



ÅFJORD
KOMMUNE

Årsregnskap 2022



Hovedoversikter 2022

Åfjord kommune

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-203 723	-196 550	-200 119	-202 034
Inntekts- og formuesskatt		-140 606	-137 350	-124 389	-129 145
Eiendomsskatt		-62 785	-62 677	-62 677	-63 180
Andre generelle driftsinntekter	4	-59 183	-31 276	-18 788	-35 249
Sum generelle driftsinntekter		-466 297	-427 853	-405 973	-429 608
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		412 397	416 247	392 937	389 598
Avskrivninger		38 188	38 189	29 939	31 200
Sum netto driftsutgifter		450 584	454 436	422 876	420 798
Brutto driftsresultat		-15 712	26 583	16 904	-8 810
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-7 147	-5 725	-5 725	-3 559
Utbytter		-10 415	-10 000	-10 000	-10 092
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	8	22 957	19 467	18 267	10 982
Avdrag på lån	10	38 402	38 000	36 000	33 207
Netto finansutgifter		43 796	41 742	38 542	30 538
Motpost avskrivninger		-38 188	-38 189	-29 939	-31 200
Netto driftsresultat		-10 104	30 136	25 506	-9 473
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		2 528	2 526	0	3 685
Avsetning til bundne driftsfond	14,15	4 888	0	0	7 404
Bruk av bundne driftsfond	14,15	-7 078	-1 681	-1 681	-14 402
Avsetning til disposisjonsfond	14	9 766	0	0	26 259
Bruk av disposisjonsfond	14	0	-30 980	-23 825	-13 473
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		10 104	-30 135	-25 506	9 473
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

§ 5-4 Bevilgningsoversikt drift - til fordeling pr enhet

Regnskap til fordeling pr enhet

(tall i hele 1000)

Ansvars- område	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnsk 2021
1 Politiske styringsorganer				
Ansvar 000-099				
Andre driftsutgifter	5 345	6 373	6 373	5 073
Andre driftsinntekter	-111	-366	-366	-114
Sum til fordeling	5 234	6 008	6 008	4 960
Bruk og avsetning til disp fond netto	-	-200	-200	-200
Bruk og avsetning til bundne fond netto	10	-	-	-
Netto driftsramme	5 244	5 808	5 808	4 760
1 Administrasjonen/Fellestjenester				
Ansvar 100-199				
Andre driftsutgifter	88 827	78 249	77 822	85 047
Andre driftinntekter	-19 960	-9 943	-9 943	-24 222
Sum til fordeling	68 867	68 306	67 879	60 825
Bruk og avsetning til disp fond - netto	-8	-7 250	-7 250	-3 445
Bruk og avsetning til bundne fond - netto	-466	-	-	-470
Netto driftsramme	68 393	61 056	60 629	56 910
2 Skoler og barnehager				
Ansvar 200-299				
Andre driftsutgifter	144 045	138 314	132 222	141 762
Andre driftsinntekter	-27 082	-17 607	-18 007	-29 221
Sum til fordeling	116 963	120 707	114 214	112 541
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-420	-420	-2 750
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-764	-1 900	-800	1 770
Netto driftsramme	116 200	118 387	112 994	111 561
3 Helse og omsorg				
Ansvar 300-399				
Andre driftsutgifter	238 826	219 812	197 552	217 477
Andre driftsinntekter	-50 755	-38 298	-38 298	-33 788
Sum til fordeling	188 071	181 515	159 254	183 688
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-2 500	-2 500	-4 950
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-1 834	-	-	-497
Netto driftsramme	186 237	179 015	156 754	178 241
4 Teknisk				
Ansvar 400-499				
Andre driftsutgifter	83 518	77 191	69 761	78 293
Andre driftsinntekter	-49 506	-39 946	-39 946	-47 978
Sum til fordeling	34 012	37 244	29 815	30 315
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-200	-200	-750
Bruk og avsetning bundne fond - netto	1 235	-1 261	-1 261	-1 120
Netto driftsramme	35 247	35 783	28 353	28 446

5 Kultur, idrett - frivillighet

Ansvar 500-599				
Andre driftsutgifter	20 701	21 719	21 719	19 243
Andre driftsinntekter	-5 431	-2 642	-2 642	-4 370
Sum til fordeling	15 269	19 077	19 077	14 873
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-450	-450	-700
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-382	-	-	149
Netto driftsramme	14 887	18 627	18 627	14 322
Sum områdene 1 - 6	428 417	432 856	396 247	407 202

7 Andre sentrale inntekter og utgifter

Renter	-87	-1 200	-1 200	-178
Skatt og rammetilskudd	-1 144	-916	-916	-748
Avregning pensjon og premieavvik	-14 789	-14 493	-1 193	-16 679
Sum område 7	-16 020	-16 609	-3 309	-17 605
Sum område 1 - 6	428 417	432 856	396 247	407 202
Sum netto området 7	-16 020	-16 609	-3 309	-17 605
Sum til fordeling	412 397	416 247	392 938	389 597
Bundne fond netto	-2 201	-3 161	-2 061	-317
Ubundne fond netto	-8	-11 020	-11 020	-12 095
Sum netto alle områder	410 188	402 066	379 856	377 186
Sum alle områder inkl bruk/avsetning fond	426 208	418 675	383 165	379 918
Område 7	-16 020	-16 609	-3 309	-
Sum netto alle områder	410 188	402 066	379 856	379 918

