

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Arkivsak: 23/170
Møtedato/tid: 08.05.2023 kl. 11:00
Møtested: Møterom Fosen, Åmyra 5

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Karoline Lorentzen på telefon 984 22 653, eller e-post: karoline.lorentzen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 28.04.2023

Hanne Skjæggestad (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Karoline Lorentzen
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
14/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022
15/23	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022
16/23	Orientering fra rådmannen om Helseplattformen
17/23	Orientering fra rådmannen om ruspolitisk handlingsplan
18/23	Orientering fra rådmannen om nytt kommunehus
19/23	Orientering fra rådmannen om status for arbeid med innsparende tiltak i økonomiplan
20/23	Orientering fra rådmannen om stillingshjemler i kommunen 2019-2023
21/23	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak
22/23	Referatsaker
23/23	Eventuelt
24/23	Godkjenning av møteprotokoll

Kontrollutvalgets uttalelse om Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

14/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/151 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Årsregnskap og årsberetning 2022 - Fornybarsenteret Åfjord KF

Revisjonsberetning 2022 - Fornybarsenteret Åfjord KF

Kontrollutvalgets uttalelse til Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022

Nøkkeltall - Foretak etter regnskapsloven - 2022

Saksopplysninger

Fornybarsenteret Åfjord KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven.

Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt rådmannen. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven § 9-8 fjerde ledd.

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte foretaket sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket (se kommuneloven § 9-15 andre ledd).

Årsregnskapet

Foretakets årsregnskap er satt opp i samsvar med regnskapslov, forskrift og god regnskapsskikk og ble avlagt 30.01.2023.

Noen kommentarer til årsregnskapet:***Resultatregnskap***

Regnskapet viser et overskudd på kr 72 736, overskuddet overføres til annen egenkapital.

Balanseregnskap

Annen egenkapital er økt med kr. 72 736 fra 2021 til 2022. Annen egenkapital er pr. 31.12.2022 kr. 1 400 270. Langsiktig gjeld er redusert fra kr. 36 450 000 i 2021 til kr. 35 100 000 i 2022.

Nøkkeltall

Soliditet er et uttrykk for en bedrifts evne til å tåle tap. En bedrift med høy egenkapitalprosent, har god soliditet. Et viktig nøkkeltall ved lønnsomhetsberegning er totalkapitalrentabiliteten, dette er et mål på avkastningen på selve eiendelene. Arbeidskapital er et uttrykk for bedriftens økonomiske handlefrihet. En oversikt over nøkkeltall er lagt med som vedlegg til kontrollutvalgets sak.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Årsberetningen

Årsberetningen er datert 30.01.2023 og er avlagt innen fristen (lovpålagt frist er 31.03.). Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk internkontroll.

Foretaket har ikke mottatt nummerert brev.

Revisjonsberetning

Selskapets årsregnskap er revidert av Systemrevisjon Fosen AS. Revisjonsberetningen er datert den 20.02.2022 (lovpålagt frist er 15.04.) og er avgitt som ren beretning (ingen merknad, forbehold eller presisering).

Kontrollutvalgets uttalelse

Det følger av kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Selskapets årsregnskap og årsberetning er revidert av Systemrevisjon Fosen AS, og er avgitt innen fristen. Sekretariatet viser til at fristen vedrørende årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er overholdt. Revisor har avgitt en beretning uten merknad, forbehold eller presisering.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Årsregnskap 2022
for
Fornybarsenteret Åfjord KF

Foretaksnr. 920724701

Utarbeidet av:

Åfjord Regnskap AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Øvre Årnes 6
7170 ÅFJORD
Organisasjonsnr. 975855635

Årsberetning 2022

Virksomhetens art og hvor den drives

Fornybarsenteret Åfjord KF er et kommunalt foretak som skal forestå utbygging, utleie og drift av lokaler til næringsformål, forsknings- og undervisningsvirksomhet, fortrinnsvis til virksomheter som driver aktivitet innenfor området grønn fornybar energi. Selskapet har forretningslokale i Åfjord kommune.

Rettvisende oversikt over utvikling, resultat og stilling

Foretaket ble etablert i 2018, og regnskapet for 2022 er dermed 4. hele driftsår.

Bygget var 94% utleid til Fosen Vind - Statkraft og Tensio AS i 2022.

I tillegg er det utleie til ulike møter i byggets møtelokaler.

Den likviditetsmessige stillingen er tilfredsstillende.

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetning.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i bedriften er etter vår oppfatning godt.

Det er ingen fast ansatte i foretaket, og det har ikke vært noen skader eller ulykker i 2022.

Ytre miljø

Foretaket driver utleie av fast eiendom fra et nytt miljøvennlig bygg, og forårsaker derfor ikke noen forurensningsproblemer eller annen negativ påvirkning av det ytre miljø.

Likestilling

Foretaket har ingen ansatte

Styret har hatt 3 medlemmer, bestående av 1 kvinne og 2 menn.

Åfjord, den 30/1 2023

Jon Husdal
Styreleder

Gro Alida Kristiansen
Styrets nestleder

Håkan Berdahl
Styremedlem

Jon Kristian Lomundal
Daglig leder

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	3 087 313	3 122 267
Annen driftsinntekt		0	20 000
Sum driftsinntekter		3 087 313	3 142 267
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	8 457	9 459
Avskrivning på varige driftsmidler	3	1 399 414	1 353 819
Annen driftskostnad		721 764	710 565
Sum driftskostnader		2 129 635	2 073 843
DRIFTSRESULTAT		957 677	1 068 424
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 282	2 195
Sum finansinntekter		1 282	2 195
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		886 223	381 591
Sum finanskostnader		886 223	381 591
NETTO FINANSPOSTER		(884 941)	(379 395)
ORDINÆRT RESULTAT		72 736	689 029
ÅRSRESULTAT		72 736	689 029
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	4	72 736	689 029
SUM OVERF. OG DISP.		72 736	689 029

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,5	35 813 523	36 981 300
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3,5	320 700	319 700
Sum varige driftsmidler		36 134 223	37 301 000
SUM ANLEGGSMIDLER		36 134 223	37 301 000
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		18 908	164 173
Andre kortsiktige fordringer		76 708	327 979
Sum fordringer		95 616	492 152
Bankinnskudd, kontanter o.l.		618 144	555 357
SUM OMLØPSMIDLER		713 759	1 047 509
SUM EIENDELER		36 847 982	38 348 509
 EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	1 400 270	1 327 534
Sum opptjent egenkapital		1 400 270	1 327 534
SUM EGENKAPITAL		1 400 270	1 327 534
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3,5	35 100 000	36 450 000
Sum annen langsiktig gjeld		35 100 000	36 450 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		35 100 000	36 450 000
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		82 169	478 432
Skyldig offentlige avgifter		0	2 466
Annen kortsiktig gjeld		265 543	90 076
SUM KORTSIKTIG GJELD		347 712	570 974
SUM GJELD		35 447 712	37 020 975
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		36 847 982	38 348 509

Balanse pr. 31.12.2022

Note 31.12.2022 31.12.2021

Åfjord, den 30/1 2023

Jon Husdal

Jon Kristian Lomundal

Gro Alida Kristiansen

Håkan Berdahl

Styrets leder

Daglig leder

Styrets nestleder

Styremedlem

Noter 2022

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Inntektsføring

Leieinntektene inntektsføres ihht. leiekontraktene.

Anleggsmidler

Lineære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp.

Noter 2022

Note 1 - Salgsinntekt

Salg til Åfjord Kommune utgjorde kr 10 000 i 2022, det utgjør 0,33 % av den totale omsetningen.

Note 2 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 0 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	8 048	9 000
Arbeidsgiveravgift	409	459
Pensjonskostnader	0	0
Andre lønnsrelaterte ytelser	0	0
Totalt	8 457	9 459

Note 3 - Avskrivning på varige driftsmidler

	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
Prosentatsats for ord.avskr	3-20	10-20	

Noter 2022

Note 4 - Overføringer annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	0	1 327 534	1 327 534
Tilført fra årsresultat		72 736	72 736
Pr 31.12.	0	1 400 270	1 400 270

Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12 i år kr 27 000 000.

Åfjord kommune kausjonerer for gjelden i KLP Banken.

Lånet tilbakebetales som serielån og ventes nedbetalt i 2048.

Til årsmøte i Fornybarsenteret Åfjord KF

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fornybarsenteret Åfjord KF som viser et overskudd på kr 72 736. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon består av årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Åfjord, 20.02.2023

Systemrevisjon Fosen AS



Stig-Roar Guttelvik

statsautorisert revisor

**Til
Kommunestyret**

**Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 - Fornybarsenteret
Åfjord KF**

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2022, under sak 14/23, behandlet Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2022. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret 2022 og noteopplysninger.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 30.01.2023, styrets årsberetning datert 30.01.2023 og revisors revisjonsberetning datert 20.02.2023.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra daglig leder i selskapet. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Årsregnskapet for 2022 er avlagt i samsvar med lov og forskrift og viser et årsresultat på kr. 72 736.

Kontrollutvalget mener at selskapets årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

Nøkkeltallene er basert på universelle formler.

Formlene tar ikke hensyn til bransje eller geografisk beliggenhet.

Soliditet	2022	2021
Sum egenkapital	1 400 270	1 327 534
Sum egenkapital og gjeld	36 847 982	38 348 509
Normtall	> 30% 3,80 %	3,46 %

En bedrift med høy egenkapitalprosent, har god soliditet.

Normtall er hentet fra Altinn

Lønnsomhet	2022	2021
Ordinært res. før skatt	72 736	689 029
Gj.snitt sum egenkap. og gjeld	37 598 246	38 468 481
	> 10% 0,19 %	1,79 %

Totalkapitalrentabiliteten i et foretak er et mål på avkastningen på selve eiendelene.

Renten på investert kapital sier noe om hvorvidt eierne tjener på investeringen

sin i bedriften. Et viktig nøkkeltall ved lønnsomhetsberegning.

Et rimelig nivå er 10 – 15%, men bør ligge over det selskapet betaler for sine lån.

Betalingsevne	2022	2021
Omløpsmidler -	713 759	1 047 509
Kortsiktig gjeld	347 712	570 974
Arbeidskapital	366 047	476 535
Likviditetsgrad 1	> 2 2,05	1,83

Arbeidskapital er et uttrykk for bedriftens økonomiske handlefrihet.

Likviditetsgrad 1 måler bedriftens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som disse forfaller. Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2

Gjeldsgrad	2022	2021
Sum gjeld	35 447 712	37 020 975
Sum egenkapital	1 400 270	1 327 534
	25,31	27,89

Gjeldsgraden viser til hvor mye gjeld foretaket har i forhold til egenkapitalen.

Desto lavere dette tallet er, desto mer solid er selskapet.

En gjeldsgrad på 1 vil si at bedriften har like stor gjeld som egenkapital.

Resultat av driften i %:	2022	2021
Driftsresultat	957 677	1 068 424
Sum driftsinntekter	3 087 313	3 142 267
	31,02 %	34,00 %

Resultatgraden viser hvor stort årsresultatet er i forhold til salgsinntekten, i prosent.

Målet er å ha en best mulig resultatgrad

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

15/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/151 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskapene og årsberetning.

Vedlegg

Årsmelding 2022 - Åfjord kommune

Årsregnskap 2022 - Åfjord kommune

Revisjonsberetning 2022 - Åfjord kommune

Revisjonsnotat 2022 - Åfjord kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022

Saksopplysninger

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. I 2023 faller 15.04 på en lørdag. Frist for levering av revisjonsberetning forlenges derfor til første virkedag etter 15.04, dvs. mandag 17.04. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:**Driftsregnskapet**

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde ca. kr 412,4 mill. til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på ca. kr. 15,7 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på ca. kr 10,1 mill.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1,63 %. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på ca. kr 176,42 mill. mot ca. kr 366,95 mill. i 2021. Investeringene ble ca. kr 13,8 mill. høyere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på ca. kr 148,2 mill. mot ca. kr 166,9 mill. i 2021.
- Kommunen hadde kr 8,95 mill. udekket i investeringsregnskapet. Dette skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. inneværende budsjett år, jf. kommuneloven § 14-11, 3. avsnitt.
- De største investeringene knytter seg til ferdigstilling av aktivitetshuset og Å barnehage, samt bygging av nytt rådhus. Det er i tillegg kjøpt to utleieleiligheter i Prestlia og brukt penger på asfaltering. Anskaffelsen av Helseplattformen er også belastet investeringsregnskapet.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 784,6 mill. i 2021 til ca. kr 842 mill. i 2022. Egenkapitalandelen er på ca. 30,98 % (normtallet er 30%, men bør være så høyt som mulig).
- Disposisjonsfond er gjennom året økt med ca. 9,76 mill. kr fra 122,4 mill. i 2021 til kr 132,2 mill. i 2022 og utgjør nå på 21,3% av driftsinntekten. Kommunens måltall er 10 %.
- Bundne driftsfond er redusert fra kr 39,96 mill. i 2021 til kr 37,77 mill. i 2022
- Ubundet investeringsfond utgjør kr 466 000.
- Bundet investeringsfond utgjør ca. 10,24 mill. kr i 2022, mot ca. kr 6,89 mill. i 2021.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet, kommunekassen og Fornybarsenteret Åfjord KF.

Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 10,17 mill.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv. Det konsoliderte regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet. Dersom det konsoliderte regnskapet fremstilles i samme dokument som kommunekassens årsregnskap kan notene fremstilles samlet. Det er gjort for Åfjord kommune.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Det konsoliderte regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen (inngår i «årsmelding 2022») er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Rådmannen skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen

gjennom året og status ved utgangen av året. Dette gjøres ofte sammen med eller i årsberetningen.

Andre kommentarer

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

- Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er redusert med ca. 39 mill. i forhold til fjoråret (kommunekassen).
- Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 er 3,1. Denne bør normalt være større enn 2.
- Gjeldsgrad viser hvor mye samlet lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter i lang tid fremover. Gjeldsgraden er på 171,7 % (kommunekassen).

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisses. Avvik fra budsjettpremisses skal redegjøres for i årsberetningen. Dette er gjort.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 14.04.2023, og er avgitt som ren beretning uten forbehold eller presiseringer.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk internkontroll.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev.

Kontrollutvalgets uttalelse

Det fremgår av Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Alle frister vedrørende regnskapsavleggelsen er overholdt og revisor har avgitt revisjonsberetning uten merknader eller forbehold.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.



ÅFJORD
KOMMUNE

Årsmelding 2022



Foto: Ingunn Grøntvedt



ÅFJORD
KOMMUNE

KONTINUERLIG OMSTILLING

Åfjord kommune har i de siste årene vært inne i mer og mindre konstant omstilling. Kommunesammenslåing og pandemi har utfordret kommuneorganisasjonen, og ikke minst tjenesteproduksjonen gjennom mange år. Omstilling er på mange måter blitt den nye «normalen». Da koronapandemien ble «avblåst» som følge av statsministerens pressekonferanse den 12. februar 2022, hadde vi vel alle et håp om at hverdagen skulle normaliseres, ikke minst her i Åfjord.

REALITETENE HAR IMIDLERTID vist seg å bli annerledes, og det kan også leses ut fra regnskapstallene for kommunen for 2022. I og med at koronapandemien inntrådte rett etter kommunesammenslåingen, fikk den nye kommunen ikke anledning til å strukturere og konsolidere organisasjonen så raskt som vi håpet. Arbeidet med byggingen av ny organisasjonskultur ble delvis satt på vent, og først våren 2022 kunne dette videreføres. Rent økonomisk har dette ført til at arbeidet med å tilpasse driften fra to til en kommune tok lengre tid enn forutsatt. Det er liten tvil om at når kommuner slås sammen, så ligger det implisitt en forventning om reduserte kostnader. For Roan og Åfjord sitt vedkommende er dette kravet om lag 20 millioner kroner, som staten begynner å trekke inn etter 15 år.

VÅR TIDS KRAV TIL OMFANG og kvalitet på tjenestene er økende. I et velutviklet land som Norge med en stor oljeøkonomi, betyr dette at samfunnet har mer penger å kjøpe for enn hva vi har menneskelig kapasitet til å utføre. Når det samtidig går flere personer ut av arbeidslivet, enn det som kommer inn av nyutdannede arbeidstakere, får vi mangel på arbeidskraft. Dette ser vi allerede i Åfjord. Færre arbeidstakere gjør at kostnadene til overtid og innleie fra eksterne firma øker, og vi får kostnadsoverskridelser fordi en overtidstime eller et innleid timeverk er vesentlig dyrere enn en ordinær arbeidstime. Samtidig blir det mindre fritid hos den enkelte medarbeider. Med en aldrende befolkning, ser vi disse utfordringene sterkest innenfor helse og omsorg,

og beregninger viser at budsjettene til pleie og omsorg vil øke vesentlig frem mot 2030, og sannsynligvis nær doble seg frem mot 2040.

SOM KOMMUNE MÅ VI MØTE dette på flere måter. For det første er det viktig at alle arbeidsplasser får anledning til å komme seg ut i arbeid, uansett hvor stor arbeidsevne man har. Videre må vi prioritere hvilke oppgaver vi skal utføre som kommune, og vi må strukturere arbeidet og tjenestene våre på en slik måte at vi klarer å ivareta dem som trenger det mest. Dette er en omstilling som ikke bare utfordrer Åfjord kommune, men hele samfunnet vårt, både frivilligheten, næringslivet og den enkelte familie. Dette vil være en kontinuerlig omstilling i årene som kommer i hele Åfjord, og vi MÅ lykkes, siden alternativet vil være at vi ikke strekker til overfor dem som trenger oss mest.

ÅFJORD KOMMUNES REGNSKAP for 2022 viser at kommunens inntekter har økt med om lag 50 millioner, til 621 millioner i 2022. Økningen kan i hovedsak tilskrives en del mer tilfeldige inntekter, som økte overføringer fra havbruksfondet. For øvrig gir eiendomsskatteinntektene fra vindkraftverkene nå full uttelling, før de trappes ned i takt med at verdien på anleggene skrives ned over tid. Samtidig viser regnskapet at kapitalkostnadene er økende gjennom 2022. Totalt sett er netto finansutgifter økt fra 30 millioner i 2021 til nær 44 millioner kroner i 2022. Dette er i hovedsak knyttet til økte renteutgifter. I så måte er et netto resultat på 10 millioner kroner illevarslende, da vi vet finanskostnadene alene vil spise opp dette. Med en rentebærende gjeld på 981 millioner kroner er Åfjord kommune sårbar for utviklingen i rentemarkedene, og må i årene som kommer både redusere kostnader og sørge for nedbetaling av gjeld. Den politiske usikkerheten knyttet til det kommunale inntektssystemet, og en del av eiendomsskattegrunnlagene i kommunen, gir også usikkerhet knyttet til fremtidig inntekter.



INVESTERINGSREGNSKAPET FOR 2022, med netto investeringsutgifter på om lag 170 millioner kroner og låneopptak på om lag 150 millioner kroner er, til tross for nedgang fra året før, fortsatt svært høyt, særlig sett i lys av at den årlige nedbetalingen av gjelda er under 40 millioner kroner. Investeringene i 2022 er i første rekke preget av ferdigstillelse av aktivitetshuset og Å barnehage, samt bygging av nytt rådhus. I tillegg er det kjøpt to utleieleiligheter i Prestlia, og det er brukt en god del penger på asfaltering. Anskaffelsen av Helseplattformen er også belastet i investeringsregnskapet for 2022.

MED ET KREVENDE 2022 friskt i minnet, og med nye utfordringer i sikte som følge av en urolig verden rundt oss, vil jeg takke alle ansatte i Åfjord kommune for stor innsats også i 2022. Så må vi sammen ruste oss for tiden som kommer. Ved nøktern drift og gode prioriteringer av knappe ressurser, har Åfjord vist tidligere at man kan få til mye for lite, og dette er en kultur og holdninger som det er viktig at vi også tar med oss fremover. Takket være stor stå-på-vilje, humor og respekt for hverandre, er vi også godt rustet for å møte de utfordringene som kommer.

Åfjord 17. mars 2023
PER O. JOHANSEN
RÅDMANN



PERSONAL OG ORGANISASJON

Også i 2022 har Åfjord kommune vist evne til rask omstilling på grunn av endringer i ytre omstendigheter, der hovedoppgjøret, krig og større økonomiske usikkerheter preget året.

I 2022 ble smitteverntiltakene knyttet til koronapandemien faset ut, men ettervirkningene etter tre år med pandemi har vært betydelige, blant annet i form av økt sykefravær.

På starten av 2022 gikk Åfjord kommune og arbeidstakerorganisasjonene omforent inn på KS sin avtale om økt overtidskompensasjon ved koronarelatert fravær for å i større grad kunne mobilisere arbeidskraft. På slutten av året ble medarbeiderundersøkelsen 10-Faktor sendt ut til alle ansatte og resultatene blir viktige i utviklingen av ny og sammenslått kommune, og veien videre etter korona-pandemien. Det er gjennomført møter i Arbeidsmiljøutvalget (AMU) kvartalsvis, og rådmannen ved personalsjef har hatt informasjonsmøter med arbeidstakerorganisasjonene hver annen måned. Gjennom hele året har rekrutteringssituasjonen vært et sentralt tema der vi innen flere områder, men spesielt innen helsesektoren, i stadig større grad har utfordringer med å skaffe ønsket kompetanse.

ELLERS ER FØLGENDE AKTIVITETER VERDT Å TREKKE FREM:

- Etablering av administrativt delegasjonsreglement, felles personalreglement, fleksitidsreglement og ansettelsesreglement
- Intern opplæring i avvikshåndtering, beregning av ansiennitet, bruk av 10-Faktor og ny Hovedtariffavtale
- I samarbeid med NAV Nord-Fosen og NAV Arbeidslivssenter gjennomført innsatsteam –lederstøtte med mål om å forebygge sykefravær og sette søkelys på nærvær, for tre enheter. Denne modellen videreføres innenfor barnehage i første omgang
- Oppstart rullering av ny lønnspolitisk plan som i større grad vil sette søkelys på heltidskultur, likestilling, og beholde og rekruttere kompetanse.
- Oppstart med oppgradering av personal- og økonomisystem som skal sikre forenkling og forbedring av våre tjenester og arbeidsmetoder
- Lederopplæring i samarbeid med PWC med mål om en bærekraftig økonomiforvaltning

FAKTA

Det var i 2022 467 årsverk, en økning på 1,97 prosent fra 2021. 83 prosent av ansatte er kvinner. 53 prosent av ansatte har deltidsstillinger, noe som er en liten nedgang fra 2021, og den den gjennomsnittlige stil-

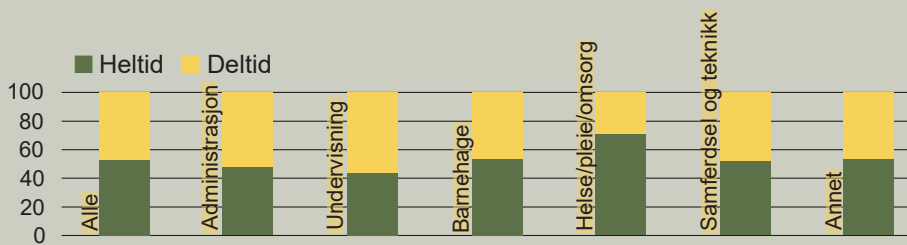


Emma Gjørsvik var en av flere lærlinger i Åfjord kommune i 2022.

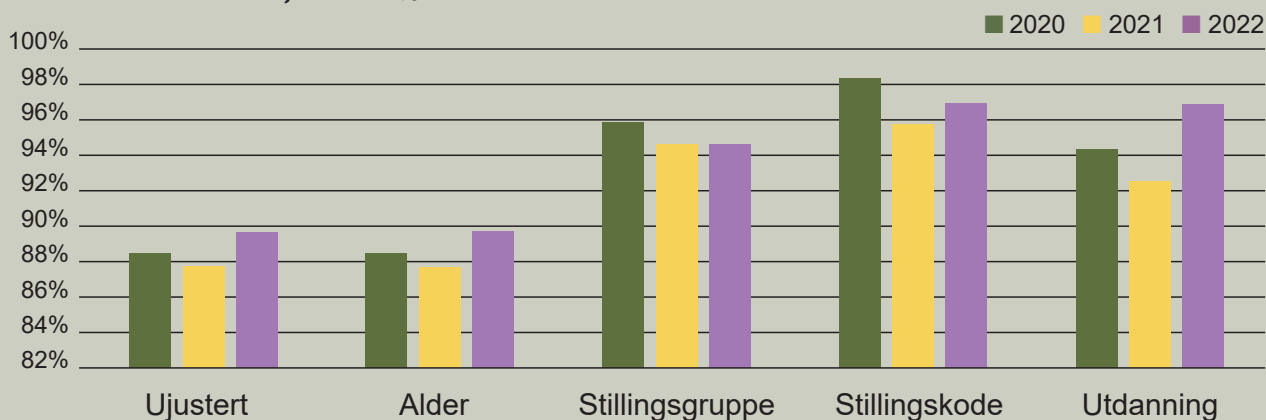
lingsstørrelsen pr ansatt er 78 prosent. Helse, pleie og omsorg er sektoren med høyest deltidsprosent på 70 prosent, men det er gledelig at dette er en reduksjon med 7 prosent fra 2021. Åfjord kommune skal gjennom sitt ansettelsesreglement primært ansette i hele stillinger. Det ble tatt inn seks nye lærlinger, tre innen barne- og ungdomsarbeiderfaget og tre innen helse- og omsorgsfaget. Det er blitt stadig vanskeligere å rekruttere lærlinger innen helse- og omsorgsfaget, noe som gjenspeiles i den generelle rekrutteringsutfordringen.

