



Regnskap 2022

Orklandbadet KF



Innledning

Orklandbadet KF sitt årsregnskap er avlagt i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven kapittel 14 og 15, Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og God kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet inneholder forskriftsbestemte oversikter og noter. Analyser, vurderinger og kommentarer knyttet til regnskapet fremgår av Årsberetningen for 2022, som er et annet dokument.

Regnskapet er stilt opp i en driftsdel og en investeringsdel. I driftsdelen inngår foretakets løpende inntekter og anvendelsen av disse (driftsutgiftene). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelsen av disse (investeringsutgifter).

Foretakets balanseregnskap viser status for foretakets eiendeler (anleggsmidler og omløpsmidler), gjeld (kortsiktig og langsiktig) og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet til Orklandbadet KF føres løpende basert på kontoplan etter NS 4102 og basert på bedriftsøkonomiske prinsipper. I forbindelse med årsoppgjøret omarbeides regnskapet til at regnskap basert på regler og prinsipper for kommuneregnskapet.

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 foretakets virksomhet

Orklandbadet KF er organisert som et kommunalt foretak etter bestemmelsene i kommuneloven kapittel 9 og er derfor en del av Orkland kommune som juridisk enhet, men med eget styre og eget årsregnskap. Orklandbadet KF inngår i konsolidert årsregnskap for Orkland kommune.

Årsregnskapet består av:

Bevilgningsregnskap – drift, herunder spesifikasjon av post 6 og oversikt over budsjettavvik og disponeringer

Bevilgningsregnskap – investeringer, herunder Spesifikasjon av post 1, 2, 3 og 4 og oversikt over budsjettavvik og disponeringer

Økonomisk oversikt – drift

Balanse

Noter

Innholdsfortegnelse

Innhold

Bevilgningsoversikt – drift (§5-4, første ledd)	4
Spesifikasjon av post 6 i Bevilgningsoversikt – drift (§ 5-4 andre ledd)	5
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – driftsregnskapet (§ 5-9, første ledd).....	7
Bevilgningsoversikt – investeringer (§ 5-5, første ledd).....	8
Bevilgningsoversikt – investeringer, spesifikasjon av linje 1 (§ 5-5, andre ledd)	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investeringsregnskapet (§ 5-9, andre ledd)	9
Økonomisk oversikt – drift (§ 5-6).....	10
Balanse	12
Oversikt noter.....	15
Note 1 – Endring i arbeidskapital	16
Note 2 – Kapitalkonto.....	17
Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	17
Note 4 – Varige driftsmidler	18
Note 5 – Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....	18
Note 6 – Langsiktig gjeld	18
Note 7 – Pensjon	19
Note 8 – Ytelse til ledende personer	20
Note 9 – Godtgjørelse til revisor	20
Note 10 – Fordeling inntekter	20
Note 11 – Inndekning merforbruk.....	20
Note 12 – Kortsiktige fordringer og gjeld – Orkland kommune	21
Note 13 – Bedriftsøkonomisk resultat	21

Bevilgningsoversikt – drift (§5-4, første ledd)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-4 663 382,90	-499 500,00	-499 500,00	-2 399 423,92
7 Avskrivninger	195 263,00	0,00	0,00	133 451,00
8 Sum netto driftsutgifter	-4 468 119,90	-499 500,00	-499 500,00	-2 265 972,92
9 Brutto driftsresultat	4 468 119,90	499 500,00	499 500,00	2 265 972,92
10 Renteinntekter	270 558,00	10 000,00	10 000,00	14 811,18
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsm	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	985 372,90	0,00	0,00	433 652 36
14 Avdrag på lån	1 255 686,00	0,00	0,00	1 184 257,99
15 Netto finansutgifter	-1 970 500,90	10 000,00	10 000,00	-1 603 099,17
16 Motpost avskrivninger	195 263,00	0,00	0,00	133 451,00
17 Netto driftsresultat	2 692 882,00	509 500,00	509 500,00	796 324,75
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	780 026,25	952 154,00	0,00	1 236 250,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	1 912 855,75	509 500,00	509 500,00	366 789,00
22 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-952 154,00	0,00	-806 714,25
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer/dekn av netto driftsr	2 692 882,00	509 500,00	509 500,00	796 324,75
25 Fremført til inndeckn senere år	0,00	0,00	0,00	0,00

