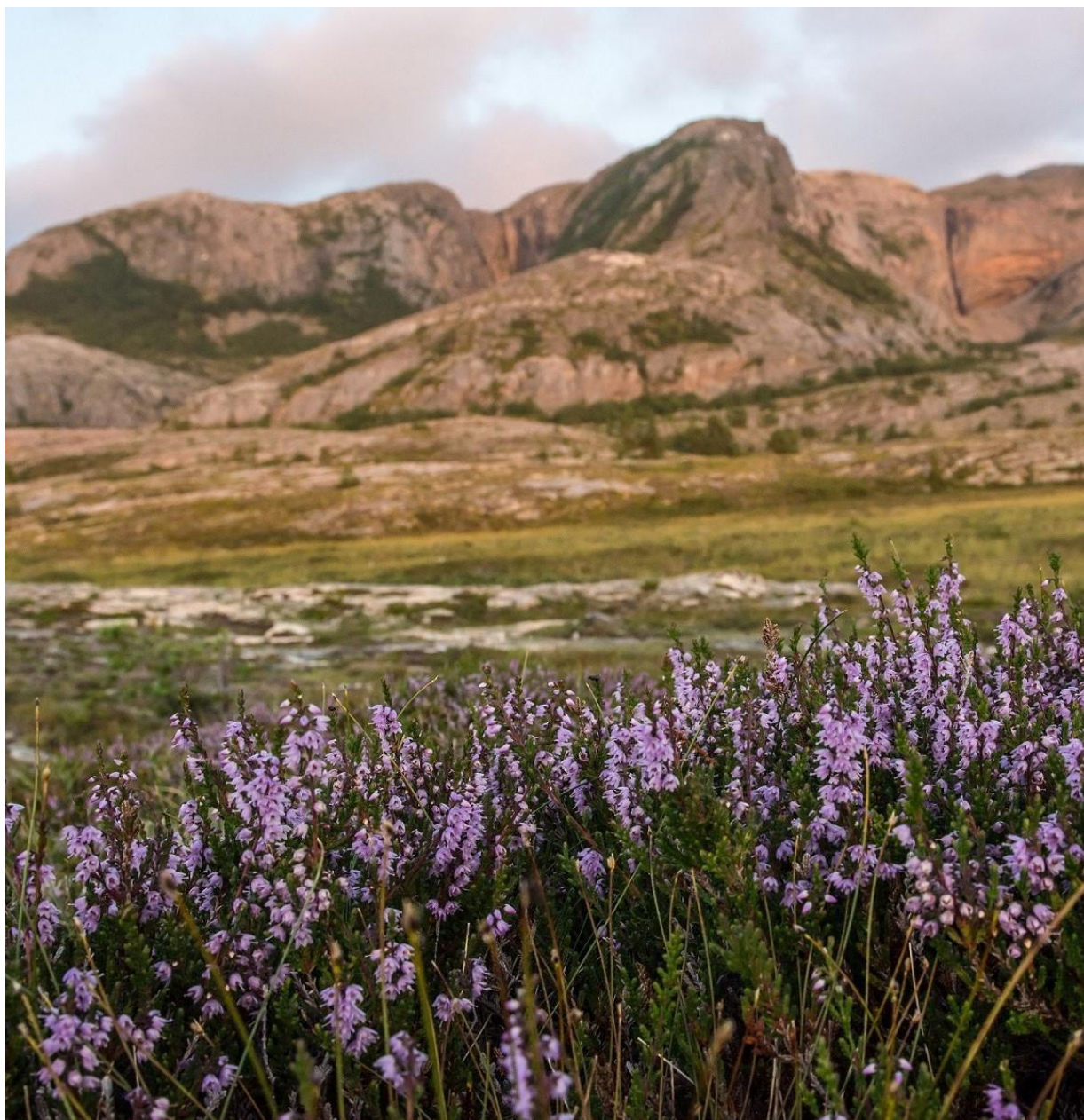


Årsregnskap 2023



Hovedoversikter 2023

Åfjord kommune

§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-228 563	-222 028	-217 983	-203 723
Inntekts- og formuesskatt		-128 147	-132 734	-131 484	-140 606
Eiendomsskatt		-62 953	-62 500	-62 500	-62 785
Andre generelle driftsinntekter	20	-52 163	-48 850	-68 350	-59 183
Sum generelle driftsinntekter		-471 827	-466 112	-480 317	-466 297
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		426 515	426 287	410 187	412 397
Avskrivninger		41 386	41 386	40 845	38 188
Sum netto driftsutgifter		467 902	467 674	451 033	450 585
Brutto driftsresultat		-3 926	1 561	-29 285	-15 712
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-12 145	-5 645	-5 645	-7 147
Utbytter		-10 392	-10 000	-10 000	-10 415
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	7	40 197	36 085	36 085	22 957
Avdrag på lån	9	43 723	46 000	71 000	38 402
Netto finansutgifter		61 383	66 440	91 440	43 797
Motpost avskrivninger		-41 386	-41 386	-40 845	-38 188
Netto driftsresultat		16 071	26 615	21 310	-10 104
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		1 295	1 295	0	2 528
Avsetninger til bundne driftsfond	12,13	3 072	0	0	4 888
Bruk av bundne driftsfond	12,13	-5 012	0	0	-7 078
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	9 766
Bruk av disposisjonsfond	12	-15 426	-27 910	-21 310	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-16 071	-26 615	-21 310	10 104
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

