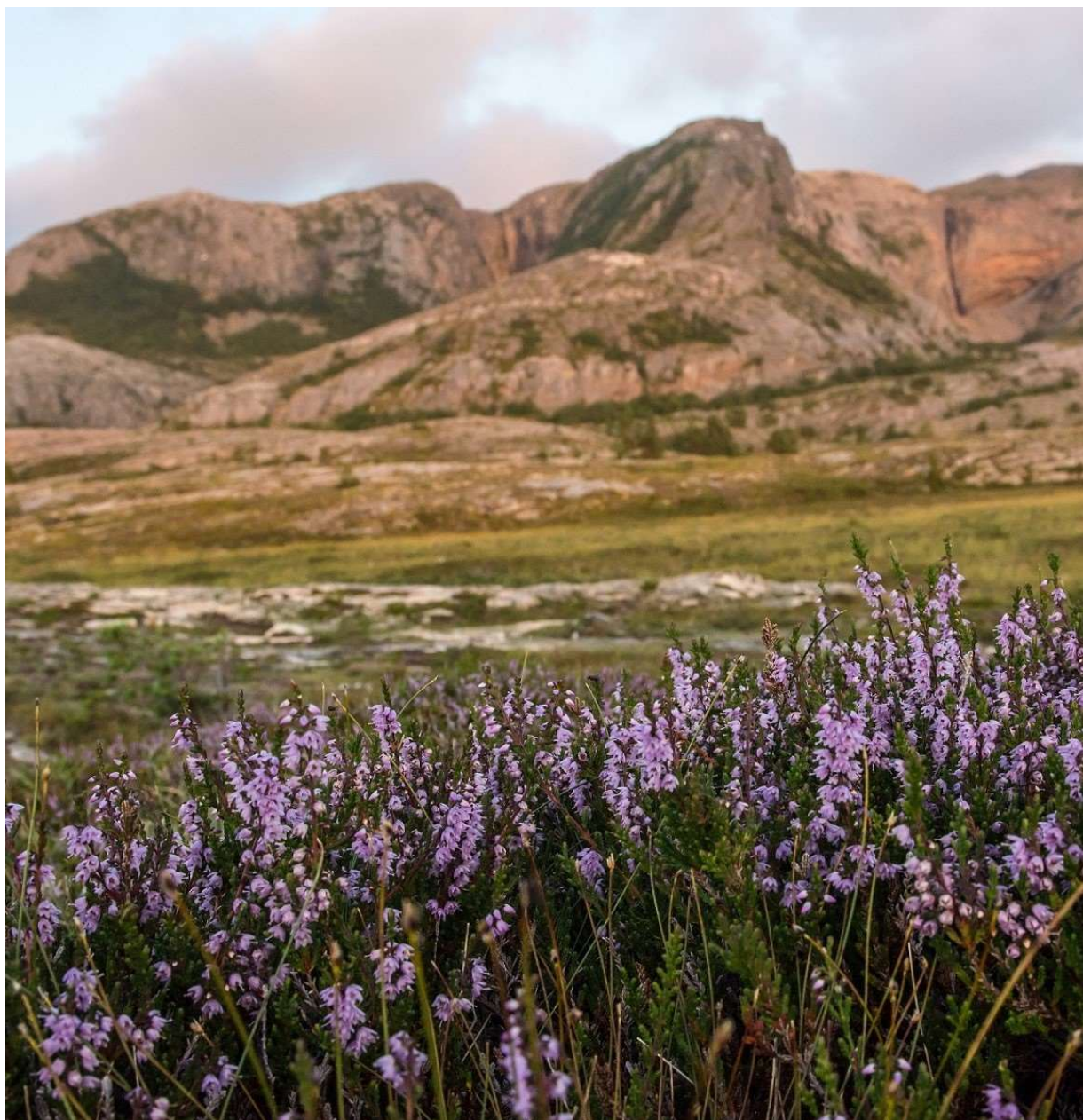


Årsregnskap 2024



Hovedoversikter 2024

Åfjord kommune

§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-239 198	-243 426	-236 030	-228 563
Inntekts- og formuesskatt		-140 017	-136 086	-142 400	-128 147
Eiendomsskatt		-63 734	-63 700	-62 500	-62 953
Andre generelle driftsinntekter		-138 088	-134 436	-105 350	-52 163
Sum generelle driftsinntekter		-581 037	-577 648	-546 280	-471 827
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		439 949	452 753	440 815	426 515
Avskrivninger		44 361	44 371	45 433	41 386
Sum netto driftsutgifter		484 310	497 124	486 248	467 902
Brutto driftsresultat					
		-96 727	-80 524	-60 032	-3 926
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-18 537	-13 145	-10 645	-12 145
Utbytter		-9 483	-9 483	-10 000	-10 392
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	8	56 050	54 585	50 400	40 197
Avdrag på lån	9,10	45 983	46 000	76 160	43 723
Netto finansutgifter		74 014	77 957	105 915	61 383
Motpost avskrivninger		-44 361	-44 371	-45 433	-41 386
Netto driftsresultat		-67 074	-46 938	450	16 071
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		120	120	0	1 295
Avsetninger til bundne driftsfond	13	5 662	0	0	3 072
Bruk av bundne driftsfond	13	-3 704	0	0	-5 012
Avsetninger til disposisjonsfond	13	64 997	56 818	10 000	0
Bruk av disposisjonsfond	13	0	-10 000	-10 450	-15 426
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		67 074	46 938	-450	-16 071
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).					
		0	0	0	0