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		169 255	156 586	133 137	341 316
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	2 552	2 526	0	21 127
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån	10	4 611	3 500	3 500	4 504
Sum investeringsutgifter		176 419	162 612	136 637	366 947
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-30 771	-29 166	-19 907	-65 076
Tilskudd fra andre		-9 266	-7 378	0	-70 923
Salg av varige driftsmidler		-4 982	-4 778	0	-625
Salg av finansielle anleggsmidler	16	-45	0	0	-20 840
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-148 191	-148 191	-108 230	-166 924
Sum investeringsinntekter		-193 255	-189 512	-128 137	-324 388
Videreutlån					
Videreutlån		14 828	14 000	14 000	3 650
Bruk av lån til videreutlån		-14 828	-14 000	-14 000	-3 650
Avdrag på lån til videreutlån		80	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		-8 033	-3 500	-3 500	-6 308
Netto utgifter videreutlån		-7 953	-3 500	-3 500	-6 308
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-2 528	-2 526	0	-3 685
Avsetning til bundne investeringsfond	14	3 421	0	0	460
Bruk av bundne investeringsfond	14	-80	0	0	-100
Avsetning til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	-5 000	
Dekning av tidligere års udekket beløp		32 926	32 926	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		33 739	30 401	-5 000	-3 325
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
		8 950	0	0	32 927
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		171 807	159 112	133 137	362 443
Sum til fordeling (netto)		171 807	159 112	133 137	362 443

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Netto investeringer til fordeling:		171 807	159 112	133 137	362 443
Prosjekt	Fordeling på prosjekt				
01003	Infrastruktur / tilrettelegging	2 587	2 500	2 500	0
01004	Egenkapitaltilskudd KLP	1 171	1 171	0	1 102
01005	IT-investeringer Fosen IKT	376	400	400	342
01006	Bredbåndsutbygging	0	0	5 000	0
01008	Kjøp og salg av aksjer	1 381	1 355	0	20 000
01011	Nytt rådhus	27 019	27 750	59 000	3 772
01012	Kjøp av andeler	0	0	0	25
01014	Ladepunkter - komm tjenestebiler	0	200	0	0
02000	PC-utstyr - skole	212	212	212	1 558
02001	Ny sentrumsbarnehage	10 378	10 370	0	64 509
02002	Uteområdet Åset skole	0	0	3 000	0
02003	Uteområdet Stokksund Oppvekstenter	0	0	2 100	436
02004	Smartboard skole	448	450	450	0
02010	IKT-utstyr, barnehagene	362	396	0	304
02012	Åset skole - tilbygg	314	0	0	0
02013	Lekestativ - By barnehage	0	0	0	255
02014	Brandsfjord barnehage - utbedring	0	0	0	144
02015	Utstyr PCIT-rom - PPT	230	250	0	0
03000	Helsehus	519	500	15 000	35
03001	Tilrettelagte boliger	586	560	0	24 314
03002	Sykehjem Roan	0	0	0	35 952
03003	Helseplattformen	13 066	2 000	2 000	363
03005	Kjøp av biler	0	0	0	680
03006	Oppgradering Trygdepensjonat	0	0	0	361
03007	Helsesenter - oppgraderinger	0	0	0	131
03008*	Oppgradering leilighet Vassnesset	1 326	0	0	130
03009	Oppgradering - stue helsesenter	22	1 750	0	0
03010*	Oppgradering - lys helsesenter	465	0	0	0
03011*	Oppgradering - balkong helsesenter	338	0	0	0
03012*	Oppgradering - Julie Næss vei 4	282	0	0	0
03013	Familiesenteret - ombygging	23	0	0	0
04000*	Oppgradering av bygninger / grøntareal	0	2 600	4 000	0
04002	Oppgradering Stibergsvingen 26 B	0	0	0	700
04004*	Omsorgsboliger Roan	255	0	0	343
04007	Sossvika - boliger	0	0	0	1 766
04008	Heimhaugen 1A - oppgradering	0	0	0	1 062
04009	Salg av Nordskjørveien 609	0	0	0	8
04011	Prestgårdsliå 7 og 9	6 399	6 400	0	0
04012	Salg av Myrahaugen 3	15	0	0	0

04203	Plenklipper	0	0	0	265
04204	Driftsbygg Vassneset - ombygging	1 510	1 677	0	1 323
04205	Kjøp av bil	0	0	0	488
04206	Leiligheter Familiesenteret	1 650	1 650	6 600	0
04501	Sanering kloakk - Kuringvågen	0	0	0	777
04703	Gangbru Årnes-Frøneset	2 504	2 481	0	10 282
04706	Asfaltering av veier og plasser	7 531	5 020	4 000	3 720
04709	Åsmundvatn boligområde	641	600	0	-178
04801	Brennholmen	500	500	500	500
04803	Fosen Vekst - bygninger	478	1 000	25 000	2 817
04807	Kråkøya industriområde	0	0	0	1 971
04808	Joakim Brevolds alle 2 - 58/35	0	0	0	2 512
04809	Salg av eiendom	3	0	0	0
04901	Myrahaugen boligfelt	3 920	3 017	0	375
04951	Brannstasjon - Åfjord	0	0	0	14 573
04952	Brannstasjon - Roan	106	0	0	0
05000	Aktivitetshus	80 605	80 000	0	159 440
05008	Utbedring Åfjordhallen	0	0	0	1 572
05013	Tangen aktivitetspark	389	0	0	149
05201	Renovering Stoksund kirke	418	418	1 962	2 051
05202	Åfjord kirke - Tilstandsvurd/oppgradering	3 780	3 885	1 413	1 515
Sum fordelt		171 807	159 112	133 137	362 443

*Det bemerkes at finansiering til prosjekt 03008, 03010, 03011, 03012 og 04004 (samlet kostnad: 2 666) er budsjettert på prosjekt 04000, med saldert budsjetttramme på 2 600.