§5-4 2.ledd - Bevilgningsoversikt drift, til fordeling pr enhet

	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Ansvarsområde				
1 Politiske styringsorganer				
Ansvar 000-099				
Andre driftsutgifter	6 198	5 952	5 952	5 345
Andre driftsinntekter	-174	-253	-253	-111
Sum til fordeling	6 024	5 699	5 699	5 234
Bruk og avsetning til disp fond netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning til bundne fond netto	-	-	-	10
Netto driftsramme	6 024	5 699	5 699	5 244
1 Administrasjonen/Fellestjenester				
Ansvar 100-199				
Andre driftsutgifter	73 122	71 318	69 914	88 827
Andre driftsinntekter	-12 537	-9 556	-9 556	-19 960
Sum til fordeling	60 585	61 762	60 358	68 867
Bruk og avsetning til disp fond - netto	-	-	-	-8
Bruk og avsetning til bundne fond - netto	-55	-	-	-466
Netto driftsramme	60 530	61 762	60 358	68 393
2 Skoler og barnehager				
Ansvar 200-299				
Andre driftsutgifter	162 919	140 062	132 206	144 045
Andre driftsinntekter	-33 214	-13 027	-12 903	-27 082
Sum til fordeling	129 705	127 035	119 303	116 963
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-1 025	-	-	-764
Netto driftsramme	128 680	127 035	119 303	116 200
3 Helse og omsorg				
Ansvar 300-399				
Andre driftsutgifter	262 606	242 118	221 707	238 826
Andre driftsinntekter	-51 299	-35 427	-35 520	-50 755
Sum til fordeling	211 307	206 691	186 187	188 071
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-831	-	-	-1 834
Netto driftsramme	210 476	206 691	186 187	186 237
4 Teknisk				
Ansvar 400-499				
Andre driftsutgifter	87 482	79 289	77 740	83 518
Andre driftsinntekter	-50 972	-41 545	-41 545	-49 506
Sum til fordeling	36 510	37 744	36 195	34 012
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	438	-	-	1 235
Netto driftsramme	36 948	37 744	36 195	35 247
5 Kultur, idrett og frivillighet				
Ansvar 500-599				
Andre driftsutgifter	24 222	23 352	23 242	20 701
Andre driftsinntekter	-7 449	-5 370	-4 170	-5 431
Sum til fordeling	16 773	17 982	19 072	15 269
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-486	-	-	-382
Netto driftsramme	16 287	17 982	19 072	14 887
Sum områdene 1 - 6	460 904	456 913	426 814	428 417

7 Andre sentrale inntekter og utgifter

Renter	-44	-100	-100	-87
Skatt og rammetilskudd	-1 116	-630	-630	-1 144
Avregning pensjon og premieavvik	-33 229	-29 896	-15 896	-14 789
Sum område 7	-34 389	-30 626	-16 626	-16 020
Sum område 1 - 6	460 904	456 913	426 814	428 417
Sum netto området 7	-34 389	-30 626	-16 626	-16 020
Sum til fordeling	426 515	426 287	410 188	412 397
Bundne fond netto	-1 959	-	-	-2 201
Ubundne fond netto	-	-	-	-8
Sum netto alle områder	424 556	426 287	410 188	410 188
Sum alle områder inkl bruk/avsetning fond	458 945	456 913	426 814	426 208
Område 7	-34 389	-30 626	-16 626	-16 020
Sum netto alle områder	424 556	426 287	410 188	410 188

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		166 443	170 750	182 862	169 255
Tilskudd til andres investeringer		250	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 294	1 295	0	2 552
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån	9	1 133	3 500	3 500	4 611
Sum investeringsutgifter		169 121	175 545	186 362	176 419
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-30 478	-31 580	-34 142	-30 771
Tilskudd fra andre		-12 387	0	-2 830	-9 266
Salg av varige driftsmidler		-599	-350	0	-4 982
Salg av finansielle anleggsmidler	14	0	0	0	-45
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-167	0	0	0
Bruk av lån		-132 013	-147 771	-145 890	-148 191
Sum investeringsinntekter		-175 644	-179 701	-182 862	-193 255
Videreutlån					
Videreutlån		12 078	10 000	10 000	14 828
Bruk av lån til videreutlån		-12 078	-10 000	-10 000	-14 828
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	80
Mottatte avdrag på videreutlån		-6 089	-3 500	-3 500	-8 033
Netto utgifter videreutlån		-6 089	-3 500	-3 500	-7 953
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-1 295	-1 295	0	-2 528
Avsetninger til bundne investeringsfond	12	5 037	0	0	3 421
Bruk av bundne investeringsfond	12	-81	0	0	-80
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		8 951	8 951	0	32 926
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		12 612	7 656	0	33 739
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
		0	0	0	8 950
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		-238	0	0	0
Utgifter til fordeling		167 988	172 045	182 862	171 807
Sum til fordeling (netto)		167 750	172 045	182 862	171 807