LIKESTILLING/DISKRIMINERING

Arbeidsstokken i Åfjord kommune fordeler seg på 17 prosent menn og 83 prosent kvinner, en fordeling som er lik fra 2021. Innen teknisk sektor er det en tilnærmet likevekt kjønnsmessig, ellers er det en klar overrepresentasjon av kvinner. Åfjord kommune skal gjennom



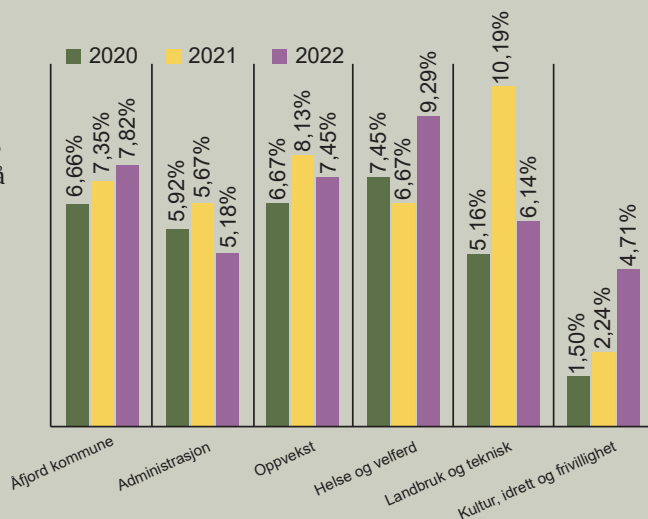
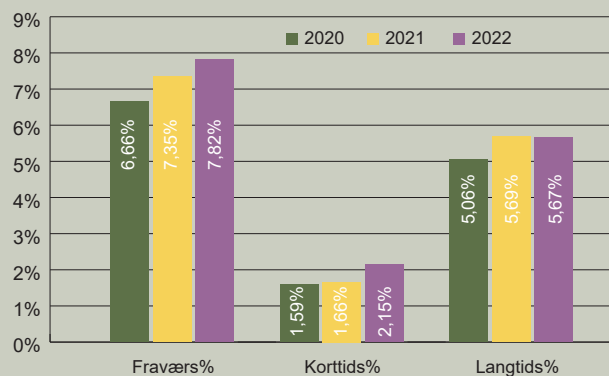
KVINNERS MÅNEDSFORTJENESTE I % AV MENNS



sitt ansettelsesreglement og etiske reglement følge kvalifikasjonsprinsippet og ikke vekte kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse eller seksuell orientering i negativ retning. Lønnsmessig tjener kvinner 89,5 prosent sammenlignet med menn uten justering, men om man justerer for stillingskode er differansen 3 prosent.

NÆRVÆR

Sykefraværet i Åfjord kommune følger sesongjusterte trender, men økningen mot 4. kvartal 2022 har vært større enn tidligere. Dette er ikke en uventet utvikling sett opp mot ettervirkningen av pandemien og kommunal sektor ellers, men er en utvikling som følges tett. Det er i tillegg til helsesektoren satt fokus på barnehagene som sammen med landsgjennomsnittet ligger høyere enn resten av kommunal sektor. Det er tydelig at korona-pandemien har gitt tydelig slitasje på ansatte, samtidig som høyere krav og forventninger gjør at vi må jobbe grundig og systematisk med arbeidsmiljø, nærvær og kompetanse. Dette har ført til at Arbeidsmiljøutvalget vedtok etablering av lokale HMS-grupper. Dette er partssammensatte grupper som skal jobbe med HMS og arbeidsmiljøutvikling på enhetene.





HELSE OG VELFERD

Årets største begivenhet for mange – etter mange år med snakk og mye forberedelser – ble Helseplattformen innført, med alt dette førte med seg.

I løpet av høsten ble det gjennomført mange forberedelser og aktiviteter som krevde store ressurser fra organisasjonen, både i form av personell, lokaler og utstyr. Leverandørene hadde leveringsutfordringer etter flere år med pandemi, noe som ble løst med godt samarbeid og bistand fra oppvekst, der helse fikk låne utstyr som senere skulle brukes av skoleelever. Det ble avsatt flere møterom gjennom hele innføringsperioden, noe som ga kapasitet- og logistikkutfordringer for mange andre kommunale aktører.

ALLE ANSATTE INKLUDERT I OPPLÆRING

Åfjord valgte en opplæring- og innføringsstrategi med en person per fem ansatte til å være superbrukere i Helseplattformen. Superbrukerne fikk ekstra opplæring og bisto i opplæring av ansatte, de var gode støttespillere for kolleger i implementeringen, og har vært viktige bidragsyttere til modning i organisasjonen. Superbrukerne har vært uvurderlige, de har hatt god kompetanse, de har «tatt i ett tak» og gjort en formidabel innsats. Det ble gjennomført opplæring av *alle* ansatte, med e-læring, klasseromsundervisning og egentrening. Opp-læringsrelatert fravær var naturlig nok en utfordring for sektoren, men ansatte og ledere gjorde fantastisk jobb, de var løsningsorienterte, positive og vi kom i mål!



Åfjord kommune stilte med to ansatte som Helseplattformen leide under opplæringsperioden for å være instruktører for hjemmetjeneste og institusjonstjeneste. Det å inneha denne kompetansen i organisasjonen både under, men ikke minst etter opplæringen, har hatt stor nytteverdi.

Det ble i ukene før «Go Live» gjennomført flere migreringsaktiviteter. Åfjord kommune valgte å bruke egne ansatte fra de ulike enhetene/tjenestene til all

migrering. Resultatet av dette valget var at vi fikk flere ansatte med bedre forståelse for systemet. Vi fikk flere «nøkkelpersoner» i tjenestene, noe som var til stor hjelp da vi skulle ta i bruk systemet, utarbeide retningslinjer og være med på oppbygging av systemet. Ansatte som bidro i migreringen meldte tilbake at det var spennende, og at de lærte mye under migreringsdagene. Migreringsaktivitetene ble i stor grad gjennomført med fysisk tilstedeværelse lokalt på Fosen, der personell fra Helseplattformen og Trondheim kommune kom ut og bisto med opplæring og support under aktivitetene.

GO LIVE 12. NOVEMBER

Alt gikk som planlagt, det var god stemning, kake og snitter. Etter en vellykket overgang ble den første tiden etter oppstart en krevende og utfordrende, men også spennende tid, for mange. Vi erfarte at det var en del «mangler» i opplæringspakken fra Helseplattformen, noe som førte til behov for ekstra support og veiledning. Helseplattformen er i dag i god drift, men det er fortsatt flere optimaliseringsprosesser igjen før vi har full utnyttelse av systemet.

SYKEFRAVÆR

Året 2022 ble preget av tidenes høyeste sykefravær for sektoren. Mangel på tilkallingsvikarer gjorde dette til en stor utfordring, og slitaskjen på ansatte har vært enorm. Varme hender er ikke nok. For å greie samfunnsoppdraget vårt, der gode og faglig forsvarlige tjenester står i fokus, er kompetente hoder avgjørende. Dette til tross er de fleste lovpålagte oppgaver gjennomført, noe vi ikke hadde klart uten ansatte med sterk lojalitet, stort pågangsmot og et bankende hjerte for brukerne av tjenestene våre.

ØKONOMI

2022 endte med et høyt økonomisk overforbruk for sektoren totalt sett, målt opp mot opprinnelig budsjett 2022.

Mangel på personell gir store økonomiske konsekvenser. Kjøp av tjenester, innleie via vikarbyrå og ekstra innleie ved bruk av eget personell med overtidsbetaling medførte at sektoren samlet sett hadde et stort økonomisk merforbruk.

Enhetene hadde store bemanningsutfordringer som skyldes vakante stillinger kombinert med både høyt sykefravær og annet fravær (permisjoner/opplæring). Tilgangen på vikarer var minimal, noe som medførte bruk av faste ansatte for å sørge for forsvarlig drift. Faste ansatte i Åfjord helse har i hovedsak store stillinger, noe som raskt utløser overtid når de jobber ut over egen



stilling. Fravær koster. Ved bruk av vikarer får enhetene dobbel kostnad da både den ansatte og vikaren skal ha lønn og ubekvemstillegg i henhold til turnus. Korttidsfravær gjør at det i noen tilfeller er nødvendig å endre arbeidstid til ansatte, noe som også skaper overtid.

I en lang periode nå har mangelen på vikarer vært så stor at enhetene har vært nødt til å benytte vikarbyrå for å få bemanningskabalene til å gå opp, både for å ivareta ansatte samt sikre et forsvarlig tjenestetilbud. Bemanningsbyrå er dyr arbeidskraft, og i tillegg til lønnskostnader på opp til 2,5 x tariff tilkommer det kostnader for å dekke bolig til vikarene.

Brukergruppen i pleie- og omsorgsenhetene har som tidligere nevnt endret seg de siste årene. Det er flere med omfattende vedtak og tett 24:7 oppfølging. Dette medfører at det som tidligere var en tilstrekkelig grunnbemanning ikke alltid er det i dag. Tjenestene som gis er vedtaksbasert, og mange av helsetjenestene kommunen gir er lovfestede rettigheter. Åfjord helse har det siste året hatt en økning i søknader med omfattende hjelpebehov, noe som har medført innleie/bruk av personell ut over stillingsbudsjett.

Lisenser og avtaler var underbudsjettet i 2022.

Summen av ovennevnte resulterte i en styrking av helsebudsjettet på drøye 19 millioner kroner høsten 2022.

TILDELTE TJENESTER

TILDELTE TJENESTER 2022	ANTALL
Vedtak totalt	239
Vedtak avslag	4
Avlastningsopphold	36 opphold
Tildelte langtidsopphold	24
Antall på venteliste langtidsopphold	1
Antall søkere TT-kort (tilrettelagt transport)	21
Innvilget	19
Avslag	2
Antall klagesaker totalt	2
Statsforvalteren	1
Lokal klagenemd (formannskapet)	0
Omgjort etter klage	2
Overliggerdøgn sykehus, utskrivningsklare pasienter (døgn)	60 døgn
Døgnpris	Kr. 5.306, -
Totalkostnad	Kr. 318.360, -

Kommentar: Det har vært effektiv utnyttelse av alle institusjonsplassene i hele kommunen. Og med godt samarbeid mellom institusjonene og hjemmetjenestene har det gitt god fleksibilitet og kapasitet, men dette til tross har kommunens innbyggere hatt «overliggerdøgn» på sykehus i påvente av ledig kommunal plass.

NØKKELTALL

NØKKELTALL	ANTALL
Antall fødte barn	43
Henvendelser fysioterapitjenesten*	296
Henvendelser ergoterapitjenesten*	1174
Bosettingsvedtak	55
Antall bosatte	33
Legekonsultasjoner	5370
Henvendelser psykisk helse- og rustjenesten	149
Henvendelser fra Åfjord «Rask psykisk helse»	72
FRISKLIV	
«Frisklivsgruppe» Bakeriet	30
«Bra mat» kurs	10
«Røykeslutt» kurs	1
«Bra søvn» kurs	1
Individuell oppfølging, aktivitet	10
Åfjordstrimmen	1307
Åfjordstrimmen	42110

* Statistikk for tidligere Åfjord kommune

OPPVEKST

Skole- og barnehagestruktur har vært det største gjennomgående temaet for oppvekstsektoren, og kommunen for øvrig, i 2022.

Debattene har vært mange og meningene har vært mangfoldige og endelige vedtak har latt vente på seg. Dette har ført til en del usikkerhet i sektoren, noe som har påvirket både barn, foresatte og ansatte. Administrativt jobber vi kontinuerlig med å finne best mulige løsninger på de vedtak som foreligger, men vi ser at situasjonen utfordrer kvaliteten i tjenestene vi leverer. En uendret struktur og et behov for å se på de økonomiske rammene i kommunen, påvirket budsjettarbeidet høsten 2022. Dette er utfordringer vi har med oss inn i 2023 og vi jobber med å finne løsninger på mer effektiv drift av oppvekstsektoren, samtidig som vi skal levere god kvalitet.

