltidsstillinger. Med deltidsstilling menes stilling som er under 95 %. Av de 383 ansatte med stilling under 95 % stilling, arbeider ca. 2/3 i helse og familie. Noe av dette er frivillig deltid – bl.a. pga. gradert pensjon, ønske om mer tid til familie, arbeid i kombinasjon med utdanning, o.l. Vi har ikke kartlagt hvor mange av deltidsstillingene som er ufrivillig deltid. Gjennomsnittlig stillingsprosent hos våre kvinner er 82,32 % stilling som er en økning fra 2020 hvor gjennomsnittlig stillingsprosent var 80 %.

Ørland kommune har i 2021 arbeidet systematisk med heltidskultur. Bl.a. gjennom deltakelse i KS netterverkene/programmene «Kvalitet i tjenesten – heltidskultur i Trøndelag» og «Tjenestestyrt bemanningsplanlegging». Arbeidet fortsetter i 2022.

Rekruttering og kompetanse

Kompetanse og rekruttering er to temaer som går igjen i hele kommunen når vi snakker om utfordringer for kommunen som arbeidsplass. Vi har begrenset tilgang på arbeidskraft, og det vil bli mangel på yrkesgrupper som i dag er viktige for kommunesektoren. Arbeidet med **heltidskultur** blir et viktig innsatsområde dersom vi vil utvikle kvalitet i tjenestene og å framstå som attraktiv på arbeidsmarkedet. I lokale lønnsforhandlinger 2021 var rekrutteringsutfordringer det mest sentrale kriteriet for lokale lønns tillegg. Det ble bl.a. gitt et generelt tillegg til alle høyskolegruppene og fagarbeidergruppene.

Tidligere år har vi merket rekrutteringsutfordringer til lederstillinger, tilkallingsvikarer og stillinger hvor det kreves spesialistutdanning, som f.eks. lege, jordmor og helsesøster. Vi har i 2021 også opplevd rekrutteringsutfordringer når det gjelder de større yrkesgruppene som bl.a. sykepleier, vernepleier, men også en del fagarbeiderstillinger.

Likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Alle arbeidsgivere skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv.

I alle offentlige virksomheter, uavhengig av størrelse, og i private virksomheter som jevnlig sysselsetter mer enn 50 ansatte, skal arbeidsgiver innenfor sin virksomhet

- a) undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid,
- b) analysere årsakene til identifiserte risikoer
- c) iverksette tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering, og bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten og
- d) vurdere resultater av arbeidet etter bokstav a til c.

I 2021 har vi gjennom utarbeidelse av etsiske retningslinjer hatt fokus på bl.a. temaet diskriminering, se avsnittet «Om krenkelser og uønsket atferd». Ørland kommune har ikke gjennomført risikoanalyse iht. § 26. Dette blir tema i 2022 når vi skal arbeide mer målrettet med å utvikle kommunens internkontrollsystem.

Lærlingeordningen

Ved årsskifte har vi totalt 14 lærlinger i arbeid mot 15 ved årsskifte 2020. Lærlingene er fordelt på følgende fag:

- 1 lærling sikkerhetsfaget
- 2 lærling kokk
- 8 lærlinger helsearbeiderfaget
- 3 lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget

Målet for kommunene er å ha 2 lærlinger pr. 1000 innbygger, dvs. 20 lærlinger. Ørland kommune er medlem i Fosen opplæringskontor som har faglig oppfølging av lærlingeordninga. Vi har aldri hatt så mange lærlinger i helsearbeiderfaget før. Dette er viktig for å sikre framtidig rekruttering til en faggruppe med store rekrutteringsutfordringer.

Internkontroll

Internkontroll er forankret i Kommuneloven § 22

«Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen i kommunen, og skal minst en gang i året rapportere til kommunestyre om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Kommunale og fylkeskommunale foretak skal ha internkontroll med foretakets virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Daglig leder i foretaket er ansvarlig for internkontrollen.»