§ 5-5. Bevilgningsoversikt investering, Investeringsregnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Netto investeringer til fordeling		167 750	172 045	182 862	171 807
Prosjekt	Netto investeringsutgifter pr. prosjekt				
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	250	2 000	2 500	2 587
51004	Egenkapitaltilskudd KLP	1 294	1 295	0	1 171
51005	IT-investeringer Fosen IKT	416	400	400	376
51008	Kjøp og salg av aksjer	0	0	0	1 381
51011	Nytt rådhus	73 090	73 275	73 275	27 019
52000	PC-utstyr - skole	607	650	650	212
52001	Ny sentrumsbarnehage	401	280	0	10 378
52003	Uteområde - Stokksund oppvekstsenter	1 295	0	0	0
52004	Smartboard skole	0	0	0	448
52010	IKT-utstyr barnehage	0	0	0	362
52012	Åset skole - tilbygg	20 270	20 000	35 000	314
52015	Utstyr PCIT-rom - PPT	0	0	0	230
52016	Utredning skolebygg	734	720	1 875	0
53000	Helsehus	541	500	5 000	519
53001	Tilrettelagte boliger	0	0	0	586
53003	Helseplattformen	0	0	8 000	13 066
53008	Oppgradering leilighet Vassneset	0	0	0	1 326
53009	Oppgradering stue helsesenter	0	0	0	22
53010	Oppgradering - lys helsesenter	175	0	0	465
53011	Oppgradering - balkong helsesenter	186	0	0	338
53012	Oppgradering - Julie Næss vei 4	270	0	0	282
53013	Familiesenteret - ombygging	71	200	1 600	23
53014	Oppgradering - Julie Næss vei 23	76	0	0	0
54000	Oppgradering av bygninger- grønt	0	2 500	2 500	0
54004	Omsorgsboliger Roan	0	0	0	255
54009	Oppgradering Gamleveien 11 - T 2652	758	0	0	0
54011	Prestgårdslia - nye leiligheter	8 390	8 600	0	6 399
54012	Salg av Myrahaugen 3	0	0	0	15
54204	Driftsbygg Vassneset - ombygging	0	0	0	1 510
54206	Leiligheter Familiesenteret	0	0	0	1 650
54207	Garderober/personalinng Vassneset	929	350	0	0
54501	Sanering kloakk - Kuringvågen	0	0	0	0
54703	Gangbru Årnes-Frøneset	0	0	0	2 504
54706	Oppgradering av veier og plasser	0	0	0	7 531
54709	Åsmundvatn boligområde	30 151	34 000	0	641
54710	Ugedal Bru	1 938	2 000	3 313	0
54711	Fosen Kysthavn - oppgradering 2023	1 579	0	0	0
54712	Storelvbrua	0	0	0	0
54801	Brennholmen	500	500	500	500
54803	Fosen Vekst - bygninger	580	600	10 000	478
54809	Salg av eiendom	12	0	0	3
54810	Lagerareal vindkraft - Monstad	0	0	7 000	0

54901	Myrahaugen boligfelt	526	525	0	3 920
54952	Brannstasjon - Roan	11 665	12 700	21 500	106
55000	Aktivitetshus	10 513	10 200	0	80 605
55012	Areal skyttere Åfjordhallen	0	0	8 500	0
55013	Tangen aktivitetspark	0	0	0	389
55015	Fotohuset	0	250	750	0
55201	Renovering Stoksund kirke	0	0	0	418
55202	Åfjord kirke - Tilstandsvurd/oppgradering	0	0	0	3 780
55205	Navna Minnelund Roan	535	500	500	0
Netto for alle enheter		167 750	172 045	182 862	171 807

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-228 563	-222 028	-217 983	-203 723
Inntekts- og formuesskatt		-128 147	-132 734	-131 484	-140 606
Eiendomsskatt		-62 953	-62 500	-62 500	-62 785
Andre skatteinntekter		-11 741	-11 790	-790	-836
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-40 422	-37 060	-67 560	-58 348
Overføringer og tilskudd fra andre	20	-80 515	-40 684	-40 653	-82 825
Brukerbetalinger		-22 319	-18 835	-18 835	-21 584
Salgs- og leieinntekter		-54 704	-47 015	-45 815	-50 401
Sum driftsinntekter		-629 365	-572 645	-585 620	-621 106
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	15	330 926	304 431	299 747	307 138
Sosiale utgifter	10	58 830	62 558	57 130	53 853
Kjøp av varer og tjenester	16	146 122	128 290	123 201	154 453
Overføringer og tilskudd til andre		48 176	37 542	35 411	51 762
Avskrivninger		41 386	41 386	40 845	38 188
Sum driftsutgifter		625 440	574 207	556 335	605 393
Brutto driftsresultat		-3 926	1 561	-29 285	-15 712
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-12 145	-5 645	-5 645	-7 147
Utbytter		-10 392	-10 000	-10 000	-10 415
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	7	40 197	36 085	36 085	22 957
Avdrag på lån	9	43 723	46 000	71 000	38 402
Netto finansutgifter		61 383	66 440	91 440	43 797
Motpost avskrivninger		-41 386	-41 386	-40 845	-38 188
Netto driftsresultat		16 071	26 615	21 310	-10 104
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 295	1 295	0	2 528
Avsetninger til bundne driftsfond	12	3 072	0	0	4 889
Bruk av bundne driftsfond	12	-5 012	0	0	-7 078
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	9 766
Bruk av disposisjonsfond	12	-15 426	-27 910	-21 310	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-16 071	-26 615	-21 310	10 104
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
A. Anleggsmidler		2 463 201	2 275 163
I. Varige driftsmidler	4	1 487 966	1 368 656
1. Faste eiendommer og anlegg		1 466 373	1 344 702
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		21 593	23 954
II. Finansielle anleggsmidler		177 416	170 369
1. Aksjer og andeler	5, 14	104 907	103 612
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	72 509	66 757
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	10	797 819	736 137
B. Omløpsmidler		465 750	442 688
I. Bankinnskudd og kontanter		295 534	303 270
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		170 217	139 418
1. Kundefordringer		11 885	8 160
2. Andre kortsiktige fordringer		36 159	42 314
3. Premieavvik		122 173	88 944
Sum eiendeler		2 928 951	2 717 851

C. Egenkapital		-896 477	-842 013
I. Egenkapital drift		-152 536	-169 982
1. Disposisjonsfond	12	-116 787	-132 212
2. Bundne driftsfond	12	-35 750	-37 770
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-15 741	-1 755
1. Ubundet investeringsfond	12	-466	-466
2. Bundne investeringsfond	12	-15 275	-10 240
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	8 951
III. Annen egenkapital		-728 200	-670 277
1. Kapitalkonto	2	-720 653	-662 730
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-7 547	-7 547
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld		-1 904 343	-1 732 929
I. Lån	8	-1 207 276	-1 066 742
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-1 207 276	-1 066 742
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	10	-697 067	-666 187
E. Kortsiktig gjeld		-128 130	-142 909
I. Kortsiktig gjeld		-128 130	-142 909
1. Leverandørgjeld		-42 855	-66 552
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-85 276	-76 357
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-2 928 951	-2 717 851
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		161 793	120 494
II. Andre memoriakonti		1 867	1 365
III. Motkonto for memoriakontiene		-163 660	-121 859