Spesifikasjon av post 6 i Bevilgningsoversikt – drift (§ 5-4 andre ledd)

Avdeling	Regnskap	Rev. Budsj	Oppr. budsj.	Regnsk. i fjor
10 Badeland				
Brutto ramme	-2 533 346,74	-90 000,00	-90 000,00	-1 690 019,60
- Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til disp.fon	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
= Netto ramme	-2 533 346,74	-90 000,00	-90 000,00	-1 690 019,60
20 Treningscenter				
Brutto ramme	-1 127 993,89	-190 500,00	-190 500,00	-852 246,30
- Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetning til disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
= Netto ramme	-1 127 993,89	-190 500,00	-190 500,00	-852 246,30
30 Klatresenter				
Brutto ramme	-62 256,03	-51 000,00	-51 000,00	-84 583,95
- Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
= Netto ramme	-62 256,03	-51 000,00	-51 000,00	-84 583,95
40 Orkalahallen				
Brutto ramme	-118 076,89	-15 000,00	-15 000,00	501 579,36
- Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
= Netto ramme.	-118 076,89	-15 000,00	-15 000,00	501 579,36
50 Administrasjonsbygg				
Brutto ramme	-511 362,48	0,00	0,00	-352 859,01
- Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
= Netto ramme	-511 362,48	0,00	0,00	-352 859,01
60 4. etasje				
Brutto ramme	-541 904,87	-153 000,00	-153 00,00	-44 502,80
- Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
= Netto ramme	-541 904,87	-153 000,00	-153 000,00	-44 502,80

99 Regnskapstekniske formål

Brutto ramme	2 924 440,00	0,00	0,00	123 208,38
- Overføring til investering	780 026,25	952 154,00	0,00	1 236 250,00
- Avsetninger til bunde fond	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avsetninger til disp.fond	1 912 855,75	509 500,00	509 500,00	0,00
+ Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Bruk av disp.fond	0,00	952 154,00	0,00	1 236 250,00
= Netto ramme	231 558,00	-509 500,00	-509 500,00	123 208,38
ALLE	-4 663 382,90	-499 500,00	-499 500,00	-2 399 423,92

I henhold til § 5-4 andre ledd i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal Bevilgningsoversikt – drift vise budsjett fra det organ som har budsjettmyndighet. Det følger av dette av budsjettendringer vedtatt av underordnet politisk organ og administrasjon ikke skal vises i bevilgningsoversikten.

Både revidert budsjett og opprinnelig budsjett i Bevilgningsoversikt – drift og spesifikasjonen ovenfor viser derfor kommunestyrets budsjettvedtak.

Budsjettendringer som følge av vedtak i styret og budsjettendringer foretatt av daglig leder i henhold til Økonomireglementet sine bestemmelser er derfor ikke med i kolonnen for revidert budsjett ovenfor.

Tabellen ovenfor viser sammenhengen mellom regnskapet og budsjettet fra kommunestyret.

Foretaket har gjennom året styrt basert på et budsjett som også omfatter budsjettendringer foretatt av styret og daglig leder iht bestemmelser i Økonomireglementet.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – driftsregnskapet (§ 5-9, første ledd)

	Regnskap 2022
1. Netto driftsresultat	2 692 882
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0
3. Bruk av bundne driftsfond	0
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-952 154
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-509 500
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	952 154
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	2 183 382
9. Strykning av overføring til investering	172 128
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-952 154
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	0
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	1 403 356
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	0

Bevilgningsoversikt – investeringer (§ 5-5, første ledd)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	774 161,25	950 000,00	0,00	1 236 250,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 711,00	0,00	0,00	2 154,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	777 872,25	950 000,00	0,00	1 238 404,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	780 026,25	952 154,00	0,00	1 236 250,00
21 Avsetninger til bundne invest. fond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet invest. fond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2 154,00	2 154,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	777 872,25	950 000,00	0,00	1 236 250,00
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	2 154,00

Bevilgningsoversikt – investeringer, spesifikasjon av linje 1 (§ 5-5, andre ledd)

Oversikt over investeringer i 2022, spesifisert pr prosjekt.