VIKTIG REKRUTTERINGSARBEID

For å kunne levere effektiv og god kvalitet er vi avhengig av rekruttering av riktig kompetanse, dette er en økende utfordring. Det er generelt vanskelig å finne vikarer i kommunen, og mangel på folk gjør at vi må legge inn en ekstra innsats for å beholde den kompetansen vi har. Kommunen er derfor med i STEP, et forskningsprosjekt som skal utvikle forsknings- og erfaringsbasert kunnskap om overgangen fra lærerstudent til lærer, og hva som kan bidra til at nyutdannede lærere forblir i yrket.

Høsten 2022 ble brukt til forberedelse fram mot satsningsområdet Inkluderende praksiser for alle våre skoler. Fosenregionen har inngått samarbeid med SePU som skal være helt fram til våren 2028. Satsningsområdet skal gi kompetanseløft i hvordan vi kan rigge for en mer inkluderende skole for alle elever. Dette er et arbeid som vi gleder oss til å ta fatt på og som vi håper vil bidra til at alle elever merker en forskjell i klasserommet.

Vi brukte 2021 til planlegging og rigging for to store reformer, Oppvekstreformen og kompetanseløftet for det spesialpedagogiske feltet og inkludering. I 2022 kom vi langt i å finne gode samarbeidsflater for fagtenester i laget rundt barnet og har etablert et familieteam som skal sikre lavterskel og sømløse tjenester for de som har behov. Denne jobben gjør vi i tett samarbeid med helsesektoren.

EGEN SPESIALPEDAGOD

Barnehage har i 2022 jobbet systematisk med å kvalitetssikre arbeidet med det spesialpedagogiske feltet

og inkludering. Gjennom felles satsning på Fosen har barnehagene hatt fokus på «Tett på», som skal sikre lokal forankring av kompetanseutviklingsbehov med støtte gjennom partnerskap med DMMH og PPT. Som ett ledd i dette har flere barnehager fått innlæring i tiltaksprogrammet «Sammen mot mobbing» og ASK (Alternativ og supplerende kommunikasjon) for å sikre systematisk arbeid med inkludering og barnas psykososiale barnehagemiljø (jfr barnehageloven §41-43). Barnehage har egen spesialpedagog som bidrar med det spesialpedagogiske arbeidet i barnehagene. Flere har tatt videreutdanning i dette feltet. Samarbeid med samarbeidspartnere er i fokus for å sikre laget rundt barnet.



Å barnehage ble offisielt åpnet i juni.



KULTUR, IDRETT OG FRIVILLIGHET

Sektoren har hatt et veldig innholdsrikt og spennende år.

Kulturskolen kunne igjen holde undervisning, arrangere konserter og forestillinger uten antallsbegrensninger og smitteverntiltak. I januar kunne vi arrangere lysvandring, i mars UKM. I april kunne vi omsider sette opp den utsatte forestillingen Til Alice, og igjen kunne vi holde konserter på helsesentrene. Kulturskolens band Lydløsst holdt femårsjubileum i kulturstua på Åset. To kulturskole-elever ble nominert til å representere Ålfjord under UKM landsfestivalen som fremragende representanter for ungdomskulturen i Ålfjord. Høsten 2022 flyttet kulturskolen inn i nye lokaler på Å! Aktivitetshus, og i sammenheng med det fikk kulturskolen nytt nettsted. Kulturskolen hadde 162 elever og 191 elevplasser i 2022.

ÅLFJORD FRITIDSKLUBB HADDE et innholdsrikt år i 2022. Vårsemesteret var godt besøkt på tross av enkelte koronarestriksjoner. Vi gjorde oss klare til å flytte inn i det nye aktivitetshuset fra høsten. Leveringstid på møbler utfordret flyttingen, så man fikk en noe seinere oppstart enn tenkt. Etter åpningen har det vært stormende jubel og god stemning, med besøkstall på rundt 80 personer per uke. De nye lokalene er mindre, men innbyr til godt samspill mellom ungdommene og kjøk-

kenet, hvor vi serverer varmmat hver gang, blir hjertet i rommet. Samarbeid med kulturskole og bibliotek blir lettere ved å være i samme bygg. Vi har besøk fra alle 4 skolene i kommunen og åpningstidene er lagt opp slik at alle kan komme seg til og fra med buss. I 2022 arrangerte vi LAN i vinterferien og var med å arrangere UKM som ble avholdt på Fosen Fjord Hotel.

Å! BADET ÅPNET FOR PUBLIKUM den 11. juli, og har opplevd et fantastisk besøk. Å! Badet hadde en omsetning på 1 060 117,- i 2022. Vi har ikke nøyaktige tall på antall besøkende, men anslår omkring 20 000 i 2022. I gjennomsnitt er det ca. 25-30 personer innom på morgenbading. Både ettermiddager og helger har vi besøk både fra Ålfjord og andre kommuner, og vi opplever fremdeles at det kan være kø for å komme inn. Vi har fremdeles en maksgrænse på 100 personer inne i helg og 80 på ukedager. I tillegg er det en grense på 2 timer bading. Dette for at våre flinke badeverter skal holde oversikt over bassengene og sikre et hyggelig besøk. I tillegg til publikumsvømming, er bassenget også i flittig bruk til skole, barnehage, lokale lag og foreninger og utleie.

ÅFJORD BIBLIOTEK FLYTTET inn i nye flotte Å! aktivitetshus etter høstferien -22. Det var den største hendelsen i 2022 og antagelig det største løftet i Åfjord biblioteks historie! Forarbeidet var betydelig og forberedelser og planlegging kom i tillegg til daglig drift. Biblioteket ligger i åpent areal i foaje' i 1. og 2. etasje. Biblioteket er betjent som før og i tillegg alltid tilgjengelig når aktivitetshuset er åpent. Det er mulig å låne selv på automater som et supplement til betjent tilbud. Møteplassfunksjonen er betydelig styrket ved å være i et bygg med mange andre aktiviteter og vi har godt med sitte- og studieplasser.

BIBLIOTEKENE I ROAN OG STOKSUND er også tilgjengelig når byggene er åpne for allmenheten. Tilgjengeligheten har med andre ord økt veldig, og flere har (ny) oppdaget bibliotekene, opplever tilbudene som aktuelle for seg og noe som angår dem i hverdagen. Statistikken viser at antall aktive lånere har økt med 78% (!) fra 2020 til 2022. Det at bibliotekene er åpne når byggene er åpne for allmenheten øker også sambruksfordelene og synligheten for alle besøkende i byggene.

Vi har økt antall arrangement veldig fra 2020 til 2022, dvs. med 400 prosent for skoler og barnehager og antall andre arrangement med 78 prosent. Eksempler på andre arrangement er deltagelse på torgdag i Roan og samarbeid med husflidslag og voksenopplæring om arrangement.

Vi har besøkt alle klassene på alle barneskolene i forbindelse med lesestimuleringskampanjen Sommerles. Den avsluttende Sommerlesfesten ble for øvrig en stor suksess, særlig på Roan, med fullt hus og deltagelse fra alle aldre!

BYGDEKINOEN gjetet Åfjord gjennom hele året. Den nye kinosalen på Å! aktivitetshus ble tatt i bruk den 5. november i forbindelse med gjennomføring av den Nasjonale kinodagen.

TURNETEATERET I TRØNDELAG besøkte Åfjord med til sammen tre forestillinger i 2022, også turneteateret har tatt i bruk de nye fasilitetene ved Å! aktivitetshus.

FOLKEHELSEARBEIDET er et kontinuerlig systematisk samarbeid for et helsefremmende samfunn med forebyggende tiltak på tvers av sektorer og faggrupper. Fokus for folkehelsearbeidet i 2022 (og fremdeles) er å videreutvikle et godt og trygt helse- og omsorgstilbud, herunder å forebygge psykiske helseplager og ha fokus på folkehelse og livsmestring. Det å gi trygge oppvekstvilkår og helsefremmende barnehager og skoler



som utvikler robuste barn og unge. Stimulere både til utøvelse og tilbud om opplevelse av kunst og kultur som positivt bidrag til mental og fysisk helse. Stimulere til gode bomiljø og et arbeidsliv som ivaretar helse og livskvalitet. Stimulere til og tilrettelegge for aktivitet for alle aldersgrupper. Motarbeide sosiale ulikheter. Det er mye som skjer både på lokalt og nasjonalt nivå, og det gode samarbeidet for folkehelsen og en bærekraftig samfunnsutvikling er viktig.

KUNST: Åfjord kommune fikk sine første statlig støttede kunstverk i 2022. Tre unge kunstnere laget tre unike kunstverk for Roan sykehjem, Åfjord helsesenter og Stoksund trygdepensjonat. Gjennom samtaler med beboere og ansatte fikk kunstnerne inntrykk av hvordan kunsten burde være for at de eldre skulle få glede av den. Kunstnerne besøkte sykehjemmene, spiste lunsj, så på bilder, snakket om gamle dager og spilte bingo. En av kunstnerne bodde på institusjonen en liten uke. Prosjektet ble støttet av KORO (statens fagorgan for kunst i det offentlige rom) og sparebankstiftelsen SMN.

LANDBRUK OG TEKNISKE TJENESTER

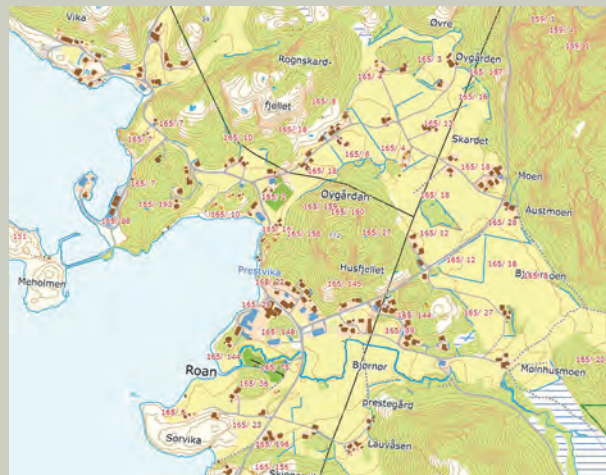
I tillegg til ordinær drift har store deler av 2022 vært preget av arbeidet med kommuneplanen for perioden 2022 - 2034.

Samfunnsdelen av kommuneplanen ble vedtatt i oktober 2022. I tillegg ble arbeidet med kommuneplanens arealdel satt i gang. Arbeidet med arealdelen vil vedvare i hele 2023 og mest sannsynlig vedtas våren 2024.

PLAN, KART, BYGGESAK OG OPPMÅLING

Bortsett fra antall oppmålingsforretninger og antall tillatelser til fritidsboliger er det en liten nedgang i antall byggesaker. At det totale antall saker har økt skyldes i hovedsak at Fosen Renovasjon i 2022 innførte et system hvor man måtte betale renovasjonsgebyr ut ifra hva boenheten var registrert som i matrikkelen. Denne ordningen medførte mange søknader om bruksendringer fra bolig til fritidsbolig. Vi har lite grunn til å tro at denne situasjonen vil gjenta seg i samme omfang i årene fremover.

Vi har grunn til å tro at nedgang i antall ordinære byggesaker i 2022, skyldes en kombinasjon av den økonomiske situasjonen med økte priser og stigende rente, samt mangel på byggeklare tomter i sentrale strøk.



Kartløsningen på hjemmesiden har mye god informasjon.

PKT.	TYPE SAK	2020	2021	2022
1	Antall byggesaker	311	283	297
2	Fradelingssaker	72	63	56
3	Seksjoneringssaker	3	1	3
4	Tillatelser nye eneboliger	15	13	6
5	Tillatelser nye fritidsboliger	15	15	16
6	Tillatelser kjede/ rekkehus	1	0	0
7	Antall reguleringsplaner behandlet	4	2	5
8	Antall oppmålingsforretninger	78	84	80

KART, MATRIKSEL OG OPPMÅLING

Flyfoto og oppdaterte kart er tilgjengelig i Åfjord kommunes kartløsningen på nett. Kartdataene oppdateres kontinuerlig ved at alle byggetillatelser blir lagt inn i kartet etter hvert som de blir vedtatt og nye veier blir målt inn med GPS. Disse endringene er synlig i nasjonale karttjenester kort tid etter at de er lagt inn.

Det er i tillegg lagt inn en del saker fra Jordskifteverket og Statens vegvesen i matrikkelen. Det har også vært utført en del kvalitetsheving i matrikkelen.