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2023

Regnskap 2022

DRIFT

1	Netto driftsresultat		16 071 -	10 104
2	Avsetning til bundne driftsfond		3 072	4 889
3	Bruk av bundne driftsfond	-	5 012 -	7 078
4	Overføring til investering i hht budsjett		1 295	2 528
5	Avsetning til disposisjonsfond ihht budsjett		-	-
6	Bruk av disposisjonsfond ihht budsjett	-	27 910 -	30 980
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-	-
8	Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	12 484 -	40 745
9	Strykning av overføring til investering			
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond			-
11	Strykning av tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond		12 484	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		131 478	138 230
2	Avsetning til bundne investeringsfond		5 037	3 421
3	Bruk av bundne investeringsfond	-	81 -	80
4	Bruk av lån	-	157 771 -	162 191
5	Overføring fra drift ihht budsjett	-	1 295 -	2 528
6	Avsetning til ubundet investeringsfond ihht budsjett		-	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht budsjett		-	-
8	Dekning av tidligere års udekket beløp		8 951	32 926
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	13 681	9 778
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond			-
11	Strykning bruk av lån		13 681 -	828
12	Strykning overføring fra drift			
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			-
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		-	8 950
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			
16	Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	8 950

Hovedoversikter 2023

Fornybarsenteret Åfjord KF

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	0	232
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	0	232
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	0	-232
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	0	-232
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap 2021 - Fornybarsenteret

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
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	-3 334	-3 227	-3 088
Sum driftsinntekter	-3 334	-3 227	-3 088
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	6	10	8
Sosiale utgifter	1	0	1
Kjøp av varer og tjenester	826	744	722
Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0
Avskrivninger	1 407	1 350	1 399
Sum driftsutgifter	2 240	2 104	2 130
Brutto driftsresultat	-1 094	-1 123	-958
Finansinntekter/Finansutgifter			
Renteinntekter	-9	0	-1
Utbytter	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
Renteutgifter	1 635	850	886
Avdrag på lån	1 407	1 350	1 399
Netto finansutgifter	3 033	2 200	2 284
Motpost avskrivninger	-1 407	-1 350	-1 399
Netto driftsresultat	532	-273	-73
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	0	0	232
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	273	73
Bruk av disposisjonsfond	-532	0	-232
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-532	273	73
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet - Fornybarsenteret Åfjord KF

Tall i 1000 kroner

Note

31.12.2023

01.01.2023

Utgående balanse

Inngående balanse

EIENDELER

A. Anleggsmidler	34 726	36 134
I. Varige driftsmidler	34 726	36 134
1. Faste eiendommer og anlegg	34 462	35 813
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	264	321
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	484	713
I. Bankinnskudd og kontanter	444	618
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	40	95
1. Kundefordringer	0	19
2. Andre kortsiktige fordringer	40	76
3. Premieavvik	0	0
Sum eiendeler	35 210	36 847

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	-866	-1 400
I. Egenkapital drift	-866	-1 168
1. Disposisjonsfond	-866	-1 168
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	0	-232
1. Kapitalkonto	0	-232
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	-33 750	-35 100
I. Lån	-33 750	-35 100
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-33 750	-35 100
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	0	0
E. Kortsiktig gjeld	-594	-347
I. Kortsiktig gjeld	-594	-347
1. Leverandørgjeld	-90	-82
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	-504	-265
5. Premieavvik	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-35 210	-36 847
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	0	0
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0

Konsolidert årsregnskap 2023

Åfjord kommune

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert

Tall i 1000 kroner	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	166 443	169 487
Tilskudd til andres investeringer	250	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 294	2 552
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	1 133	4 611
Sum investeringsutgifter	169 121	176 651
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-30 478	-30 771
Tilskudd fra andre	-12 387	-9 058
Salg av varige driftsmidler	-599	-4 982
Salg av finansielle anleggsmidler	0	-253
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-167	0
Bruk av lån	-132 013	-148 191
Sum investeringsinntekter	-175 644	-193 255
Videreutlån		
Videreutlån	12 078	14 828
Bruk av lån til videreutlån	-12 078	-14 828
Avdrag på lån til videreutlån	0	80
Mottatte avdrag på videreutlån	-6 089	-8 033
Netto utgifter videreutlån	-6 089	-7 953
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	-1 295	-2 760
Avsetninger til bundne investeringsfond	5 037	3 421
Bruk av bundne investeringsfond	-81	-80
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	8 951	32 926
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	12 612	33 507
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	8 950

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

Tall i 1000 kroner	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-228 563	-203 723
Inntekts- og formuesskatt	-128 147	-140 606
Eiendomsskatt	-62 953	-62 785
Andre skatteinntekter	-11 741	-836
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-40 422	-58 348
Overføringer og tilskudd fra andre	-80 515	-82 825
Brukerbetalinger	-22 319	-21 584
Salgs- og leieinntekter	-58 038	-53 489
Sum driftsinntekter	-632 699	-624 194
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	330 932	307 146
Sosiale utgifter	58 831	53 854
Kjøp av varer og tjenester	146 948	155 175
Overføringer og tilskudd til andre	48 176	51 762
Avskrivninger	42 793	39 587
Sum driftsutgifter	627 680	607 523
Brutto driftsresultat	-5 019	-16 670
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-12 154	-7 148
Utbytter	-10 392	-10 415
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	41 832	23 843
Avdrag på lån	45 130	39 801
Netto finansutgifter	64 416	46 080
Motpost avskrivninger	-42 793	-39 587
Netto driftsresultat	16 604	-10 177
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	1 295	2 760
Avsetning til bundne driftsfond	3 072	4 889
Bruk av bundne driftsfond	-5 012	-7 078
Avsetning til disposisjonsfond	0	9 839
Bruk av disposisjonsfond	-15 958	-232
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-16 604	10 177
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		2 497 927	2 311 297
I. Varige driftsmidler		1 522 692	1 404 790
1. Faste eiendommer og anlegg		1 500 835	1 380 515
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		21 857	24 275
II. Finansielle anleggsmidler		177 416	170 369
1. Aksjer og andeler		104 907	103 612
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		72 509	66 757
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		797 819	736 137
B. Omløpsmidler		466 235	443 392
I. Bankinnskudd og kontanter		295 978	303 888
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		170 257	139 504
1. Kundefordringer		11 885	8 179
2. Andre kortsiktige fordringer		36 199	42 380
3. Premieavvik		122 173	88 944
Sum eiendeler		2 964 162	2 754 688