I 2021 har det vært arbeidet med Kvalitetssystemet, dvs. en felles digital plattform hvor styrende dokument, herunder prosedyrer og reglement, skal være tilgjengelig for alle ansatte. I tillegg har det vært arbeidet med å etablere nytt felles avvikssystem og rutiner for behandling av varslingssaker. Både avvikssystem og kvalitetssystemet er introdusert gjennom flere samlinger for LTV-gruppene

(leder, tillitsvalg, verneombud). Arbeidet fortsetter inn i 2022. I tillegg skal det i 2022 arbeides mer målrettet med å definere kommunens internkontrollsystem. Målet med dette arbeidet er å organisere og tilrettelegge for bruk av en helhetlig metode som sikrer kontroll, endring, utvikling og læring og som gir konkrete resultater.

Tillitsvalgte

I Ørland kommune er det tillitsvalgte i 9 ulike arbeidstakerorganisasjoner.

Arbeidstakerorganisasjonenes størrelse varierer fra over 450 medlemmer til ett medlem. Fire hovedtillitsvalgte er frikjøpt i fra 20 % til 100 % stilling. Samarbeidet med de tillitsvalgte utøves på flere nivå; både gjennom representasjon på sentralt nivå (fire medlemmer i Arbeidsmiljøutvalget og fire medlemmer i administrasjonsutvalget) og i drøfting av konkrete saker på virksomhetsnivå og på rådmannsnivå. I 2020 ble partssamarbeidet styrket gjennom etablering av lokale samarbeidsutvalg på alle enheter. Totalt 30 LTV utvalg er etablert. Kommunedirektøren og kommunalsjef for organisasjon og utvikling har møte med kommunens hovedtillitsvalgte ca 1 gang per mnd eller mer.

Oversikt over arbeidstakerorganisasjoner med lokale hovedtillitsvalgte:

Organisasjon	Hovedtillitsvalgt
Fagforbundet	Øyvind Wiger- Haraldsvik / Ann Berit Nervik
Utdanningsforbundet	Tone Hellan
NITO	Runar Steen
Norsk sykepleierforbund	Silje H Hernes
Naturviterne	Hanne K Høysæter
Delta	Kirsten Aune
Fysioterapiforbundet	Unn-Kristin Listog Sundet
Den norske lægeforening	Morten Jensvold
FO – Fellesorganisasjon for barnevernspedagoger, sosionomer og vernepleiere	Janne Garten
Creo	Bård Foshaug

Tabell 4: Tillitsvalgte 31.12.21

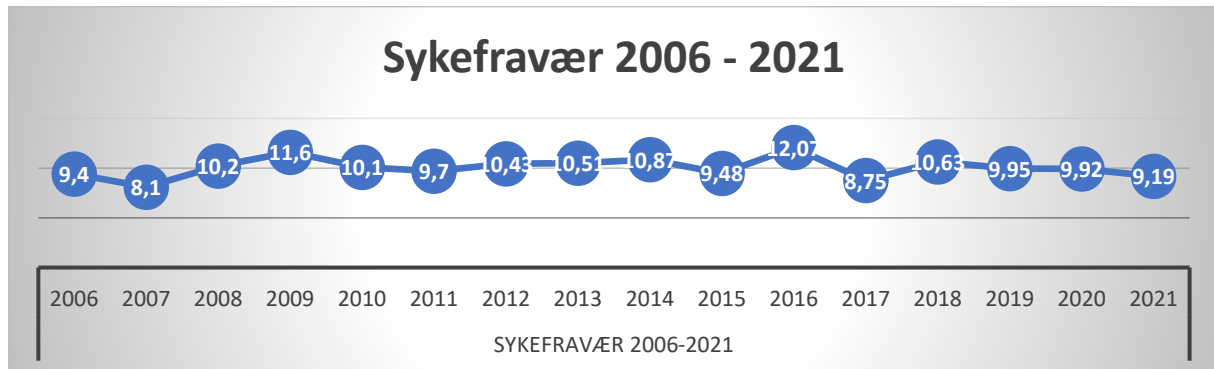
Note 9 Fraværstatistikk

Når vi ser historisk tilbake på sykefraværstallene så går vi litt ned i det totale fraværet i 2021 sammenlignet med 2020. Ørland kommune har som resten av Norge vært rammet av korona pandemien også i 2021. Dette har ført til et stort press på tjenestene i hele kommunen, men aller størst i sektorene helse og oppvekst. Helse og oppvekst opplever også utfordringer med å få tak i nok vikarer ved fravær som igjen øker belastningen til de ansatte som er på jobb. Likevel så ser vi ikke at fraværet øker, men i stedet går litt ned.

