

LOSEN KOMMUNE



Regnskap og noter 2022

INNHALDSFORTEGNELSE

	Side
§5-4. Bevilgningsoversikt - drift	1
§5-4. Bevilgningsoversikt – drift, til fordeling pr. enhet	2-4
§5-6. Økonomisk oversikt etter art - drift	5
§5-5. Bevilgningsoversikt - investering	6
§5-5. Regnskapsoversikt - investering	7
§5-8. Balanseregnskap	8-9
§5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutning- disposisjoner	10
Noter	11-25

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Reguleringer	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter						
Rammetilskudd		-63 327	0	-62 234	-62 234	-64 235
Inntekts- og formuesskatt		-25 339	0	-23 414	-23 414	-24 192
Eiendomsskatt		-1 844	0	-2 140	-2 140	-1 719
Andre generelle driftsinntekter		-14 025	0	-13 303	-13 303	-3 544
Sum generelle driftsinntekter		-104 535	0	-101 090	-101 090	-93 690
Netto driftsutgifter						
Sum bevilgninger drift, netto		86 432	5 287	87 710	82 423	82 925
Avskrivninger		7 933	0	7 206	7 206	7 371
Sum netto driftsutgifter		94 365	5 287	94 916	89 629	90 296
Brutto driftsresultat		-10 170	5 287	-6 174	-11 461	-3 394
Finansinntekter/Finansutgifter						
Renteinntekter		-1 165	0	-402	-402	-378
Utbytter		-2 131	0	-2 047	-2 047	-1 835
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter	11	2 761	0	2 040	2 040	1 849
Avdrag på lån	12	7 762	0	7 632	7 632	7 593
Netto finansutgifter		7 226	0	7 223	7 223	7 228
Motpost avskrivninger		-7 933	0	-7 206	-7 206	-7 371
Netto driftsresultat		-10 877	5 287	-6 157	-11 445	-3 537
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		4 496	0	419	419	9 196
Avsetninger til bundne driftsord	6	454	0	458	458	886
Bruk av budne fond		-603				-504
Avsetninger til disposisjonsfond		17 689	-5 287	5 336	10 624	8 396
Bruk av disposisjonsfond		-11 158				-14 438
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		10 878	-5 287	6 213	11 500	3 536
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		1	0	55	55	-1

§A3:F124 5 4 Bevilgningsoversikt drift - til fordeling pr enhet

Regnskap til fordeling pr enhet

Ansvars- område	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnsk 2021
1 Politiske styringsorganer				
Ansvar 000-099				
Lønn og sosiale utgifter	1 515	1 702	1 683	1 466
Andre driftsutgifter	1 484	1 481	1 501	1 403
Andre driftsinntekter	-185	-197	-196	-143
Sum til fordeling	2 814	2 986	2 988	2 726
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	0	0	0	-50
Avsetning til bundne fond	25	0	0	25
Bruk av bundne fond	-2	-8	-9	0
Netto driftsramme	2 837	2 978	2 979	2 701
1 Administrasjonen				
Ansvar 100-199				
Lønn og sosiale utgifter	5 636	6 342	7 665	5 599
Andre driftsutgifter	9 007	8 595	7 953	14 061
Andre driftinntekter	-3 306	-2 814	-2 814	-4 737
Sum til fordeling	11 337	12 123	12 804	14 923
Avsetning til ubundne fond	147	38	38	1 048
Bruk av ubundne fond	-6 482	-2 429	-1 787	-5 062
Avsetning til bundne fond	5	0	0	102
Bruk av bundne fond	-2	-33	-33	-111
Netto driftsramme	5 005	9 699	11 022	10 900
2 Oppvekst og kultur				
Ansvar 200-299				
Lønn og sosiale utgifter	27 799	27 285	26 431	26 886
Andre driftsutgifter	7 618	7 533	7 151	8 753
Andre driftsinntekter	-7 230	-5 576	-5 554	-6 521
Sum til fordeling	28 187	29 242	28 028	29 118
Avsetning til ubundne fond	21	0	0	0
Bruk av ubundne fond	-594	-594	-10	-106
Avsetning til bundne fond	199	345	345	565
Bruk av bundne fond	-328	-266	-266	-333
Netto driftsramme	27 485	28 727	28 097	29 244
3 Helse				
Ansvar 300-399				
Lønn og sosiale utgifter	4 591	4 841	4 724	4 615
Andre driftsutgifter	13 058	8 231	4 438	6 046
Andre driftsinntekter	-4 213	-637	-637	-2 628
Sum til fordeling	13 436	12 435	8 525	8 033
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	-3 793	-3 793	0	-15
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	-1
Netto driftsramme	9 643	8 642	8 525	8 017
				2