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	-897 344	-843 413
I. Egenkapital drift	-153 403	-171 150
1. Disposisjonsfond	-117 653	-133 380
2. Bundne driftsfond	-35 750	-37 770
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	-15 741	-1 755
1. Ubundet investeringsfond	-466	-466
2. Bundne investeringsfond	-15 275	-10 240
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	8 951
III. Annen egenkapital	-728 200	-670 509
1. Kapitalkonto	-720 653	-662 962
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-7 547	-7 547
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	-1 938 093	-1 768 029
I. Lån	-1 241 026	-1 101 842
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-1 241 026	-1 101 842
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	-697 067	-666 187
E. Kortsiktig gjeld	-128 725	-143 246
I. Kortsiktig gjeld	-128 725	-143 246
1. Leverandørgjeld	-42 945	-66 634
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	-85 780	-76 612
5. Premieavvik	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-2 964 162	-2 754 688
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	161 793	120 494
II. Andre memoriakonti	1 867	1 365
III. Motkonto for memoriakontiene	-163 660	-121 859

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: Fornybarsenteret Åfjord KF (note 17).

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 arbeidskapital

Årets endring i arbeidskapitalen	01.01.	31.12.	Endring
Omløpsmidler	441 670 432,52	465 750 176,10	24 079 743,58
Kortsiktig gjeld	-141 890 466,21	-128 130 451,98	13 760 014,23
Arbeidskapital	299 779 966,31	337 619 724,12	37 839 757,81

Driftsregnskapet	
Inntekter driftsdel	629 354 360,36
Innbet. ved eksterne finanstran driftsdel	22 548 494,68
Utgifter driftsdel	-584 031 325,70
Utbet. ved eksterne finanstran. driftsdel	-83 942 751,41
Netto utgifter i driftsregnskapet	-16 071 222,07
Investeringsregnskapet	
Inntekter investeringsdel	43 463 533,01
Innbet. ved eksterne finanstran. invest.del	150 346 731,48
Utgifter investeringsdel	-166 693 055,16
Utbet. ved eksterne finanstran. invest.del	-14 505 201,00
Netto utgifter i investeringsregnskapet	12 612 008,33
Sum anskaffelse minus anvendelse av midler	-3 459 213,74
Endring i ubrukte lånemidler	41 298 971,52
Sum endring i arbeidskapital (bev.regnskp.)	37 839 757,78

Balanseregnskapet	
Endring premieavvik	33 228 652,00
Endring kortsiktige fordringer	-1 412 290,12
Endring aksjer og andeler (omløpsmidler)	0,00
Endring obligasjoner og sertifikater	0,00
Endring betalingsmidler	-7 736 618,30
Netto endring i Omløpsmidler	24 079 743,58
Endring premieavvik, kortsiktig gjeld	0,00
Endring kortsiktig gjeld	13 760 014,23
Netto endring i kortsiktig gjeld	13 760 014,23
Sum endring i arbeidskapital (balanseregnskp.)	37 839 757,81

Note 2: Kapitalkonto

Årets endring i kapitalkonto	01.01.	31.12.	Endring
Anleggsmidler	2 275 162 508,65	2 463 200 500,96	188 037 992,31
Langsiktig gjeld	-1 732 929 351,00	-1 904 342 920,00	-171 413 569,00
Endring ubrukte lånemidl. (økning +/-red.-)			41 298 971,52
Endring i regns.prin som påvirker anleggsmid.			0,00
Endring i regns.prin. som påvirk. langsk. gjeld			0,00
Netto endring	542 233 157,65	558 857 580,96	57 923 394,83

Spes. av transaksjoner mot kapitalkonto	Konto	Debet	Kredit
Kapitalkonto per 01.01.	259900000		-209 706 373,97
Økning pensjonsmidler	259900010		797 818 739,00
Reduksjon i pensjonsmidler	259900011	0,00	
Kjøp av aksjer og andeler	259900020		54 427 380,37
Salg av aksjer og andeler (bokført verdi)	259900021	3 516 491,00	
Oppskrivning av aksjer og andeler	259900024		0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	259900023	3 206 757,50	
Nye utlån	259900030		167 134 834,11
Mottatte avdrag på utlån	259900031	-396 273 174,10	
Oppskrevet utlån	259900034		0,00
Tap og nedskrivning på utlån	259900033	1 327 712,47	
Kjøp av utstyr, maskiner og transportm.	259900100		103 966 340,13
Salg av utstyr, mask. og transpm.. (bokført v.)	259900103	0,00	
Oppskriv. av utstyr, maskiner og transpm.	259900104		0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transpm.	259900101	58 244 492,87	
Nedskrivninger av utstyr, maskiner og transm.	259900102	0,00	
Aktivering av faste eiendommer og anlegg	259900110		4 170 656 507,82
Salg av faste eiendommer og anlegg	259900113	0,00	
Oppskrivninger av faste eiend. og anlegg	259900114		0,00
Avskrivninger av faste eiend. og anlegg	259900111	891 442 653,63	
Nedskrivninger av faste eiend. og anlegg	259900112	0,00	
Økning pensjonsforpliktelser	259900211	703 728 063,00	
Reduksjon i pensjonsforpliktelser	259900210		765 588,00
Bruk av lån	259900221	1 307 103 372,09	
Betalt avdrag på lån	259900220		44 856 309,00
Oppskrivning av langsiktig lånegjeld	259900223	0,00	
Nedskrivning av langsiktig lånegjeld	259900222		0,00
Utgående beholdning	25990	2 557 622 956,00	
Sum		5 129 919 324,46	5 129 919 324,46

