

STEINKJER KOMMUNESKOGER OGNDALSBRUKET KF

Årsregnskap 2022



Gapahuken/rasteplass ved Andorvatnet (5 km etter skogsbilveg når du har passert Mekk gård).



Steinkjer kommuneskoger
Ogndalsbruket KF



Obligatoriske oppstillinger/rapporter

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

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – driftsregnskap				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammeilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	715	600	600	-79
Avskrivninger	203	200	200	201
Sum netto driftsutgifter	918	800	800	122
Brutto driftsresultat	918	800	800	122
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-267	-130	-130	-106
Utbytter	-7	0	0	-7
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-274	-130	-130	-113
Motpost avskrivninger	-203	-200	-200	-201
Netto driftsresultat	441	470	470	-192
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	2 138	2 360	2 360	334
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-2 579	-2 830	-2 830	-142
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-441	-470	-470	192
Fremført til inndekning 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		Regulert	Opprinnelig	
		budsjett 2022	budsjett 2022	Regnskap 2021
<i>Fra bevilgningsoversikt:</i>				
Til fordeling drift		715	600	-79
Enhet/ansva	Netto driftsutgifter pr. enhet			
3411	Driftsregnskap	715	600	-79
	Netto for alle enheter	715	600	-79

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investeringsregnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	2 167	5 650	5 650	336
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	15	0	0	15
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	2 182	5 650	5 650	350
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	-3 290	-3 290	0
Salg av varige driftsmidler	-104	-60	-60	-76
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	-104	-3 350	-3 350	-76
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	-2 138	-2 360	-2 360	-334
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	60	60	60	60
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 078	-2 300	-2 300	-274
Frømført til inndekning 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	2 182	5 650	5 650	350
Sum til fordeling (netto)	2 182	5 650	5 650	350

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regulert	Opprinnelig	
		Regnskap 2022	budsjett 2022	budsjett 2022
Regnskap 2021				
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:		2 182	5 650	5 650
350				
Prosjekt	Fordeling på prosjekt			
10	EK-innskudd KLP	15	0	0
28	Skogsbilvei Mokka marka	1 835	4 900	4 900
29	Skogsbilveg Bruengåsen	0	550	550
30	Vedmaskin	0	0	0
31	Kjøretøy ATV	202	100	100
34	Utbedring parkeringsplass v Krokbecken	130	100	100
Sum fordelt		2 182	5 650	5 650
350				

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
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	-729	-565	-565	-672
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-4 129	-3 385	-3 385	-3 715
Sum driftsinntekter	-4 859	-3 950	-3 950	-4 386
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	2 010	1 963	1 963	1 956
Sosiale utgifter	723	582	582	481
Kjøp av varer og tjenester	2 744	1 905	1 905	1 750
Overføringer og tilskudd til andre	96	100	100	121
Avskrivninger	203	200	200	201
Sum driftsutgifter	5 776	4 750	4 750	4 508
Brutto driftsresultat	918	800	800	122
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-267	-130	-130	-106
Utbytter	-7	0	0	-7
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-274	-130	-130	-113
Motpost avskrivninger	-203	-200	-200	-201
Netto driftsresultat	441	470	470	-192
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	2 138	2 360	2 360	334
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-2 579	-2 830	-2 830	-142
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-441	-470	-470	192
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 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		13 734	11 671
I. Varige driftsmidler	6	5 556	3 592
1. Faste eiendommer og anlegg		4 681	2 817
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		875	775
II. Finansielle anleggsmidler		507	491
1. Aksjer og andeler	3	507	491
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	2	7 672	7 587
B. Omløpsmidler		9 760	11 457
I. Bankinnskudd og kontanter		8 653	11 249
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		1 107	208
1. Kundefordringer		401	116
2. Andre kortsiktige fordringer		706	92
3. Premieavvik		0	0
Sum eiendeler		23 494	23 128
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-13 668	-14 410
I. Egenkapital drift		-7 758	-10 337
1. Disposisjonsfond	4	-7 758	-10 337
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-184	-124
1. Ubundet investeringsfond	4	-184	-124
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-5 726	-3 948
1. Kapitalkonto	5	-5 726	-3 948
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld		-8 009	-7 723
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-8 009	-7 723
E. Kortsiktig gjeld		-1 817	-995
I. Kortsiktig gjeld		-1 817	-995
1. Leverandørgjeld		0	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-1 685	-1 210
5. Premieavvik	2	-132	215
Sum egenkapital og gjeld		-23 494	-23 128
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 2022
Driftsregnskapet	
Netto driftsresultat	441
Avsetninger til bundne driftsfond	
Bruk av bundne driftsfond	
Overføring til investering ihht budsjett	2 360
Avsetninger til disp.fond ihht budsjett	
Bruk av disp.fond ihht budsjett	-2 830
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-29
Strykning av overføring til investering	-222
Strykning av bruk av disp.fond	251
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0
Investeringsregnskapet	
Sum inv.utgifter, inv.inntekter og netto utg videreutlån	2 078
Avsetninger til bundne inv.fond	
Bruk av bundne inv.fond	
Budsjettert bruk av lån	
Overføring fra drift ihht budsjett	-2 360
Avsetninger til ubundet inv.fond ihht budsjett	60
Bruk av ubundet inv.fond ihht budsjett	
Dekning av tidl. års udekket beløp	
Årets budsjettavvik	-222
Strykning av overføring fra drift	222
Udisponert beløp etter styrkninger	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	9 759 755	11 456 817	
2.3 Kortsiktig gjeld	-1 817 389	-995 219	
Arbeidskapital	7 942 366	10 461 598	-2 519 232