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-203 723	-196 550	-200 119	-202 034
Inntekts- og formuesskatt		-140 606	-137 350	-124 389	-129 145
Eiendomsskatt		-62 785	-62 677	-62 677	-63 180
Andre skatteinntekter		-836	-140	-140	-801
Andre overføringer og tilskudd fra staten	4	-58 348	-31 136	-18 648	-34 449
Overføringer og tilskudd fra andre		-82 825	-46 936	-47 336	-71 379
Brukerbetalinger		-21 584	-16 201	-16 201	-20 684
Salgs- og leieinntekter		-50 401	-48 470	-48 470	-49 399
Sum driftsinntekter		-621 106	-539 459	-517 979	-571 070
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	17	307 138	299 488	288 358	278 817
Sosiale utgifter	12	53 853	57 660	69 940	49 000
Kjøp av varer og tjenester	18	154 453	123 758	106 399	138 203
Overføringer og tilskudd til andre		51 762	46 947	40 247	65 040
Avskrivninger		38 188	38 189	29 939	31 200
Sum driftsutgifter		605 393	566 042	534 883	562 260
Brutto driftsresultat		-15 712	26 583	16 904	-8 810
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-7 147	-5 725	-5 725	-3 559
Utbytter		-10 415	-10 000	-10 000	-10 092
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	8	22 957	19 467	18 267	10 982
Avdrag på lån	10	38 402	38 000	36 000	33 207
Netto finansutgifter		43 796	41 742	38 542	30 538
Motpost avskrivninger	5	-38 188	-38 189	-29 939	-31 200
Netto driftsresultat		-10 104	30 136	25 506	-9 473
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		2 528	2 526	0	3 685
Avsetning til bundne driftsfond	14	4 889	0	0	7 404
Bruk av bundne driftsfond	14	-7 078	-1 681	-1 681	-14 401
Avsetning til disposisjonsfond	14	9 766	0	0	26 259
Bruk av disposisjonsfond	14	0	-30 980	-23 825	-13 473
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		10 104	-30 136	-25 506	9 473
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2022

Regnskap 2021

EIENDELER

		2 275 163	2 088 917
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler		1 368 656	1 247 055
1. Faste eiendommer og anlegg	5	1 344 702	1 235 746
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	23 954	11 310
II. Finansielle anleggsmidler		170 369	161 763
1. Aksjer og andeler	6,16	103 612	61 901
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	7	66 757	99 863
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		736 137	680 098
B. Omløpsmidler		442 689	456 553
I. Bankinnskudd og kontanter		303 270	327 701
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		139 419	128 852
1. Kundefordringer	1	8 160	15 043
2. Andre kortsiktige fordringer		42 314	39 654
3. Premieavvik		88 944	74 155
Sum eiendeler		2 717 851	2 545 470

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-842 013	-784 615
I. Egenkapital drift		-169 982	-162 406
1. Disposisjonsfond	14	-132 212	-122 446
2. Bundne driftsfond	14,15	-37 770	-39 960
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-1 755	25 562
1. Ubundet investeringsfond	14	-466	-466
2. Bundne investeringsfond	14	-10 240	-6 898
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		8 951	32 926
III. Annen egenkapital		-670 277	-647 772
1. Kapitalkonto	2	-662 730	-640 225
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-7 547	-7 547
3. Prinsippendr. som påvirker arbeidskap. investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-1 732 929	-1 643 158
I. Lån		-1 066 742	-1 021 024
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-1 066 742	-1 021 024
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	12	-666 187	-622 134
E. Kortsiktig gjeld	1	-142 909	-117 697
I. Kortsiktig gjeld		-142 909	-117 697
1. Leverandørgjeld		-66 552	-50 122
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-76 357	-67 576
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-2 717 851	-2 545 470
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		120 494	194 463
II. Andre memoriakonti		1 365	746
III. Motkonto for memoriakontiene		-121 859	-195 208

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2022

Regnskap 2021

DRIFT

1	Netto driftsresultat	-	10 104	-	9 473
2	Avsetning til bundne driftsfond		4 889		7 404
3	Bruk av bundne driftsfond	-	7 078	-	14 401
4	Overføring til investering i hht budsjett		2 528		3 685
5	Avsetning til disposisjonsfond ihht budsjett		-		57 642
6	Bruk av disposisjonsfond ihht budsjett	-	30 980	-	41 377
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		-		-
8	Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	40 745		3 480
9	Strykning av overføring til investering				
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond			-	3 480
11	Strykning av tidligere års merforbruk				
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond		30 980		
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-	9 765		-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger				
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk				
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		9 765		
18	Framført til inndekning senere år (merforbruk)		-		-

INVESTERING

1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån		138 230		206 825
2	Avsetning til bundne investeringsfond		3 421		460
3	Bruk av bundne investeringsfond	-	80	-	100
4	Bruk av lån	-	162 191	-	180 924
5	Overføring fra drift ihht budsjett	-	2 528	-	3 685
6	Avsetning til ubundet investeringsfond ihht budsjett		-		740
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht budsjett		-	-	6 200
8	Dekning av tidligere års udekket beløp		32 926		
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		9 778		17 116
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond			-	740
11	Strykning bruk av lån*	-	828		10 349
12	Strykning overføring fra drift				
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				6 200
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		8 950		32 925
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond				
16	Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)		8 950		32 925

*Økt finansiering, lån til videreutlån.