Det jobbes kontinuerlig med sykefraværarbeid og arbeidsmiljøprosesser. Ressursgruppen for nærvær- og sykefraværarbeid har fortsatt jobben med å innføre LTV grupper på alle avdelinger i kommunen, samt å styrke ledere, tillitsvalgte og verneombud i forebyggende arbeidsmiljøarbeid, nærværarbeid og samarbeidende partsarbeid. Det er også utviklet en egen prosess for emosjonelt arbeid som tilbys avdelinger/enheter som ønsker dette. Det er et opplegg som skreddersys hver enkelt avdeling/ enhet. Prosessen gjennomføres gjennom to samlinger og det er NAV IA rådgiver og BHT som kjører prosessen ute i organisasjonen. Kravet er at prosessen forankres i avdelings-/

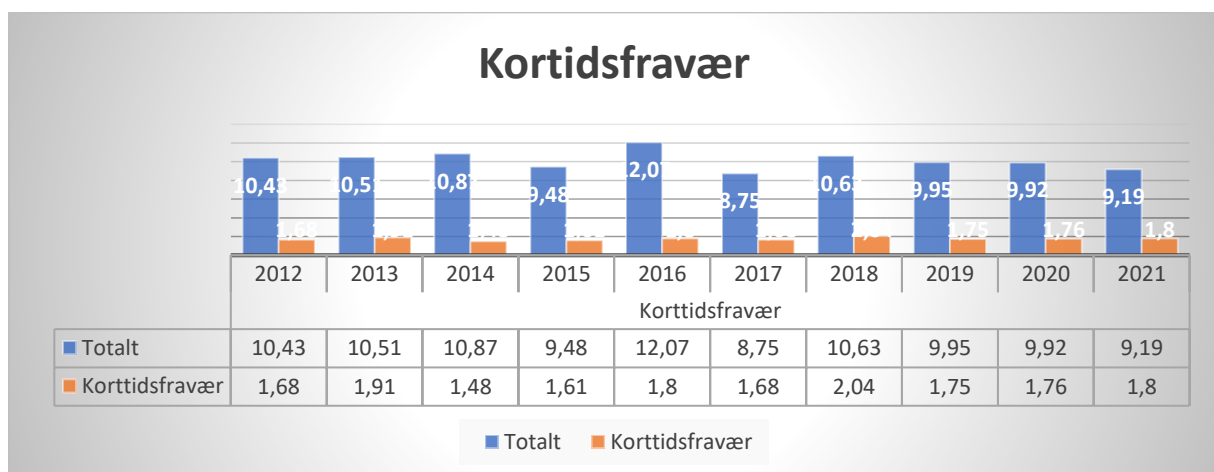
enhetens LTV gruppe. Det har vært gjennomført på to enheter nå og det har kommet gode tilbakemeldinger og det er tre avdelinger som har meldt interesse og forventes å ha prosess ila våren 2021.

Sykefravær totalt for Ørland kommune



Korttidsfravær:

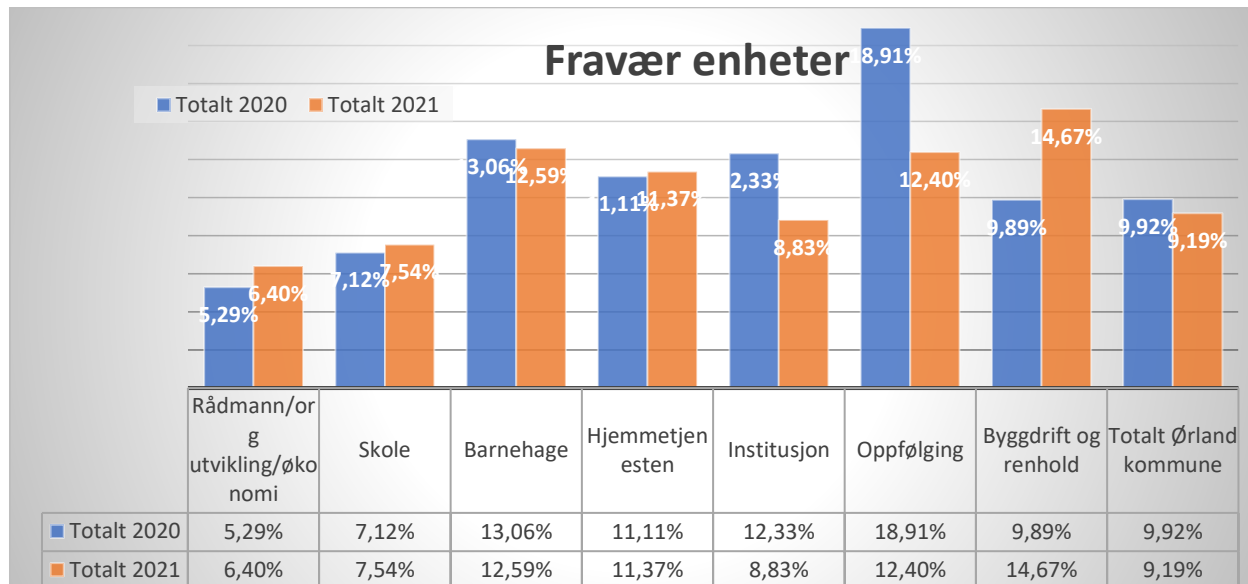
Det er har vært en liten økning i korttidsfraværet i 2021 fra 2020. På grunn av koronapandemien og perioder med ansatte i karantene og med lav terskel om å være hjemme ved sykdom, har det vært en ventet økning i korttidsfraværet. Ørland kommune har åpnet opp for at ansatte kan ta ut egenmelding i arbeidsgiverperioden, noe vi håper kan lette trykket ovenfor legene og redusere antallet korte legemeldte fravær.



Sykefravær i enhetene:

Det har vært relativt stabilt i fraværet totalt i kommunen. Fraværet har i flere enheter holdt seg ganske stabilt siden 2020.

Det er institusjonsomsorgen og oppfølgingstjenesten som har hatt den større reduksjon i sitt fravær, mens barnehage har gått noe ned. Det er betydelig økning i enheten for byggdrifere og renhold, her har det vært meldt om høyt arbeidspress blant renhold og BHT er blant annet vært inne for å gjøre en arbeidsmiljøkartlegging. Kommunedirektøren og fagområdet organisasjon og utvikling har også et økt fravær i sin enhet. Her må man ta høyde for at kommunedirektøren og fagområdet organisasjon og utvikling er små enhet når man ser på tallene.