Ansvars- område	Regnskap 2022	budsjett 2022	budsjett 2022	Regnsk 2021
4 Sosial				
Ansvar 400-499				
Lønn og sosiale utgifter	855	1 140	1 137	912
Andre driftsutgifter	3 314	2 154	2 154	3 218
Andre driftsinntekter	-2 447	-878	-878	-2 572
Sum til fordeling	1 722	2 416	2 413	1 558
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Netto driftsramme	1 722	2 416	2 413	1 558
5 Pleie og omsorg				
Ansvar 500-599				
Lønn og sosiale utgifter	29 005	26 043	25 578	29 127
Andre driftsutgifter	4 726	4 202	4 202	7 804
Andre driftsinntekter	-8 881	-7 082	-7 082	-9 838
Sum til fordeling	24 850	23 163	22 698	27 093
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	0	0	0	-377
Avsetning til bundne fond	208	0	0	2
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Netto driftsramme	25 058	23 163	22 698	26 718
6 UM				
Ansvar 600-699				
Lønn og sosiale utgifter	4 953	5 068	4 964	4 279
Andre driftsutgifter	14 070	12 195	11 906	20 698
Andre driftsinntekter	-12 490	-10 871	-10 853	-11 761
Sum til fordeling	6 533	6 392	6 017	13 216
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	-289	-289	0	-4 550
Avsetning til bundne fond	17	573	573	192
Bruk av bundne fond	-272	-152	-152	-58
Netto driftsramme	5 989	6 524	6 438	8 800
Sum områdene 1 - 6	88 879	88 757	83 473	96 667
7 Andre sentrale inntekter og utgifter				
Lønnskostnader	97	98	95	90
Arbeidsgiveravgift	6	6	6	5
Pensjonsinnskudd KLP	20	20	20	16
Fordelte pensjonskostnader KLP	0	0	0	0
Overføring drift som er ført og budsj under ansv 650	0	0	0	-4500
Premieavvik	-2557	-1084	-1084	-1474
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	-130	-120	-120	-75
Diverse andre utgifter/overføringer til andre	154	71	71	144
Gebyrinntekter	-54	-53	-53	-54
Gebyrer - kostnader	17	15	15	16
Avskrivninger	0	0	0	0
Motpost kalkulatoriske renter	0	0	0	-544
Sum område 7	-2447	-1047	-1050	-6376
				3

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-63 327	-62 234	-62 234	-64 235
Inntekts- og formuesskatt		-25 339	-23 414	-23 414	-24 192
Eiendomsskatt		-1 844	-2 140	-2 140	-1 719
Andre skatteinntekter		-3	-3	-3	-3
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-14 022	-13 300	-13 300	-3 541
Overføringer og tilskudd fra andre		-20 657	-9 754	-9 730	-20 738
Brukerbetalinger		-4 950	-4 856	-4 856	-4 858
Salgs- og leieinntekter		-13 361	-13 662	-13 662	-12 694
Sum driftsinntekter		-143 503	-129 362	-129 338	-131 980
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	13	63 966	59 828	59 624	63 375
Sosiale utgifter		10 293	13 285	13 248	10 096
Kjøp av varer og tjenester	13	42 728	36 729	31 687	36 824
Overføringer og tilskudd til andre		8 412	6 105	6 058	10 921
Avskrivninger	9	7 933	7 206	7 206	7 371
Sum driftsutgifter		133 333	123 153	117 823	128 587
Brutto driftsresultat		-10 170	-6 208	-11 514	-3 394
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-1 165	-402	-402	-378
Utbytter		-2 131	-2 047	-2 047	-1 835
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	11	2 761	2 040	2 040	1 849
Avdrag på lån	12	7 762	7 632	7 632	7 593
Netto finansutgifter		7 226	7 223	7 223	7 228
Motpost avskrivninger	9	-7 933	-7 206	-7 206	-7 371
Netto driftsresultat		-10 877	-6 192	-11 498	-3 537
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		4 496	419	419	9 196
Avsetninger til bundne driftsfond		454	918	918	
Bruk bundne driftsfond		-603	-460	-460	
Avsetninger til disposisjonsfond		12 551	12 421	12 421	382
Bruk av disposisjonsfond		-6 021	-7 105	-1 797	-6 042
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		10 877	6 193	11 501	3 537
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	1	3	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett i 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	9 973	11 280	7 000	15 331
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	367	367	419	10 321
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	889	0	0	0
Sum investeringsutgifter	11 230	11 647	7 419	25 652
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-726	-1 855	-1 855	-1 984
Tilskudd fra andre	-67	-67	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-6 589
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-5 723
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-298	0	0	-384
Bruk av lån	-6 932	-6 230	-5 564	-860
Sum investeringsinntekter	-8 024	-8 152	-7 419	-15 539
Videreutlån				
Videreutlån	424	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	826
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	-2
Netto utgifter videreutlån	424	0	0	825
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-4 496	0	0	-9 196
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0		
Bruk av bundne investeringsfond	-122	-112		-609
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0		
Bruk av ubundet investeringsfond	-125	-4 496		-20
Dekning av tidligere års udekket beløp	1 113	1 113	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 630	-3 495	0	-9 825
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	1 113