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter u/avskr	-4 858 588
Sum driftsinntekter	5 573 243
Netto finansutgifter	-273 764
Netto driftsresultat	440 891
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	2 182 141
Sum investeringsinntekter	-103 800
Netto utgifter videreutlån	
Netto utgifter i investeringsregnskapet	2 078 341
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og inv.regnskapet	2 519 232

Note 2 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.

	2022	2021
Innestående på fondet 01.01	-257 245	-378
Tilført premiefond i løpet av året	-136 539	-342 600
Bruk av premiefond i løpet av året	390 000	85 733
Innestående på premiefond 31.12	-3 784	-257 245

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 innebærer 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 2022 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er **kr 115.942 høyere** enn faktisk betalte pensjonspremier.

<u>Økonomiske forutsetninger 2022</u>	<u>KLP</u>
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 estimatavvik

Pensjonskostnad	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	245 314	252 116
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	235 514	226 856
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-261 704	-252 344
Administrasjonskostnader	11 701	11 455
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	230 825	238 083
Betalt premie i året	114 883	426 585
Årets premieavvik	-115 942	188 502

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik

	2022		2021	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12	7 966 966	1 123 342	7 706 335	1 086 593
Pensjonsmidler pr. 31.12.	7 671 540	1 081 687	7 587 332	1 069 814
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	295 426	41 655	119 003	16 779
Årets premieavvik	-115 942	-16 348	188 502	26 579
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	188 502	26 579	23 561	3 322
Sum amortisert premieavvik dette året	-188 502	-26 579	-23 561	-3 322
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-115 942	-16 348	188 502	26 579

	2022		2021	
Estimatavvik	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Estimatavvik 01.01	42 655	17 826	409 301	331 145

Medlemsstatus KLP	01.01.2022	01.01.2021
Antall aktive	3	4
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	3	2
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	566.824	419.475
Gj.snitts alder, aktive	47,65	52,48
Gj.snitts tjenestetid, aktive	11,00	10,00

Note 3 Finansielle anleggsmidler - Aksjer og andeler

Konto	Selskapets navn	Balanseført verdi 2022	Endringer fra forrige år	Markedsverdi	Ant aksjer
	KLP EK-innskudd	162 914	15 435		
	Allskog andeler	344 000			
	Sum	506 914	15 435	0	

Note 4 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Beholdning 01.01.22	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnsk.	Beholdning 31.12.22
Disposisjonsfond	10 337 275		2 579 232	0	7 758 043
Bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Ubundne investeringsfond	124 323	60 000		0	184 323
Bundne investeringsfond	0	0		0	0
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	10 461 598	60 000	2 579 232	0	7 942 366

Note 5 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
		01.01.2022 Balanse	3 948 036
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av anleggsmidler		Aktivering av anleggsmidler	2 166 706
Nedskrivninger anleggsmidler		Oppskrivning anleggsmidler	
Avskrivning av anleggsmidler	203 024		
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	15 435
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	285 507	Endring pensjonsmidler	84 208
Urealisert kurstap utenlandslån		Endring pensj.forpliktelse	
		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
31.12.2022 Balanse	5 725 854		
Sum	6 214 385		6 214 385
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		775 485		2 481 552	335 300	1	3 592 338
Akk avskrivninger tidl år							0
Tilgang i regnskapsåret		201 750		1 964 956			2 166 706
Avgang i regnskapsåret*							0
Avskrivninger i regnskapsåret		-102 488		-90 955	-9 580		-203 023
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivninger							0
Korrigerings							0
Utgående balanse 31.12	0	874 747	0	4 355 553	325 720	1	5 556 021

Note 7 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett
EK-innskudd KLP	15 435	
Skogsbilvei Mokkamarka	1 835 263	4 900 000
Kjøp av ATV	201 750	100 000
Utbedring p.plass ved Krokbecken	129 693	100 000
Salg av jernhest og ATV	-103 800	
	2 078 341	5 100 000

Note 8 Inntektsfordeling i foretaket

Driftsinntekter	2022	Andel
Inntekter fra Steinkjer kommune	265 296	5
Inntekter fra andre	4 593 292	95
Sum driftsinntekter	4 858 588	100

Note 9 Ant årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i foretaket i regnskapsåret var 3

Ytelser til ledende personer	2022	2021
Lønn og annen godtgjørelse til adm.dir.	798 605	817 766
Godtgjørelse til styreleder	30 000	30 000

Godtgjørelse til revisor	2022	2021
Revisjon Midt-Norge SA	28 800	28 000

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 14.02.23

Ragnhild Kvalø

Vebjørn Gorseth

Morten Reser

Inge Lunde

Leif Fjell

Pål Halme