

STEINKJER KOMMUNESKOGER

OGNDALSBRUKET KF

Årsregnskap 2023



Steinkjer kommuneskoger
Ogndalsbruket KF



Obligatoriske oppstillinger/rapporter

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

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – driftsregnskapet					
Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		-150	640	640	715
Avskrivninger	6	272	200	200	203
Sum netto driftsutgifter		122	840	840	918
Brutto driftsresultat		122	840	840	918
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-350	-130	-130	-267
Utbytter		-7	0	0	-7
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		-357	-130	-130	-274
Motpost avskrivninger		-272	-200	-200	-203
Netto driftsresultat		-507	510	510	441
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		349	865	865	2 138
Avsetning til bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	4	158	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	-1 375	-1 375	-2 579
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		507	-510	-510	-441
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. ansvar

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift		-150	640	640	715
Enhet/ansva	Netto driftsutgifter pr. enhet				
3411	Driftsregnskap	-150	640	640	715
	Netto for alle enheter	-150	640	640	715

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investeringsregnskap

	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Tall i 1000 kroner					
Investeringsutgifter		819	1 780	1 780	2 167
Investeringer i varige driftsmidler	6	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer		15	15	15	15
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3	0	0	0	0
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		834	1 795	1 795	2 182
Sum investeringsutgifter					
Investeringsinntekter		0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift		-485	-930	-930	0
Tilskudd fra andre		0	-60	-60	-104
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-485	-990	-990	-104
Sum investeringsinntekter					
Videreutlån		0	0	0	0
Videreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån					
Overføring fra drift og netto avsetninger		-349	-865	-865	-2 138
Overføring fra drift		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		0	60	60	60
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		-349	-805	-805	-2 078
Sum overføring fra drift og netto avsetninger					
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)		0	0	0	0
Inntekter til fordeling		834	1 795	1 795	2 182
Utgifter til fordeling		834	1 795	1 795	2 182
Sum til fordeling (netto)					

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regulert budsjett	Opprinnelig	
Fra bevilgningsoversikt:		2023	budsjett 2023	Regnskap 2022
Netto investeringer til fordeling:		834	1 795	2 182
Prosjekt	Fordeling på prosjekt			
28	Skogsbilvei Mokkamarka	579	1 000	1 835
29	Skogsbilveg Bruengåsen	0	550	0
31	Kjøretøy ATV	0	0	202
33	Utbedring demning Skjellivatnet	0	100	0
34	Utbedring parkeringsplass v Krokbekk	0	10	130
35	Utbedring skogsbilveg Storbekken	240	120	0
	Investering i aksjer/andeler			
10	EK-innskudd KLP	15	15	15
Sum fordelt		834	1 795	2 182

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		-525	-555	-555	-673
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		-4 608	-3 785	-3 785	-4 186
Sum driftsinntekter		-5 133	-4 340	-4 340	-4 859
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		2 218	2 087	2 087	2 010
Sosiale utgifter		421	668	668	723
Kjøp av varer og tjenester		2 277	2 105	2 105	2 744
Overføringer og tilskudd til andre		67	120	120	96
Avskrivninger	6	272	200	200	203
Sum driftsutgifter		5 255	5 180	5 180	5 776
Brutto driftsresultat		122	840	840	918
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-350	-130	-130	-267
Utbytter		-7	0	0	-7
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		-357	-130	-130	-274
Motpost avskrivninger		-272	-200	-200	-203
Netto driftsresultat		-507	510	510	441
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		349	865	865	2 138
Avsetning til bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	4	158	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	-1 375	-1 375	-2 579
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		507	-510	-510	-441
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		14 798	13 734
I. Varige driftsmidler	6	6 102	5 556
1. Faste eiendommer og anlegg		5 350	4 681
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		752	875
II. Finansielle anleggsmidler		522	507
1. Aksjer og andeler	3	522	507
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	2	8 173	7 672
B. Omløpsmidler		8 953	9 760
I. Bankinnskudd og kontanter		8 008	8 653
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		945	1 107
1. Kundefordringer		379	401
2. Andre kortsiktige fordringer		566	706
3. Premieavvik		0	0
Sum eiendeler		23 750	23 494
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-14 624	-13 668
I. Egenkapital drift		-7 916	-7 758
1. Disposisjonsfond	4	-7 916	-7 758
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-184	-184
1. Ubundet investeringsfond	4	-184	-184
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-6 523	-5 726
1. Kapitalkonto	5	-6 523	-5 726
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
D. Langsiktig gjeld		-8 274	-8 009
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-8 274	-8 009
E. Kortsiktig gjeld		-852	-1 817
I. Kortsiktig gjeld		-852	-1 817
1. Leverandørgjeld		0	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-1 334	-1 685
5. Premieavvik	2	482	-132
Sum egenkapital og gjeld		-23 750	-23 494
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0
Kontrollsum balanse		0	0

§ 5-9. Oversikt budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023
Driftsregnskapet	
Netto driftsresultat	-507
Avsetninger til bundne driftsfond	
Bruk av bundne driftsfond	
Overføring til investering ihht budsjett	865
Avsetninger til disp.fond ihht budsjett	
Bruk av disp.fond ihht budsjett	-1 375
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-1 017
Strykning av overføring til investering	-516
Strykning av bruk av disp.fond	1 375
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-158
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond	158
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0
Investeringsregnskapet	
Sum inv.utgifter, inv.inntekter og netto utg videreutlån	349
Avsetninger til bundne inv.fond	
Bruk av bundne inv.fond	
Budsjettert bruk av lån	
Overføring fra drift ihht budsjett	-865
Avsetninger til ubundet inv.fond ihht budsjett	60
Bruk av ubundet inv.fond ihht budsjett	
Dekning av tidl. års udekket beløp	
Årets budsjettavvik	-456
Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond	-60
Strykning av overføring fra drift	516
Udisponert beløp etter styrkninger	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	8 952 570	9 759 755	
2.3 Kortsiktig gjeld	-852 279	-1 817 389	
Arbeidskapital	8 100 291	7 942 366	157 925