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

	Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsj. 2022	Oppr. Budsj.2022	Regnskap 2021
Tall i 1000 kroner					
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:	10 340	4 228	11 647	7 419	25 652

Prosj	Fordeling på prosjekt					
		3	0	0	0	0
1380	Oppgradering vannverk	714	-1 550	700	2 250	503
4014	Stornaust - Osen Bygdatun	10	0	0	0	0
4015	Ombygging kommunehus	0	0	0	0	276
4038	Strand Havn	0	-250	0	250	544
4068	Fiber- og mobilprosjekter	1 240	1 212	1 212	0	800
4069	Drenering Strand skole	0	0	0	0	287
4083	Reguleringsplan Vingsand	0	0	0	0	20
4085	Flerbrukshus	1 114	2 100	2 100	0	195
4087	Mobilmast/hytte Inner Kromsfjellet	0	0	0	0	609
4089	Hovedplan avløp	0	-100	0	100	343
4090	Vannbehandlingsanlegg basseng	0	0	0	0	119
4091	Ventilasjonsanlegg Skrenten	0	0	0	0	276
4092	Skanning eiendomsarkiv	0	0	0	0	360
4093	Sykeheimen - utvendig rehabilitering	0	0	0	0	496
4094	Ny anløpskai hurtigbåt	253	-1 000	400	1 400	5 907
4095	Uteområdet Strand skole	0	0	0	0	301
4096	Veisikring Setransveien	986	0	1 025	1 025	0
4097	Ny El-kjel sykeheimern	0	0	0	0	204
4098	Kjøp og utvikling av eiendom - Sand	4 505	4 496	4 496	0	0
4100	Kjøp av grunn	25	25	25	0	0
5001	IT-investeringer	436	50	450	400	237
5002	Fosen samarbeid investeringer	0	122	122	0	317
5012	Egenandel KLP	327	-92	327	419	316
5026	Oppgradering kommunale boliger	690	-825	750	1 575	813
5045	Renovering sykeheim bygg/inventar	0	0	0	0	197
6010	Asfaltering kommunale veier	0	0	0	0	1 502
6025	Rehabilitering av vannkummer	0	0	0	0	936
6044	Kjøp av aksjer	40	40	40	0	10 005
6045	Salg fast eiendom	0	0	0	0	87
9999	Feil bruk av inv.mva i drift	-3	0	0	0	0
	Sum fordelt	10 340	4 228	11 647	7 419	25 652

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2022

Regnskap 2021

EIENDELER

A. Anleggsmidler		428 835	414 840
I. Varige driftsmidler	9	211 195	209 156
1. Faste eiendommer og anlegg		202 793	200 731
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		8 403	8 424
II. Finansielle anleggsmidler		31 937	31 492
1. Aksjer og andeler	5	17 726	17 359
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	11	14 211	14 133
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	3	185 703	174 191
B. Omløpsmidler		2	118 318
I. Bankinnskudd og kontanter		93 389	32 988
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler	5	0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		24 930	19 422
1. Kundefordringer		5 112	4 053
2. Andre kortsiktige fordringer		7 199	5 438
3. Premieavvik	3	12 619	9 931
Sum eiendeler		547 154	467 249

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-182 946	-170 826
I. Egenkapital drift		-35 878	-29 497
1. Disposisjonsfond	6	-31 945	-25 415
2. Bundne driftsfond	6	-3 933	-4 082
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-804	62
1. Ubundet investeringsfond		-736	-861
2. Bundne investeringsfond		-68	-190
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	1 113
III. Annen egenkapital		-146 264	-141 391
1. Kapitalkonto	7	-147 700	-141 001
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	7	1 436	-390
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld		-345 046	-277 237
I. Lån		-158 480	-101 567
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	11	-158 480	-101 567
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	3	-186 566	-175 670
E. Kortsiktig gjeld		-19 162	-19 186
I. Kortsiktig gjeld	2	-19 162	-19 186
1. Leverandørgjeld		-6 791	-7 401
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-12 371	-11 785
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-547 154	-467 249
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		63 856	5 224
II. Andre memoriakonti		3 621	3 283
III. Motkonto for memoriakontiene		-67 477	-8 507