Endring

2 767 329 329,97

Årets endring i kapitalkonto	Endring
Pensjonsmidler	797 818 739,00
Aksjer og andeler	47 704 131,87
Utlån	562 080 295,74
Utstyr, maskiner og transportmidler	45 721 847,26
Faste eiendommer og anlegg	3 279 213 854,19
Pensjonsforpliktelser	-702 962 475,00
Langsiktig lånegjeld	-1 262 247 063,09
Netto endring	2 767 329 329,97

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 2023, hvilket medfører lik saldo pr. 31.12.2023 som 31.12.2022; kr. 7 546 796,-.

Note 4: Varige driftsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 3-4. Forskriften angir maksimal avskrivningstid for ulike grupper av anleggsmidler:

5 år for IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner, og lignende
10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
15 år for programvare
20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og park.plasser, term.bygg, kaier og kaianlegg, forbr.anlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebass. og ledningsnett, o.l.
50 år for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende

224 - Utstyr, maskiner og transportmidler	5 år	10 år	15 år	20 år	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	12 030 152,74	16 220 099,39	0,00	15 979 066,61	44 229 318,74
Konvertert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgang	1 023 487,80	0,00	0,00	0,00	1 023 487,80
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avgang	0,00	-222 628,88	0,00	0,00	-222 628,88
Anskaffelseskost 31.12.2023	13 053 640,54	15 997 470,51	0,00	15 979 066,61	45 030 177,66
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nedskrivning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-6 948 867,45	-12 277 691,14	0,00	-1 049 179,43	-20 275 738,02
Konvertert Avskrivning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avskrivning	-1 753 557,32	-585 844,95	0,00	-1 022 763,48	-3 362 165,75
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilbakef. avskrivning	0,00	200 365,99	0,00	0,00	200 365,99
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2023	-8 702 424,77	-12 663 170,10	0,00	-2 071 942,91	-23 437 537,78
Akkumulerte ned- og avskrivninger 1/1-23	-6 948 867,45	-12 277 691,14	0,00	-1 049 179,43	-20 275 738,02
Bokført verdi 31.12.2023	4 351 215,77	3 334 300,41	0,00	13 907 123,70	21 592 639,88

Note 4: Varige driftsmidler (forts.)

227 - Faste eiendommer og anlegg	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	95 722 753,70	783 815 224,64	680 872 704,66	86 251 476,25	1 646 662 159,25
Konvertert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgang	174 583,44	36 959 284,75	96 575 166,39	31 176 210,78	164 885 245,36
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avgang	-60 052,00	0,00	-7 867 770,00	-374 050,00	-8 301 872,00
Anskaffelseskost 31.12.2023	95 843 285,14	820 774 509,39	769 580 101,05	117 053 637,03	1 803 251 532,61
Akkumulerte nedskriv 01.01.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nedskrivning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte nedskrivninger 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-62 227 163,02	-180 600 144,86	-59 123 919,07	0,00	-301 951 226,95
Konvertert Avskrivning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avskrivning	-4 393 292,05	-19 706 701,01	-13 923 875,30	0,00	-38 023 868,36
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilbakef. avskrivning	40 236,40	0,00	3 062 334,71	0,00	3 102 571,11
Akkumulerte avskrivninger 31.12	-66 586 218,67	-200 306 845,87	-69 985 459,66	0,00	-336 878 524,20
Akkumulerte ned- og avskr 01.01	-62 227 163,02	-180 600 144,86	-59 123 919,07	0,00	-301 951 226,95
Bokført verdi 31.12.2023	29 257 066,47	620 467 663,52	699 594 641,39	117 053 637,03	1 466 373 008,41

Note 5: Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	II.1			20 881 869,00	19 587 376,00
Aksjer i TrønderEnergi AS (C-aksjer)*	II.1			-	39 000 000,00
Aksjer i TrønderEnergi AS	II.1	5,04 %		56 926 235,50	35 149 481,37
Aksjer i TrønderEnergi Vekst Holding AS**	II.1			17 223 245,87	
Aksjer i Fosenbrua AS	II.1			357 000,00	357 000,00
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			-	-
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	24 024,00
Egenkapitalbevis Trøndelag sparebank	II.1			1 102 405,00	1 102 405,00
Aksjer i Fosen Vekst Holding AS	II.1			160 000,00	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 104 906 796	kr 103 612 303

*C-aksjer konvertert til A-aksjer i 2023

**Ajourføring av fisjon vedr. Trønderenergi Vekst Holding AS, ref. PS 43/22

Note 6: Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 68 363 665	kr 62 373 056	kr 81 287	kr -	kr 81 287
Sum lånefinansierte utlån	kr 68 363 665	kr 62 373 056	kr 81 287	kr -	kr 81 287
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Sosiale utlån	kr 55 300	kr 44 000	kr -	kr -	kr -
Kråkøy slakteri	kr 2 750 000	kr 3 000 000	kr -	kr -	kr -
Fosen Vekst	kr 1 340 000	kr 1 340 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 4 145 300	kr 4 384 000	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 72 508 965	kr 66 757 056	kr 81 287	kr -	kr 81 287

Note 7: Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler
20210408	155 078 960,00	nov.51	nov.31	2,270
20190444	26 000 000,00	okt.49	okt.29	2,270
20180621	5 600 000,00	des.43	des.28	2,700
20170561	7 970 620,00	nov.45	nov.27	2,460
20230447	175 390 000,00	des.53	des.28	4,260
8317.56.56734	9 315 107,00	nov.44	nov.24	2,370
8317.57.05026	88 333 331,00	jul.50	jul.25	1,260