Hovedoversikter 2022

Fornybarsenteret Åfjord KF

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter			
Investeringer i varige driftsmidler	21	232	0
Tilskudd til andres investeringer		0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	0
Utlån av egne midler		0	0
Avdrag på lån		0	0
Sum investeringsutgifter		232	0
Investeringsinntekter			
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0
Tilskudd fra andre		0	0
Salg av varige driftsmidler		0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0
Utdeling fra selskaper		0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0
Bruk av lån		0	0
Sum investeringsinntekter		0	0
Videreutlån			
Videreutlån		0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0
Netto utgifter videreutlån		0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift		-232	0
Avsetning til bundne investeringsfond		0	0
Bruk av bundne investeringsfond		0	0
Avsetning til ubundet investeringsfond		0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-232	0
Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		0	0

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap 2021 - Fornybarsenteret

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd		0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre, inkl havbruksfondet		0	0	0
Brukerbetalinger		0	0	0
Salgs- og leieinntekter		-3 088	-3 104	-3 142
Sum driftsinntekter		-3 088	-3 104	-3 142
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter		8	10	9
Sosiale utgifter		1	0	1
Kjøp av varer og tjenester		722	702	709
Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0
Avskrivninger		1 399	1 350	1 354
Sum driftsutgifter		2 130	2 062	2 073
Brutto driftsresultat		-958	-1 042	-1 069
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter		-1	0	-2
Utbytter		0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
Renteutgifter		886	830	382
Avdrag på lån		1 399	1 350	1 354
Netto finansutgifter		2 284	2 180	1 734
Motpost avskrivninger		-1 399	-1 350	-1 354
Netto driftsresultat		-73	-212	-689
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering		232	0	0
Avsetning til bundne driftsfond		0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond		73	212	689
Bruk av disposisjonsfond		-232	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		73	212	689
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet - Fornybarsenteret Åfjord KF

Tall i 1000 kroner

Note	31.12.2022	01.01.2022
	<i>Utgående balanse</i>	<i>Inngående balanse</i>

EIENDELER

A. Anleggsmidler		36 134	37 301
-------------------------	--	---------------	---------------

I. Varige driftsmidler		36 134	37 301
------------------------	--	---------------	---------------

1. Faste eiendommer og anlegg	21	35 813	37 301
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	21	321	0

II. Finansielle anleggsmidler		0	0
-------------------------------	--	----------	----------

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

III. Immaterielle eiendeler		0	0
-----------------------------	--	----------	----------

IV. Pensjonsmidler		0	0
--------------------	--	----------	----------

B. Omløpsmidler		713	1 047
------------------------	--	------------	--------------

I. Bankinnskudd og kontanter		618	555
------------------------------	--	------------	------------

II. Finansielle omløpsmidler		0	0
------------------------------	--	----------	----------

1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0

III. Kortsiktige fordringer		95	492
-----------------------------	--	-----------	------------

1. Kundefordringer		19	0
2. Andre kortsiktige fordringer		76	492
3. Premieavvik		0	0

Sum eiendeler		36 847	38 348
----------------------	--	---------------	---------------

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	-1 400	-1 327
I. Egenkapital drift	-1 168	-1 327
1. Disposisjonsfond	-1 168	-1 327
2. Bundne driftsfond	0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	0	0
1. Ubundet investeringsfond	0	0
2. Bundne investeringsfond	0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	-232	0
1. Kapitalkonto	-232	0
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	-35 100	-36 450
I. Lån	-35 100	-36 450
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-35 100	-36 450
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	0	0
E. Kortsiktig gjeld	-347	-571
I. Kortsiktig gjeld	-347	-571
1. Leverandørgjeld	-82	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	-265	-571
5. Premieavvik	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-36 847	-38 348
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	0	0
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0

Konsolidert årsregnskap 2022

Åfjord kommune

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert

Tall i 1000 kroner	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	169 487	341 316
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 552	21 127
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	4 611	4 504
Sum investeringsutgifter	176 651	366 947
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-30 771	-65 076
Tilskudd fra andre	-9 058	-70 923
Salg av varige driftsmidler	-4 982	-625
Salg av finansielle anleggsmidler	-253	-20 840
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-148 191	-166 924
Sum investeringsinntekter	-193 255	-324 388
Videreutlån		
Videreutlån	14 828	3 650
Bruk av lån til videreutlån	-14 828	-3 650
Avdrag på lån til videreutlån	80	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-8 033	-6 308
Netto utgifter videreutlån	-7 953	-6 308
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	-2 760	-3 685
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 421	360
Bruk av bundne investeringsfond	-80	
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	
Dekning av tidligere års udekket beløp	32 926	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	33 507	-3 325
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	8 950	32 926

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift. Regnskap konsolidert

Tall i 1000 kroner	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-203 723	-202 034
Inntekts- og formuesskatt	-140 606	-129 145
Eiendomsskatt	-62 785	-63 180
Andre skatteinntekter	-836	-801
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-58 348	-34 449
Overføringer og tilskudd fra andre	-82 825	-71 379
Brukerbetalinger	-21 584	-20 684
Salgs- og leieinntekter	-53 489	-52 541
Sum driftsinntekter	-624 194	-574 212
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	307 146	278 826
Sosiale utgifter	53 854	49 001
Kjøp av varer og tjenester	155 175	138 912
Overføringer og tilskudd til andre	51 762	65 040
Avskrivninger	39 587	32 554
Sum driftsutgifter	607 523	564 333
Brutto driftsresultat	-16 670	-9 879
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-7 148	-3 561
Utbytter	-10 415	-10 092
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	23 843	11 364
Avdrag på lån	39 801	34 561
Netto finansutgifter	46 080	32 272
Motpost avskrivninger	-39 587	-32 554
Netto driftsresultat	-10 177	-10 162
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	2 760	3 685
Avsetning til bundne driftsfond	4 889	-6 998
Bruk av bundne driftsfond	-7 078	0
Avsetning til disposisjonsfond	9 839	13 475
Bruk av disposisjonsfond	-232	
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	10 177	10 162
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		2 311 297	2 126 218
I. Varige driftsmidler		1 404 790	1 284 356
1. Faste eiendommer og anlegg		1 380 515	1 272 727
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		24 275	11 630
II. Finansielle anleggsmidler		170 369	161 763
1. Aksjer og andeler		103 612	61 901
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		66 757	99 863
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		736 137	680 098
B. Omløpsmidler		443 392	457 600
I. Bankinnskudd og kontanter		303 888	328 256
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		139 504	129 344
1. Kundefordringer		8 179	15 043
2. Andre kortsiktige fordringer		42 380	40 146
3. Premieavvik		88 944	74 155
Sum eiendeler		2 754 688	2 583 818