§ 5-9 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
1 Netto driftsresultat	-10878 -	3 537
2 Avsetning til bundne driftsfond	454	886
3 Bruk av bundne driftsfond	-603 -	503
4 Overføring til investering i hht budsjett	4496	9 196
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett	12551	274
6 Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett	-7215 -	15 154
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 1 195 -	8 838
9 Strykning av overføring til investering		-
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond		-
11 Strykning av tidligere års merforbruk		-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	1195	716
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	- -	8 122
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
15 Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	8 122
18 Framført til inndeckning senere år (merforbruk)	-	-

	2022	
1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	10562	11796
2 Avsetning til bundne investeringsfond		
3 Bruk av bundne investeringsfond	-122	-608
4 Bruk av lån	-6932	-860
5 Overføring fra drift i hht budsjett	-4496	-11778
6 Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett		
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett	-4496	
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	1113	
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-4371	-1450
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		
11 Strykning bruk av lån		
12 Strykning overføring fra drift	4 371	2 582
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	-20
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	1 112
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16 Framført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0	1 112

Note nr. 1 : Regnskapsprinsipp

Årsregnskapet skal utarbeides i samsvar med grunnleggende regnskapsprinsipper, iflg ny kommunelov kunngjort 22.06.2018

Anordningsprinsippet jf. Kommuneleoven § 14-6

Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger i året er med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke nå regnskapet avsluttes

Grunnleggende regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskaps føres brutto, og alle kjente utgifter og inntekter tas med i det året de oppstår. I den grad at det ikke kan fastsettes eksakte beløp for inntekter og utgifter ved regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp. Justering i forhold til eksakt beløp, foretas i det påfølgende år.

Klassifisering og verdivurdering iflg. Ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap

Og årsberetning – ikrafttredelse 01.01.2020 - §3 – 1,§3-2 og 33

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie klassifiseres i balanseregnskapet som anleggsmidler. Anleggsmidler måles til anskaffelseskost.

Andre eiendeler klassifiseres som omløpsmidler).

Omløpsmidler måles til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	118 319,00	52 410,00	65 909,00
Kortsiktig gjeld	19 162,00	19 186,00	-24,00
Arbeidskapital	99 157,00	33 224,00	65 933,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	10 876,00
Netto utgifter/inntekter i investering	3 629,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	58 632,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	65 879,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	54,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Differansen skyldes korrigerings mellom kortsiktig gjeld mot langsiktig gjeld.	54
Sum forklaringer	

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningen 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

Pensjonskostnad og premieavvik		KLP	SPK	SUM
		2022	2022	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 206 530	943 414	6 149 944
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 205 715	311 873	5 517 588
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 056 559	-170 700	-6 227 259
E	Administrasjonskostnad	282 663	28 861	311 524
A	Beregnet netto pensjonskostnad - inkl adm	4 638 349	1 113 448	5 751 797
B	Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader	9 665 294	824 051	10 489 345
C	Årets premieavvik (B-A)	5 026 945	-289 397	4 737 548

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2022	2022
B	Forfalt premie inkl adm kostnader	9 665 294	824 051	10 489 345
C	Årest premieavvik	-5 026 945	-289 397	-5 316 342
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 235 405	-54 965	2 180 440
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amotrisering	6 873 754	479 689	7 353 443
G	Pensjonstrekk ansatte	-867 570	-203 917	-1 071 487
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	6 006 184	275 772	6 281 956

Akkumulert premieavvik		2022	2022	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	9 709 900	-263 882	9 446 018
	Årets premieavvik	5 026 945	-289 397	4 737 548
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 235 405	54 965	-2 180 440
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	12 501 440	-498 314	12 003 126
	Sum akkumulert premieavvik inkl arb.g.avg	13 139 013	-498 314	12 640 699

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2022	2022
	Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	3 154 641	-4 307 260	-1 152 619
	Årets premieavvik	5 026 945	-289 397	4 737 548
	Estimatavvik - ført direkte mot egenkapialen	-3 118 724	-796 081	-3 914 805
	Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	5 062 862	-5 392 738	-329 876
	Herav: (balanseverdier)			
	Brutto pensjonsforpliktelse	-174 382 047	-11 651 049	-186 033 096
	Pensjonsmidler	179 444 909	6 258 310	185 703 219
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	258 206	-275 030	-16 824

Økonomiske forutsetninger

Årlig avkastning	4,00
Diskoteringsrente	3,00
Årlig lønnsvekst	1,98
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	1,98
Årlig vekst i pensjonsgrunnlag	1,22

Medlemsstatus

Antall aktive	122
Antall oppsatte	183
Antall pensjoner	123
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag - aktive	337 275
Gj.snittlig alder - aktive	45,73
Gj.snittlig tjenestetid - aktive	11,28

