

OSEN KOMMUNE



Regnskap og noter 2021

INNHOLDSFORTEGNELSE

	Side
§5-4. Bevilgningsoversikt - drift	1
§5-4. Bevilgningsoversikt – drift, til fordeling pr. enhet	2-4
§5-6. Økonomisk oversikt etter art - drift	5
§5-5. Bevilgningsoversikt - investering	6
§5-5. Regnskapsoversikt - investering	7
§5-8. Balanseregnskap	8-9
§5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutning- disposisjoner	10
Noter	11- 28

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap 2021

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-64 235	-61 009	-61 009	-59 956
Inntekts- og formuesskatt		-24 192	-23 153	-23 153	-21 980
Eiendomsskatt		-1 719	-1 740	-1 740	-1 721
Andre generelle driftsinntekter		-3 544	-271	-271	-10 840
Sum generelle driftsinntekter		-93 690	-86 173	-86 173	-94 497
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto (inkl avskrivninger)		90 291	93 096	87 521	88 560
Avskrivninger		0	0	0	0
Sum netto driftsutgifter		90 291	93 096	87 521	88 560
Brutto driftsresultat		-3 399	6 923	1 348	-5 937
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-373	-143	-143	-405
Utbytter		-1 835	-1 947	-1 947	-1 853
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	11	1 849	2 237	2 237	1 968
Avdrag på lån	12	7 593	6 270	6 270	6 862
Netto finansutgifter		7 234	6 417	6 417	6 572
Motpost avskrivninger		-7 371	-7 600	-7 600	-7 130
Netto driftsresultat		-3 536	5 740	165	-6 495
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		9 196	9 196	419	4 097
Avsetning til ubundne fond		8 396	274	274	13 628
Bruk av ubundne fond		-14 438	-15 154	-802	-9 722
Avsetning til bundne fond	6	886	291	291	1 538
Bruk av bundne fond		-504	-347	-347	-1 902
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-1 144
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		3 536	-5 740	-165	6 495
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

§ 5 4 Bevilgningsoversikt drift - til fordeling pr enhet

Regnskap til fordeling pr enhet

Ansvars- område	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnsk 2020
1 Politiske styringsorganer				
Ansvar 000-099				
Lønn og sosiale utgifter	1 466	1 616	1 616	1 546
Andre driftsutgifter	1 403	1 609	1 559	1 321
Andre driftsinntekter	-143	-154	-154	-119
Sum til fordeling	2 726	3 071	3 021	2 748
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	-50	-50	0	0
Avsetning til bundne fond	25	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Netto driftsramme	2 701	3 021	3 021	2 748
1 Administrasjonen				
Ansvar 100-199				
Lønn og sosiale utgifter	5 599	5 888	7 013	5 312
Andre driftsutgifter	14 061	14 318	9 317	16 724
Andre driftinntekter	-4 737	-3 039	-3 039	-8 037
Sum til fordeling	14 923	17 167	13 291	13 999
Avsetning til ubundne fond	1 048	38	38	1 454
Bruk av ubundne fond	-5 062	-5 788	-787	-4 564
Avsetning til bundne fond	102	0	0	1 036
Bruk av bundne fond	-111	-33	-33	-590
Netto driftsramme	10 900	11 384	12 509	11 335
2 Oppvekst og kultur				
Ansvar 200-299				
Lønn og sosiale utgifter	26 886	25 824	25 279	26 636
Andre driftsutgifter	8 753	8 462	8 367	8 636
Andre driftsinntekter	-6 521	-4 536	-4 536	-7 042
Sum til fordeling	29 118	29 750	29 110	28 230
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	-106	-97	0	-68
Avsetning til bundne fond	565	0	0	303
Bruk av bundne fond	-333	-216	-216	-949
Netto driftsramme	29 244	29 437	28 894	27 516
3 Helse				
Ansvar 300-399				
Lønn og sosiale utgifter	4 615	4 483	4 392	3 809
Andre driftsutgifter	6 046	4 612	4 611	5 787
Andre driftsinntekter	-2 628	-619	-619	-3 014
Sum til fordeling	8 033	8 476	8 384	6 582
Avsetning til ubundne fond	0	0	0	0
Bruk av ubundne fond	-15	-15	-15	-12
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	-1	0	0	0
Netto driftsramme	8 017	8 461	8 369	6 570