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-843 413	-785 942
I. Egenkapital drift		-171 150	-163 733
1. Disposisjonsfond		-133 380	-123 773
2. Bundne driftsfond		-37 770	-39 960
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-1 755	25 562
1. Ubundet investeringsfond		-466	-466
2. Bundne investeringsfond		-10 240	-6 898
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		8 951	32 926
III. Annen egenkapital		-670 509	-647 772
1. Kapitalkonto		-662 962	-640 225
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-7 547	-7 547
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-1 768 029	-1 679 608
I. Lån		-1 101 842	-1 057 474
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9,13	-1 101 842	-1 057 474
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-666 187	-622 134
E. Kortsiktig gjeld		-143 246	-118 269
I. Kortsiktig gjeld		-143 246	-118 269
1. Leverandørgjeld		-66 634	-50 122
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-76 612	-68 147
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-2 754 688	-2 583 818
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		120 494	194 463
II. Andre memoriakonti		1 365	746
III. Motkonto for memoriakontiene		-121 859	-195 208

Noteopplysninger

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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).

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Denne enheten inngår i konsolidert årsregnskap, består av kommunekassen og Fornybarsenteret Åfjord KF (note 19).

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
PPT Nord-Fosen	Pedagogisk	Vertskommunesamarbeid	Åfjord
Fosen Lønn	Administrativt	Vertskommunesamarbeid	Åfjord
Fosen GIS	Kart	Vertskommunesamarbeid	Åfjord
Fosen Barnevernstjeneste	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Indre Fosen
Fosen Regnskap	Administrativt	Vertskommunesamarbeid	Ørland
Fosen IKT	Administrativt	Vertskommunesamarbeid	Indre Fosen
Fosen Inkasso	Administrativt	Vertskommunesamarbeid	Indre Fosen
Fosen sak/arkiv	Administrativt	Vertskommunesamarbeid	Indre Fosen
Fosen Brann- og Redningstjeneste	Beredskap	IKS	Ørland
Fosen Helse	Helse	IKS	Ørland
Fosen Renovasjon	Renovasjon	IKS	Indre Fosen
IKA-Trøndelag	Arkiv	IKS	Trondheim
Midt-Norge 110-sentral	Beredskap	IKS	Trondheim
FosenRegion	Samarbeid	IKPR	Åfjord
Fosen Vekst AS	Vekstbedrift	Deleid AS	Åfjord
Åfjord Utvikling AS	Utvikling	Deleid AS	Åfjord
Nord-Fosen Utvikling AS	Utvikling	Deleid AS	Åfjord
KONSEK Trøndelag	Kontrollutvalg	Interkom. Sekretariat	Steinkjer
Revisjon Midt-Norge SA	Revisjonstjenester	SA	Steinkjer

Note 1: Endring i arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1	Omløpsmidler	442 688	456 553	
2.3	Kortsiktig gjeld	142 909	117 698	
Endring arbeidskapital i balansen		299 779	338 855	-39 076
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				73 969
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				34 893

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 874:875, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	621 108	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	44 811	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	605 392	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	169 047	
+ Avskrivninger 990	38 188			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	17 562	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	171 097	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	61 359	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	22 071	
Sum/differanse	10 107	Sum/differanse	24 790	34 897

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	-4,00

Note 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	2 275 162	2 088 918	186 244
Langsiktig gjeld	1 732 929	1 643 158	89 771
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	120 494	194 463	-73 969
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	662 727	640 223	22 504

Note 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn. Ingen endringer i 2022, hvilket medfører lik saldo som av 31.12.2021; kr. 7 546 796,00.

Note 4: Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner.

Resultat

Driftsregnskapet viser et brutto driftsresultat på 15,7 millioner kroner, og et netto driftsresultat på kroner 10,1 millioner kroner.

Det avsettes 9,766 millioner kroner til disposisjonsfond etter at gjeldende strykingsregler er fulgt.

Vesentlige poster

Det er i 2022 inntektsført kr. 46 149 741,33 fra Havbruksfondet.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet avlegges med en underdekning på kroner 8,95 millioner kroner. Se note 11.

Note 5: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

	IT-utstyr, kontor- maskiner (5 år)	Transport- midler, maskiner, verktøy, inventar mm (10 år)	Brann- biler, Helse- plattform (20 år)	Tekniske anlegg (20 år)	Boliger, skoler, barne- hager, idretts- haller, veger, lednings- nett (40 år)	Admin.bygg sykehjem mm (50 år)	Tomte- områder	Sum
Bokført verdi per 1.1	5 056 421	4 725 553	1 527 720	40 063 592	590 879 036	523 512 189	81 290 865	1 247 055 376
Tilgang	1 628 132	-	13 530 632	-	34 551 324	110 151 257	5 061 706	164 923 051
Avgang	-	-	-	5 499 254	3 619 024	-	101 095	9 219 373
Avskrivninger	1 603 268	783 145	128 464	1 068 748	18 604 793	11 914 660	-	34 103 078
Nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12	5 081 285	3 942 408	14 929 887	33 495 591	603 206 542	621 748 786	86 251 476	1 368 655 976

Dekomponerte anskaffelser

Tekst	5 år	10 år	20 år	20 år	40 år	50 år		
-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--