LANDBRUK

Selv om antall bruk i drift er synkende, har produksjonsvolumet i næringen de siste årene holdt seg rimelig stabilt. Det har de siste årene vært en klar dreining fra mindre til større driftsenheter, noe tabellen til høyre viser:

	2020	2021	2022
Antall bruk i drift	126	120	106
Antall bruk med melk	56	50	48
Utbetalt produksjonstilskudd*	49	52,7	67,5

*) millioner kroner

Totalt utgjorde tilskuddsordningene som forvaltes av Åfjord kommune ca. 70 millioner kroner i 2022. Den største andelen av tilskuddene forvaltes på vegne av Statsforvalteren. I tillegg til rene produksjonstilskudd forvalter vi blant annet følgende tilskuddsordninger:

PKT.	TILSKUDDSORDNING	2020	2021	2022
1	Kommunalt grøftetilskudd	410 000	279 625	331 250
2	Andre kommunale særtilskudd (nydyrking, skogplanting mm.)	164 000	220 045	104 788
3	SMIL ordning (spesielle miljøtiltak i landbruket). Midlene forvaltes på vegne av Statsforvalteren.	1 400 000	1 433 000	1 203 521
4	Regionale miljøtilskudd og organisert beitebruk	73 000	1 200 000	1 600 000

DRIFT

I tillegg til ordinære driftsoppgaver har det vært jobbet med totalrenovering av to boenheter ved Vassneset bo og oppfølgingstjeneste. Driftspersonell har vært aktiv deltakende i forbindelse med inn- og utflytting av en rekke nye bygg det siste året. Ombygging og tilbygg ved personalbasen til drift på Vassneset ble ferdigstilt i 2022. Det er ellers gjort en del energiøkonomiske tiltak rundt omkring i en del kommunale bygg, hvor en del gamle lyskilder er skiftet ut og erstattet med LED, samt at en del varme og ventilasjonsanlegg er optimalisert med tanke på å redusere energiforbruk.

Renholdsfunksjonen i Åfjord kommune ble samlet under drift som en enhet fra 01.01.2021. Renhold ledes av en egen renholdsleder. 2022 har på en måte vært det første ordinære driftsåret for denne enheten. I tillegg til ordinær drift, har vi ferdigstilt og tatt i bruk en del nye bygg i 2022 (barnehage og Aktivitetshus), noe som innebærer en del omorganisering og opplæring av renholdspersonell.

I tillegg til ordinær drift innenfor vei, vann og avløp er det i 2022 asfaltert på følgende kommunale veier og plasser: Siste del av Linesveien, adkomst og parkering

Lines kirkegård, deler av vei Stokkøyveien mot Hosen, Eiansveien, samt nedre del av Prestgårdshaugen. Vi etablerte i 2022 digital styring av alle veilys i Åfjord kommune, det forenkler drift av veilysene og reduserer driftskostnader.

Det ble i 2022 klargjort ni tomter i Myrahaugen boligfelt på Roan med vei, vann og avløp.

Fosenkysthavn på Bessaker har fått ISPS godkjenning og vi har i 2022 fått en mer forutsigbar drift av havnen som er den desidert mest trafikkerte havnen i Åfjord kommune.

Sektoren har to vaktordninger, hvorav den ene har som formål å overvåke og sikre kommunal vannforsyning, og den andre en kombinert brannvakt og teknisk vaktordning for eventuelle hendelser ved kommunale bygg og anlegg utenfor normalarbeidstid.

ØKONOMI

Vi har lagt bak oss et innholdsrikt 2022, sett med økonomiske øyne. Inntektsmessig ble 2022 et godt år for Åfjord kommune, og det er på inntektssiden vi har de største budsjettavvikene. Vi inntektsførte blant annet ca. 62,7 millioner kroner i eiendomsskatt og ca. 46,15 millioner fra Havbruksfondet i 2022. Dette er store tall for en relativt liten kommune. Videre hadde vi inntekter utover høstens forventninger til både skatt på inntekt/formue og kompensasjon knyttet til pandemien.

Om man tar utgangspunkt i at regjeringen høsten 2021 vedtok et statsbudsjett med en rammeoverføring, inkludert skatt på inntekt og formue, på ca. 325 millioner kroner til Åfjord kommune, kan det argumenteres for at vi i 2022 hadde ekstraintekter på ca. 140 millioner kroner utover de såkalte frie inntektene fra staten. Vi har allerede gjort oss avhengige av eiendomsskatteinntektene for å holde et jevnt driftsnivå. Vi ser imidlertid at vi er avhengig av en stadig høyere utbetaling fra Havbruksfondet for å komme i balanse. I forlengelsen av dette ble det under budsjettframlegget høsten 2022 meldt om behov for innsparinger. Behovet for innsparinger er todelt. Åfjord kommune har et høyere kostnadsnivå enn sammenlignbare kommuner på de fleste kommunale tjenestene. I tillegg til et høyt driftsnivå har vi også et gjeldsnivå som i løpet av 2022 har blitt merkbart, både med tanke på avdragskostander, men fra og med 2023 vil vi også se en stor økning i rentekostnader i forhold til 2021. Året 2022 ble dermed et slags mellomår hva rentekostnader angår. Summen av dette gjør at administrasjonen har lagt opp til en korrigerende av kostnadsnivået der de frigjorte midlene bør gå til ekstra nedbetaling av gjeld fram mot 2030. Fra og med 2031 må Åfjord kommune belage seg på inntektsfall. Kommunesammenslåingsmidlene trappes ned, i tillegg er vindparkene re-taksert på dette tidspunktet, hvilket vil gi negativt utslag på eiendomsskatteinntektene. Vi ser imidlertid at om vi lykkes med både korrigeringen av kostnadsnivået og følgelig ekstra nedbetaling av gjeld i årene som kommer, vil vi kunne møte inntektsfallet i 2030/31 uten ytterligere justeringer.

DRIFTSREGNSKAPET

Alle størrelser i det følgende måler regnskap opp mot saldert budsjett.

Som nevnt innledningsvis er det på inntektssiden vi har de største budsjettavvikene. Vi salderte inn ca 12,5 millioner i økt inntekt fra Havbruksfondet i høst. Dette ga en budsjettert inntekt på drøye 19 millioner, Åfjord kommune mottok 46,15 millioner kroner fra Havbruksfondet i 2022. Videre summerer nettoeffekten av økt inntektsutjevning, økt skatteinntekt på inntekt/

formue, nedtrekk i rammeoverføring grunnet sistnevnte og koronakompensasjon, seg til ca. 11 millioner kroner over saldert budsjett.

For å gjøre en vurdering av kostnadssiden til hver enkelt sektor er det hensiktsmessig å ta utgangspunkt i regnskapsoppstilling §5-4 2.ledd. Denne viser regnskap pr sektor, målt opp mot saldert budsjett. Tabellen er i grove trekk delt i to, hvor vi har inntekter og kostander pr sektor på den ene siden (hvilket betegnes som «*sum til fordeling drift*») og fondsbruk på den andre siden. En generell betraktning er budsjettavvik mellom budsjetterte kostnader/budsjetterte inntekter og bokførte størrelser. Dette skyldes i all hovedsak at kjente størrelser av betydning nettobudsjetteres og at det ble foretatt en nettosaldering i høst.

Ser man på de ulike sektorenes *sum til fordeling drift* er det kun mindre avvik, relativt sett. Ansvar 001, politisk, har et mindreforbruk på ca. 800.000 kr. Dette skyldes rett og slett overbudsjettering, hvilket er justert for i budsjett 2023. Administrasjon/fellestjenester er i balanse før strykning.

Oppvekst går med et mindreforbruk på ca. 3 prosent, der en god del av forklaringen ligger i forsinket enighet i det sentrale lønnsoppgjøret innenfor sektoren. Helsesektoren er i balanse før strykning. Det tekniske budsjettavviket som framkommer av §5-4 2.ledd, skyldes merinntekt av integreringstilskudd. Integreringstilskudd bokføres på en såkalt 800-konto. Denne kontoen tas ikke med i denne oppstillingen. Så avviket oppstår når merinntekten utover budsjett bokføres på en 800-konto, mens kostnadene bokføres på kontoer som tas med i oppstillingen. Både budsjettering og bokføring av 800-kontoer ute på enhetene er avviklet fra og med 2023. Det vises ellers til avsnittet «Helse og velferd» for budsjettavviksforklaringer før saldering. Landbruk og tekniske tjenester er noe mer sammensatt. Vi har merforbruk på enhet for eiendom og drift, der en stor del av forklaringen ligger i strømutfgifter for årets to siste måneder. Dette var en økning vi ikke forutså i salderingssak høsten 2022. Ansvar 420, hvilket er kommunens selvkostområde, gjøres opp etter gjeldende lovverk. Vi budsjetterer likevel ansvaret, noe som har resultert i et budsjetteknisk mindreforbruk. Dette

skyldes at ansvaret er gjort opp med bruk/avsetning til bundet fond. Ergo har vi enheter som trekker i begge retninger, både merforbruk og mindreforbruk, der netto driftsramme til slutt ender ca. i balanse.

Kultur, idrett og frivillighet ble meldt ca. 3 millioner kroner i mindreforbruk i tertialrapport høsten 2022. Hovedårsakene som ble meldt da er nok de som også ble gjeldene ved årsslutt, dog med en noe forsterket karakter (blant annet forsinket oppstart basseng og høyere billettsalg). Hvilket gjorde at sektoren ender ca. 3,7 millioner i mindreforbruk.

Totalt sett, målt i *sum til fordeling drift*, er det et avvik i forhold til saldert budsjett på 3,85 millioner kr. (mindreforbruk). Målt opp mot den bokførte totalstørrelsen på 412,4 millioner kroner tilsvarer det et budsjettavvik på 0,93%.

FINANS

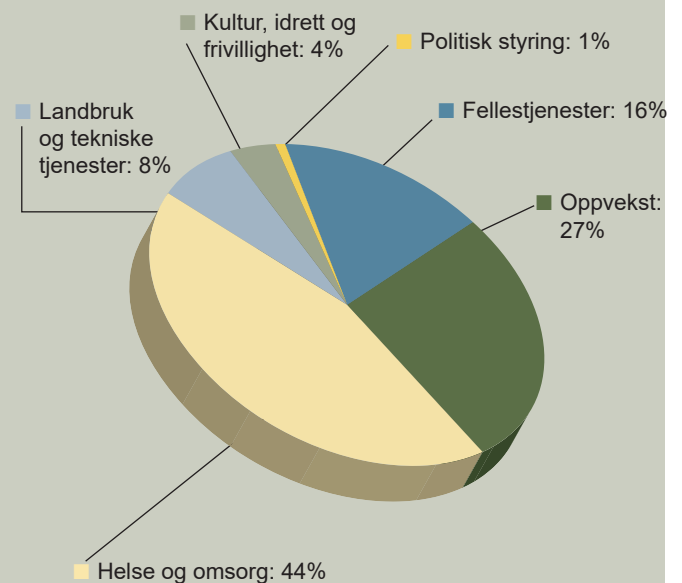
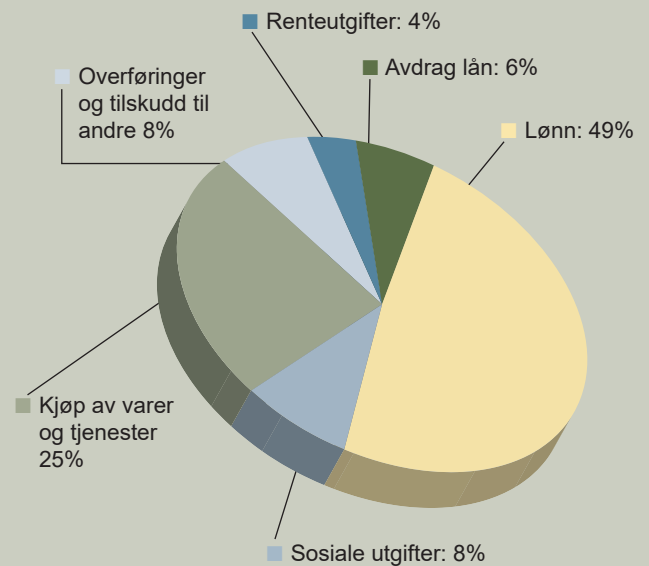
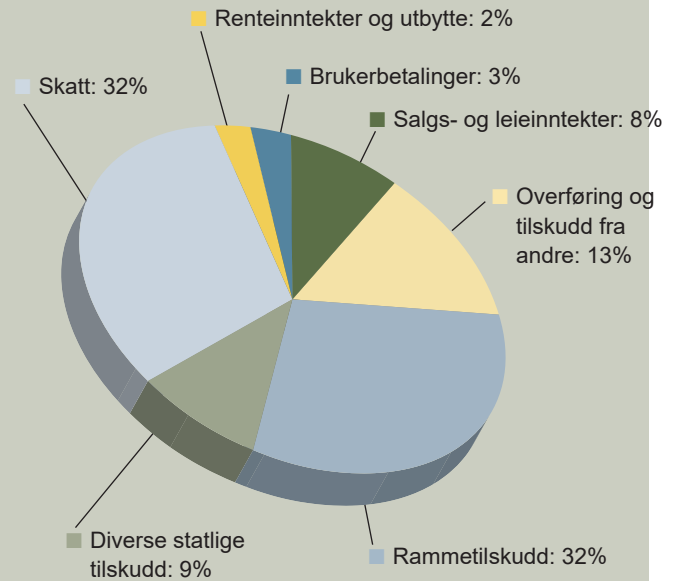
Bokførte avdragskostnader i 2022 ble 38,4 millioner kroner. Dette er kr. 400 000 over budsjett. Samtidig er dette nesten 8 millioner kroner over kalkulert minimumsavdrag (se note 10).