Rentebytteavtaler

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

Note 8: Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)*	Gj.snittlig rente*
Lån til egne investeringer	1 116 199 509	1 149 949 509	25,55	4,36
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	91 076 410	91 076 410	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 207 275 919	1 241 025 919		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

*Beregningene gjelder kun kommunekassen

Fordeling av langsiktig gjeld** etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	467 688 018	2,837 %
Langsiktig gjeld med renteswap:	70 000 000	1,890 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	612 261 491	5,480 %

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

Note 9: 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	2023	2022
Sum avskrivninger i året	41 386 303,22	38 184 864,70
Sum lånegjeld pr 1.1.	981 568 348,00	930 920 052,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 282 404 499,44	1 165 764 511,00
Beregnet minimumsavdrag	31 677 591,04	30 492 484,46
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	43 608 371,00	38 401 704,00
Avvik	11 930 779,96	7 909 219,54

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.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	- 6 089 037,00	- 8 032 641,00
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 133 108,00	4 611 166,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	5 037 216,00	3 421 475,00
Saldo avdragsfond 31.12.	14 409 821,66	9 372 605,66

Note 10: Pensjonsforpliktelser

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		2023	2023	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	27 776 411	3 610 096	31 386 507
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 535 425	1 381 844	23 917 269
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-28 742 459	-899 253	-29 641 712
E	Administrasjonskostnad	1 470 298	135 121	1 605 419
A	Beregnet netto pensjonskostnad – inkl. adm.	23 039 675	4 227 808	27 267 483
B	Forfalt pensjonspremie – inkl. adm. kostnader	70 891 536	6 180 973	77 072 509
C	Årets premieavvik (B-A)	47 851 861	1 953 165	49 805 026

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2023	2023
B	Forfalt premie inkl. adm. kostnader	70 891 536	6 180 973	77 072 509
C	Årets premieavvik	-47 851 861	-1 953 165	-49 805 026
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	18 179 354	9 447	18 188 801
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amortisering	41 219 029	4 237 255	45 456 284
G	Pensjonstrekk ansatte	4 678 326	936 231	5 614 557
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	45 897 355	5 173 486	51 070 841

Akkumulert premieavvik		2023	2023	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	84 177 052	445 584	84 622 636
	Årets premieavvik	47 851 861	1 953 165	49 805 026
	Sum amortisert premieavvik dette året	-18 179 354	-9 447	-18 188 801
	Sum akkumulert premieavvik pr 31.12	113 849 559	2 389 302	116 238 861

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2023	2023
Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	-95 721 867	-19 876 436	-115 598 303
Årets premieavvik	-47 851 861	-1 953 165	-49 805 026
Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen	27 963 906	5 757 528	33 721 434
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	-115 609 822	-16 072 073	-131 681 895
Herav: (balanseverdier)			
Brutto pensjonsforpliktelse	-652 593 798	-44 473 202	-697 067 000
Pensjonsmidler	768 203 620	29 615 122	797 818 742
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0

Note 11: Kommunes garantiansvar

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Utløper
Fornybarsenteret Åfjord KF	Kausjonsansvar	kr 40 500 000	kr 33 750 000	12.11.2048*
Åfjord Fjellstyre	Simpel kausjon	kr 300 000	kr 52 343	15.07.2026
Sum garantiansvar			kr 33 802 343	

*Fornybarsenteret Åfjord KF opphører 01.01.2024. Kausjonsansvaret vil dermed bortfalle. Saldo på lånet, med tilhørende forpliktelser, vil bli overført kommunens ordinære langsiktige gjeld.

Note 12: Fond

Bundne driftsfond	Konto	Debet	Kredit
IB 2023	251		37 769 618,48
Avsetninger	550		3 071 901,66
Bruk av avsetninger	950	5 012 388,96	
UB 2023	251	35 749 726,03	

Ubundne investeringsfond	Konto	Debet	Kredit
IB 2023	253		465 604,72
Avsetninger	540		0,00
Bruk av avsetninger	940	0,00	
UB 2023	253	465 604,72	

Bundne investeringsfond	Konto	Debet	Kredit
IB 2023	255		10 240 024,12
Avsetninger	550		5 037 216,00
Bruk av avsetninger	950	81 287,00	
UB 2023	255	15 275 358,27	

Disposisjonsfond	Konto	Debet	Kredit
IB 2023	256		132 212 300,25
Avsetninger	540		0,00
Bruk av avsetninger	940	15 425 734,77	
UB 2023	256	116 786 565,48	

Note 13: Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

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 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

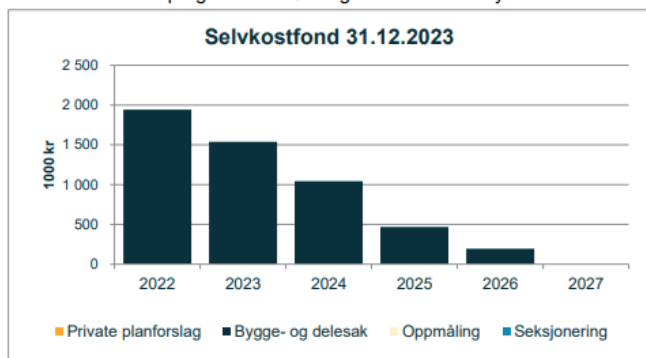
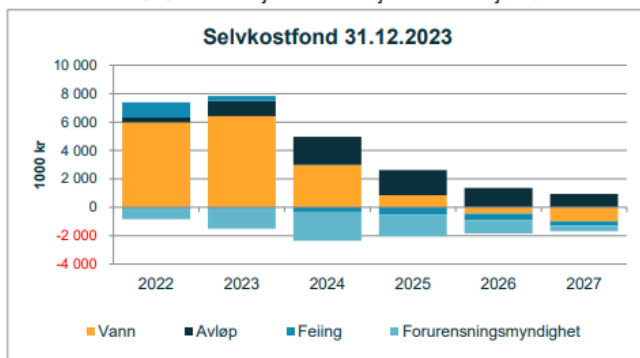
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