Note 6: Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd KLP	II.1			19 587 376,00	18 416 811,00
Aksjer i TrønderEnergi AS (C-aksjer)	II.1			39 000 000,00	-
Aksjer i TrønderEnergi AS	II.1	5,04 %		35 149 481,37	35 149 481,37
Aksjer i Fosenbrua AS	II.1			357 000,00	102 000,00
Aksjer i Fosen Vekst AS	II.1			2 000 000,00	2 000 000,00
Aksjer i Åfjord Utvikling AS	II.1	51 %		112 200,00	112 200,00
Aksjer i Bygdekanten 2.0	II.1			250 000,00	250 000,00
Aksjer i Flyco AS	II.1			1 993 335,00	1 993 335,00
Aksjer i Brandsfjord Eiendom AS	II.1			80 000,00	80 000,00
Aksjer i Kommunekraft AS	II.1	0,313 %		1 000,00	1 000,00
Aksjer i Impact Europe Group AB	II.1			17,40	17,40
Aksjer i NTS ASA (600 aksjer)	II.1			-	600,00
Aksjer i Trøndelag Reiseliv A/S (1 aksje)	II.1			1 000,00	1 000,00
Aksjer i Nord-Fosen Utvikling AS	II.1			15 000,00	15 000,00
Aksjer Helseplattformen Tr.heim kommune	II.1			24 024,00	-
Egenkapitalbevis Trøndelag sparebank	II.1			1 102 405,00	-
Aksjer i Fosen Vekst Holding AS	II.1			160 000,00	-
Andeler i Fosen Helse IKS	II.1			300 000,00	300 000,00
Andeler Revisjon Midt-Norge SA	II.1			30 000,00	30 000,00
Andeler Konsek Trøndelag IKS	II.1			25 000,00	25 000,00
Andeler i Vassneset Eiendom	II.1	24,75 %		2 750 000,00	2 750 000,00
Andeler i Prosjekt Åfjordsbåten	II.1			460 045,24	460 045,24
Andeler i Stiftelsen Halten	II.1			200 000,00	200 000,00
Andeler i Sør-dalen skole, privat vannverk	II.1			2 520,85	2 520,85
Andeler "Kvernhusbekken", privat vannverk	II.1			3 692,00	3 692,00
Andeler vei i Solbakken	II.1			1 800,00	1 800,00
Andeler kloakk i Solbakken	II.1			1 131,00	1 131,00
Andeler i Åfjord Villaks	II.1			3 750,00	3 750,00
Andeler i Biblioteksentralen AL	II.1			1 500,00	1 500,00
Andeler i Monstadjellet utmarkslag	II.1			25,00	25,00
Sum			kr -	kr 103 612 303	kr 61 900 909

Note 7: Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap*
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 62 373 056	kr 56 280 456	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 62 373 056	kr 56 280 456	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Sosiale utlån	kr 44 000	kr 82 100	kr -	kr -	kr -
Kråkøy slakteri	kr 3 000 000	kr 3 000 000	kr -	kr -	kr -
Fosen Vekst**	kr 1 340 000	kr 1 500 000	kr -	kr -	kr -
Obligasjonslån TrønderEnergi AS***	kr -	kr 39 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 4 384 000	kr 43 582 100	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 66 757 056	kr 99 862 556	kr -	kr -	kr -

*Ingen vesentlige tapsføringer i 2022.

**Innbetaling på 160.000 i 2022 som ÅK sin andel av aksjekapital til Fosen Vekst Holding AS.

***Obligasjonslån TrønderEnergi AS er konvertert til aksjer i henhold til PS 18/20.

Note 8: Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum	Siste forfall	Rentebinding til	Betaler (%)
8317.56.56734	9 758 683,00	nov.44	nov.24	2,370
8317.57.05026	91 666 665,00	jul.50	jul.25	1,260
20210408	160 617 480,00	nov.51	nov.31	2,270
20190444	27 000 000,00	okt.49	okt.29	2,270
20180621	5 880 000,00	des.43	des.28	2,700
20170561	8 332 920,00	nov.45	nov.27	2,460

Rentebytteavtaler

Swap nr.	Volum	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen
1784F	70 000 000,00	okt. 15	okt. 25	1,890	3M nibor	Kontanstrømsikring

Note 9: Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)*	Gj.snittlig rente*
Lån til egne investeringer	981 568 348	1 016 668 348	20,21	3,2530 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	85 173 742	85 173 742	0	1,1745 %
Sum bokført langsiktig gjeld	1 066 742 090	1 101 842 090		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

*Beregningene gjelder kun kommune-kassen

Fordeling av langsiktig gjeld** etter rentebetingelser	Langsiktig gjeld	Gj.sn.
	31.12.2022	rente (31.12)
Langsiktig gjeld med fast rente:	303 255 748	2,220 %
Langsiktig gjeld med renteswap:	70 000 000	1,890 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	643 412 600	3,925 %
Total	1 016 668 348	

**Konsolidert gjeld, men ikke inkludert lån til videreutlån. Sistnevnte lån har flytende rente.

Note 10: Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
	Sum avskrivninger i året	38 184 864,70
Sum lånegjeld pr 1.1. (ekskl. formidlingslån)	930 920 052,00	747 970 800,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 165 764 511,00	881 726 283,00
Bergnet minimumsavdrag	30 492 484,46	26 467 829,00
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	38 401 704,00	33 206 748,00
Avvik	7 909 219,54	6 738 919,00

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	- 8 032 641,00	- 4 964 065,88
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	4 611 166,00	4 504 331,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	3 421 475,00	459 734,88
Saldo avdragsfond 31.12.	9 372 605,66	5 951 130,66

Note 11: Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet avlegges med en underdekning på kr. 8,95 millioner kroner. Underdekningen skyldes i all hovedsak at hovedfakturaen på prosjekt 03003 – Helseplattformen ble bokført i 2022. Denne kostnaden ligger inne i budsjett 2023 med en budsjettramme på 8 millioner eks mva. Inndekning for denne kostnaden ligger altså inne i 2023-budsjettet. Ellers er det flere mindre avvik, med ulikt fortegn, som gjør at den totale underdekningen er på kr. 8,95 mill.