Rentekostnader endte til slutt opp på knappe 23 millioner. Dette tilsvarer ca. 3,5 millioner over budsjett. Årsaken til dette skyldes påløpte, ikke-bokførte renter. Denne størrelsen kommer ekstra godt til syne der det er stor forskjell på rentenivået (og gjeldsnivået) mellom de to korrigeringsårene, i dette tilfellet 2020 og 2022. Denne effekten vil bli noe mindre i 2023, og tilnærmet null i årene som kommer, gitt både foreliggende renteutvikling og framtidig gjeldsutvikling.

Vi har imidlertid høyere renteinntekter enn budsjettert (1,5 millioner kroner) hvilket gjør at netto finanskostnader ender ca. 2 millioner kroner over budsjett.

STRYKNINGER

Effekten av inntekter utover saldert budsjett og en kostnadsside som, grovt sett, treffer budsjett, blir et regnskapsmessig mindreforbruk. Ved et regnskapsmessig mindreforbruk skal dette reduseres så langt det lar seg gjøre ved å stryke bruk av disposisjonsfond. I 2022 var det vedtatt bruk av disposisjonsfond på til sammen 30,980 millioner kroner. Dette er, grunnet økte inntekter, strøket i sin helhet. Etter nettoeffekten av bruk/avsetning til bundet fond og vedtatte overføringer til investeringsregnskapet, avsettes det 9,766 millioner kroner til disposisjonsfond i 2022. Dette medfører at kommunens disposisjonsfond, eller sparekonto om man vil, øker fra ca. 122 til ca. 132 millioner kroner. Det bemerkes at bruk av disposisjonsfond fra og med 2023 ikke er budsjettert ute på enhetene. Dette er



blant annet for å unngå at eventuelle strykninger gir store utslag i netto driftsramme for sektorene ved regnskapsavleggelse.

INVESTERINGSREGNSKAP

Det er investert i varige driftsmidler for nesten 170 millioner kroner i 2022. Dette er en halvering fra 2021, hvilket betyr at flere av de siste års store investeringsprosjekter enten er ferdigstilt eller går mot ferdigstillelse. De største enkeltprosjektene (målt i netto investeringskostnad) i 2022 har vært Aktivitetshuset (80 millioner kroner) og nytt rådhus (27 millioner kroner). Begge disse prosjektene ferdigstilles i 2023. Investeringsregnskapet avlegges med en underdekning på 8,95 millioner kroner. Der hovedårsaken er innføringskostnaden til Helseplattformen. Denne kostnaden

ble bokført på tampen av 2022, men ligger inne i budsjett 2023. Totalt har Åfjord kommune budsjettet med et låneopptak på 10 millioner kroner til Helseplattformen (låneopptak 2022: 2.000.000 + låneopptak 2023: 8.000.000). Kostnaden for innføringen endte på ca. 13 millioner inkl. MVA. Hvilket medfører et samlet merforbruk på ca. 500.000 kroner for prosjektet, hensyntatt MVA-kompensasjon.

Underdekningen på kr. 8.950.000 i investeringsregnskapet planlegges inndekt på følgende måte; 8.000.000 kroner fra låneopptak 2023 og 950.000 kroner fra ubrukte lånemidler.

Det vises for øvrig til note 11 i årsregnskapet for en kort redegjørelse for investeringsprosjekter med vesentlige avvik (+/- 500.000 kr.) utover Helseplattformen.

INNEKTER - 2022		
(tall i 1000)	2022	2021
Brukerbetalinger	21 584	20 684
Salgs- og leieinntekter	50 401	49 399
Overføring og tilskudd fra andre	82 825	71 379
Rammetilskudd	203 723	202 034
Div statlige tilskudd	58 348	34 449
Skatt	204 227	193 126
Renteinntekter og utbytte	17 562	13 651
Sum	638 670	584 722

UTGIFTER - 2022		
(tall i 1000)	2022	2021
Lønn	307 138	278 817
Sosiale utgifter	53 853	49 000
Kjøp av varer og tjenester	154 453	138 203
Overføringer og tilskudd til andre	51 762	65 040
Renteutgifter	22 957	10 982
Avdrag lån	38 402	33 207
Sum	628 565	575 249

LANGSIKTIG GJELD		
(tall i 1000)	2022	2021
Langsiktig gjeld pr 31.12	1 732 929	1 643 158
Herav pensjonsforpliktelse	666 187	622 134
Formidlingslån	85 174	90 104
Ubrukte lånemidler (investering)	105 862	165 002
Gjeld inkl. ubrukte lånemidl. invest.	981 568	930 920
Innbyggere (31.12)	4 252	4 252
Gjeld pr innbygger	231	219

TIL FORDELING DRIFT PR. SEKTOR - 2022		
(tall i 1000)	2022	2021
Politisk styring	5 234	4 960
Fellestjenester	68 867	60 825
Oppvekst	116 963	112 541
Helse og omsorg	188 071	183 688
Landbruk og tekniske tjenester	34 012	30 315
Kultur, idrett og frivillighet	15 269	14 873
Sum	428 416	407 202

BEHOLDNING FOND 2022		
(tall i 1000)	Beholdning 31.12.22	Beholdning 31.12.21
Disposisjonsfond	132 212	122 446
Bundne driftsfond	37 770	39 960
Ubundne investeringsfond	466	466
Bundne investeringsfond	10 240	6 898
Sum	180 688	169 770



ÅFJORD
KOMMUNE

afjord.kommune.no
Tlf 72 51 00 00



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
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	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

A. Anleggsmidler **2 275 163** **2 088 917**

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
3. Utlån 7 66 757 99 863

III. Immaterielle eiendeler **0** **0**

IV. Pensjonsmidler 12 **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 1 **139 419** **128 852**

1. Kundefordringer 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 inndekning 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
Gvinster 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 markeds-verdi	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 Sjørdalen 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-, 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

		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:

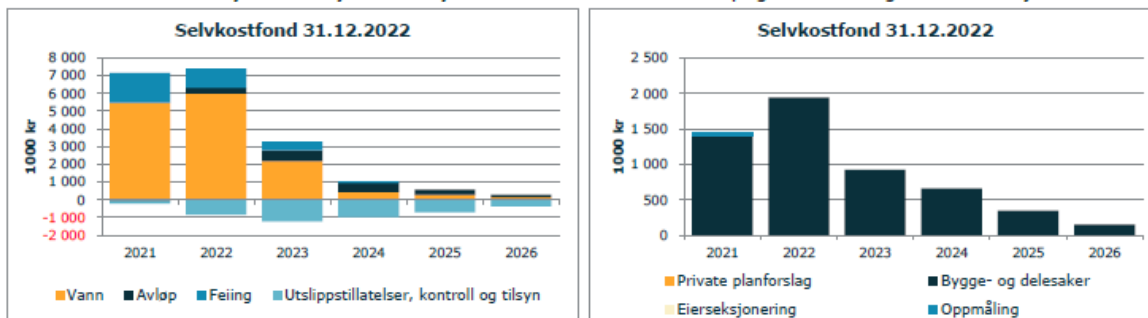
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukere 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	-689 285	-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
Prosentstatts for ord.avskr	3-20	10-20	

**Til kommunestyret i
Åfjord kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Åfjord kommune som viser et netto driftsresultat på kr 10 104 221 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 10 176 957. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åfjord kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen

årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsmelding datert 17.03.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åfjord kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Steinkjer, 14. april 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Åfjord kommune
v/ kommunedirektør Per Johansen

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Åfjord

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Åfjord

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022, Åfjord kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Åfjord kommunes årsregnskap for 2022, datert 14. april 2023.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I Åfjord kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2022.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Årsregnskap kommunekassa

Vi ser at forhold tatt opp i fjorårets notat for det meste er korrigert til årsregnskap 2022. Et punkt som ikke er endret, er:

- I bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd skal investeringsutgiftene i linje 1-4 i oversikt etter første ledd spesifiseres pr linje. I årsregnskap for 2022 er alle prosjekter stilt opp i en samlet oversikt og ikke splittet med spesifisering av linje for investeringer i varige driftsmidler og spesifisering for linje investeringer i aksjer og andeler. Dette er et forbedringspunkt til årsregnskap for 2023.

3.2 Bundne fond

Åfjord kommune har en del bundne fond som har stått uten bevegelse i noen år. For enkelte prosjekter/ tiltak er dette naturlig etter en periode med covid og problemer med å få gjennomført aktiviteter som planlagt. Men det kan være greit å ta en gjennomgang av bundne midler for å vurdere om det er midler som står som bundet på prosjekter som er fullført, men er finansiert med andre midler. Da kan det være aktuelt å inntektsføre disse midlene. Er det faktisk bundne midler til tiltak som ikke vil bli gjennomført kan det være aktuelt å avklare med giver om man må tilbakebetale midler.

Vi ser at det ikke er sammenheng mellom netto utgift til videreutlån og avsetning til bundet investeringsfond for ekstraordinære avdrag på startlån. Dette bør avstemmes i 2023 og hvis det er feil avsetning korrigeres dette i 2023.

3.3 Netto pensjonsforpliktelse

Det har de siste år for en del kommuner blitt endring fra netto pensjonsforpliktelse til netto pensjonsmidler. Dette er tilfelle for Åfjord kommune for pensjonsordning gjennom KLP. Det har vært vanlig å beregne arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, men Kommunal – og distriktsdepartementet har uttalt at man ikke skal beregne arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. Åfjord kommune har for 2022 beregnet arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler, men det er bokført med feil fortegn. Dette har ingen resultateffekt, da det er kapitalkonto som vil være motpost ved en evt. korrigerings. Vi har derfor konkludert med at dette er forhold som kun tas opp i dette notatet slik at man gjør det riktig for fremtiden.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Steinkjer, 14. april 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2022, under sak 15/23, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap, rådmannens årsberetning og revisors revisjonsberetning.

Kommunekassens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 10 105 221.
Konsolidert årsregnskap viser netto driftsresultat på kr. 10 176 957.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra rådmann og økonomisjef. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapene med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

Orientering fra rådmannen om Helseplattformen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

16/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/84 - 33

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 13.03.2023 (sak 12/23, Eventuelt) diskuterte kontrollutvalget Helseplattformen og stilte spørsmål ved hva status på Helseplattformen i kommunen er. Kontrollutvalget vedtok å be rådmannen om en orientering om status på Helseplattformen, herunder økonomisk risiko. Det er også ønskelig at det orienteres om pasientsikkerheten ved bruk av Helseplattformen, spesielt i samarbeid med St.Olavs hospital.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 15.03.2023 til kommunen bedt rådmannen om å gi en orientering om det ovennevnte i kontrollutvalgets møte 08.05.2023,

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Orientering fra rådmannen om ruspolitisk handlingsplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

17/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/84 - 35

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 13.03.2023 (sak 12/23, Eventuelt) diskuterte kontrollutvalget diverse temaer som utvalget kunne tenke seg å få en nærmere orientering om fra rådmannen. Et av disse temaene var status på arbeidet med ruspolitisk handlingsplan i kommunen.