Prosjekt	Regnskap	Rev. Budsjett	Oppr. Budsjett
1122 Lynxight System 25 (drukningsvakt)	774 161,25	950 000,00	0,00
1394 Egenkapitalinnskudd KLP	3 711,00	0,00	0,00
ALLE	777 872,25	950 000,00	0,00

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investeringsregnskapet (§ 5-9, andre ledd)

	Regnskap 2022
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-777 872
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettert bruk av lån	0
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	950 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	172 128
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11. Strykning av bruk av lån	0
12. Strykning av overføring fra drift	-172 128
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16. Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	0

Økonomisk oversikt – drift (§ 5-6)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	5 881 439,59	3 541 000,00	3 541 000,00	8 711 942,07
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	30 226 511,29	20 628 000,00	20 628 000,00	22 094 758,15
9 Sum driftsinntekter	36 107 950,88	24 169 000,00	24 169 000,00	30 806 700,22
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	13 434 039,34	8 388 000,00	8 388 000,00	12 230 323,59
11 Sosiale utgifter	3 276 188,75	2 262 000,00	2 262 000,00	3 440 122,75
12 Kjøp av varer og tjenester	13 804 884,99	13 019 500,00	13 019 500,00	11 802 862,25
13 Overføringer og tilskudd til andre	929 454,90	0,00	0,00	933 967,71
14 Avskrivninger	195 263,00	0,00	0,00	133 451,00
15 Sum driftsutgifter	31 639 830,98	23 669 500,00	23 669 500,00	28 540 727,30
16 Brutto driftsresultat	4 468 119,90	499 500,00	499 500,00	2 265 972,92
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	270 558,00	10 000,00	10 000,00	14 811,18
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsm.	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	985 372,90	0,00	0,00	433 652,36
21 Avdrag på lån	1 255 686,00	0,00	0,00	1 184 257,99
22 Netto finansutgifter	-1 970 500,90	10 000,00	10 000,00	-1 603 099,17
23 Motpost avskrivninger	195 263,00	0,00	0,00	133 451,00
24 Netto driftsresultat	2 692 882,00	509 500,00	509 500,00	796 324,75

Disp. eller dekning av netto driftsresultat:

25 Overføring til investering	780 026,25	952 154,00	0,00	1 236 250,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	1 912 855,75	509 500,00	509 500,00	366 789,00
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-952 154,00	0,00	-806 714,25
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer	2 692 882,00	509 500,00	509 500,00	796 324,75
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Balanse

	Noter	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		7 514 901	5 972 652
I. Varige driftsmidler	4	3 016 224	2 437 326
1. Faste eiendommer og anlegg	4	0	0
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	3 016 224	2 437 326
II. Finansielle anleggsmidler		7 749	4 038
1. Aksjer og andeler	5	7 749	4 038
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	7	4 491 928	3 531 288
B. Omløpsmidler		15 793 885	11 135 903
I. Bankinnskudd og kontanter		13 359 506	8 397 644
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		2 434 379	2 738 259
1. Kundefordringer	12	1 288 263	2 720 095
2. Andre kortsiktige fordringer	12	1 146 116	18 164
3. Premieavvik	7	0	0
Sum eiendeler		23 309 786	17 108 555