Presenterer i det følgende prosjekter i 2022 med vesentlige budsjettavvik (målt mot saldert budsjett), der vesentlighetsgrensen er satt til +/- kr. 500.000. Det vises ellers til §5-5 annet ledd for en fullstendig oppstilling av alle investeringsprosjekter i 2022. Alle tall i 1000:

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
03009	Oppgradering - stue helsesenter	22	1 750	-	- 1 728
01011	Nytt rådhus	27 019	27 750	59 000	- 731
04803	Fosen Vekst - bygninger	478	1 000	25 000	- 522
05000	Aktivitetshus	80 605	80 000	-	605
04901	Myrahaugen boligfelt	3 920	3 017	-	903
04706	Asfaltering av veier og plasser	7 531	5 020	4 000	2 511
03003	Helseplattformen	13 066	2 000	2 000	11 066

03009 – Oppgradering (stue helsesenter): Prosjekt i oppstartsfasen, hovedtyngden av kostnaden kommer i 2023/2024.

01011 – Nytt rådhus: Pågående prosjekt, mindreforbruk fra 2022 påløper i 2023.

04803 – Fosen Vekst, bygninger: Prosjekt i planleggingsfasen. Opplånt kapital til prosjektet står som ubrukte lånemidler inntil oppstart.

05000 – Aktivitetshus: Pågående prosjekt, prosentmessig lavt merforbruk. Ferdigstilles i 2023.

04901 – Myrahaugen boligfelt: Merforbruk meldt i salderingssak, noe lavere enn først estimert.

04706 – Asfaltering: Prisstigning på asfalt, tillegg for to møtelommer på Eiansveien. Samt universell utforming av opphøyde fortau langs Gammelvegen.

03003 – Helseplattformen: Utover innledende forklaring meldes det også om et generelt merforbruk på ca 500.000 eks mva. Dette gjelder innføringskostnader og IT-investeringer.

Note 12: Pensjoner

Generelt og pensjon i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon, 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, pensjonsforpliktelse og estimatavvik

		KLP	SPK	SUM
Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2022	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	25 943 343	3 663 095	29 606 438
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 295 948	1 210 943	19 506 891
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 625 196	-678 500	-24 303 696
E	Administrasjonskostnad	1 401 353	124 181	1 525 534
A	Beregnet netto pensjonskostnad - inkl adm	22 015 448	4 319 719	26 335 167
B	Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader	51 905 232	4 258 576	56 163 808
C	Årets premieavvik (B-A)	29 889 784	-61 143	29 828 641

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2022	2022
B	Forfalt premie inkl adm kostnader	51 905 232	4 258 576	56 163 808
C	Årets premieavvik	-29 889 784	61 143	-29 828 641
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	15 730 744	26 339	15 757 083
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amortisering	37 746 192	4 346 058	42 092 250
G	Pensjonstrekk ansatte	-4 458 228	-805 416	-5 263 644
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	33 287 964	3 540 643	36 828 606

Akkumulert premieavvik	2022	2022	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år	70 018 022	533 066	70 551 088
Årets premieavvik	29 889 784	-61 143	29 828 641
Sum amortisert premieavvik dette året	-15 730 744	-26 339	-15 757 083
Sum akkumulert premieavvik pr 31.12	84 177 062	445 584	84 622 646

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2022	2022
Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	-78 607 030	-15 826 785	-94 433 815
Årets premieavvik	-29 889 784	-61 143	-29 950 927
Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen	12 774 940	-3 988 498	8 786 442
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	-95 721 874	-19 876 426	-115 598 300
Herav: (balanseverdier)			
Brutto pensjonsforpliktelse	-615 052 956	-45 238 794	-660 291 750
Pensjonsmidler	710 774 823	25 362 351	736 137 174
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	4 881 815	-1 013 699	3 868 116

Note 13: Garantiansvar

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Utløper
Åfjord Fjellstyre	Simpel kausjon	kr 300 000	kr 69 837	15.07.2026
Fornybarsenteret Åfjord KF	Kausjonsansvar	kr 40 500 000	kr 35 100 000	12.11.2048
Sum garantiansvar			kr 35 169 837	

Note 14: Fond

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.56	Disposisjonsfond	132 212	122 446	9 766
2.55	Bundne invest. fond	10 240	6 898	3 342
2.53	Ubundne invest. fond	466	466	0
2.51	Bundne driftsfond	37 770	39 960	-2 190
Sum	Fond	180 688	169 770	10 918

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	0	
540	9 766	540	0	
Differanse	9 766	Differanse	0	9 766
950	7 078	950	80	
550	4 889	550	3 421	
Differanse	-2 189	Differanse	3 341	1 152
Endring drifts- og investeringsregnskapet				10 918

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	122 446
Avsetninger til fondet	9 766
Bruk av fondet	0
Beregnet beholdning 31.12.2022	132 212
Beholdning fra balanse 31.12.2022	132 212
Differanse	0

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	466
Avsetninger til fondet	0
Bruk av fondet	0
Beregnet beholdning 31.12.2022	466
Beholdning fra balanse 31.12.2022	466
Differanse	0

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	39 960
Avsetninger til fondet	4 889
Bruk av fondet	-7 078
Beregnet beholdning 31.12.2022	37 771
Beholdning fra balanse 31.12.2022	37 770
Differanse	1