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap 2021

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-64 235	-61 009	-61 009	-59 956
Inntekts- og formuesskatt		-24 192	-23 153	-23 153	-21 980
Eiendomsskatt		-1 719	-1 740	-1 740	-1 721
Andre skatteinntekter		-3	-3	-3	-3
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-3 541	-268	-268	-10 836
Overføringer og tilskudd fra andre		-20 738	-9 130	-9 130	-22 020
Brukerbetaling		-4 858	-4 117	-4 117	-3 874
Salgs- og leieinntekter		-12 694	-12 579	-12 579	-11 554
Sum driftsinntekter		-131 980	-111 999	-111 999	-131 944
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	13	63 375	58 330	58 330	59 692
Sosiale utgifter		10 095	12 185	12 185	9 566
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenestepr	13	36 824	31 738	29 530	34 885
Overføringer og tilskudd til andre		10 921	9 279	5 913	14 747
Avskrivninger	9	7 371	7 600	7 600	7 130
Sum driftsutgifter		128 586	119 132	113 558	126 020
Brutto driftsresultat		-3 394	7 133	1 559	-5 924
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-378	-153	-153	-416
Utbytter		-1 835	-2 147	-2 147	-1 855
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	11	1 849	2 237	2 237	1 968
Avdrag på lån	12	7 593	6 270	6 270	6 862
Netto finansutgifter		7 229	6 207	6 207	6 559
Motpost avskrivninger	9	-7 371	-7 600	-7 600	-7 130
Netto driftsresultat		-3 536	5 740	166	-6 495
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		9 196	9 196	418	4 097
Avsetning til ubundne fond		8 396	274	274	13 628
Bruk av ubundne fond		-14 438	-15 154	-802	-9 722
Avsetning til bundne fond		886	291	291	1 538
Bruk av bundne fond		-504	-347	-347	-1 902
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-1 144
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		3 536	-5 740	-166	6 495
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tail i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Reguleringer 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	15 331	16 164	7 056	9 108	18 470
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10 321	10 365	10 005	380	566
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	25 652	26 549	17 061	9 488	19 036
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 984	-1 898	0	-1 898	-1 899
Tilskudd fra andre	0	0	0	0	-730
Salg av varige driftsmidler	-6 589	-6 502	-6 502	0	-1 539
Salg av finansielle anleggsmidler	-5 723	-5 723	-5 723	0	-57
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-384	211	211	0	0
Bruk av lån	-860	-860	3 730	-4 590	-14 623
Sum investeringsinntekter	-15 539	-14 771	-8 283	-6 488	-18 848
Videreutlån					
Videreutlån	0	0	0	0	237
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	-237
Avdrag på lån til videreutlån	826	0	0	0	831
Mottatte avdrag på videreutlån	-2	0	0	0	-568
Netto utgifter videreutlån	825	0	0	0	263
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	-9 196	-11 778	-8 778	-3 000	-4 097
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-609	0	0	0	-51
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-20	0	0	0	-215
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	3 911
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-9 825	-11 778	-8 778	-3 000	-451
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	1 113	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regulert budsjett	Opprinnelig	Regnskap 2020	
Fra bevilgningsoversikt:		2021	budsjett 2021		
Regnskap 2021		2021			
Netto investeringer til fordeling:		25 652	26 549	9 488	19 036
Prosjekt	Fordeling på prosjekt				
		0	0	0	1
1380	Oppgradering vannverk	503	600	0	2 289
4015	Ombygging kommunehus	276	345	300	0
4030	Trafikksikkerhetstiltak	0	0	0	602
4038	Strand Havn	544	2 000	2 000	1 192
4044	Kjøp av ny bil	0	0	0	343
4056	Utvidelse vei opp til Osen Kirke	0	0	0	426
4067	Utv parkpl Strand sk/Havgløtt bhg	0	0	0	314
4068	Fiber- og mobilprosjekter	800	1 640	1 000	27
4069	Drenering Strand skole	287	287	0	104
4070	Velferdsteknologi	0	0	100	0
4072	Tak/solskjerming Strand skole	0	0	0	173
4077	Ny vannledning Urds karet/Hansenget	0	0	0	600
4079	Tribune/kulturarena Bygdatun	0	0	0	201
4081	Oppgradering renseanlegg	0	0	0	209
4083	Reguleringsplan Vingsand	20	0	0	218
4084	EL-ladepunkt Osen kommune	0	0	0	1 331
4085	Flerbrukshus	195	250	0	85
4086	Sysselsettingsmidler - investering	0	0	0	291
4087	Mobilmast/hytte Inner Kromsfjellet	609	0	0	50
4088	Kjøp av andeler	0	0	0	191
4089	Hovedplan avløp	343	250	500	0
4090	Vannbehandlingsanlegg basseng	119	119	110	0
4091	Ventilasjonsanlegg Skrenten	276	254	220	0
4092	Skanning eiendomsarkiv	360	450	450	0
4093	Sykeheimen - utvendig rehabilitering	496	400	400	0
4094	Ny anløpskai hurtigbåt	5 907	4 500	0	0
4095	Uteområdet Strand skole	301	301	0	0
4097	Ny Ei-kjel sykeheimern	204	200	0	0
5001	IT-investeringer	237	250	500	448
5002	Fosen samarbeid investeringer	317	317	228	0
5012	Egenandel KLP	316	380	380	351
5026	Oppgradering kommunale boliger	813	1 000	1 000	0
5044	Nytt gjerde Strand skole	0	0	0	130
5045	Renovering sykeheim bygg/inventar	197	200	0	0
5046	Lokaler Fosen vekst	0	0	0	145
6010	Asfaltering kommunale veier	1 502	1 800	1 800	2 653
6023	Boligbygging	0	0	0	4 695
6025	Rehabilitering av vannkummer	936	1 000	500	0
6026	Hovedplan for vann	0	0	0	349
6027	Grunnarbeid veg Hopen - Vingsandaur	0	0	0	1 227
6028	Gjerde rundt Steinbrudd indre/ytre Skje	0	0	0	278
6044	Kjøp av aksjer	10 005	10 005	0	25
6045	Salg fast eiendom	87	0	0	88
Sum fordelt		25 652	26 549	9 488	19 036