EGENKAPITAL OG GJELD	Noter	Regnskap 2022	Regnskap 2021
C. Egenkapital		10 018 011	7 445 464
<i>I. Egenkapital drift</i>		5 795 187	3 882 332
1. Disposisjonsfond		5 795 187	3 882 332
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
<i>II. Egenkapital investering</i>		0	-2 154
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-2 154
<i>III. Annen egenkapital</i>		4 222 824	3 565 287
1. Kapitalkonto	2	4 222 824	3 565 287
2. Prinsippendr som påvirker arbeidskap drift	3	0	0
3. Prinsippendr som påvirker arbeidskap investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld	6	3 238 951	2 353 239
<i>I. Lån</i>		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	7	3 238 951	2 353 239
E. Kortsiktig gjeld		10 052 824	7 309 852
I. Kortsiktig gjeld	12	10 052 824	7 183 315
1. Leverandørgjeld		2 402 036	4 402 231
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		7 292 768	2 781 083
5. Premieavvik	7	358 050	126 537
Sum egenkapital og gjeld		23 309 786	17 108 555

F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0	0
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0

Orkanger, 6. mars 2023

Per Opøyen Styreleder	Marie Richter Nestleder	Tor Sørensen styremedlem
Steinar Gaustad Styremedlem	Tina Sundli Krokstad styremedlem	Hege Røttereng styremedlem
Marthe Strømskag Styremedlem		Kjersti Hoel Tronvoll styremedlem
Geir Mule daglig leder		Stein Erik Stubmo regnskapssjef

- Dokumentet er elektronisk signert -

Oversikt noter

Note 1	Endring i arbeidskapital
Note 2	Kapitalkonto
Note 3	Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp
Note 4	Varige driftsmidler
Note 5	Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)
Note 6	Langsiktig gjeld
Note 7	Pensjon
Note 8	Ytelse til ledende personer
Note 9	Godtgjørelse til revisor
Note 10	Fordeling inntekter
Note 11	Inndekning merforbruk
Note 12	Kortsiktige fordringer og gjeld – Orkland kommune
Note 13	Bedriftsøkonomisk resultat

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	15 793 885	11 135 903	
2.3 Kortsiktig gjeld	-10 052 824	-7 309 852	
Arbeidskapital	5 741 061	3 826 051	1 915 010

Drifts- og investeringsregnskapet	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	36 107 951
Sum driftsutgifter	-31 444 658
Netto finansutgifter	-1 970 501
Netto driftsresultat	2 692 882
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-777 872
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videre utlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-777 872
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 915 010

Note 2 – Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2022	3 565 287
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	774 161
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	960 640
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Aktivert egenkapitalinskudd KLP	3 711
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	195 263
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	0
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	885 712
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	4 222 824

Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Det er ingen slike endringer i regnskapet for 2022.

Note 4 – Varige driftsmidler

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	0	1 201 076	1 236 250	0	0
Tilgang	774 161	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0	0
Avskrivninger	0	133 451	61 812	0	0
Bokført verdi 31.12	774 161	1 067 625	1 174 438	0	0

Ikke avskrivbare driftsmidler:

Sum anleggsmidler:

Bokført verdi 1.1.2022	0	2 437 326
Tilgang	0	774 161
Avgang	0	0
Avskrivninger		195 263
Saldo pr 31.12.2022	0	3 016 224

Note 5 – Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Selskap	Eierandel 31.12.2022	Bokført verdi 01.01.2022	Endring	Bokført verdi 31.12.2022
Egenkapitalinnsk. KLP		3 038,00	3 711,00	6 749,00
Midt-Norsk Opplæring, andel	1	1 000,00	0,00	1 000,00
Sum		4 038,00	3 711,00	7 749,00

Note 6 – Langsiktig gjeld

Folkehelsesenteret er i sin helhet finansiert av Orkland kommune, via Orkland kommunes regnskap. Orklandbadet KF har derfor ikke lånegjeld knyttet til anlegget. Det er av samme grunn heller ikke balanseført noen eiendom i Orklandbadet KF sitt regnskap.

Det følger imidlertid av kommunestyrets vedtak knyttet til finansieringen av Folkehelsesenteret at Orklandbadet KF skal dekke kapitalkostnadene knyttet til utleiearealer i 4 etasje og investeringene i energisparetiltak og solkraftanlegg.