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	6 898
Avsetninger til fondet	3 421
Bruk av fondet	-80
Beregnet beholdning 31.12.2022	10 239
Beholdning fra balanse 31.12.2022	10 240
Differanse	-1

Note 15: Selvkostområdet

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

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

Driftsregnskapet:
+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

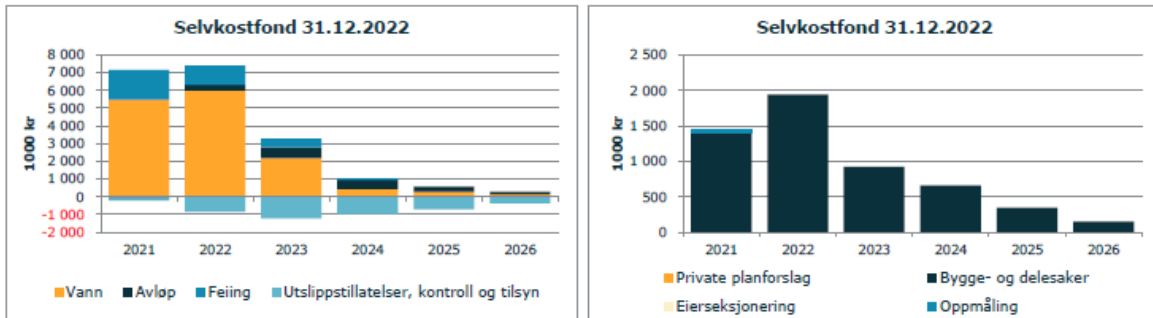
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

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. 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 brukerantall og saksmengde.

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



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 31. januar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Feiing	Utslippstillate lser, kontroll oa tilsvn	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 636 616	2 900 803	1 622 863	1 371 903	15 531 984
Avskrivningskostnad	4 135 529	404 928	22 839	0	4 563 296
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 628 266	475 282	39 675	0	2 143 223
Indirekte driftsutgifter (netto)	614 704	75 398	64 194	1 900	756 196
Indirekte avskrivningskostnad	3 199	966	540	457	5 163
Indirekte kalkulatorisk rente	220	67	37	31	356
Driftskostnader	16 018 534	3 857 244	1 750 149	1 374 291	23 000 218
- Øvrige driftsinntekter	-51 325	-10 136	0	0	-61 461
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	15 967 209	3 847 107	1 750 149	1 374 291	22 938 756
Gebyrinntekter	16 280 427	4 260 431	1 091 539	685 006	22 317 403
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	313 218	413 323	-658 610	-689 285	-621 354
Finansiell dekningsgrad i %	102 %	111 %	62 %	50 %	97 %
Selvkostfond 01.01	5 469 474	-84 462	1 683 082	-127 799	6 940 296
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	313 218	413 324	-658 610	-689 295	-621 353
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	198 938	4 321	47 870	-16 706	234 423
Selvkostfond 31.12	5 981 631	333 183	1 072 342	-833 789	6 553 367

Etterkalkyle selvkost 2022	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjoner ing	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 152 865	2 282 275	2 457 894	42 882	5 935 917
Indirekte driftsutgifter (netto)	2 730	8 940	37 544	50	49 263
Indirekte avskrivningskostnad	384	760	819	14	1 977
Indirekte kalkulatorisk rente	28	52	58	1	138
Driftskostnader	1 156 005	2 292 027	2 496 313	42 947	5 987 293
+ Tilskudd/subsidiering	1 087 804	0	439 468	42 947	1 550 219
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-834 135	0	-834 135
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 156 005	2 292 027	1 662 178	42 947	5 153 158
Gebyrinntekter	88 200	2 768 171	1 193 225	0	4 049 596
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 067 805	476 144	-468 953	-42 947	-1 103 561
Finansiell dekningsgrad i %	8 %				79 %
Selvkostfond 01.01	1	1 407 120	29 485	0	1 436 605
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	476 144	-29 485	0	446 658
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	58 174	0	0	58 174
Selvkostfond 31.12	0	1 941 438	0	0	1 941 438

Selvkostfond 01.01					1 273 794
Selvkostfond 31.12					1 273 794

Note 16: Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	NTS ASA
Antall solgte aksjer	600
Salgsum pr. aksje	kr 75,4818
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 45 289
Sum inntektsført salgssum	kr 45 289

Note 17: Ytelse til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 190 577	0	0	10 914
Ordfører	987 133	0	0	4 392

Note 18: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	631 997,60
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse	631 997,60

Note 19: Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Åfjord kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

- Åfjord kommune (kommunekassen)
- Fornybarsenteret Åfjord KF

Note 20: Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

Følgende interkommunale samarbeid som ikke er eget rettssubjekt hvor Åfjord kommune er kontorkommune er vurdert å være så små at de ikke har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling, både hver for seg og samlet. Disse er derfor utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet:

Fosenregionen IKPR

Det opplyses i det følgende om Fosenregionen IKPR sine sentrale regnskapsstørrelser:

Sum generelle driftsinntekter: -4 772 066

Sum netto driftsutgifter: 6 008 844

Brutto driftsresultat: 1 236 778

Netto driftsresultat: 1 071 929

Note 21: Varige driftsmidler, Fornybarsenteret Åfjord KF

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	41 006 644	461 149	41 467 793
+ Tilgang	179 528	53 109	232 637
- Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	41 186 172	514 258	41 700 430
Akk. av/nedskr. pr 1/1	4 025 344	141 449	4 166 793
+ Ordinære avskrivninger	1 347 305	52 109	1 399 414
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	5 372 649	193 558	5 566 207
Balanseført verdi pr 31/12	35 813 523	320 700	36 134 223
Prosentst for ord.avskr	3-20	10-20	