§5-4 2.ledd - Regnskap til fordeling pr enhet

(tall i 1000)

Ansvars- område	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Politiske styringsorganer				
Ansvar 000-099				
Andre driftsutgifter	6 486	6 360	6 360	6 198
Andre driftsinntekter	-1 010	-253	-253	-174
Sum til fordeling	5 476	6 107	6 107	6 024
Bruk og avsetning til disp fond netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning til bundne fond netto	-	-	-	-
Netto driftsramme	5 476	6 107	6 107	6 024
1 Administrasjonen/Fellestjenester				
Ansvar 100-199				
Andre driftsutgifter	64 962	62 173	67 115	73 122
Andre driftsinntekter	-14 966	-9 240	-9 240	-12 537
Sum til fordeling	49 996	52 933	57 875	60 585
Bruk og avsetning til disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning til bundne fond - netto	715	-	-	-55
Netto driftsramme	50 711	52 933	57 875	60 530
2 Skoler og barnehager				
Ansvar 200-299				
Andre driftsutgifter	167 192	147 990	141 490	162 919
Andre driftsinntekter	-27 790	-11 566	-13 566	-33 214
Sum til fordeling	139 402	136 424	127 924	129 705
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	-802	-	-	-1 025
Netto driftsramme	138 600	136 424	127 924	128 680
3 Helse og omsorg				
Ansvar 300-399				
Andre driftsutgifter	257 801	245 912	236 962	262 606
Andre driftsinntekter	-48 176	-35 082	-35 082	-51 299
Sum til fordeling	209 625	210 830	201 880	211 307
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	358	-	-	-831
Netto driftsramme	209 983	210 830	201 880	210 476
4 Teknisk				
Ansvar 400-499				
Andre driftsutgifter	91 310	82 265	79 765	87 482
Andre driftsinntekter	-56 765	-43 142	-43 142	-50 972
Sum til fordeling	34 545	39 123	36 623	36 510
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	891	-	-	438
Netto driftsramme	35 436	39 123	36 623	36 948

5 Kultur, idrett - frivillighet

Ansvar 500-599				
Andre driftsutgifter	20 993	22 824	23 074	24 222
Andre driftsinntekter	-9 477	-4 946	-4 446	-7 449
Sum til fordeling	11 516	17 878	18 628	16 773
Bruk og avsetning disp fond - netto	-	-	-	-
Bruk og avsetning bundne fond - netto	796	-	-	-486
Netto driftsramme	12 312	17 878	18 628	16 287
 Sum områdene 1 - 6	 450 560	 463 295	 449 037	 460 904

7 Andre sentrale inntekter og utgifter

Renter	-91	-100	-100	-44
Skatt og rammetilskudd	-760	-630	-630	-1 116
Avregning pensjon og premieavvik	-9 757	-9 810	-7 490	-33 229
Sum område 7	-10 608	-10 540	-8 220	-34 389
 Sum område 1 - 6	 450 560	 463 295	 449 037	 460 904
Sum netto området 7	-10 608	-10 540	-8 220	-34 389
Sum til fordeling	439 949	452 753	440 815	426 515
Bundne fond netto	1 958	-	-	-1 959
Ubundne fond netto	-	-	-	-
Sum netto alle områder	441 907	452 753	440 815	424 556
 Sum alle områder inkl bruk/avsetning fond	 452 515	 463 293	 449 035	 458 945
Område 7	-10 608	-10 540	-8 220	-34 389
Sum netto alle områder	441 907	452 753	440 815	424 556

