

Årsregnskap 2021 for Orklandbadet KF

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- Stubmo, Stein Erik (11026944777), signert 28.02.2022 med BANKID
- Mule, Geir (01047127102), signert 28.02.2022 med BANKID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.



Regnskap 2021

Orklandbadet KF



**ORKLAND
KOMMUNE**

Dokumentet er signert digitalt av:

- Stubmo, Stein Erik (11026944777), 28.02.2022
- Mule, Geir (01047127102), 28.02.2022

Forseglet av



Posten Norge

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 2021, 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	-2 399 423,92	-972 035,00	-972 035,00	-1 041 760,08
7 Avskrivninger	133 451,00	0,00	0,00	0,00
8 Sum netto driftsutgifter	-2 265 972,92	-972 035,00	-972 035,00	-1 041 760,08
9 Brutto driftsresultat	2 265 972,92	972 035,00	972 035,00	1 041 760,08
10 Renteinntekter	14 811,18	15 000,00	15 000,00	4 289,00
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	433 652,36	620 246,00	620 246,00	10 108,58
14 Avdrag på lån	1 184 257,99	0,00	0,00	0,00
15 Netto finansutgifter	-1 603 099,17	-605 246,00	-605 246,00	-5 819,58
16 Motpost avskrivninger	133 451,00	0,00	0,00	0,00
17 Netto driftsresultat	796 324,75	366 789,00	366 789,00	1 035 940,50
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-1 236 250,00	-1 236 250,00	0,00	-1 276 070,07
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	-366 789,00	-366 789,00	-366 789,00	-3 726 340,40
22 Bruk av disposisjonsfond	806 714,25	1 236 250,00	0,00	3 966 469,97
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer/dekn av netto driftsr	-796 324,75	-366 789,00	-366 789,00	-1 035 940,50
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	-1 690 019,60	515 314,00	515 314,00	2 248 573,78
- Overføring til investering	1 236 250,00	1 236 250,00	0,00	1 276 070,07
- 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	1 236 250,00	1 236 250,00	0,00	0,00
= Netto ramme	-1 690 019,60	515 314,00	515 314,00	972 503,63
20 Treningscenter				
Brutto ramme	-852 245,30	-160 600,00	-160 600,00	-228 809,84
- 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	-852 246,30	-160 600,00	-160 600,00	-228 809,84
30 Klatresenter				
Brutto ramme	-84 583,95	-765 000,00	-765 000,00	335 883,68
- 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	-84 583,95	-765 000,00	-765 000,00	335 883,68
40 Orklahallen				
Brutto ramme	501 579,36	-200 000,00	-200 000,00	-854 676,65
- 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.	501 579,36	-200 000,00	-200 000,00	-854 676,65
50 Administrasjonsbygg				
Brutto ramme	-352 859,01	-122 963,00	-122 963,00	-344 523,93
- 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	-352 859,01	-122 963,00	-122 963,00	-344 523,93
60 4. etasje				
Brutto ramme	-44 502,80	-238 786,00	-238 786,00	38 209,61
- 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	-44 502,80	-238 786,00	-238 786,00	38 209,61



99 Regnskapstekniske formål				
Brutto ramme	123 208,38	0,00	0,00	-960 346,58
- Avsetninger til bunde 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	123 208,38	0,00	0,00	-960 346,58
ALLE	-2 399 423,92	-972 035,00	-972 035,00	-1 041 760,08

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 2021
1. Netto driftsresultat	796 324
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0
3. Bruk av bundne driftsfond	0
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 236 250
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-366 789
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 236 250
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	429 535
9. Strykning av overføring til investering	0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-429 535
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15. Bruk av disposisjonsfond for inndecking 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	0
18. Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0



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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	1 236 250,00	1 236 250,00	0,00	1 276 070,07
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 154,00	0,00	0,00	0,00
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	1 238 404,00	1 236 250,00	0,00	1 276 070,07
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	1 236 250,00	1 236 250,00	0,00	1 276 070,07
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	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 236 250,00	1 236 250,00	0,00	1 276 070,07
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	2 154,00	0,00	0,00	0,00



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

Oversikt over investeringer i 2021, spesifisert pr prosjekt.