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2021

Regnskap 2020

EIENDELER

		414 840	409 608
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler	10	209 156	208 966
1. Faste eiendommer og anlegg		200 731	201 982
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		8 424	6 985
II. Finansielle anleggsmidler		31 492	20 321
1. Aksjer og andeler	8	17 359	6 512
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	11	14 133	13 809
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	2	174 191	180 321
B. Omløpsmidler		52 410	53 084
I. Bankinnskudd og kontanter		32 988	37 536
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler	5	0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		19 422	15 528
1. Kundefordringer		4 053	3 145
2. Andre kortsiktige fordringer		5 438	4 001
3. Premieavvik	2	9 931	8 382
Sum eiendeler		467 249	462 672

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-170 826	-159 883
I. Egenkapital drift		-29 497	-35 157
1. Disposisjonsfond	6	-25 415	-31 457
2. Bundne driftsfond	6	-4 082	-3 700
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		62	-1 679
1. Ubundet investeringsfond	6	-861	-881
2. Bundne investeringsfond	6	-190	-798
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 113	0
III. Annen egenkapital		-141 391	-123 047
1. Kapitalkonto	7	-141 001	-122 657
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	7	-390	-390
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-277 237	-286 626
I. Lån		-101 567	-105 396
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	11	-101 567	-105 396

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	3	-175 670	-181 230
E. Kortsiktig gjeld		-19 186	-16 163
I. Kortsiktig gjeld	2	-19 186	-16 163
1. Leverandørgjeld		-7 401	-5 866
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-11 785	-10 297
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-467 249	-462 672
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		5 224	1 494
II. Andre memoriakonti		3 283	2 567
III. Motkonto for memoriakontiene		-8 507	-4 061

§ 5-9 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	- 3 537	- 6 495
2 Avsetning til bundne driftsfond	886	1 538
3 Bruk av bundne driftsfond	- 503	- 1 902
4 Overføring til investering i hht budsjett	9 196	4 097
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett	274	2 120
6 Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett	- 15 154	- 9 544
7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-	-
8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 8 838	- 10 186
9 Strykning av overføring til investering	-	-
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-	-
11 Strykning av tidligere års merforbruk	-	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	716	178
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	- 8 122	- 10 364
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	-	1 144
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	8 122	11 508
18 Framført til inndekning senere år (merforbruk)	-	-

	2021	2020
1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	11 796	15 642
2 Avsetning til bundne investeringsfond	-	-
3 Bruk av bundne investeringsfond	-608	-51
4 Bruk av lån	-860	-15 191
5 Overføring fra drift i hht budsjett	-11 778	-4 097
6 Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett	-	-
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett	-	-215
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	3 912
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-1 450	0
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	-	-
11 Strykning bruk av lån	-	-
12 Strykning overføring fra drift	2 582	-
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-20	-
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	1 112	-
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-	-
16 Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)	1 112	-

Note nr. 1 : Regnskapsprinsipp

Årsregnskapet skal utarbeides i samsvar med grunnleggende regnskapsprinsipper, iflg ny kommunelov kunngjort 22.06.2018

Anordningsprinsippet jf. Kommuneloven § 14-6

Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger i året er med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke nå regnskapet avsluttes

Grunnleggende regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskaps føres brutto, og alle kjente utgifter og inntekter tas med i det året de oppstår. I den grad at det ikke kan fastsettes eksakte beløp for inntekter og utgifter ved regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp. Justering i forhold til eksakt beløp, foretas i det påfølgende år.

Klassifisering og verdivurdering iflg. Ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap

Og årsberetning – ikrafttredelse 01.01.2020 - §3 – 1,§3-2 og 33

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie klassifiseres i balanseregnskapet som anleggsmidler. Anleggsmidler måles til anskaffelseskost.

Andre eiendeler klassifiseres som omløpsmidler).

Omløpsmidler måles til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Note 2 Arbeidskapitalen

Begrepet arbeidskapital er en størrelse i kommunens balanseregnskap som gir uttrykk for hvor god likviditeten er, det vil si evnen til å betale løpende forpliktelser etter hvert som de forfaller. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	52 410,00	53 063,00	-653,00
Kortsiktig gjeld	19 186,00	16 163,00	3 023,00
Arbeidskapital	33 224,00	36 900,00	-3 676,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2021

Netto driftsresultat	3 536,00
Netto utgifter/inntekter i investering	10 936,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	3 730,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-3 670,00

Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering

-6,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene 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. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	Fellesordning	Folkevalgte	Sykepleiere	Sum
Innestående på premiefond 01.01	577	452	1	1030
Tilført premiefondet i løpet av året	6385	33	1013	7431
Bruk av premiefondet i løpet av året	-2927	-36	-65	-3029
Innestående på premiefondet 31.12	4035	449	949	5432

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 pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

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 (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 3,6 mill kroner høyere enn faktisk betalte pensjonspremier. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		KLP	SPK	SUM
		2021	2021	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 957 328	895 820	5 853 148
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 889 091	298 401	5 187 492
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 646 796	-185 622	-5 832 418
E	Administrasjonskostnad	235 121	29 030	264 151
A	Beregnet netto pensjonskostnad - inkl adm	4 434 744	1 037 629	5 472 373
B	Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader	7 311 250	950 337	8 261 587
C	Årets premieavvik (B-A)	2 876 506	-87 292	2 789 214

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2021	2021
B	Forfalt premie inkl adm kostnader	7 311 250	950 337	8 261 587
C	Årets premieavvik	-3 859 658	-87 292	-3 946 950
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 383 516	-85 400	2 298 116
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amortisering	5 835 108	777 645	6 612 753
G	Pensjonstrekk ansatte	-843 548	-211 751	-1 055 299
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	4 991 560	565 894	5 557 454