NOTE nr. 4 : Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Hvilket form	Type garanti	Vedtatt garantiramme	Garantiansvar pr. 31/12	Garantien utløper	Forventet Låneopptak	Tillegg renter omk ol.
Midtre Namdal avfallsselskap	Kausjonist	Lån	400.000.000	4.369.294	2049	110.200.000	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.50.45662	8.000.000	50.225	19.11.2024	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.50.28199	2.660.000	17.100	15.06.2024	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.52.80998	4.000.000	79.999	15.11.2027	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.53.19576	825.000	4.950	04.12.2023	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.53.62927	1.850.000		22.12.2024	0	0
Sum garantiansvar				4.521.568			

Note nr. 5 : Aksjer og endeler i eie pr. 31.12.2022

	Selskapets navn	Balanseført verdi	Ligningsverdi	Eierandel i selskapet
22141010	Egenkapital KLP	5 782 897		
22170010	Biblioteksentralen AL	300	300	1 andel
22170095	Trøndelag Reiseliv	1 000	1 000	0,06 %
22170100	Trønder Energi AS A-aksjer	10 104 000	3 864 495	1,18 %
22170110	Stiftelsen Halten	1 000	1 000	10 andeler
22170120	Brannbil og pumpe	770 000		
22170121	Fosen Vekst AS	250 000		
22170122	Nord-Fosen Utvikling AS	15 000		
22170123	Revisjon Midt-Norge SA	15 000		
22170124	Namdal Rehabilitering	190 835		
22170125	Flyco AS	555 900		
22170126	Fosen Vekst Holding AS	40 000		
	Brannvesenet Midt Iks			5,60 %
	Midtre Namdal Avfallselskap			2,40 %
221	Aksjer og andeler	17 725 932	3 866 795	

Note 6 Fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	4082035	454130	603422	3932743
Selvkostfond				
Øremerket statsliskudd				
Næringsfond/Kraftfond				
Gavefond				
Osv.				
Sum	4082035	454130	603422	3932743
Bundne investeringsfond	189532	0	121734	67799
Øremerket statsliskudd				
Gavefond				
Osv.				
Sum	189532	0	121734	67799

	Beholdning 01.01	Avsetninger/ omdisp/korr	Bruk av fond/omdisp	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	25 415 192	6 530 243	0	31 945 435
Bundne driftsfond	4 082 036	454 130	603 422	3 932 744
Ubundne investeringsfond	860 758	0	125 255	735 503
Bundne investeringsfond	189 532	0	121 733	67 799
Samlede avsetn. og bruk av avsetn.	30 547 518	6 984 373	850 410	36 681 481

Spesifikasjon:

	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Bundne fond:				
Selvkostfond	155 318	0	155 318	0
Øremerka og øvrige bundne fond	3 762 764	454 130	414 780	3 802 114
Næringsfond/kraftfond	33 324	0	33 324	0
Gavefond	130 629	0	0	130 629
Sum driftsfond	4 082 035	454 130	603 422	3 932 743

Bundne investeringsfond:

Mobildekningsprosjekt	158 855	0	112 000	46 855
Øvrige bundne invest.fond/omdisp	30 678	0	9 733	20 945
Sum bundne investeringsfond	189 533	0	121 733	67 800

Disposisjonsfond:

Inngående balanse	25 415 190			
Næringsfond		145 749	986 313	
Finansområdet - overskudd 2020		0		
Eiendomsskatt		0		
Havner				
Tilskudd havbruksfondet				
Rådmann				
Oppvekst og kultur		22578		
Havbruksfond		12 382 785	5 034 556	
Handlingsplan for folkehelse				0
Sum disposisjonsfond	25 415 190	12 551 112	6 020 869	31 945 433

Ubundne investeringsfond

Øvrige bundne investeringsfond	860 758	0	125 255	735 503
Sum ubundne investeringsfond	860 758	0	125 255	735 503

Overf fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet:

	Regnskap 2 022	Justert budsj 2 022	Opprinnelig budsj 2022	Regnskap 2 021
Overført i 2022	4 495 972	418 534	418 534	4 696 034

Note 7 Kapitalkontoen

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	428,836.00	414,838.00	13,998.00
Langsiktig gjeld	345,046.00	277,237.00	67,809.00
Endring ubrukte lånemidler	63,856.00	5,224.00	58,632.00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	147,646.00	142,825.00	4,821.00

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2022 Balanse (kapital)	141 001,00
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	9 973,00
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	0		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	7 933,00	Kjøp av aksjer og andeler	367
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	1 826,00
Avdrag på formidlings/startlån	0	Utlån sosial lån	424
Avdrag på sosial lån	0	Utlån egne midler	100
Avdrag på utlånte egne midler	421	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	27	Avdrag på eksterne lån	8 651,00
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	6 932,00	UB Pensjonsmidler (netto)	11 512,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatawik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	10 178,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-153
Estimatawik pensjonforpliktelse	510	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
			0
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	147 700,00	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	147 700,00		
Differanse	0		