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		163 969	173 303	98 613	166 443
Tilskudd til andres investeringer		181	0	0	250
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 400	1 400	0	1 294
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	5 000	1 133
Sum investeringsutgifter		165 551	174 703	103 613	169 121
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-28 721	-32 822	-19 723	-30 478
Tilskudd fra andre		-11 175	-2 990	0	-12 387
Salg av varige driftsmidler		-2 133	-2 125	0	-599
Salg av finansielle anleggsmidler	15	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	-167
Bruk av lån		-124 043	-137 371	-78 890	-132 013
Sum investeringsinntekter		-166 072	-175 308	-98 613	-175 644
Videreutlån					
Videreutlån		32 207	32 000	25 000	12 078
Bruk av lån til videreutlån		-27 554	-27 555	-25 000	-12 078
Avdrag på lån til videreutlån	10	7 052	6 500	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	10	-9 225	-6 500	-5 000	-6 089
Netto utgifter videreutlån		2 479	4 445	-5 000	-6 089
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-120	-120	0	-1 295
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	5 009	0	0	5 037
Bruk av bundne investeringsfond	13	-7 572	-4 445	0	-81
Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	724	724	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	8 951
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 958	-3 841	0	12 612
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikt investering, Investeringsregnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Netto investeringer til fordeling		165 551	174 703	98 613	167 750
Prosjekt	Netto investeringsutgifter i varige driftsmidler				
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	2 970	2 800	2 500	0
51005	IT-investeringer Fosen IKT	437	440	400	416
51011	Nytt rådhus	232	232	0	73 090
52000	PC-utstyr - skole	615	650	650	607
52001	Ny sentrumsbarnehage	0	0	0	401
52003	Uteområde - Stokksund oppvekstsenter	1 914	1 963	0	1 295
52012	Åset skole - tilbygg	96 113	96 000	77 500	20 270
52016	Utredning skolebygg	534	750	0	734
53000	Helsehus	0	0	0	541
53010	Oppgradering - lys helsesenter	71	0	0	175
53011	Oppgradering - balkong helsesenter	0	0	0	186
53012	Oppgradering - Julie Næss vei 4	0	0	0	270
53013	Familiesenteret - ombygging	3 598	4 204	1 000	71
53014	Oppgradering - Julie Næss vei 23	1 044	0	0	76
54000	Oppgradering av bygninger- grønt	0	2 500	2 500	0
54001	Oppgradering Fam.senter 1.etg	375	0	0	0
54009	Oppgradering Gamleveien 11 - T 2652	974	0	0	758
54011	Prestgårdslia - nye leiligheter	0	0	0	8 390
54015	Gammelvegen 4 (gamle Maribo)	169	0	0	0
54207	Garderober/personalinng Vassnesset	2 604	2 696	0	929
54403	Sumstad vannverk	120	120	0	0
54502	Roan Havn - vann og avløpsanlegg	2 345	6 000	0	0
54706	Oppgradering av veier og plasser	5 373	5 000	5 000	0
54709	Åsmundvatn boligområde	7 847	12 200	0	30 151
54710	Ugedal Bru	0	0	0	1 938
54711	Fosen Kysthavn - oppgradering 2023	0	0	0	1 579
54712	Storelvbrua	2 658	2 763	2 163	0
54713	Roan Fiskerihavn - flytebrygge	2 007	2 000	0	0
54714	Breivoll bru	1 077	1 250	0	0
54801	Brennholmen	0	0	0	500
54803	Fosen Vekst - bygninger	14 999	15 300	0	580
54809	Salg av eiendom	8	0	0	12
54810	Lagerareal vindkraft - Monstad	938	700	0	0
54901	Myrahaugen boligfelt	0	0	0	526
54952	Brannstasjon - Roan	15 084	15 335	5 000	11 665
55000	Aktivitetshus	-135	0	0	10 513
55205	Navna Minnelund Roan	0	0	0	535
Total		163 969	172 903	96 713	166 206

Prosjekt	Netto investutg. tilskudd til andres invest.				
55201	Renovering Stoksund kirke	84	200	1 700	0
55202	Åfjord kirke - Tilstandsvurd/oppgradering	98	200	200	0
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	0	0	0	250
Total		181	400	1 900	250
Prosjekt	Netto investeringsutgifter aksjer og andeler				
51004	Egenkapitaltilskudd KLP	1 400	1 400	0	1 294
Total		1 400	1 400	0	1 294
Netto for alle enheter		165 551	174 703	98 613	167 750