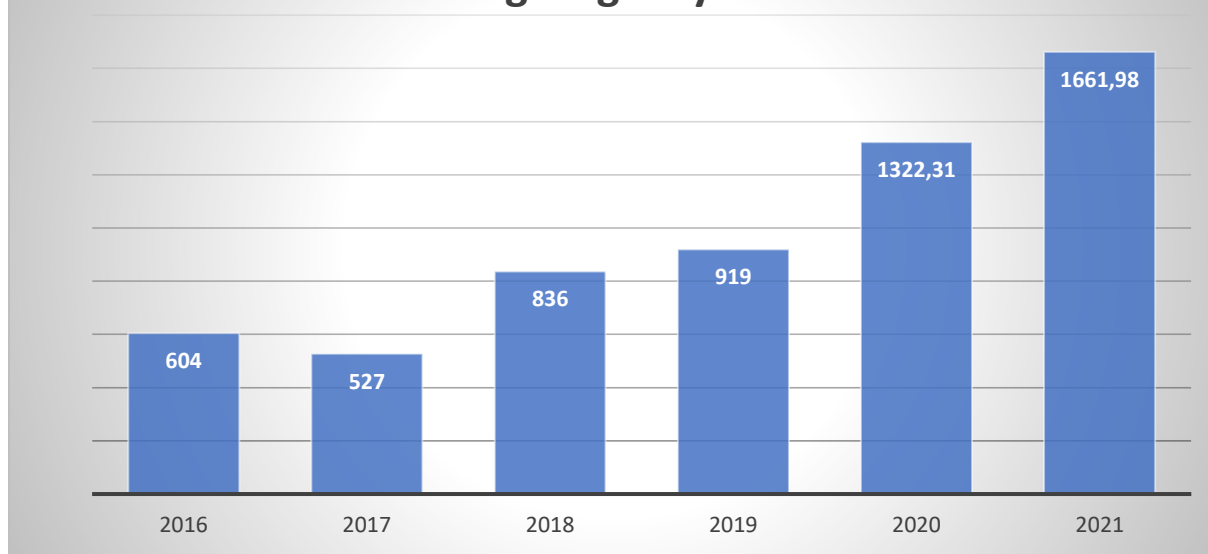


Fravær ved sykt barn/ barnepasser 2016 - 2021

Antallet omsorgsdager har økt betraktelig de siste årene. Mye av årsaken er korona pandemien og økt antall omsorgsdager som er virkemiddel fra regjeringen fra 10 til 20 dager. Mange har måttet benytte denne ordningen på grunn av blant annet karantene og lav terskel for at barn ikke kan møte på skole og barnehage ved sykdom. Det ble innført ordinært antall som er 10 omsorgsdager fra 01.10.21, men det er på nytt et forslag om å øke antallet med bakgrunn i pandemien.

Vi ser fortsatt trenden med at det er kvinner som tar ut flest dager knyttet til barn og barnepassers sykdom.

Omsorgsdager sykt barn



Note 10 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Helseplatt-formen	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2021	70 600 013	56 291 188		120 965 853	1 824 504 908	783 993 101	214 618 057	3 070 973 120
Årets tilgang	5 696 167	6 071 259	271 337		74 836 555	16 451 845	23 235 306	126 562 469
Årets avgang								0
Anskaffelseskost 31.12.2021	76 296 180	62 362 447	271 337	120 965 853	1 899 341 463	800 444 946	237 853 362	3 197 535 588
Akk avskrivninger 31.12	59 046 229	43 909 052		57 435 641	371 807 057	206 786 124		738 984 103
Netto akk. og rev. nedskrivninger		15 000		728 748	10 199 203	3 120 568	313 311	14 376 830
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	59 046 229	43 924 052		58 164 389	382 006 259	209 906 692	313 311	753 360 933
Bokført verdi pr. 31.12.2021	17 249 951	18 438 395	271 337	62 801 464	1 517 335 204	590 538 254	237 540 051	2 444 174 656
Årets avskrivninger	5 383 930	2 017 856		5 559 763	46 173 261	15 537 135		74 671 944
Årets nedskrivninger								0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 11 Gebyrfinansierte selvkost-tjenester

Ørland 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*

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

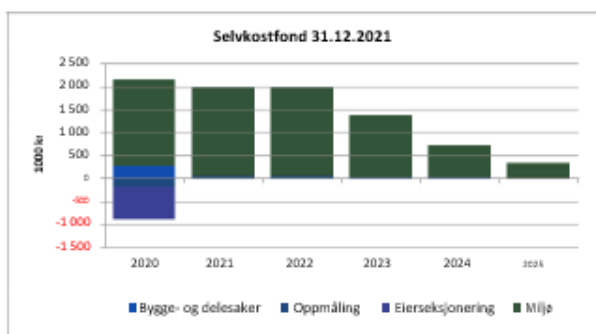
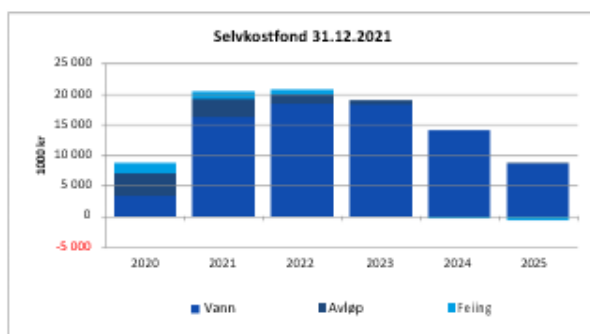
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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. Forkalkylerne 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 15. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	18 789 872	9 145 549	2 295 731		30 231 152
Avskrivningskostnad	8 472 603	3 812 846	0		12 285 449
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	4 665 182	1 213 631	0		5 878 814
Indirekte driftsutgifter (netto)	641 040	300 584	37 870		979 494
Indirekte avskrivningskostnad	4 664	2 279	571		7 514
Indirekte kalkulatorisk rente	125	61	15		201
Driftskostnader	32 573 487	14 474 949	2 334 188		49 382 623
- Øvrige driftsinntekter	-250 809	-66 920	-18 973		-336 702
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	32 322 678	14 408 029	2 315 214		49 045 921
Gebyrinntekter	44 929 352	13 641 362	1 877 078		60 447 792
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	12 606 674	-766 667	-438 136		11 401 872
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	139 %	95 %	81 %		123 %