Akkumulert premieavvik		2021	2021	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	8 233 758	-261 992	7 971 766
	Årets premieavvik	2 876 506	-87 292	2 789 214
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 383 516	-85 400	-2 468 916
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	8 726 748	-434 684	8 292 064
	Sum akkumulert premieavvik inkl arb.g.avg	8 726 748	-434 684	8 292 064

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2021	2021
	Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	1 763 300	-2 456 426	-693 126
	Årets premieavvik	3 859 658	-87 292	3 772 366
	Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen	-2 468 317	-1 763 541	-4 231 858
	Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	3 154 641	-4 307 259	-1 152 618
	Herav: (balanseverdier)			
	Brutto pensjonsforpliktelse	-164 203 188	-11 140 928	-175 344 116
	Pensjonsmidler	167 357 829	6 833 668	174 191 497
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	160 887	-219 670	-58 783

Note 4 Kommunens garantiansvar pr 31/12-202

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2021

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp	Utløper dato
Midtre Namdal avfallsselskap	Barlia, 7863 Overhalla	1 827 642	Ved nedbet. Lån, jmf vedlegg
Brannvesenet Midt IKS	Seilm.gt.10,7725 Steinkjer	82 225	Lån 8317.50.45662,innfrielsesdato 19/11-2024
Brannvesenet Midt IKS	Seilm.gt.10,7725 Steinkjer	28 500	Lån 8317.50.28199, innfrielsesdato 15/6-2024
Brannvesenet Midt IKS	Seilm.gt.10,7725 Steinkjer	95 999	Lån 8317.52.80998,innfrielsesdato 15/11-2027
Brannvesenet Midt IKS	Seilm.gt.10,7725 Steinkjer	9 900	Lån 8317.53.19576,innfrielsesdato 4/12-2023
Brannvesenet Midt IKS	Seilm.gt.10,7725 Steinkjer	33 300	Lån 8317.53.62927,innfrielsesdato 22/12-2024
Sum garantiansvar		2 077 566	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

	Selskapets navn	Balansført verdi	Ligningsverdi	Eierandel i selskapet
22141010	Egenkapital KLP	5 455 925		
22170010	Biblioteksentralen AL	300	300	1 andel
22170020	Torghatten ASA	0		
22170095	Trøndelag Reiseliv	1 000	1 000	0,06 %
22170100	Trønder Energi AS A-aksjer	10 104 000	3 864 495	1,18 %
22170110	Stiftelsen Halten	1 000	1 000	10 andeler
22170120	Brannbil og pumpe	770 000		
22170121	Fosen Vekst AS	250 000		
22170122	Nord-Fosen Utvikling AS	15 000		
22170123	Revisjon Midt-Norge SA	15 000		
22170124	Namdal Rehabilitering	190 835		
22170125	Flyco AS	555 900		
	Brannvesenet Midt Iks			5,60 %
	Midtre Namdal Avfallsselskap			2,40 %
221	Aksjer og andeler	17 358 960	3 866 795	

Note 6 Fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	3699617	886075	503657	4082035
Selvkostfond	178795		23477	155318
Sum	3878412	886075	527134	4237353
Bunde investeringsfond				
Bundne investeringsfond	798039		608507	189532
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Sum	798039	0	608507	189532

Spesifikasjon:

	Beholdning		Bruk av fond	Beholdning 31.12
	01.01	Avsetninger		
Bundne fond:				
Omdisp/korr 2019	-1 131 630	0	0	-1 131 630
Selvkostfond	178 795	0	23 477	155 318
Øremerka og øvrige bundne fond	4 488 501	886 075	503 657	4 870 919
Næringsfond/kraftfond	33 324	0	0	33 324
Gavefond	130 629	0	0	130 629
Sum driftsfond	3 699 619	886 075	527 134	4 058 560
Bundne investeringsfond:				
Mobildekningsprosjekt	767 360	0	608 505	158 855
Øvrige bundne invest.fond/omdisp	30 678	0	0	30 678
Sum bundne investeringsfond	798 038	0	608 505	189 533
Disposisjonsfond:				
Inngående balanse	31 456 913			
Næringsfonda/næringsrådgiver		1 048 196	3 698 248	
Finansområdet - overskudd 2020		3 712 891	4 277 500	
Eiendomsskatt		236 033		
Havner			4 500 000	
Tilskudd havbruksfondet				
Rådmann			1 364 008	
Oppvekst og kultur			6 500	
Kulturtiltak			85 413	
Bygdatunet			14 539	
Helseopplysning			15 000	
Fylkesveier - teknisk				
Miljøvern			50 000	
Politisik styringsorganer			50 000	
Sykehjem			377 300	
Havbruksfond		3 399 667		
Sum disposisjonsfond	31 456 913	8 396 787	14 438 508	25 415 192
Ubundne investeringsfond				
Øvrige bundne investeringsfond	881 233	0	20 475	860 758
Sum ubundne investeringsfond	881 233	0	20 475	860 758

Overført fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet:

	Regnskap 2 021	Justert budsj 2 021	Opprinnelig budsj 2021	Regnskap 2 020	
Overført i 2021	4 696 034	7 277 500	3 000 000	2 581 466	lht investering budsjettet

Note 7 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen i kommuneregnskapet benyttes til å utligne virkninger av transaksjoner i bevilgningsregnskapet som ikke påvirker egenkapitalen, det vil si endringer i anleggsmidler og gjeld. Saldo på kapitalkonto viser størrelsen på den delen av anleggsmidlene som ikke er finansiert med gjeld.