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-239 198	-243 426	-236 030	-228 563
Inntekts- og formuesskatt		-140 017	-136 086	-142 400	-128 147
Eiendomsskatt		-63 734	-63 700	-62 500	-62 953
Andre skatteinntekter		-44 641	-44 576	-790	-11 741
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-93 448	-89 860	-104 560	-40 422
Overføringer og tilskudd fra andre		-75 072	-39 444	-41 444	-80 515
Brukerbetalinger		-21 381	-17 745	-17 745	-22 319
Salgs- og leieinntekter		-63 516	-48 566	-48 066	-54 704
Sum driftsinntekter		-741 006	-683 403	-653 535	-629 365
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	16	332 102	315 034	314 334	330 926
Sosiale utgifter	11	64 924	64 102	64 931	58 830
Kjøp av varer og tjenester		163 160	140 716	134 172	146 122
Overføringer og tilskudd til andre		39 733	38 655	34 633	48 176
Avskrivninger		44 361	44 371	45 433	41 386
Sum driftsutgifter		644 279	602 879	593 503	625 440
Brutto driftsresultat		-96 727	-80 524	-60 032	-3 926
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-18 537	-13 145	-10 645	-12 145
Utbytter		-9 483	-9 483	-10 000	-10 392
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	8	56 050	54 585	50 400	40 197
Avdrag på lån	9,10	45 983	46 000	76 160	43 723
Netto finansutgifter		74 014	77 957	105 915	61 383
Motpost avskrivninger		-44 361	-44 371	-45 433	-41 386
Netto driftsresultat		-67 074	-46 938	450	16 071
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		120	120	0	1 295
Avsetninger til bundne driftsfond	13	5 662	0	0	3 072
Bruk av bundne driftsfond	13	-3 704	0	0	-5 012
Avsetninger til disposisjonsfond	13	64 997	56 818	10 000	0
Bruk av disposisjonsfond	13	0	-10 000	-10 450	-15 426
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		67 074	46 938	-450	-16 071
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 31.12.2024	Regnskap 31.12.2023
A. Anleggsmidler		2 720 194	2 463 200
I. Varige driftsmidler	4	1 641 620	1 487 966
1. Faste eiendommer og anlegg		1 621 824	1 466 373
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		19 796	21 593
II. Finansielle anleggsmidler		201 588	177 416
1. Aksjer og andeler	5, 15	106 307	104 907
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	95 281	72 509
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	876 986	797 819
B. Omløpsmidler		473 381	465 750
I. Bankinnskudd og kontanter		299 868	295 534
II. Finansielle omløpsmidler	7	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		173 514	170 217
1. Kundefordringer		12 749	11 885
2. Andre kortsiktige fordringer		28 835	36 159
3. Premieavvik		131 930	122 173
Sum eiendeler		3 193 576	2 928 950

C. Egenkapital		-1 020 844	-896 477
I. Egenkapital drift		-219 385	-152 536
1. Disposisjonsfond	13	-181 783	-116 787
2. Bundne driftsfond	13	-37 602	-35 750
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-13 903	-15 741
1. Ubundet investeringsfond	13	-1 190	-466
2. Bundne investeringsfond	13	-12 713	-15 275
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-787 556	-728 200
1. Kapitalkonto	2	-780 009	-720 653
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-7 547	-7 547
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld		-2 051 518	-1 904 343
I. Lån		-1 289 254	-1 207 276
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-1 289 254	-1 207 276
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-762 264	-697 067
E. Kortsiktig gjeld		-121 213	-128 130
I. Kortsiktig gjeld		-121 213	-128 130
1. Leverandørgjeld		-39 717	-42 855
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-81 496	-85 276
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-3 193 576	-2 928 950
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		111 225	161 793
II. Andre memoriakonti		2 954	1 867
III. Motkonto for memoriakontiene		-114 179	-163 660

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2024

Regnskap 2023

DRIFT

1 Netto driftsresultat	-	67 074		16 071
2 Avsetning til bundne driftsfond		5 662		3 072
3 Bruk av bundne driftsfond	-	3 704	-	5 012
4 Overføring til investering i hht budsjett		120		1 295
5 Avsetning til disposisjonsfond ihht budsjett		56 818		-
6 Bruk av disposisjonsfond ihht budsjett	-	10 000	-	27 910
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-		-
8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	18 178	-	12 484
9 Strykning av overføring til investering		-		-
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond		-		-
11 Strykning av tidligere års merforbruk		-		-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond		10 000		12 484
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	-	8 178		-
14 Bruk av disp.fond for red. av årets merforbruk etter strykninger		-		-
15 Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk		-		-
16 Bruk av mindrefrb etter strykning for dekn. av tidl. års merfrb		-		-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond		8 178		-
18 Framført til inndekning senere år (merforbruk)		-		-

INVESTERING

1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån		153 555		131 478
2 Avsetning til bundne investeringsfond		5 009		5 037
3 Bruk av bundne investeringsfond	-	7 572	-	81
4 Bruk av lån	-	164 926	-	157 771
5 Overføring fra drift ihht budsjett	-	120	-	1 295
6 Avsetning til ubundet investeringsfond ihht budsjett		724		-
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht budsjett		-		-
8 Dekning av tidligere års udekket beløp		-		8 951
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisp. beløp før strykninger)	-	13 330	-	13 681
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		-		-
11 Strykning bruk av lån		13 330		13 681
12 Strykning overføring fra drift		-		-
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		-		-
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		-		-
15 Avset. av udisp. beløp etter strykninger til ubundet invest.fond		-		-
16 Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-		-

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 regnskapsstandarter (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. Frem til og med 31.12.2023 utgjorde dette Fornybarsenteret Åfjord KF, for Åfjord kommunes del. Fornybarsenteret Åfjord KF ble innlemmet i kommunens regnskap 01.01.2024, og det kommunale foretaket ble avviklet. Dermed utgår konsolidert regnskap i 2024.