Kontrollutvalget vedtok å be rådmannen komme i neste møte for å gi en orientering om dette.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 15.03.2023 til kommunen bedt rådmannen om å gi en orientering om det ovennevnte i kontrollutvalgets møte 08.05.2023.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Orientering fra rådmannen om nytt kommunehus

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

18/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/84 - 34

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 13.03.2023 (sak 12/23, Eventuelt) diskuterte kontrollutvalget diverse temaer som utvalget kunne tenke seg å få en nærmere orientering om. Et av disse temaene var status vedr nytt kommunehus. Kontrollutvalget vedtok å be rådmannen komme i neste møte for å gi en orientering om fremdrift og økonomi i forbindelse med prosjektet.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 15.03.2023 til kommunen bedt rådmannen om å gi en orientering om det ovennevnte i kontrollutvalgets møte 08.05.2023.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Orientering fra rådmannen om status for arbeid med innsparende tiltak i økonomiplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/84 - 36

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 13.03.2023 (sak 12/23, Eventuelt) diskuterte kontrollutvalget diverse temaer som utvalget kunne tenke seg å få en nærmere orientering om fra rådmannen. Et av disse temaene var status for arbeid med innsparende tiltak vedtatt i økonomiplan.

Kontrollutvalget vedtok å be rådmannen komme i neste møte for å gi en orientering om temaet.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 15.03.2023 til kommunen bedt rådmannen om å gi en orientering om det ovennevnte i kontrollutvalgets møte 08.05.2023.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Orientering fra rådmannen om stillingshjemler i kommunen 2019-2023

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Åfjord kommune	Møtedato 08.05.2023	Saknr 20/23
Saksbehandler Karoline Lorentzen		
Arkivkode FE-033		
Arkivsaknr 21/84 - 37		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 13.03.2023 (sak 12/23, Eventuelt) diskuterte kontrollutvalget diverse temaer som utvalget kunne tenke seg å få en nærmere orientering om fra rådmannen. Det kom frem at det er ønskelig med en oversikt over antall stillingshjemler i kommunen i perioden fra 2019 til 2023 fordelt på hver enkelt funksjon. Kontrollutvalget vedtok å be rådmannen komme i neste møte for å gi en orientering om dette.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 15.03.2023 til kommunen bedt rådmannen om å gi en orientering om det ovennevnte i kontrollutvalgets møte 08.05.2023.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 21/380 - 5**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar sakslistene til orientering.

Vedlegg

Sakliste Kultur, idrett og frivillighet 30.03.

Sakliste Vekst og utvikling 30.03.

Sakliste LU-nemnd 30.03.

Sakliste Formannskap 22.03

Sakliste Formannskap 26.04

Sakliste Planutvalget 22.03

Sakliste Planutvalget 11.04

Sakliste Planutvalget 26.04

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 13.02.2023 (sak 04/23) vedtok utvalget at de ønsker en fast sak i hvert møte som heter "aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak". Hensikten er å gi kontrollutvalget større innsikt i hva som skjer i kommunen, og et bedre grunnlag for å fange opp eventuelle vedtak som bør følges opp nærmere. Eksempler kan være vedtak som ikke er fulgt opp av rådmannen eller saker som kontrollutvalget ønsker mer informasjon om (ber om orientering fra rådmannen). Kontrollutvalget bør være påpasselige med at fokuset skal være systemkontroll, og at de ikke har adgang til å overprøve den politiske hensiktsmessigheten av vedtak.

I tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 04/23 legger kontrollutvalgets sekretariat frem kopi av sakslistene fra møtene i utvalgene som er avholdt etter utsending av sakspapirer til kontrollutvalget siste møte.

Kontrollutvalget har fordelt oppfølging av utvalgene på følgende måte:

Hanne: Formannskap

Arne: Planutvalget

Hartly: Vekst og utvikling og LU-nemnd

Odd: Helse og oppvekst

Else Britt: Kultur, idrett og frivillighet

Medlemmene gir en kort orientering om eventuelle saker som er aktuelt å følge opp videre.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til utvalgsmedlemmenes gjennomgang i møtet og legger til grunn at sakslistene kan tas til orientering.



Innkalling

Utvalg	Utvalg kultur, idrett og frivillighet
Møtested	Bakeriet
Dato	30.03.2023
Tidspunkt	kl 09:00

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	005/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	006/23	Samlesak for delegerte saker
PS	007/23	Samlesak for referatsaker
DR	001/23	Drøfting søknad fra Elvtun huslag
DR	002/23	Søknad om midler til etablering av naturlekepark i Roan
PS	008/23	Fordeling av kommunalt tilskudd til barn og unge 2023
PS	009/23	Forandret åpningstid ved Å! badet

Info og orientering

- Folkemøte utrotunet
- Søndagsåpne butikker
- Bakeriet

Åfjord, 27.03.2023

Bjørn Arne Rosø-Hosen
utvalgsleder

Nina Knutsen
møtesekretær



Innkalling

Utvalg	Utvalg Vekst og utvikling
Møtested	Møterom - Kråkøy slakteri
Dato	30.03.2023
Tidspunkt	kl 09:15

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	004/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	005/23	Samlesak for referatsaker
PS	006/23	Samlesak for drøftingsaker
PS	007/23	Samlesak for informasjonssaker
PS	008/23	Myrahaugen boligfelt - tomtepriser
PS	009/23	Ny organisering for Nordre Fosen vannområde fra 2023

Info og orientering

- Status bygningsdrift
- Status VA
- Roger Sjørgård vil orientere om drift og planer ved Kråkøy slakteri
- Nord Fosen Utvikling vil orientere om sine arbeider og planer for Utvikling i området.

Felles samkjøring fra rådhuset kl. 08.00.

Befaring i forbindelse med drøftings sak 9/23 - Status utleie av næringsareal ved Kråkøysundet

Åfjord, 24.03.2023

Jon Husdal
utvalgsleder

Nina Knutsen
møtesekretær



Åfjord kommune

Innkalling

Utvalg	LU-nemnda
Møtested	Møterom - Kråkøy slakteri
Dato	30.03.2023
Tidspunkt	kl 09:15

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	009/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	010/23	Samlesak for referatsaker
PS	011/23	5058/165/23 - Søknad om fradeling av tomt til ny brannstasjon - Julie og Svein Haugen
PS	012/23	Søknad om konsesjon på erverv av landbrukseiendommen, gnr/bnr 146/2 - Leif Oskar Bye Brænne og Thomas Bye Brænne
PS	013/23	Nydyrkingsfond i Åfjord kommune
PS	014/23	Salg av fiskekort ved Fosen Fjordhotell

Åfjord, 23.03.2023

Jon Husdal
utvalgsleder

Nina Knutsen
møtesekretær



Innkalling

Utvalg	Formannskap
Møtested	Bakeriet
Dato	22.03.2023
Tidspunkt	kl 11:30

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	008/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	009/23	Samlesak for referatsaker
PS	010/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Barnehage, SFO, små- og mellomtrinn i Sør-Roan krets og skolebygg i Brandsfjord krets
PS	011/23	Utredning - Fremtidig utvikling av næringsutviklingsarbeidet på Nord-Fosen
PS	012/23	Fullmakt til kjøp av tjenester - Tilrettelegging for kraftkrevende virksomhet og avledede næringer i Åfjord

Info og orientering

- Reguleringsarbeid Utro bygdetun
- Fremtidig bruk av Bakeriet
- Folkevalgtopplæring
- Pågående byggeprosjekter herunder tilbygg Åset skole, nytt rådhus, Fosen vekst mv.
- Nytt fra Åfjord utvikling AS
- Bredbånd og mobil

Åfjord, 15.03.2023

Vibeke Stjern
ordfører

Nina Knutsen
konsulent



Innkalling

Utvalg	Formannskap
Møtested	Realfagsrommet - Å! aktivitetshus
Dato	26.04.2023
Tidspunkt	kl 09:00

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	013/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	014/23	Samlesak for referatsaker
PS	015/23	Tilleggsbevilgning - Ny Roan brannstasjon

Info og orientering

- Nytt fra Åfjord utvikling

Åfjord, 21.04.2023

Vibeke Stjern
ordfører

Nina Knutsen
møtesekretær



Innkalling

Utvalg	Det faste planutvalget
Møtested	Bakeriet
Dato	22.03.2023
Tidspunkt	kl 11:30

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	026/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	027/23	Samlesak for referatsaker
PS	028/23	Samlesak for delegerte saker
PS	029/23	Behandling av klage - gnr 177 bnr 124 - Flyhaugen 2 - Bruksendring av uthus til anneks
PS	030/23	Behandling av klage - gnr 94 bnr 53 - Stokksundveien 1248 - Dispensasjon fra kommunedelplanens arealdel - Utleie av eiendom til næringsvirksomhet
PS	031/23	Gnr 91 bnr 86 - Harsvika - Oppføring av ny enebolig
PS	032/23	Søknad om dispensasjon og bruksendring - Gnr 146 bnr 74 - Hofstadbakkan 134 - Bruksendring fra fritidsbolig til bolig
PS	033/23	Søknad om dispensasjon og tillatelse - Gnr 145 bnr 2 - Hopstad - Utlegg av flytebrygge og bølgedemper
PS	034/23	Kartlegge friluftslivsområder i Åfjord kommune
PS	035/23	Lage plan Friluftslivets ferdselsårer i Åfjord kommune
PS	036/23	Søknad om deling - Gnr 103 bnr 1 - Asvikveien 24 - fradeling av tilleggsareal
PS	037/23	Søknad om deling - Gnr 165 bnr 10 - Eiansveien 73 - Tilleggsareal til boligtomt
PS	038/23	Søknad om deling - Gnr 19 bnr 3,4 - Norddalsveien 2204 - Oppretting/endring av matrikkelenhet - Fradeling av boligtomt
PS	039/23	Søknad om deling - Gnr 59 bnr 3 - Hubakkvegen 48 - Fradeling av boligtomt
PS	040/23	Søknad om deling - Gnr 60 bnr 4 - Selnesveien 130 - Fradeling av tilleggsareal til gnr. 60/104
PS	041/23	Søknad om deling - Gnr 64 bnr 96 - Selnesveien - Oppretting / endring av matrikkelenhet

- PS 042/23 Søknad om deling - Gnr 89 bnr 2 - Stokkøyveien 607 -
Fradeling av tilleggsareal
- PS 043/23 Detaljregulering for Bygdagrenda - Linesveien, plan-ID 202202
- første gangs behandling
- PS 044/23 Gnr 179 bnr 16 - Nordskjørveien - Oppretting / endring av
matrikkelenhet - Grunneiendom

Åfjord, 15.03.2023

Vibeke Stjern
ordfører

Nina Knutsen
møtesekretær



Innkalling

Utvalg	Det faste planutvalget
Møtested	E-postbehandling
Dato	11.04.2023
Tidspunkt	kl 13:00

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	045/23	Søknad om dispensasjon og tillatelse - Gnr 58 bnr 323 - Årnes - Midlertidig boligbrakkerigg - Fosen Bo og Catering AS

Åfjord, 11.04.2023

Vibeke Stjern
ordfører

Nina Knutsen
møtesekretær



Innkalling

Utvalg	Det faste planutvalget
Møtested	Realfagsrommet - Å! Aktivitetshus
Dato	26.04.2023
Tidspunkt	kl 09:00

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til postmottak@afjord.kommune.no, slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

Saksliste

Type	Saksnr	Sakstittel
PS	046/23	Godkjenning av innkalling og sakskart
PS	047/23	Samlesak for referatsaker
PS	048/23	Samlesak for delegerte saker
PS	049/23	36917 Drevflesa - Søknad om biomasseutvidelse - uttalelse
PS	050/23	Behandling av søknad - Gnr 105 bnr 7 - Vorpvikveien 23 - Bruksendring fritidsbolig til bolig
PS	051/23	Søknad om bruksendring og dispensasjon - Gnr 64 bnr 29 - Eidemsveien - Bruksendring av naust til rorbu/sjøhus
PS	052/23	Søknad om deling - Gnr 164 bnr 25 - Eiansveien 142 - Søknad om fradeling av tilleggsareal
PS	053/23	Søknad om deling - Gnr 89 bnr 78 - Steinan 7 - Oppretting / Endring av matrikkelenhet - Grunneiendom
PS	054/23	Søknad om deling - Gnr 165 bnr 23 - Skipparvika - Oppretting / endring av matrikkelenhet
PS	055/23	Søknad om deling - Gnr 141 bnr 4, 5 og 133 - Bessakersjøveien 20, 24 og 30 - Fradeling av tomt til garasje/bolig
PS	056/23	Behandling av klage - gnr 94 bnr 53 - Stokksundveien 1248 - Dispensasjon fra kommunedelplanens arealdel - Utleie av eiendom til næringsvirksomhet

Åfjord, 25.04.2023

Vibeke Stjern
ordfører

Nina Knutsen
møtesekretær

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/170 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig

Tolkning fra departementet - Digital deltagelse for oppdragsansvarlig revisor

Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Melding om politisk vedtak - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, Fosen brann- og redningstjeneste

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

- Artikkel, Kommunal rapport - Lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig.
- Tolkning fra departementet - Digital deltagelse for oppdragsansvarlig revisor
- Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- Melding om politisk vedtak - Rapport Fosen Brann- og redningstjeneste

Lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig

Kommunal Rapport 06.03.2023 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Lønna til kommunedirektøren blir diskutert bak lukkede dører, og det finnes ikke saksdokumenter. Er dette lovlig?