Den andelen av renter og avdrag som Orklandbadet KF ut fra ovenstående dekker er i regnskapet til Orklandbadet KF klassifisert som hhv. renteutgifter og avdragsutgifter, selv om foretaket ikke har balanseført eiendeler eller lånegjeld knyttet til disse utgiftene.

Følgende oversikt viser avregnet kapitalkostnad for 2022:

	Utleieareal 4. etg.	Energiltak	Sum
Investeringsutgift, akkumulert pr. 1.1.	16 500 000	24 949 000	41 449 000
Tillegg i året	2 500 000	0	2 500 000
Investeringsutgift, akkumulert pr 31.12	19 000 000	24 949 000	43 949 000
Avregnet andel avdrag pr 1.1., akkum.	792 858	1 247 450	2 040 308
Avregnet andel avdrag i året	542 857	712 829	1 255 686
Avregnet andel avdrag pr 31.12, akkum.	1 335 715	1 960 279	2 040 308
Gjenværende forpliktelse pr 31.12	17 664 285	22 988 721	41 908 692
Avregnet avdrag i regnskapsåret	542 857	712 829	1 255 686
Avregnet renter i regnskapsåret	419 548	560 673	980 222
Sum kapitalkostnad i regnskapsåret	962 405	1 273 502	2 235 908

Avdrag beregnes basert på en løpetid på 35 år.

Rentesats benyttet for renteberegning for 2022: 2,37 %

Note 7 – Pensjon

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 510 382
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	94 338
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-130 623
Administrasjonskostnader	57 539
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 531 636
Årets pensjonspremie	1 315 992
Årets premieavvik	215 644
Amortiseringsperioder:	
Premieavvik over 7 år	215 644

Netto pensjonskostnad inkl adm	1 531 636
Amortisering av premieavvik tidligere år	-16 458
Samlet pensjonsutgift inkl. administrasjon	1 515 178

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	1 284 622
Tilført premiefondet i løpet av året	276 052
Bruk av premiefondet i løpet av året	273 223
Innestående på premiefond 31.12.	1 287 451

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arb.g.avg *)
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	3 238 951	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	4 491 928	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-1 252 977	-176 670

*) Arbeidsgiveravgift regnskapsføres ikke når pensjonsmidler er større enn eller lik pensjonsforpliktelsen.

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
	Beløp	Beløp
Estimatavvik 31.12.	-428 436	-719 008
Virkningen av planendringer	0	0

Beregningsforutsetninger	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %
Amortiseringstid	7 år

Note 8 – Ytelse til ledende personer

	Fast lønn/feriep.	Annen godtgj	Naturalytelser	Sum
Daglig leder	977 938	0	7 770	985 708
Styreleder	52 000	0	0	52 000

Note 9 – Godtgjørelse til revisor

Foretakets regnskap revideres av Revisjon Midt-Norge SA.

Utgiftsførte beløp til revisor i 2022 utgjør kr 74.150 ekskl. mva.

Note 10 – Fordeling inntekter

Post	Totalt	Orkland kommune	Andre
6 Overføringer og tilskudd fra andre	9 611 440	7 853 388	1 758 052
8 Salgs- og leieinntekter	26 496 511	2 005 027	24 491 484
Sum	36 107 951	9 858 415	26 249 536
		27,3 %	72,7 %

Note 11 – Inndekning merforbruk

Det er ikke foretatt overføring fra Orkland kommune til Orklandbadet KF i 2022 for å dekke inn merforbruk i foretaket.

Note 12 – Kortsiktige fordringer og gjeld – Orkland kommune

Pr 31.12 har foretaket følgende mellomværende med Orkland kommune:

Kortsiktige fordringer	
Kundefordringer	424 710
Sum kortsiktige fordringer	424 710
Kortsiktig gjeld	
Annen kortsiktig gjeld	304 475
Oppgjør merverdiavgift 2022	231 742
Oppgjør kapitalkostnad 2022	2 235 907
Andel adm kostnader Orkland kommune 2021	228 000
Andel adm kostnader Orkland kommune 2022	228 000
Sum kortsiktig gjeld	3 228 124
Netto kortsiktig gjeld pr. 31.12	2 803 414

Note 13 – Bedriftsøkonomisk resultat

Den løpende regnskapsføringen i Orklandbadet KF foretas basert på NS 4102 og bedriftsøkonomiske prinsipper. I forbindelse med årsavslutningen korrigeres regnskapet for å få dette i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.





