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 Redningstj.	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
FosenRegionen	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	465 750 176,10	473 381 459,19	7 631 283,09
Kortsiktig gjeld	-128 130 451,98	-121 213 344,84	6 917 107,14
Arbeidskapital	337 619 724,12	352 168 114,35	14 548 390,23

Driftsregnskapet			
Inntekter driftsdel			740 996 960,73
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel			28 028 276,58
Utgifter driftsdel			-599 917 995,63
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel			-102 032 988,17
Netto utgifter i driftsregnskapet			67 074 253,51
Investeringsregnskapet			
Inntekter investeringsdel			42 028 636,54
Innbetalinger ved eksterne finanstran. investeringsdel			160 822 941,12
Utgifter investeringsdel			-164 150 643,32
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel			-40 659 308,20
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-1 958 373,86
Sum anskaffelse minus anvendelse av midler			65 115 879,65
Endring i ubrukte lånemidler			-50 567 800,12
Sum endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)			14 548 079,53

Balanseregnskapet			
Endring premieavvik			9 756 928,00
Endring kortsiktige fordringer			-6 460 048,14
Endring aksjer og andeler (omløpsmidler)			0,00
Endring obligasjoner og sertifikater			0,00
Endring betalingsmidler			4 334 403,23
Netto endring i Omløpsmidler			7 631 283,09
Endring premieavvik, kortsiktig gjeld			0,00
Endring kortsiktig gjeld			6 917 107,14
Netto endring i kortsiktig gjeld			6 917 107,14
Sum endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)			14 548 390,23

Differanse

-310,70

Note 2 – Endring i kapitalkonto

Årets endring i kapitalkonto	01.01.	31.12.	Endring
Anleggsmidler	2 463 200 149,25	2 720 194 213,60	256 994 064,35
Langsiktig gjeld	-1 904 342 920,00	-2 051 518 300,00	-147 175 380,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-50 567 800,12
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			0,00
Netto endring	558 857 229,25	668 675 913,60	59 250 884,23
Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto	Konto	Debet	Kredit
Kapitalkonto per 01.01.	259900000		720 758 300,21
Økning pensjonsmidler	259900010		79 167 602,00
Reduksjon i pensjonsmidler	259900011	0,00	
Kjøp av aksjer og andeler	259900020		1 400 305,00
Salg av aksjer og andeler (bokført verdi)	259900021	0,00	
Oppskrivning av aksjer og andeler	259900024		0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	259900023	0,00	
Nye utlån	259900030		32 207 115,20
Mottatte avdrag på utlån	259900031	9 234 741,00	
Oppskrevet utlån	259900034		0,00
Tap og nedskrivning på utlån	259900033	200 346,00	
Kjøp av utstyr, maskiner og transportmidler	259900100		1 584 630,26
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler (bokført verdi)	259900103	0,00	
Oppskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900104		0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900101	3 381 183,78	
Nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900102	0,00	
Aktivering av faste eiendommer og anlegg	259900110		203 404 468,53
Salg av faste eiendommer og anlegg	259900113	0,00	
Oppskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900114		0,00
Avskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900111	47 953 785,86	
Nedskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900112	0,00	
Økning pensjonsforpliktelser	259900211	65 197 211,00	
Reduksjon i pensjonsforpliktelser	259900210		0,00
Bruk av lån	259900221	151 597 800,12	
Betalt avdrag på lån	259900220		52 801 831,00
Oppskrivning av langsiktig lånegjeld	259900223	33 750 000,00	
Nedskrivning av langsiktig lånegjeld	259900222		0,00
Utgående beholdning	25990	780 009 184,44	
Sum		1 091 324 252,20	1 091 324 252,20

Endring

59 250 884,23

Årets endring i kapitalkonto	Endring
Pensjonsmidler	79 167 602,00
Aksjer og andeler	1 400 305,00
Utlån	22 772 028,20
Utstyr, maskiner og transportmidler	-1 796 553,52
Faste eiendommer og anlegg	155 450 682,67
Pensjonsforpliktelser	-65 197 211,00
Langsiktig lånegjeld	-132 545 969,12
Netto endring	59 250 884,23

Note 3 – Endringer i regnskapsprinsipp m.m.

Resultateffekten av endring i regnskapsprinsipper kan føres på egne balansekonti i balanseregnskapet. Det er ikke ført endringer av regnskapsprinsipp i regnskapsåret.