Note 8 Årsverk

Tekst	2021	2020	2019
Antall årsverk	87,6	89	92
Antall ansatte	107	128	131
Antall kvinner	91	108	105
% andel kvinner	85	84,37	80,15
Antall menn	16	20	26
% andel menn	14,9	15,6	19
Antall kvinner ledende stillinger	3	3	6
% andel kvinner i ledende stillinger	42,8	50	66,7
Antall menn i ledende stillinger	4	3	3
% andel menn i ledende stillinger	57,2	50	33,3

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2021	2020	2019
Antall deltidsstillinger	53	85	91
Antall ansatte i deltidsstillinger	53	85	91
Antall kvinner i deltidsstillinger	51	69	80
% andel kvinner i deltidsstillinger	96,3	81	87,9
Antall menn i deltidsstillinger	2	5	11
% andel menn i deltidsstillinger	3,7	5,8	12

Note 9 Anleggsmidler

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	3,418,999.75	5,004,978.16	0.00	21,857,587.39	125,249,063.68	43,359,636.80	10,265,175.00
Tilgang	1676496			713717.03	3043346.05	9733	4529864
Avgang							0
Avskrivninger	976781.28	721036.16		1227941.99	3925937	1081422.26	
Nedskrivninger							
Reverserte nedskrivninger							
Bokført verdi 31.12	4,118,714.47	4,283,942.00	0.00	21,343,362.43	124,366,472.73	42,287,947.54	14,795,039.00

Note nr. 10 : Gebyrfinansierte selvkost-tjenester

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Osen kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommuner har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen 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 memoriekonti 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 (skal være 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 årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne ikk 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

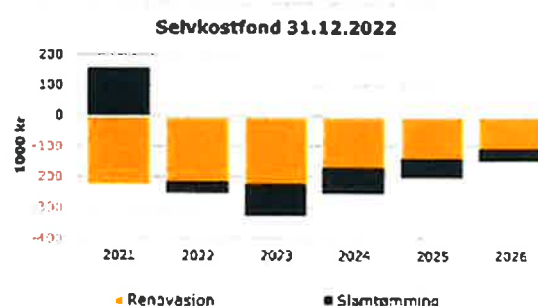
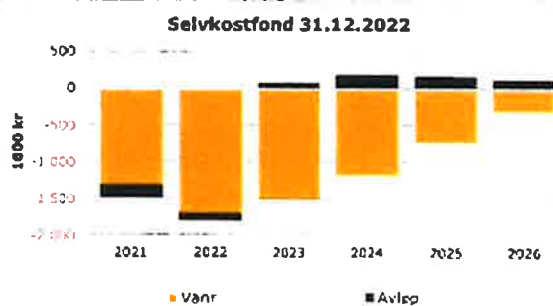
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsattes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 slårmer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

Illogg 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. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukertall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjetterarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Vann, Avløp, Renovasjon, Feiing

2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
Etterkalkyle selvkost				
Gebyrinntekter	3 730 765	919 690	2 531 830	7 182 285
Øvrige driftsinntekter	21 370	10 107	0	31 477
Driftsinntekter	3 752 135	929 796	2 531 830	7 213 761
Direkte driftsutgifter	1 768 987	422 011	2 514 100	4 705 099
Avskrivningskostnad	1 221 693	199 286	0	1 420 979
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	840 693	137 658	0	978 351
Indirekte netto driftsutgifter	236 237	86 051	4 888	327 176
Indirekte avskrivningskostnad	11 685	2 765	179	14 630
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	3 224	720	69	4 013
Driftskostnader	4 082 519	848 491	2 519 237	7 450 248
Resultat	-330 384	81 305	12 593	-236 486
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Fremførbart underskudd 01.01	-1 319 110	-176 640	-221 182	-1 716 932
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	81 305	12 593	93 898
- Underskudd til fremføring	-330 384	0	0	-330 384
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %)	-52 485	-4 809	-7 598	-64 892
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 701 979	-100 144	-216 188	-2 018 311
Gebyrinntekter	3 730 765	919 690	2 531 830	7 182 285
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	4 061 149	838 385	2 519 237	7 418 771
Finansiell dekningsgrad (%)	91,9 %	109,7 %	100,5 %	96,8 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	0	0	0
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	382 869	-76 496	-4 995	301 378
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Normalgebyr	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
Normalgebyr eksklusiv mva.	6 510	5 325	4 340	16 174
Normalgebyr inklusiv mva.	8 137	6 656	5 425	20 218