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	414 838,00	409 609,00	5 229,00
Langsiktig gjeld	277 237,00	286 626,00	-9 389,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	5 224,00	1 494,00	3 730,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	142 825,00	124 477,00	18 348,00

IB	122657
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	0
Aktivert av fast eiendom og anlegg	15221
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	
Aktivert av utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer og andeler	10878
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	841
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Avdrag på eksterne lån	8420
Økning pensjonsmidler	-6130
Reduksjon pensjonsforpliktelse	5789
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse	
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	7 663,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	7 371,00
Nedskrivning fast eiendom og utstyr/maskiner	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avgang aksjer og andeler	30,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	467,00
Avskrivning utlån	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Bruk av midler fra eksterne lån	860,00
Økning pensjonsforpliktelse	119,00
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse	165,00
Saldo 31.12	141 001,00

Note 8 medarbeidere

Tekst	2021	2020	2019
Antall årsverk	87,6	89	92
Antall ansatte	107	128	131
Antall kvinner	91	108	105
% andel kvinner	85	84,37	80,15
Antall menn	16	20	26
% andel menn	14,9	15,6	19
Antall kvinner ledende stillinger	3	3	6
% andel kvinner i ledende stillinger	42,8	50	66,7
Antall menn i ledende stillinger	4	3	3
% andel menn i ledende stillinger	57,2	50	33,3

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2021	2020	2019
Antall deltidsstillinger	53	85	91
Antall ansatte i deltidsstillinger	53	85	91
Antall kvinner i deltidsstillinger	51	69	80
% andel kvinner i deltidsstillinger	96,3	81	87,9
Antall menn i deltidsstillinger	2	5	11
% andel menn i deltidsstillinger	3,7	5,8	12

Note 9 Anleggsmidler

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	2 225 796	4 758 679	0	20 449 667	126 828 909	44 437 765	10 265 175
Tilgang	1 962 885	952 578	0	2 510 345	9 797 872	0	0
Avgang	0	115 000	0	0	7 548 205	0	0
Avskrivninger	769 682	591 278	0	1 102 425	3 829 511	1 078 129	0
Nedskrivninger	0						
Reverserte nedskrivninger	0						
Bokført verdi 31.12	3 419 000	5 004 978	0	21 857 587	125 249 064	43 359 637	10 265 175

Note 10 Gebyrfinansierte selvkost-tjenester

Osen kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle 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:	Driftsregnskapet:
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	= Resultat før gebyrinntekter
+ <u>Kalkulatorisk avskrivningskostnad</u>	
= Gebyrgrunnlag	
-	
Gebyrinntekter	- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* 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 2021 var denne lik 1,956 %.

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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

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.

Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.

Dekningsgrad for vann, avløp, renovasjon (VAR-tjenestene)

Bygge- og delingssaker og oppmåling

Ansvar	Funksjon	Tekst	Beløp	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
VANN					
620	3400/3450	Driftsinntekter	-3 013 288,00	-3 240 636,00	-3 240 636,00
620	3400/3450	Driftskostnader	3 888 106,00	3 252 465,00	3 243 956,00
620	3400/3450	Renter	-19 488,00	0,00	0,00
Sum - underskudd memoriaposteres			-894 306,00	-11 829,00	-3 320,00
AVLØP					
630	3500	Driftsinntekter	-766 302,00	916 902,00	916 902,00
630	3500	Driftskostnader	770 785,00	919 582,00	918 263,00
630	3500	Renter	-3 346,00	0,00	0,00
Sum - underskudd memoriaposteres			-7 829,00	-1 836 484,00	-1 835 165,00
RENOVASJON					
640	3550	Driftsinntekter	-2 391 849,00	-2 269 173,00	-2 269 173,00
640	3550	Driftskostnader	2 470 208,00	2 269 173,00	2 269 173,00
640	3550	Rentekostn. Fremførb. Undersk	-3 492,00		
Sum - overskudd memoriaposteres			-81 851,00	0,00	0,00
SLAM					
635	3540	Driftsinntekter	-817 551,00	-459 655,00	-459 655,00
635	3540	Driftskostnader	846 148,00	557 566,00	557 566,00
635	3540	Bruk av fond	-23 477,00	0,00	0,00
635	3540	Rentekostnader	0,00	0,00	0,00
Sum - underskudd - dekt med fond			5 120,00	97 911,00	97 911,00
BYGGE- OG DELINGSSAKER					
610	3010/3020	Driftsinntekter	-165 696,00	-157 675,00	-157 675,00
610	3010/3020	Driftskostnader	865 381,00	478 181,00	468 685,00
Resultat - subsidieres			-699 685,00	-320 506,00	-311 010,00
OPPMÅLING					
610	3030	Driftsinntekter	-351 987,00	-184 331,00	-184 331,00
610	3030	Driftskostnader	412 109,00	456 976,00	452 593,00
Resultat - subsidieres			-60 122,00	-272 645,00	-268 262,00

Oversikt over VAR-fonds:

25100053 DRIFTSFOND VANN	
Inngående balanse	0,00
Renter 2021	0,00
Bruk av fond	0,00
Utgående balanse	0,00
25100027 DRIFTSFOND AVLØP	
Inngående balanse	0,00
Renter 2021	0,00
Bruk av fond	0,00
Utgående balanse	0,00
25100030 DRIFTSFOND AVFALL	
Inngående balanse	0,00
Renter 2021	0,00
Bruk av fond	0,00
Utgående balanse	0,00
25100019 SLAMTØMMING	
Inngående balanse	-178 795,03
Renter 2021	
Bruk av fond	23 477,00
Utgående balanse	-155 318,03