Bokførte prinsippendringer	01.01.	31.12.	Endring
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00	0,00
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-7 546 796,00	-7 546 796,00	0,00

Det er ikke endringer i regnskapsestimater eller vesentlige korreksjoner av tidligere års feil

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.	13 053 640,54	15 997 470,51	0,00	15 979 066,61	45 030 177,66
Konvertert	71 614,20	461 148,56	0,00	0,00	532 762,76
Tilgang	1 051 867,50	0,00	0,00	0,00	1 051 867,50
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avgang	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anskaffelseskost 31.12.2024	14 177 122,24	16 458 619,07	0,00	15 979 066,61	46 614 807,92
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 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-8 702 424,77	-12 663 170,10	0,00	-2 071 942,91	-23 437 537,78
Konvertert Avskrivning	-21 714,20	-233 648,56	0,00	0,00	-255 362,76
Avskrivning	-1 470 941,38	-632 116,16	0,00	-1 022 763,48	-3 125 821,02
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilbakef. avskrivning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2024	-10 195 080,35	-13 528 934,82	0,00	-3 094 706,39	-26 818 721,56
Bokført verdi 01.01.	-8 702 424,77	-12 663 170,10	0,00	-2 071 942,91	-23 437 537,78
Bokført verdi 31.12.2024	3 982 041,89	2 929 684,25	0,00	12 884 360,22	19 796 086,36

227 - Faste eiendommer og anlegg	20 år	40 år	50 år	uten avskr.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	95 903 337,14	820 774 509,39	769 580 101,05	117 491 647,03	1 803 749 594,61
Konvertert	0,00	40 238 744,21	0,00	928 923,00	41 167 667,21
Tilgang	0,00	125 529 663,54	36 587 137,78	120 000,00	162 236 801,32
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avgang	-66 052,00	0,00	0,00	-374 050,00	-440 102,00
Anskaffelseskost 31.12.2024	95 837 285,14	986 542 917,14	806 167 238,83	118 166 520,03	2 006 713 961,14
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 nedskriv. 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-66 626 455,07	-200 306 845,87	-69 985 459,66	-63 960,00	-336 982 720,60
Konvertert Avskrivning	0,00	-6 718 544,21	0,00	0,00	-6 718 544,21
Avskrivning	-4 292 583,16	-21 342 990,31	-15 599 668,18	0,00	-41 235 241,65
Omgruppert/ overført	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilbakef. avskrivning	46 236,40	0,00	0,00	0,00	46 236,40
Akummulerte avskrivninger 31.12.2024	-70 872 801,83	-228 368 380,39	-85 585 127,84	-63 960,00	-384 890 270,06
Bokført verdi 01.01.	-66 626 455,07	-200 306 845,87	-69 985 459,66	-63 960,00	-336 982 720,60
Bokført verdi 31.12.2024	24 964 483,31	758 174 536,75	720 582 110,99	118 102 560,03	1 621 823 691,08

Note 5 – Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Egenkapitalinnskudd KLP	II.1			22 282 174,00	20 881 869,00
Aksjer i TrønderEnergi AS	II.1	5,04 %		56 926 235,50	56 926 235,50
Aksjer i TrønderEnergi Vekst Holding AS	II.1			17 223 245,87	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 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 Helseplattfr. 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 vannv.	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 Monstadvjellet utmarkslag	II.1			25,00	25,00
Aksjer i Impact Europe Group AB	II.1			17,40	17,40
Sum			-	kr 106 307 101	kr 104 906 796

Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 91 228 626	kr 68 363 665	kr 200 346	kr 5 419	kr 205 765
Sum lånefinansierte utlån	kr 91 228 626	kr 68 363 665	kr 200 346	kr 5 419	kr 205 765
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					
Sosiale utlån	kr 45 700	kr 55 300	kr -	kr -	kr -
Kråkøy slakteri	kr 2 666 668	kr 2 750 000	kr -	kr -	kr -
Fosen Vekst	kr 1 340 000	kr 1 340 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 4 052 368	kr 4 145 300	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 95 280 994	kr 72 508 965	kr 200 346	kr 5 419	kr 205 765

Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Åfjord kommune har pr. 31.12.2024 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater. Hvilket også var status pr. 31.12.2023.

Note 8 – Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler (%)
20210408	149 540 440,00	nov.51	nov.31	2,270
20190444	25 000 000,00	okt.49	okt.29	2,270
20180621	5 320 000,00	des.43	des.28	2,700
20170561	7 608 320,00	nov.45	nov.27	2,460
20230447	169 543 680,00	des.53	des.28	4,260
8317.57.05026	84 999 997,00	jul.50	mai.25	1,935
Total	442 012 437,00			

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 9 – Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommunekassen	Gj.snittlig løpetid (år)*	Gj.snittlig rente*
Lån til egne investeringer	1 187 265 342	24,87	4,25
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	101 988 746	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 289 254 088		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2024	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

*Beregningene gjelder pr 31.12.2024

Fordeling av langsiktig gjeld* etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn-rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	442 012 437	2,977 %
Langsiktig gjeld med renteswap:	70 000 000	1,890 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	675 252 905	5,330 %

*Beregningene gjelder pr 31.12.2024

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	2024	2023
Sum avskrivninger i året	44 361 063,00	41 386 303,22
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 116 199 509,00	981 568 348,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 370 912 011,00	1 282 404 499,44
Beregnet minimumsavdrag	36 118 873,00	31 677 591,04
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	48 901 993,00	43 608 371,00
Avvik	12 783 120,00	11 930 779,96

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	- 9 141 808,00	- 6 089 037,00
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	7 051 888,00	1 133 108,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	- 2 562 822,86	5 037 216,00
Saldo avdragsfond 31.12.	11 846 998,80	14 409 821,66

Note 11 – Pensjon

Generelt og pensjon i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon, samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden.