Prosjekt	Regnskap	Rev. Budsjett	Oppr. Budsjett
1121 Kloranlegg basseng	1 236 250,00	1 236 250,00	0,00
1394 Egenkapitalinnskudd KLP	2 154,00	0,00	0,00
ALLE	1 238 404,00	1 236 250,00	0,00

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

	Regnskap 2021
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-1 238 404
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	1 236 250
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)	-2 154
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11. Strykning av bruk av lån	0
12. Strykning av overføring fra drift	0
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-2 154
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16. Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	-2 154



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	8 711 942,07	7 132 606,00	7 132 606,00	7 058 511,66
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	22 094 758,15	17 021 400,00	17 021 400,00	15 805 699,18
9 Sum driftsinntekter	30 806 700,22	24 154 006,00	24 154 006,00	22 864 210,84
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	12 230 323,59	7 526 909,00	7 526 909,00	9 312 031,19
11 Sosiale utgifter	3 440 122,75	2 824 091,00	2 824 091,00	2 297 967,44
12 Kjøp av varer og tjenester	11 802 862,25	12 830 971,00	12 830 971,00	10 212 452,23
13 Overføringer og tilskudd til andre	933 967,71	0,00	0,00	0,00
14 Avskrivninger	133 451,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	28 540 727,30	23 181 971,00	23 181 971,00	21 822 450,76
16 Brutto driftsresultat	2 265 972,92	972 035,00	972 035,00	1 041 760,08
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	14 811,18	15 000,00	15 000,00	4 289,00
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	433 652,36	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	1 184 257,99	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	-1 603 099,17	-605 246,00	-605 246,00	-5 819,58
23 Motpost avskrivninger	133 451,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	796 324,75	366 789,00	366 789,00	1 035 940,50



Disp. eller dekning av netto driftsresultat:

25 Overføring til investering	-1 236 250,00	-1 236 250,00	0,00	-1 276 070,07
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	-366 789,00	-366 789,00	-366 789,00	-3 726 340,40
29 Bruk av disposisjonsfond	806 714,25	1 236 250,00	0,00	3 966 469,97
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer	-796 324,75	-366 789,00	-366 789,00	-1 035 940,50
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Dokumentet er signert digitalt av:

- Stubmo, Stein Erik (11026944777), 28.02.2022
- Mule, Geir (01047127102), 28.02.2022

Forseglet av



Posten Norge

Balanse

	Noter	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		5 972 652	1 336 411
I. Varige driftsmidler	4	2 437 326	1 334 527
1. Faste eiendommer og anlegg	4	0	0
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	2 437 326	1 334 527
II. Finansielle anleggsmidler		4 038	1 884
1. Aksjer og andeler	5	4 038	1 884
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	7	3 531 288	0
B. Omløpsmidler		11 135 903	14 618 353
I. Bankinnskudd og kontanter		8 397 644	6 488 405
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		2 738 259	8 129 948
1. Kundefordringer	12	2 720 095	7 078 214
2. Andre kortsiktige fordringer	12	18 164	1 051 734
3. Premieavvik	7	0	0
Sum eiendeler		17 108 555	15 954 764



EGENKAPITAL OG GJELD	Noter	Regnskap 2021	Regnskap 2020
C. Egenkapital		7 445 464	5 604 541
<i>I. Egenkapital drift</i>		<i>3 882 332</i>	<i>4 322 257</i>
1. Disposisjonsfond		3 882 332	4 322 257
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
<i>II. Egenkapital investering</i>		<i>-2 154</i>	<i>0</i>
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-2 154	0
<i>III. Annen egenkapital</i>		<i>3 565 287</i>	<i>1 282 285</i>
1. Kapitalkonto	2	3 565 287	1 282 285
2. Prinsippendr som påvirker arbeidskap drift	3	0	0
3. Prinsippendr som påvirker arbeidskap investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld	6	2 353 239	0
<i>I. Lån</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	<i>7</i>	<i>2 353 239</i>	<i>0</i>
E. Kortsiktig gjeld		7 309 852	10 350 223
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>	<i>12</i>	<i>7 183 315</i>	<i>10 350 223</i>
1. Leverandørgjeld		4 402 231	6 562 169
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		2 781 083	3 788 054
5. Premieavvik	7	126 537	0
Sum egenkapital og gjeld		17 108 555	15 954 764



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

Orkanger, 28. februar 2022

Geir Mule
daglig leder

Stein Erik Stubmo
regnskapssjef

- Dokumentet er elektronisk signert -

Dokumentet er signert digitalt av:

- Stubmo, Stein Erik (11026944777), 28.02.2022
- Mule, Geir (01047127102), 28.02.2022

Forseglet av



Posten Norge

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Stubmo, Stein Erik (11026944777), 28.02.2022
- Mule, Geir (01047127102), 28.02.2022