Vedlegg til note 5

Fløyse-, budsjett- eller økonomiplan (veg år i celen under):

	2023							
	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Reguleringspl aner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
Gebyrinntekter	9 612 183	3 893 902	1 122 065	2 686 182	496 068	0	551 907	862 040
Øvrige driftsinntekter	21 013	21 013	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	9 633 196	3 914 915	1 122 065	2 686 182	496 068	0	551 907	862 040
Direkte driftsutgifter	6 387 880	1 654 863	497 125	2 521 500	369 497	0	607 377	737 518
Avskrivningskostnad	1 518 443	1 259 193	211 786	0	177	0	24 000	23 287
Kalkulatorisk rente (2,55 %)	789 287	610 167	170 531	0	29	0	8 262	297
Indirekte driftsutgifter (netto)	727 852	346 135	120 405	3 549	10 250	0	146 854	100 656
Indirekte avskrivningskostnad	16 610	11 747	2 781	152	61	0	1 612	257
Indirekte kalkulatorisk rente (2,55 %)	2 847	1 999	436	41	16	0	332	22
Driftskostnader	9 442 918	3 884 103	1 003 065	2 525 242	380 030	0	788 438	862 040
Foreløpig resultat	-236 532	0	0	0	0	0	-236 532	0
+ Subsidiert	236 532	0	0	0	0	0	236 532	0
Resultat	426 810	30 811	119 020	160 940	116 038	0	0	0
Selvkostgrad (%)	97,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	-31,6 %	70,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiert	2 818 506	2 229 241	505 940	3 742	10 533	0	-55 471	124 521
Selvkostfond 01.01	95 581	0	0	0	95 581	0	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	116 038	0	0	0	116 038	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,55 %)	3 917	0	0	0	3 917	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	215 536	0	0	0	215 536	0	0	0
Remførbart underskudd 01.01	-1 808 187	-1 396 851	-162 750	-248 586	0	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	310 771	30 811	119 020	160 940	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad selvkostfond (2,55 %)	-42 147	-35 227	-2 633	-4 287	0	0	0	0
Remførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 539 563	-1 401 267	-46 363	-91 933	0	0	0	0
Gebyrinntekter	9 612 183	3 893 902	1 122 085	2 686 182	496 068	0	551 907	862 040
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiert og fond	9 421 906	3 863 091	1 003 065	2 525 242	380 030	0	788 438	862 040
Finansiell dekningsgrad (%)	102,0 %	100,8 %	111,9 %	106,4 %	130,5 %	0,0 %	70,0 %	100,0 %
Normalgebyr	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Reguleringspl aner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
Normalgebyr eksklusiv mva.	25 005	6 836	5 528	4 759	1 501	0	5 519	862
Normalgebyr inklusiv mva.	23 280	8 545	6 911	5 949	1 876	0	5 519	862
Endring fra 2021	45,0 %	26,0 %	19,4 %	15,7 %	27,9 %	0,0 %	224,6 %	331,0 %
Endring fra 2022	7,2 %	5,0 %	2,0 %	9,7 %	23,8 %	0,0 %	3,1 %	80,0 %
Oppsummering av fordelte utgifter fra interntjenester 2021	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Reguleringspl aner	Bygge- og delesaker	Oppmåling
Regnskap	146 788	83 097	19 344	0	0	0	30 219	14 128
Revisjon	13 597	7 698	1 792	0	0	0	2 799	1 309
IKT-tjenester	29 858	15 917	6 037	549	220	0	7 135	0
Annen administrasjon	454 160	194 666	87 431	2 829	1 132	0	96 830	71 273
Totalt	644 403	301 377	114 604	3 378	1 351	0	136 983	86 711

Vedlegg til note 5

2021		Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	3 013 288	766 302	2 391 849	6 171 439	
Øvrige driftsinntekter	268 218	0	0	268 218	
Driftsinntekter	3 281 506	766 302	2 391 849	6 439 657	
Direkte driftsutgifter	1 921 442	411 966	2 466 672	4 800 080	
Avskrivningskostnad	1 185 695	165 021	0	1 350 717	
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	467 529	76 359	0	543 889	
Indirekte netto driftsutgifter	301 377	114 604	3 378	419 358	
Indirekte avskrivningskostnad	10 273	2 438	131	12 842	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96 %)	1 790	396	27	2 213	
Driftskostnader	3 888 106	770 785	2 470 208	7 129 099	
Resultat	-606 600	-4 483	-78 359	-689 443	
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Fremførbart underskudd 01.01	-693 021	-168 811	-139 331	-1 001 163	
- Underskudd til fremføring	-606 600	-4 483	-78 359	-689 443	
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,96 %)	-19 488	-3 346	-3 492	-26 326	
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 319 109	-176 640	-221 181	-1 716 930	
Gebyrinntekter	3 013 288	766 302	2 391 849	6 171 439	
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	3 619 888	770 785	2 470 208	6 860 882	
Finansiell dekningsgrad (%)	83,2 %	99,4 %	96,8 %	90,0 %	
Regnskapsføringsforslag balanse					
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt	
	0	0	0	0	
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	626 088	7 829	81 851	715 769	
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap					
1550 Avsetninger til bundne fond	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt	
	0	0	0	0	
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0	
Normalgebyr					
Normalgebyr eksklusiv mva.	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt	
	5 425	4 630	4 114	14 169	
Normalgebyr inklusiv mva.	6 781	5 787	5 143	17 711	