Premiefond

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

	KLP 2024	KLP 2023
Innestående på premiefond 01.01.	92 856 992	87 657 895
Tilført premiefondet i løpet av året	31 470 504	5 199 097
Bruk av premiefondet i løpet av året	-	-
Innestående på premiefond 31.12.	124 327 496	92 856 992

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.

		KLP	SPK	SUM
Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2024	2024
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	30 577 151	4 076 815	34 653 966
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	28 020 287	1 730 560	29 750 847
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-35 903 686	-1 132 986	-37 036 672
E	Administrasjonskostnad	1 214 925	140 360	1 355 285
A	Beregnet netto pensjonskostnad – inkl. adm.	23 908 677	4 814 749	28 723 426
B	Forfalt pensjonspremie – inkl. adm. kostnader	56 260 839	5 044 798	61 305 637
C	Årets premieavvik (B-A)	32 352 162	230 049	32 582 211

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2024	2024
B	Forfalt premie inkl. adm. kostnader	56 260 839	5 044 798	61 305 637
C	Årets premieavvik	-32 352 162	-230 049	-32 582 211
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	22 951 410	347 329	23 298 739
F	Brutto pensjonsutg. etter premieavvik og amortisering	46 860 087	5 162 078	52 022 165
G	Pensjonstrekk ansatte	-4 807 394	-965 522	-5 772 917
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	42 052 693	4 196 556	46 249 248

Akkumulert premieavvik		2024	2024	2024
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	113 849 559	2 389 299	116 238 858
	Årets premieavvik	32 352 162	230 049	32 582 211
	Sum amortisert premieavvik dette året	-22 951 410	-347 329	-23 298 739
	Sum akkumulert premieavvik pr 31.12	123 250 311	2 272 019	125 522 330

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2024	2024
Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	-115 609 822	-14 858 081	-130 467 903
Årets premieavvik	-32 352 162	230 049	-32 122 113
Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen	15 203 094	-2 533 488	12 669 606
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	-132 758 890	-17 161 520	-149 920 410
Herav: (balanseverdier)			
Brutto pensjonsforpliktelse	-712 317 600	-49 071 373	-761 388 973
Pensjonsmidler	845 076 490	31 909 853	876 986 343
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	875 238	875 238

Note 12 – Kommunens garantiansvar

Kommunen har ikke inngått nye garantiansvar i løpet av 2024. Kommunens garantiansvar for Fornybarsenteret Åfjord KF opphørte 01.01.2024 ved overtakelse av foretaket. Kommunens garantiansvar for Åfjord Fjellstyre bortfalt 02.05.2024.

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Utløper
Ingen garantiansvar pr 31.12.24				
Sum garantiansvar			kr -	

Note 13 – Fond

Bundne driftsfond		Debet	Kredit
IB	251		35 749 726,03
Avsetninger	550		5 662 173,38
Bruk av avsetninger	950	3 704 431,74	
UB	251	37 602 381,00	
Sum*		41 306 812,74	41 411 899,41
Ubundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	253		465 604,72
Avsetninger	540		724 449,00
Bruk av avsetninger	940	0,00	
UB	253	1 190 053,72	
Sum		1 190 053,72	1 190 053,72
Bundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	255		15 275 358,27
Avsetninger	550		5 008 689,00
Bruk av avsetninger	950	7 571 511,86	
UB	255	12 712 535,41	
Sum		20 284 047,27	20 284 047,27
Disposisjonsfond		Debet	Kredit
IB	256		116 786 565,48
Avsetninger	540		64 996 511,88
Bruk av avsetninger	940	0,00	
UB	256	181 783 077,36	
Sum		181 783 077,36	181 783 077,36

*105.086,67 i diff; tidligere fond omgjort til gavekonti i 2024 for å få lik behandling som andre gavekonti.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

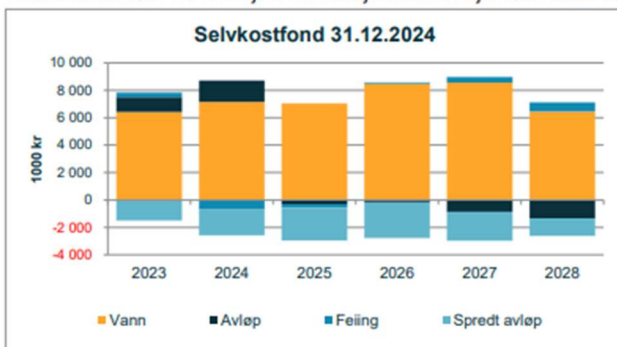
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