Slamtømming

2022	Slamtømming
Etterkalkyle selvkost	
Gebyrinntekter	868 073
Driftsinntekter	868 073
Direkte driftsutgifter	1 059 201
Avskrivningskostnad	177
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	47
Indirekte netto driftsutgifter	3 127
Indirekte avskrivningskostnad	117
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	35
Driftskostnader	1 062 704
Resultat	-194 631
Selvkostgrad (%)	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	3 502
Selvkostfond 01.01	155 318
- Bruk av selvkostfond	-155 318
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0
Fremførbart underskudd 01.01	0
- Underskudd til fremføring	-39 313
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %)	2 051
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-37 262
Gebyrinntekter	868 073
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	1 062 704
Finansiell dekningsgrad (%)	81,7 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Slamtømming
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-155 318
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	37 262
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Slamtømming
1550 Avsetninger til bundne fond	0
1950 Bruk av bundne fond	-155 318
Normalgebyr	Slamtømming
Normalgebyr eksklusiv mva.	1 978
Normalgebyr inklusiv mva.	2 473

2022 Etterkalkyle selvkost	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemming	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
Gebyrinntekter	8 288 305	3 730 765	919 690	2 531 830	868 073	0	168 725	69 222
Øvrige driftsinntekter	218 404	21 370	10 107	0	0	0	0	184 928
Driftsinntekter	8 504 709	3 752 135	929 796	2 531 830	868 073	0	168 725	254 150
Direkte driftsutgifter	7 280 750	1 788 987	422 011	2 514 100	1 059 201	0	815 162	701 288
Avskrivningskostnad	1 488 444	1 221 693	199 296	0	177	0	24 000	23 287
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	891 938	840 693	137 658	0	47	0	12 305	1 235
Indirekte netto driftsutgifter	476 520	236 237	86 051	4 888	3 127	0	98 485	47 731
Indirekte avskrivningskostnad	16 972	11 585	2 765	179	117	0	1 789	437
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	4 681	3 224	720	69	35	0	566	67
Driftskostnader	10 239 305	4 082 519	849 491	2 519 237	1 062 704	0	952 308	774 045
Foreløpig resultat	-1 734 596	-330 384	81 305	12 593	-194 631	0	-783 583	-519 896
* Subsidiering	1 303 479	0	0	0	0	0	783 583	519 896
Resultat	-431 117	-330 384	81 305	12 593	-194 631	0	0	-0
Selvkostgrad (%)	99,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	0,0 %	17,7 %	11,8 %
* "Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	1 695 076	2 313 533	426 480	5 137	3 502	0	-646 437	-447 138
Selvkostfond 01.01	155 318	0	0	0	155 318	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-155 318	0	0	0	-155 318	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 01.01	-1 716 933	-1 319 110	-176 640	-221 182	0	0	-1	0
* Inndekning av fremførbart underskudd	93 899	0	81 305	12 593	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-389 697	-330 384	0	0	-39 313	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %)	-62 841	-52 485	-4 809	-7 598	2 051	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-2 055 574	-1 701 879	-100 144	-216 188	-37 262	0	-1	0
Gebyrinntekter	8 288 305	3 730 765	919 690	2 531 830	868 073	0	168 725	69 222
Gebyrprunlag ekskl. ev. subsidiering og fond	10 022 901	4 061 149	838 385	2 519 237	1 062 704	0	952 308	589 118
Finansiell dekningsgrad (%)	82,7 %	91,9 %	109,7 %	100,5 %	81,7 %	0,0 %	17,7 %	11,8 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemming	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-155 318	0	0	0	-155 318	0	0	0
+/- 2.52xxxx Memoriakonto selvkostfond	338 640	382 869	-76 496	-4 995	37 262	0	-0	0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemming	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-155 318	0	0	0	-155 318	0	0	0
Normalgebyr	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemming	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
Normalgebyr eksklusiv mva.	23 985	6 510	5 325	4 340	1 978	0	5 354	479
Normalgebyr inklusiv mva.	22 690	8 137	6 656	5 425	2 473	0	0	0

Note 11 Langsiktig gjeld

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	155469357			
Lån til andres investeringer	3010317			
Lån til innfrielse av kausjoner	0			
Lån til videre utlån				
Finansielle leieavtaler	158479674			