Vedlegg til note 5

2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015		2014	
Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost		Etterkalkyle selvkost	
	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling							
Gebyrinntekter	7 506 673	3 013 288	766 302	2 391 849	817 551	0	165 696	351 987							
Øvrige driftsinntekter	270 102	268 218	0	0	1 884	0	0	0							
Driftsinntekter	7 776 775	3 281 506	766 302	2 391 849	819 435	0	165 696	351 987							
Direkte driftsutgifter	6 669 140	1 921 442	411 966	2 466 672	844 527	0	723 627	300 906							
Avskrivningskostnad	1 374 181	1 185 695	165 021	0	177	0	0	23 287							
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	548 578	467 529	76 359	0	29	0	3 521	1 139							
Indirekte netto driftsutgifter	644 403	301 377	114 604	3 378	1 351	0	136 983	86 711							
Indirekte avskrivningskostnad	13 976	10 273	2 438	131	53	0	1 030	51							
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96 %)	2 459	1 790	396	27	11	0	221	15							
Driftskostnader	9 252 737	3 888 106	770 785	2 470 208	846 148	0	865 381	412 109							
Foreløpig resultat	-1 475 962	-606 600	-4 483	-78 359	-26 713	0	-699 685	-60 122							
+ Subsidiert	759 807	0	0	0	0	0	699 685	60 122							
Resultat	-716 156	-606 600	-4 483	-78 359	-26 713	0	-0	0							
Selvkostgrad (%)	0,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	0,0 %	19,1 %	85,4 %							
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiert	1 823 791	1 966 664	358 819	3 537	1 621	0	-557 930	51 081							
Selvkostfond 01.01	178 795	0	0	0	178 795	0	0	0							
- Bruk av selvkostfond	-26 713	0	0	0	-26 713	0	0	0							
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,96 %)	3 236	0	0	0	3 236	0	0	0							
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	155 318	0	0	0	155 318	0	0	0							
Fremførbart underskudd 01.01	-1 001 165	-693 021	-168 811	-139 331	0	0	-1	-1							
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0	0	0	0							
- Underskudd til fremføring	-689 443	-606 600	-4 483	-78 359	0	0	-0	0							
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,96 %)	-26 326	-19 488	-3 346	-3 492	0	0	0	0							
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 716 932	-1 319 109	-176 640	-221 181	0	0	-1	-1							
Gebyrinntekter	7 506 673	3 013 288	766 302	2 391 849	817 551	0	165 696	351 987							
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiert og fond	8 982 636	3 619 888	770 785	2 470 208	844 264	0	865 381	412 109							
Finansiell dekningsgrad (%)	83,6 %	83,2 %	99,4 %	96,8 %	96,8 %	0,0 %	19,1 %	85,4 %							
Regnskapsføringsforslag balanse															
Totalt	-23 477	0	0	0	-23 477	0	0	0							
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	715 769	626 088	7 829	81 851	0	0	0	0							
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond															
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	0	0	0	0	0	0	0	0							
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0	0							
1950 Bruk av bundne fond	-23 477	0	0	0	-23 477	0	0	0							
Normalgebyr	0	0	0	0	0	0	0	0							
Totalt	0	0	0	0	0	0	0	0							
Normalgebyr eksklusiv mva.	17 243	5 425	4 630	4 114	1 174	0	1 700	200							
Normalgebyr inklusiv mva.	19 178	6 781	5 787	5 143	1 468	0	1 700	200							

Note 11 Langsiktig gjeld

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering *
Lån til egne investeringer	75329520			
Lån til andres investeringer	22297939			
Lån til innfrielse av kausjoner	39900			
Lån til videre utlån	3899797			
Finansielle leieavtaler				
Sum lån 31/12	101567156			

Låne nummer	Lån	Lån 1/1-2021	Nye lån	Avdrag	Lån 31/12-2021	Rente	Nedbet
S146337692	Husbanken - startlån, utbetalt 11/5-2017	1000000	0		1000000	Fast	2026
S146361456	Husbanken - startlån, utbetalt 26/5-2015	900000		200000	700000	Fast	2024
S146351952	Husbanken - startlån, utbetalt 21/5-2014	700000		200000	500000	Fast	2023
S146345517	Husbanken - startlån, utbetalt 6/5-13	500000		200000	300000	Fast	2022
S146338991	Husbanken - startlån, utbetalt 6/9-12	240000		120000	120000	Fast	2021
S146333349	Husbanken - startlån, utbetalt 17/3-11	50000		50000	0	Fast	2020
S146307665	Husbanken - startlån, utbetalt 19/12-07	302919		23122	279797	Fast	2036
S146263306	Husbanken - startlån	33332		33332	0	Fast	2020
KB20170483	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 26/9-2017	9332120		548960	8783160	Fast	2037
KB20160228	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 6/5-2016	13936780		899160	13037620	Flytende	2036
KB20150611	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 4/12-15	8604000		573600	8030400	Fast	2035
KB20130666	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 29/11-13	3491870		268620	3223250	Fast	2034
KB20120521	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 8/11-12	2623510		374780	2248730	Fast	2032
KB20110739	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 6/12-11	606550		101100	505450	Fast	2026
KB20100807	Kommunalbanken - nytt lån investeringer 7/12-10	1099660		219940	879720	Flytende	2025
KB20090479	Kommunalbanken	5136490		570720	4565770	Fast	2024
KB20040150	Kommunalbanken	11984860		1498100	10486760	Flytende	2028
KB20190552	Kommunalbanken	10214400		537600	9676800	Fast	2038
83175898193	KLP - Kommunekreditt AS	0	4590000		4590000	Flytende	2041
83175579691	KLP-banken - nytt lån	8377400		354300	8023100	Fast	2043
83175361769	KLP-banken - nytt lån Famulus	1345251		96112	1249139	Fast	2033
83175349637	KLP-banken - nytt lån	9084600		648900	8435700	Fast	2033
149436180	Husbanken - Mølbergstunet	199500		159600	39900	Fast	2020
146057138	Husbanken - Gjenomg.bolig -96	10000		10000	0	Fast	2020
KB20200482	Kommunalbanken nytt lån 2020	14623000		731160	13891840	Fast	2040
S14633475	Husbanken startlån	1000000		0	1000000	Flytende	2040
SUM		105396242	4590000	8419106	101567136		