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter u/avskr	4 982 813
Sum driftsinntekter	-5 132 645
Netto finansutgifter	-356 699
Netto driftsresultat	-506 531
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	348 606
Sum investeringsinntekter	
Netto utgifter videreutlån	
Netto utgifter i investeringsregnskapet	348 606
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og inv.regnskapet	-157 925

834
= 65%
Mokkoverim

Overskudd 158 000

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i foretaket

KF'et har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av regnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på fondet 01.01	-3 784	-257 245
Tilført premiefond i løpet av året	-41 135	-136 539
Bruk av premiefond i løpet av året	44 434	390 000
Innestående på premiefond 31.12	-485	-3 784

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavvik tilbakeføres igjen neste år i sin helhet.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2023 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er **kr 422.012 lavere** enn faktisk betalte pensjonspremier.

<u>Økonomiske forutsetninger 2023</u>	<u>KLP</u>
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %
Amorteringstid	1 år

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik
(tall i hele tusen)

Pensjonskostnad	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	255 657	245 314
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	283 535	235 514
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-306 482	-261 704
Administrasjonskostnader	13 037	11 701
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	245 747	230 825
Betalt premie i året	667 759	114 883
Årets premieavvik	422 012	-115 942

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik

	2023		2022	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	8 261 815	1 164 916	7 966 966	1 123 342
Pensjonsmidler pr. 31.12.	8 173 192	1 152 420	7 671 540	1 081 687
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	88 623	12 496	295 426	41 655
Årets premieavvik	422 012	59 504	-115 942	-16 348
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-115 942	-16 348	188 502	26 579
Sum amortisert premieavvik dette året	115 942	16 348	-188 502	-26 579
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	422 012	59 504	-115 942	-16 348

Estimatavvik	2023		2022	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Estimatavvik 01.01	-214 133	1 076	42 655	17 826

Medlemsstatus KLP	01.01.2023	01.01.2022
Antall aktive	3	3
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	3	3
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	588.667	566.824
Gj.snitts alder, aktive	48,65	47,65
Gj.snitts tjenestetid, aktive	12,00	11,00

Note 3 Finansielle anleggsmidler - Aksjer og andeler

Konto	Selskapets navn	Balanseført verdi 2023	Endringer fra forrige år	Markedsverdi	Ant aksjer
22168001	KLP EK-innskudd	178 296	15 382		
22170002	Allskog andeler	344 000			
	Sum	522 296	15 382		

Note 4 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Beholdning 01.01.23	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnsk.	Beholdning 31.12.23
Disposisjonsfond	7 758 043	157 925		0	7 915 968
Bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Ubundne investeringsfond	184 323	0	0	0	184 323
Bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	7 942 366	157 925	0	0	8 100 291

Note 5 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
		01.01.2023 Balanse	5 725 854
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av anleggsmidler		Aktivering av anleggsmidler	818 550
Nedskrivninger anleggsmidler		Oppskrivning anleggsmidler	
Avskrivning av anleggsmidler	272 323		
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	15 382
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån egne midler	
Avskrivning sosial utlån		Korr saldo lån	
Avskrevet andre utlån		Avdrag lån - inv	
Bruk av midler fra eksterne lån		Avdrag lån - drift	
Endring pensjonsforpliktelser	265 690	Endring pensj.forpliktelse	501 652
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
31.12.2023 Balanse	6 523 425		
Sum	7 061 438		7 061 438
Differanse			0

Note 6 Anleggsmidler

Tekst	2.24 Utstyr, maskiner		2.27 Fast eiendom og anlegg				SUM
	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	
Inngående balanse		874 747		4 355 553	325 720	1	5 556 021
Akk avskrivninger tidl år							0
Tilgang i regnskapsåret				818 550			818 550
Avgang i regnskapsåret*							0
Avskrivninger i regnskapsåret		-122 663		-140 080	-9 580		-272 323
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivninger							0
Korrigering							0
Utgående balanse 31.12	0	752 084	0	5 034 023	316 140	1	6 102 248

Note 7 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett
EK-innskudd KLP	15 382	
Skogsbilvei Mokka marka	578 500	1 000 000
Utbedring p.plass ved Krokbecken	240 050	120 000
	833 932	1 120 000

Note 8 Inntektsfordeling i foretaket

Driftsinntekter	2023	Andel
Inntekter fra Steinkjer kommune	380 570	7
Inntekter fra andre	4 752 075	93
Sum driftsinntekter	5 132 645	100

Note 9 Ant årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i foretaket i regnskapsåret var 3

Ytelser til ledende personer	2023	2022
Lønn og annen godtgjørelse til adm.dir.	657 308	798 605
Godtgjørelse til styreleder	30 000	30 000

Daglig leder tiltrådte 01.03.23

Godtgjørelse til revisor	2023	2022
Revisjon Midt-Norge SA	29 994	28 800

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, attestasjonsoppdrag og styreevaluering

Note 10 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Foretaket har ingen usikre forpliktelser.

Betingede eiendeler

Foretaket har ingen betingede eiendeler.

Hendelser etter balansedagen

Foretaket har ikke informasjon om vesentlige hendelser etter balansedagen.

Note 11 Regnskapsprinsipp

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Møte 18/3-24

Jørn Erik Furestad Jagnild Kvalø
Tommy Skatland Anneli Rodum Erlend Westen
Trygve Wære Per Odd Lyng