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 forkalkylene 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 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 15. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Feling	Forurensning smyndighet	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 908 003	2 439 707	1 838 488	1 165 233	15 351 431
Avskrivningskostnad	4 089 366	435 047	22 839	0	4 547 252
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	1 827 519	585 271	47 222	0	2 460 012
Indirekte driftsutgifter (netto)	583 246	141 865	61 565	39 958	826 633
Indirekte avskrivningskostnad	3 210	790	596	378	4 974
Indirekte kalkulatorisk rente	131	32	24	15	203
Driftskostnader	16 411 475	3 602 712	1 970 733	1 205 584	23 190 504
- Øvrige driftsinntekter	-18 938	-8 000	240	-1 471	-28 169
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	16 392 536	3 594 712	1 970 973	1 204 113	23 162 335
Gebyrinntekter	16 571 637	4 299 606	1 207 604	586 321	22 665 168
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	179 101	704 894	-763 369	-617 792	-497 167
Finansiell dekningsgrad i %	101 %	120 %	61 %	49 %	98 %

Selvkostfond 01.01	5 981 631	333 182	1 072 342	-833 789	6 553 366
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	179 101	704 894	-763 369	-617 792	-497 167
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	260 818	29 455	29 671	-49 090	270 853
Selvkostfond 31.12	6 421 549	1 067 531	338 643	-1 500 671	6 327 052

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Seksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 138 437	2 686 236	1 736 449	50 039	5 611 162
Indirekte driftsutgifter (netto)	49 852	117 992	71 754	2 145	241 743
Indirekte avskrivningskostnad	369	869	563	16	1 817
Indirekte kalkulatorisk rente	15	35	23	1	74
Driftskostnader	1 188 673	2 805 132	1 808 789	52 201	5 854 795
+ Tilskudd/subsidiering	1 091 853	0	380 018	52 201	1 524 072
- Øvrige driftsinntekter	0	-3 369	-134 435	0	-137 804
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 188 673	2 801 763	1 674 354	52 201	5 716 991
Gebyrinntekter	96 820	2 325 065	1 294 336	0	3 716 220
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 091 853	-476 699	-380 018	-52 201	-2 000 771
Finansiell dekningsgrad i %	8 %	83 %	77 %	0 %	65 %

Selvkostfond 01.01	0	1 941 438	0	0	1 941 438
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	-476 699	0	0	-476 699
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	73 165	0	0	73 165
Selvkostfond 31.12	0	1 537 904	0	0	1 537 904

Note 14: Salg av finansielle anleggsmidler

Ingen salg av finansielle anleggsmidler i 2023.

Note 15: Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse*	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Rådmann	1 263 000	0	0	0
Ordfører	1 051 900	0	0	0

*Årslønn pr. 31.12.2023

Note 16: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	658 003,20
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse	658 003,20

Note 17: Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Åfjord kommune er satt sammen av følgende regnskapsenheter:

- Åfjord kommune (kommunekassen)
- Fornybarsenteret Åfjord KF

Note 18: 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

Note 19: Varige driftsmidler, Fornybarsenteret Åfjord KF

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	41 700 430
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	41 700 430
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-6 973 907
Balanseført verdi per 31.12.	34 726 523
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	1 407 700

Note 20: Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Driftsregnskapet:

Det er i 2023 bokført:

- 10.914.542,00 i inntekt fra produksjonsavgift på vindkraft
- 15.674.711,92 i inntekt fra Havbruksfondet

Investeringsregnskapet:

Presenterer i det følgende prosjekter i 2023 med vesentlige budsjettavvik (målt mot saldert budsjett), der vesentlighetsgraden er satt til +/- kr. 500.000. Det vises ellers til §5-5 annet ledd for en fullstendig oppstilling av alle investeringsprosjekter i 2023. Alle tall i 1000:

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	250	2 000	2 500	- 1 750
52003	Uteområde - Stoksund oppvekstsenter	1 295	-	-	1 295
54207	Garderobes/personalinng Vassneset	929	350	-	579
54207	Åsmundvatn boligområde	30 151	34 000	-	- 3 849
54709	Fosen Kysthavn - oppgradering 2023	1 579	-	-	1 579
54711	Brannstasjon Roan	11 665	12 700	21 500	- 1 035

51003: Infrastruktur – tilrettelegging. Ref. PS 96/23, skal finansiere prosjekt 54709. Mindreforbruk reduseres dermed til 171.000.

52003: Uteområde – Stoksund oppvekstsenter. Oppstart av prosjektet har vært utsatt over lengre tid. Prosjekt er nå igangsatt. Gjennom tidligere vedtak i PS 102/20 (budsjett 2021) og PS 132/21 (budsjett 2022), er det lånt midler til prosjektet. Midlene har stått som ubrukte lånemidler, og brukes følgelig som inndekning. Ferdigstilles i 2024.

54207 – Garderober/personalinng Vassneset. Prosjektet kom lengre enn estimert i 2023, ubrukte lånemidler tilhørende prosjektet brukes til inndekning. Prosjektet ferdigstilles i 2024.

54207 – Åsmundvatn boligområde. Lavere kostnader enn estimert i 2023. Mindreforbruk fra 2023 kommer som kostnad i 2024, og budsjett må følgelig justeres deretter.

54709 – Fosen Kysthavn – oppgradering 2023. Se prosjekt 51003 for inndekning.

54711 – Brannstasjon Roan. Noe lavere forbruk i 2023 enn estimert. Mindreforbruk fra 2023 må salderes inn i 2024.