Etterkalkyle selvkost 2021	Reguleringsp laner	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Miljø	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 065 855	4 420 712	1 403 918	939 778	7 830 263
Avskrivningskostnad	0	0	49 800	0	49 800
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	2 435	0	2 435
Indirekte driftsutgifter (netto)	86 190	333 307	89 412	61 395	570 303
Indirekte avskrivningskostnad	3 092	6 727	6 002	221	16 041
Indirekte kalkulatorisk rente	366	747	728	6	1 847
Driftskostnader	1 155 503	4 761 493	1 552 295	1 001 399	8 470 690
+ Tilskudd/subsidiering	812 561	758 663	0	0	1 571 224
- Øvrige driftsinntekter	-57 002	-225 155	-135 768	-57 248	-475 172
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 098 501	4 536 338	1 416 527	944 151	7 995 517
Gebyrinntekter	285 940	3 514 221	1 631 803	945 349	6 377 313
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-812 561	-1 022 117	215 276	1 198	-1 618 204
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	26 %	77 %	115 %		80 %

Selvkostfond 01.01	-0	263 454	-172 000	1 901 885	1 993 338
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-263 454	215 276	1 198	-46 980
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-0	2 577	-1 259	37 213	38 530
Selvkostfond 31.12	-0	2 576	42 017	1 940 296	1 984 889

Note 12 Rentesikring

Swapnr	Volum KR	Utløp	Betaler	Mottar	Formål	Finans- reglement
17111	50 000 000	30.12.2023	3,87 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17101	70 000 000	01.11.2028	4,99 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17100	10 000 000	23.05.2024	2,97 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17112	5 000 000	12.09.2022	4,59 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17109	25 000 000	02.01.2024	1,70 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17108	25 000 000	02.01.2025	1,79 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17119	50 000 000	02.08.2029	1,77 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17118	30 000 000	04.08.2025	1,66 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17116	35 000 000	01.01.2027	2,12 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17115	40 000 000	01.01.2026	2,07 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17107	25 000 000	02.01.2026	1,87 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17113	90 000 000	22.08.2024	1,85 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17117	90 000 000	02.01.2026	1,85 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17105	90 000 000	01.10.2025	2,38 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17104	9 000 000	10.07.2028	5,39 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5

Note 13 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.		Utestående 01.01.		Tap på hovedstol		Tap på løpte renter mv.		Samlet tap	
Utlån finansiert med innlån										
Boligsosiale formål (startlån)	kr	121 309 949	kr	104 097 571						
Sosiallån	kr	279 492	kr	271 432						
Sum lånefinansierte utlån	kr	121 589 441	kr	104 369 003	kr	-	kr	-	kr	-
Utlån finansiert med egne midler									kr	-
Ansvarlig lån FosenKraft AS	kr	54 677 600	kr	54 677 600	kr	-	kr	-	kr	-
Lån Koppam Utvikling AS	kr	27 000 000	kr	27 000 000	kr	-	kr	-	kr	-
Sum egenfinansierte utlån	kr	81 677 600	kr	81 677 600	kr	-	kr	-	kr	-
Sum	kr	203 267 041	kr	186 046 603	kr	-	kr	-	kr	-

Note 14 Langsiktig gjeld

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot
Lån til egne investeringer	1 824 154	17	1,70 %
Lån til andres investeringer	31 349	17	1,80 %
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videre utlån	165 450	15	0,79 %
Sum langsiktig gjeld	2 020 953		
Lån som forfaller i 2022	270 000		
Herav lån som må refinansieres	270 000		

Gjennomsnittelig løpetid er kun for ordinære lån. Obligasjoner og sertifikat er ikke med i beregningen.

Note 15 Avdrag på lån

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	62 593
Betalte avdrag	63 532
Differanse mellom beregnet, korrigerste og betalte avdrag	-939

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	2 177 978
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 825 702
Avskrivninger	74 672

Note 16 Ytelser til ledende personer

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 366 615,39			4 392,00
Ordfører	790 400,04			4 392,00

Note 17 Godtgjørelse til revisor

	Godtgjørelse
Revisjon	1 100 000,00
Rådgiving	
Sum	1 100 000,00