Lånummer	Lån	Lån 1/1-2022	Nye lån	Avdrag	Lån 31/12-2022	Rente	Neobetalt
S146377692	Husbanken - startlån, utbetalt 11/5-2017	1000000		100000	900000	Fast	2026
S146361456	Husbanken - startlån, utbetalt 26/5-2015	700000		200000	500000	Fast	2024
S146351952	Husbanken - startlån, utbetalt 21/5-2014	500000		200000	300000	Fast	2023
S146345517	Husbanken - startlån, utbetalt 6/5-13	300000		200000	100000	Fast	2022
S146338991	Husbanken - startlån, utbetalt 6/9-12	120000		120000	0	Fast	2021
S146307665	Husbanken - startlån, utbetalt 19/12-07	279797		23207	256590	Fast	2036
KB20170483	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 26/9-2017	8783160		548960	8234200	Fast	2037
KB20160228	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 6/5-2016	13037620		899160	12138460	Flytende	2036
KB20150611	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 4/12-15	8030400		573600	7456800	Fast	2035
KB20130666	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 29/11-13	3223250		268620	2954630	Fast	2034
KB20120521	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 8/11-12	2248730		374780	1873950	Fast	2032
KB20110739	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 6/12-11	505450		101090	404360	Fast	2026
KB20100807	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 7/12-10	879720		219930	659790	Flytende	2025
KB20090479	Kommuna banken	4565770		570720	3995050	Fast	2024
KB20040150	Kommuna banken	10486760		1498100	8988660	Flytende	2028
KB20190552	Kommunalbanken	9676800		537600	9139200	Fast	2038
KB20220219	Kommuna banken		5500000	5550	5494450		
KB20220320	Kommuna banken		60000000		60000000		
83175898193	KLP - Kommunekreditt AS	4590000	0	229500	4360500	Flytende	2041
83175579691	KLP-banken - nytt lån	8023100		354300	7668800	Fast	2043
83175361769	KLP-banken - nytt lån Famulus	1249139		96112	1153027	Fast	2039
83175349637	KLP-banken - nytt lån	8435700		648900	7786800	Fast	2033
149436180	Husbanken - Meibergtunet	39900		39900	0	Fast	2020
KB20200482	Kommunalbanken nytt lån 2020	13891840		731160	13160680	Fast	2040
S14633475	Husbanken startlån	1000000		46273	953727	Flytende	2040
SUM		101567136	65500000	8587462	158479674		
		2021			2022		
Lån med fast rente	71 573 036	70,47 %		131 378 537	82,90 %		
Lån med flytende rente	29 994 100	29,53 %		27 101 137	17,10 %		
Sum lån 31/12	101 567 136	100,00 %		158 479 674	100,00 %		

Note 12 Avdrag på lån

Konto(T)	2022
Husbanken - formidlingslån	-3 899 797,00
Husbanken - andre lån	-39 900,00
Kreditt- og finansinstitusjoner	-75 329 520,00
KLP-lån	-22 297 939,00
Andre lån	-101 567 156,00
- Husbanken formidlingslån	3 899 797,00
Sum lån 1/1-2021	-97 667 359,00
Avskrivning (kto 15900)	7 933 118,69
Minimumsavdrag = (avskrivninger/anleggsmidler)*langsigtig gjeld	
Minimumsavdrag	-3 859 916,84
Årets avdrag	8 587 462,00
Konklusjon: betalt tilstrekkelig med avdrag	4 727 545,16

Note 13. Ytelser til ledende personer og revisor i 2022

Ordfører	883.066
Rådmann	969.531
Revisor (Revisjon Midt-Norge SA)	409.003

Note 14 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	4058111		4058111	
Gym1-Treningsenter AS	100000			
Næringslån				
Vingsand Brygge	436803	436803		
Sætervik Handel	190912	190912		
Nordmeland Gårdshotell as	1400000	1400000		
Diverse lån	12810	12810		
Sosiallån	11 993,00			
SUM	6 210 629,00	2 040 525,00	4 058 111,00	

Note 15: Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn 2022

Driftsinntekter:	Beløp:
Gebyrinntekter	323 007,24
Div.inntekter/refusjoner/kompensasjoner	18 119
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	341 126,42
Driftsutgifter:	
Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)	37 525,37
Lønn inkl.sosiale kostnader (feiing)	89 940
Kjøp av varer/tjenester	97 134,88
Sum driftsutgifter	224 600,25
Finansutgifter	13 010,84
Finansinntekter	134,34
Tidligere akku. Regnskapsmessig resultat	137 955
Bruk av fond	103 649,68
Avsetning til fond	0
Akk. Regnskapsmessig resultat	241 604,68
Regnskapsmessig resultat	103 649,68
Feiing og tilsyn utføres av Brannvesen Midt IKS.	
Tallene i note 14 er hentet fra Brannvesen Midt IKS` s regnskap.	

Note 16: Selvkostregnskap renovasjon 2022

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	2629000
Gebyrinntekter	0
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	2629000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	2340000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	7000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	59000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere	235000
Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	2641000
Årets selvkostresultat	-12000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skall disponeres	-12000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	12000
Saldo selvkostfond pr. 1/1-22	208000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	7000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-22	203000
Årets finansielle dekningsgrad 0%	
Årets selvkostgrad 0%	
Renovasjon utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 15 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.	

Osen 2/5-23

Sissel Blix Aaknes

Sissel Blix Aaknes

konst.