Følgende oversikt viser bedriftsøkonomisk resultat for 2022:

Tekst	Beløp	Kommentar
Netto driftsresultat iht økonomisk oversikt drift	2 692 882	
Post 23 – Motpost avskrivninger	-195 263	Ikke bedriftsøk. kostnad
Varelager pr 31.12, utgiftsført	457 375	Ikke bedriftsøk. kostnad
Varelager pr 1.1, utgiftsført	-418 864	Ikke bedriftsøk. Kostnad
Bedriftsøkonomisk resultat før skatt	2 536 130	

Orkland kommune er som skattesubjekt fritatt fra skatteplikt etter skatteloven § 2-30 første ledd bokstav c. Fritaket omfatter også foretakets virksomhet. Orklandbadet KF betaler derfor ikke formuesskatt eller inntektsskatt på eventuelle overskudd, heller ikke på aktivitet som anses som næringsvirksomhet.

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokumentet er signert med Addo Sign sin sikre digitale signatur. Underskriverens identitet er fysisk registrert i det elektroniske PDF-dokumentet og er vist nedenfor.

Underskrivere

  Stein Erik Stubmo 9578-5995-4-270192 11.04.2023 15.42	  Per Opøyen 9578-5995-4-89197 11.04.2023 17.25
  Marie Richter 9578-5999-4-1910248 11.04.2023 17.53	  Steinar Gaustad 9578-5995-4-2725043 11.04.2023 21.08
  Tina Sundli Krokstad 9578-5994-4-1504697 12.04.2023 11.02	  Geir Mule 9578-5994-4-874429 12.04.2023 17.57
  Kjersti Hoel Tronvoll 9578-5993-4-3163782 16.04.2023 20.55	  Marthe Heggem Strømskag 9578-5997-4-2817503 16.04.2023 21.08
  Tor Erik Sørensen 9578-5994-4-485740 17.04.2023 18.15	  Hege Røttereng 9578-5995-4-270828 24.04.2023 10.20



Dokumentet er digitalt signert med Addo Sign sikker signeringstjeneste. Signaturbeviset i dokumentet er sikret og validert ved å bruke den matematiske hash-verdien til originaldokumentet.

Dokumentet er låst for endringer og tidsstempelt med et sertifikat fra en klart tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbevis er innebygd i PDF-dokumentet i tilfelle de skal brukes til validering i fremtiden.

Hvordan verifisere ektheten til dokumentet

Dokumentet er beskyttet med et Adobe CDS-sertifikat. Når dokumentet åpnes i Adobe Reader, vil det se ut til å være signert med Addo Sign signeringstjeneste.

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokumentet er signert med Addo Sign sin sikre digitale signatur. Underskriverens identitet er fysisk registrert i det elektroniske PDF-dokumentet og er vist nedenfor.

Dokumenter i transaksjonen

Regnskapsdokumentet 2022 rev 20230306.pdf

Dette dokumentet



Dokumentet er digitalt signert med Addo Sign sikker signeringstjeneste. Signaturbeviset i dokumentet er sikret og validert ved å bruke den matematiske hash-verdien til originaldokumentet.

Dokumentet er låst for endringer og tidsstemplet med et sertifikat fra en klarert tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbevis er innebygd i PDF-dokumentet i tilfelle de skal brukes til validering i fremtiden.

Hvordan verifisere ektheten til dokumentet

Dokumentet er beskyttet med et Adobe CDS-sertifikat. Når dokumentet åpnes i Adobe Reader, vil det se ut til å være signert med Addo Sign signeringstjeneste.