SPØRSMÅL: I en kommune er det satt ned et eget forhandlingsutvalg som diskuterer lønnen til kommunedirektøren. Det består av ordfører, varaordfører og ett medlem fra opposisjonen.

Møtene de har i forhandlingsutvalget, føres ikke inn i kalenderen, og det føres ikke noe referat fra dem.

I tillegg til å diskutere seg imellom hvordan lønnen til kommunedirektøren skal være, har de også medarbeidersamtaler med direktøren. Heller ikke disse møtene er ført inn i kalenderen eller dokumentert i noen slags form.

Resultatene fra samtaler med direktør og mellom utvalgsmedlemmene legges fram muntlig i møter i formannskapet, hvor det foreslås justeringer i målsettinger og lønn for direktøren.

Saken er unntatt offentlighet under henvisning til offentleglova § 23 første ledd, og det foreligger ingen dokumenter knyttet til den.

På bakgrunn av innspillene drøfter formannskapet saken og fatter vedtak om eventuell lønnsjustering for kommunedirektøren. Er dette en lovlig fremgangsmåte?

SVAR: I [kommuneloven § 13](#) er det bestemt at «kommunestyret selv» tilsetter kommunedirektøren. «Selv» betyr at dette kan ikke delegeres til andre organer. Ved tilsetningsvedtaket fastsettes også lønn og arbeidsvilkår. Senere vedtak om dette er en endring av kommunestyrets vedtak, og kan da bare gjøres ved nytt vedtak der. Dette kan derfor ikke delegeres til formannskapet, men må skje ved vedtak av kommunestyret selv.

Ansvar for å forberede en slik sak før den legges fram for kommunestyret, ligger hos ordføreren. Ordføreren skal etter [kommunelovens § 11–3](#) sette opp saklisten til møtet og har da ansvaret for å vurdere om saken er godt nok forberedt før det.

I andre sammenhenger betyr det å påse at administrasjonen har sørget for at saken «er forsvarlig utredet», men når tema er kommunedirektørens tilsetningsforhold, vil hele administrasjonen være inhabile til komme med forslag til vedtak, etter en bestemmelsen i [forvaltningsloven § 6](#) tredje avsnitt, der det er fastsatt at avgjørelse i en sak ikke kan treffes av en tilsatt som er direkte underordnet noen som er inhabil.

«Avgjørelse» må her omfatte også en innstilling med forslag til vedtak i kommunestyret. Ordføreren kan bare benytte tilsatte i administrasjonen til å fremskaffe rene saksopplysninger, så lenge de ikke har så et tett personlig samarbeidsforhold med kommunedirektøren at de selv blir inhabile i saken.

Når sak om tilsetningsforholdet til kommunedirektøren skal legges fram for kommunestyret, er det altså ordfører som må ta ansvaret for å forberede denne, både ved samtaler med kommunedirektøren og ved å rådføre seg med andre. Men en nærliggende fremgangsmåte kan være å oppnevne et forhandlingsutvalg som kan bistå i denne prosessen, og som også kan utforme en innstilling til kommunestyret med forslag til vedtak.

Et slikt utvalg skal etter [kommuneloven § 5–7](#) første avsnitt oppnevnes av kommunestyret selv, men kommunestyret kan etter [lovens § 6–1](#) gi ordfører fullmakt til å oppnevne utvalg som skal «forberede saker som ikke har prinsipiell betydning». Utvalget er uansett et «folkevalgt organ» etter kommuneloven, og må på samme måte som kommunestyret følge lovens regler om innkalling, dokumentoffentlighet, møteoffentlighet og møtebok. Det er ikke lovlig å etablere et «parallellorgan» med folkevalgte medlemmer som man anser å være «administrativt» og dermed utenfor bestemmelsen om folkevalgte organer i kommuneloven og offentleglova.

I [kommuneloven § 11–5](#) har vi imidlertid en regel om plikt til å lukke et møte i sak om «arbeidstakers tjenstlige forhold», noe som også omfatter lønns- og arbeidsvilkår. Det betyr at både utvalget og i neste omgang kommunestyret må treffe vedtak om lukking av møtet før det starter sin diskusjon av saken.

Det føres ikke noe referat fra møtet, bare møtebok der det fremgår hvilken sak som ble behandlet, hvem som deltok – eventuelt om kommunedirektøren ble innkalt til samtale med utvalget, og endelig utvalgets innstilling til kommunestyret og kommunestyrets vedtak.

Innkalling til møtene i både utvalget og kommunestyret, og alle dokumenter i saken, er offentlige etter [offentleglova § 16](#), første avsnitt, bokstav a, som fastslår at «saksframlegg med vedlegg til eit kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalt organ» som alminnelig regel er offentlige, og [kommuneloven § 11–3](#) tredje avsnitt, der det understrekes at «Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten».

Det at møtet i utvalget og kommunestyret er lukket, er ikke hjemmel for å unnta saksdokumentene, herunder utvalgets innstilling, fra offentlig innsyn. Unntak for dokumentoffentlighet i [offentleglova § 25](#) første avsnitt for personalsaker gjelder bare sak om tilsetting eller forfremmelse, og det er ikke dette.

Unntaket i [§ 23](#) «for opplysningar når det er påkravd av omsyn til ei forsvarleg gjennomføring av økonomi-, lønns- eller personalforvaltninga til organet», kan bare brukes på enkeltstående opplysninger som det er saklig grunn til å skjerme av hensyn til det fremtidige arbeidsforholdet – for eksempel vurderinger av kommunedirektørens personlige egenskaper – og ikke på innstillingen om saken i sin helhet. Og adgangen etter offentleglova § 25 siste avsnitt til å gjøre unntak fra innsynsretten i «utrekna lønn eller liknande godtgjering, utrekningsgrunnlag for feriepengar og trekk som blir gjorde ved utbetalinga», omfatter ikke «opplysningar om bruttoutbetalingar».

Lønns- og arbeidsvilkår for en kommunedirektør er avgjort en sak av betydelig offentlig interesse, og vi ser at lovgiver trekker snevre grenser for begrensninger i allmennhetens innsyn i saker om dette. Bestemmelsen om plikt til å behandle slike saker i lukket møte, gir både utvalg og kommunestyre det rom de trenger for fri diskusjon og forsøksvise vurderinger.

§ 24-3: Digital deltakelse for oppdragsansvarlig revisor i møter i kommunestyret og kontrollutvalget

Tolkningsuttalelse | Dato: 06.02.2023

Mottaker: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

Vår referanse: 22/6961-2

Spørsmål om oppdragsansvarlig revisors møteplikt i kommunestyrets møter og møterett i kontrollutvalgets møter ved digital deltakelse.

Spørsmål om digital deltakelse for revisor i møter i kommunestyret og kontrollutvalget - kommuneloven § 24-3

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til henvendelse 26. oktober 2022, hvor dere ber om en avklaring av om digital deltagelse for oppdragsansvarlig revisor i kommunestyrets møter vil oppfylle kravet om møteplikten i kommuneloven § 24-3 andre ledd. Dere ber også om en avklaring av om digital deltagelse for revisor i kontrollutvalgets møter vil kunne tolkes som at revisor er til stede i møtet og dermed har rett til å få sine uttalelser protokollert etter § 24-3 første ledd.

Departementets vurdering

Vi vil først redegjøre for adgangen til å kombinere fysiske møter og fjernmøter.

Kommunal- og distriktsdepartementet vurderte dette i en tolkningsuttalelse 1. september 2020. Departementet uttalte:

*Departementet legger til grunn at folkevalgte organer enten må holde fysisk møte eller fjernmøte. Det er ikke adgang til å kombinere de to møteformene.
(...)*

Det er riktig at departementet har gitt uttrykk for at enkelte representanter kan

delta digitalt, mens resten av organets medlemmer sitter fysisk samlet i et møtelokale. Når kommunen velger denne løsningen er det imidlertid ikke et alminnelig (fysisk) møte i kommunelovens forstand, men et fjernmøte etter lovens § 11-7.

Dette betyr at dersom noen deltakere skal delta digitalt i et møte i et folkevalgt organ, mens andre skal delta fysisk, er møtet å anse som et fjernmøte etter kommuneloven § 11-7, og bestemmelsens krav til fjernmøte må være oppfylt. Det innebærer for det første at kommunestyret må ha åpnet for fjernmøter i folkevalgte organer. Det er kommunestyret selv som beslutter om folkevalgte organer (inkludert kommunestyret og kontrollutvalget) skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. For det andre må det folkevalgte organet ha innkalt til et fjernmøte. For det tredje må møtedeltakerne via tekniske hjelpemidler kunne se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for møter i folkevalgte organer, gjelder også for fjernmøter.

I uttalelsen nevnt over vurderte departementet også forholdet mellom fjernmøter etter § 11-7 og folkevalgtes møteplikt etter § 8-1:

Dersom kommunestyret ikke har åpnet for fjernmøte og det er innkalt til et alminnelig (fysisk) møte, vil møteplikten etter § 8-1 innebære at man må delta fysisk i møtet, så lenge det ikke foreligger en gyldig forfallsgrunn. Dersom det foreligger en gyldig forfallsgrunn, skal varamedlem innkalles til det alminnelige (fysiske) møtet. Det er altså i de tilfellene ikke adgang for faste enkeltrepresentanter til å delta digitalt i kommunestyrets alminnelige (fysiske) møte.

Uttalelsen omhandler møteplikten til medlemmene av et folkevalgt organ. Etter departementets vurdering må det samme gjelde for revisors møteplikt i kommunestyrets møter etter § 24-3 andre ledd.

Det innebærer at dersom kommunestyret ikke har åpnet for fjernmøte eller det er innkalt til et alminnelig (fysisk) kommunestyremøte, medfører møteplikten etter § 24-3 andre ledd at revisor må delta fysisk. Kommunestyret har imidlertid frihet til å bestemme at møter i folkevalgte organer i kommunen kan gjennomføres som fjernmøter. Da kan møteleder innkalle til fjernmøte fra gang til gang, slik at deltakerne kan delta digitalt.

Når det gjelder revisors møte- og talerett i kontrollutvalgets møter etter kommuneloven § 24-3 første ledd, er departementets vurdering at vedkommende vil ha rett til å delta digitalt i disse dersom det er innkalt til et fjernmøte og de andre kravene til fjernmøte i oppfylt.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)

avdelingsdirektør

Ida Bakke Husom

seniorrådgiver



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Deres ref.

Vår ref.
21/2738 - 56

Dato
13.03.2023

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Kommunestyret - 012/23, har i møte 02.03.2023 fattet følgende vedtak
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering

Klage på vedtak:

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes kommunen.

Med hilsen

Nina Knutsen
konsulent



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Deres ref.

Vår ref.
21/4618 - 9

Dato
13.03.2023

Rapport - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, Fosen brann- og redningstjeneste

Kommunestyret - 014/23, har i møte 02.03.2023 fattet følgende vedtak

1. Kommunestyret ber om at rådmannen sørger for:
 - a. at kommunens eierskapsmelding oppdateres i tråd med loven.
Eierskapsmeldingen bør også omfatte eierstrategi for hver av kommunens eierskap og legge til rette for kommunikasjon mellom eierrepresentant og kommunestyret.
 - b. at eierstyring tillegges mer vekt i folkevalgtopplæringen og at kommunestyret holdes jevnlig orientert om eierstyring.
2. Kommunestyret ber eierrepresentantene om å fremme forslag til representantskapet om:
 - a. å vedtektsfeste at Fosen brann og redningstjeneste skal ha valgkomite for styrevalg og at komiteen skal ha retningslinjer for arbeidet.
 - b. at selskapsavtalen oppfylder kravene i lov om interkommunale selskaper
 - c. at selskapets styre rapporterer til representantskapet om
 - i. oppdatering av beredskapsanalysen innen høsten 2023
 - ii. tiltak for å styrke økonomistyringen innen 1.5.2023
 - iii. tiltak for å revidere, digitalisere og gjøre internkontrollen kjent innen 1.5.2024
3. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen av punkt 1a) innen 15. september 2023.

Klage på vedtak:

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes kommunen.

Med hilsen

Nina Knutsen
konsulent

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/170 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/170 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.