	2020	2021
Lån med fast rente	73,41 %	70,47 %
Lån med flytende rente	26,59 %	29,53 %
Sum lån 31/12	100,00 %	100,00 %

Note 12 - Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	3 551,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	7 593,00
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-4 042,00

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	
Bokført verdi lånegjeld 31.12	
Avskrivninger	7 371,00

Minimumsavdrag Osen 2021

Konto	Konto(T)	IB 2021
22499100	EDB-utstyr/kontormaskiner	12 112 883,59
22499101	Akk avskrivning 5 år	-9 887 087,20
22499200	Transportmidler, maskiner, verktøy	7 800 806,67
22499201	Akk avskrivning 10 år	-3 042 128,17
22499300	Brannbiler	1 004 983,00
22499301	Akk avskrivning 20 år	-1 004 983,00
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	6 984 474,89
22799100	Tekn anl (VAR) p-plasser	24 202 268,28
22799101	Akk avskrivning 20 år	-3 752 601,05
22799200	Boliger, skoler, barnehager, veger	160 674 666,93
22799201	Akk avskrivning 40 år	-33 845 758,43
22799300	Adm.bygg, helsesenter, forr.bygg, lager, brstasjon	55 740 212,00
22799301	Akk avskrivning 50 år	-11 302 446,69
22799400	Tomtegrunn, industriområder, boligområder/salg	10 404 077,68
22799401	Salg av tomter, eiendommer	-138 902,50
227	Faste eiendommer og anlegg	201 981 516,22

Sum pr 1/1-2021	208 965 991,11
------------------------	-----------------------

Konto	Konto(T)	2020
24519001	Husbanken - formidlingslån	-4 726 251,00
24519002	Husbanken - andre lån	-209 500,00
24531001	Kreditt- og finansinstitusjoner	-81 653 240,00
24541100	KLP-lån	-18 807 251,00
245	Andre lån	-105 396 242,00
	- Husbanken formidlingslån	4 726 251,00
	Sum lån 1/1-2018	-100 669 991,00
	Avskrivning (kto 15900)	7 371 024,28
	Minimumsavdrag = (avskrivninger/anleggsmidler)*langsiktig gjeld	
	Minimumsavdrag	3 551 012,99
	Årets avdrag	7 592 632,00
	Konklusjon: betalt tilstrekkelig med avdrag	4 041 619,01

Note 13. Ytelser til ledende personer og revisor i 2021

	1/5-2020 - 30/4--2021	1/5-2021 –31/12-2021	1/1-31/12-2021
Ordfører	839.800	839.800	
Rådmann	860.000	875.000	
Revisor			404.001

Note 14: Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn 2021

Driftsinntekter:	Beløp:
Gebyrinntekter	333726
Div.inntekter/refusjoner/kompensasjoner	17735
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	351461
Driftsutgifter:	
Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)	59261
Lønn inkl.sosiale kostnader (feiing)	58455
Kjøp av varer/tjenester	89213
Sum driftsutgifter	206928
Finansutgifter	10641
Finansinntekter	-58
Tidligere akku. Regnskapsmessig resultat	4121
Bruk av fond	0
Avsetning til fond	133834
Akk. Regnskapsmessig resultat	137955
Regnskapsmessig resultat	133834
Feiing og tilsyn utføres av Brannvesen Midt IKS. Tallene i note 13 er hentet fra Brannvesen Midt IKS's regnskap.	

Note 15: Selvkostregnskap renovasjon 2021

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	134000
Gebyrinntekter	2390000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	2524000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	2076000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	13000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	31000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	206000
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	2326000
Årets selvkostresultat	198000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skall disponeres	198000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	198000
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
Saldo selvkostfond pr. 1/1-21	9000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	2000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-21	208000
Årets finansielle dekningsgrad 109 %	
Årets selvkostgrad 100%	
Renovasjon utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 15 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS` s regnskap.	

NOTE nr. 16: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	3931428		3931428	
Næringslån:				
Vingsand Brygge	500000	500000		
Sætervik Handel	245456	245456		
Nordmeland Gårdshotell as	1400000	1400000		
Diverse lån	30377	30377		
Sosiallån	26113			
SUM	6 133 374,00	2 175 833,00	3 931 428,00	

Osen... 17/3-22

Roar Leirset

Roar Leirset
rådmann