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 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 31. januar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Feiling	Spredt avløp	Totalt
Direkte driftsutgifter	11 101 812	3 150 072	2 060 181	968 117	17 280 182
Avskrivningskostnad	4 014 575	435 047	22 839	0	4 472 461
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 690 376	611 031	46 822	0	2 348 229
Indirekte driftsutgifter (netto)	447 907	149 445	68 779	31 024	697 155
Indirekte avskrivningskostnad	1 537	447	292	130	2 406
Indirekte kalkulatorisk rente	33	10	6	3	52
Driftskostnader	17 256 241	4 346 051	2 198 919	999 274	24 800 485
- Øvrige driftsinntekter	-289 387	-23 665	0	-52 431	-365 483
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	16 966 854	4 322 387	2 198 919	946 842	24 435 002
Gebyrinntekter	17 406 561	4 751 600	1 212 698	587 313	23 958 172
Resultat	439 708	429 213	-986 221	-359 529	-476 830
Finansiell dekningsgrad i %	103 %	110 %	55 %	62 %	98 %

Selvkostfond 01.01	6 421 549	1 067 531	338 643	-1 500 671	6 327 052
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	439 708	429 213	-986 221	-359 529	-476 830
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	288 901	55 773	-6 719	-73 099	264 856
Selvkostfond 31.12	7 150 158	1 552 517	-654 297	-1 933 299	6 115 078

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Seksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 150 449	2 247 726	1 840 856	50 067	5 289 099
Indirekte driftsutgifter (netto)	49 015	99 790	74 273	2 113	225 191
Indirekte avskrivningskostnad	163	319	261	7	750
Indirekte kalkulatorisk rente	4	7	6	0	16
Driftskostnader	1 199 631	2 347 841	1 915 396	52 188	5 515 056
- Øvrige driftsinntekter	-9 000	-9 000	-10 000	0	-28 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 190 631	2 338 841	1 905 396	52 188	5 487 056
Subsidiering	1 144 321	0	228 191	52 188	0
Gebyrinntekter	46 310	2 016 957	1 677 205	0	3 740 472
Resultat	0	-321 884	0	0	-1 746 583
Finansiell dekningsgrad i %	4 %	86 %	88 %	0 %	68 %

Selvkostfond 01.01	0	1 537 904	0	0	1 537 904
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-321 884	0	0	-321 884
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	59 898	0	0	59 898
Selvkostfond 31.12	0	1 275 918	0	0	1 275 918

Note 15 – 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.

Ingen registrerte salg i 2024.

Note 16 – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse*
Rådmann	1 328 700
Ordfører	1 112 500

*Årslønn pr. 31.12.2024

Note 17 – Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	705 000,80
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse, eks. mva	705 000,80

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.

Samarbeid
Fosenregionen IKPR

Note 19 – Enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte årsregnskapet

Enheter som har kommet til:

Ingen enheter har kommet til.

Enheter som har gått ut:

Fornybarsenteret Åfjord KF har gått ut av det konsoliderte årsregnskapet, og gått inn i kommunekassen.

Navn	Årsak	Drifts-inntekter*	Driftsutgifter*	Netto driftsres.*	Langsiktig gjeld*	Disp.fond*
Fornybarsenteret Åfjord KF	Avviklet 31.12.2023	3 334 000	2 240 000	- 532 000	33 750 000	866 000

*Regnskapstall fra årsregnskap 2023

Note 20 – Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Investeringsregnskapet:

Presenterer i det følgende prosjekter i 2024 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 2024. Alle tall i 1000:

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Avvik
53013	Familiesenteret - ombygging	3 598	4 204	606
54001	Oppgradering Fam.senter 1.etg	375	-	- 375
	Familiesenteret, samlet	3 973	4 204	231
54502	Roan Havn - vann og avløpsanlegg	2 345	6 000	3 655
54709	Åsmundvatn boligområde	7 847	12 200	4 353

53013 – Familiesenteret ombygging: Må ses i sammenheng med prosjekt 54001, disse to prosjektene totalt sett gir et marginalt mindreforbruk pr. 31.12.2024.

54001 – Oppgradering Familiesenteret: Se prosjekt 53013.

54502 – Roan Havn, vann og avløpsanlegg: Pågående prosjekt. Mindreforbruk fra 2024 kommer som kostnad i 2025, og budsjett 2025 må justeres tilsvarende.

54709 – Åsmundvatn boligområde: Vi ble ikke fakturert for de kostnadene vi estimerte skulle inntreffe i 2024. Kostnadene kommer i 2025, og budsjett 2025 må justeres tilsvarende.