Forseglet av



Posten Norge

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	11 135 903	14 618 353	
2.3 Kortsiktig gjeld	-7 309 852	-10 350 223	
Arbeidskapital	3 826 051	4 268 130	-442 079

Drifts- og investeringsregnskapet	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	30 806 700
Sum driftsinntekter	-28 047 276
Netto finansutgifter	-1 603 099
Netto driftsresultat	796 325
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-1 238 404
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videre utlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-1 238 404
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-442 079

Dokumentet er signert digitalt av:

- Stubmo, Stein Erik (11026944777), 28.02.2022
- Mule, Geir (01047127102), 28.02.2022

Forseglet av



Posten Norge

Note 2 – Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2021	1 282 285
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 236 250
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	3 531 288
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	2 154
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	133 451
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	+
Nedskrivning aksjer/andeler	+
Avdrag på utlån	+
Avskrivning på utlån	+
Bruk av lånemidler	+
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0
Endring pensjonsmidler SPK	+
Endring pensjonsmidler KLP	2 353 239
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
Saldo kapitalkonto 31.12.2021	3 565 287

Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Det er ingen slike endringer i regnskapet for 2021.



Note 4 – Varige driftsmidler

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	0	1 334 527	0	0	0
Tilgang	0	0	1 236 250	0	0
Avgang	0	0	0	0	0
Avskrivninger	0	133 451	0	0	0
Bokført verdi 31.12	0	1 201 076	1 236 250	0	0

Ikke avskrivbare driftsmidler:

Bokført verdi 1.1.2021	0	1 334 527
Tilgang	0	1 236 250
Avgang	0	0
Avskrivninger		133 451
Saldo pr 31.12.2021	0	2 437 326

Sum anleggsmidler:

Note 5 – Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Selskap	Eierandel 31.12.2021	Bokført verdi 01.01.2021	Endring	Bokført verdi 31.12.2022
Egenkapitalinnsk. KLP		884,00	2 154,00	3 038,00
Midt-Norsk Opplæring, andel	1	1 000,00	0,00	1 000,00
Sum		1 884,00	2 154,00	4 038,00

Note 6 – Langsiktig gjeld

Folkehelsecenteret 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 Folkehelsecenteret 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 2021:

	Utleieareal 4. etg.	Energiltak	Sum
Investeringsutgift, akkumulert pr. 1.1.	15 000 000	24 949 000	39 949 000
Tillegg i året	1 500 000	0	1 500 000
Investeringsutgift, akkumulert pr 31.12	16 500 000	24 949 000	41 449 000
Avregnet andel avdrag pr 1.1., akkum.	321 429	534 621	856 050
Avregnet andel avdrag i året	471 429	712 829	1 184 258
Avregnet andel avdrag pr 31.12, akkum.	792 858	1 247 450	2 040 308
Gjenværende forpliktelse pr 31.12	15 707 142	23 701 550	39 408 692
Avregnet avdrag i regnskapsåret	471 429	712 829	1 184 258
Avregnet renter i regnskapsåret	170 757	257 683	428 440
Sum kapitalkostnad i regnskapsåret	642 186	970 512	1 612 698

Avdrag beregnes basert på en løpetid på 35 år.

Rentesats benyttet for renteberegning for 2021: 1,06 %

Note 7 – Pensjon

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 515 273
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	68 541
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-96 137
Administrasjonskostnader	55 148
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 542 825
Årets pensjonspremie	1 431 925
Årets premieavvik	-110 900
Amortiseringsperioder:	
Premieavvik over 7 år	-110 900

Netto pensjonskostnad inkl adm	1 542 825
Amortisering av premieavvik tidligere år	-615
Samlet pensjonsutgift inkl. administrasjon	1 542 210

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	63
Tilført premiefondet i løpet av året	1 287 892
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 333
Innestående på premiefond 31.12.	1 284 622

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arb.g.avg *)
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 353 239	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	3 531 288	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-1 178 049	-166 105

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



Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
	Beløp	Beløp
Estimatavvik 31.12.	808 534	-538 428
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	Naturallytelser	Sum
Daglig leder	858 501	130 957	4 392	993 850
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 2021 utgjør kr 55.314 ekskl. mva.

Note 10 – Fordeling inntekter

Post	Totalt	Orkland kommune	Andre
6 Overføringer og tilskudd fra andre	8 711 942	7 426 308	1 285 634
8 Salgs- og leieinntekter	22 094 758	225 729	21 869 029
Sum	30 806 700	7 652 037	23 154 663
		24,8 %	75,2 %

Note 11 – Inndekning merforbruk

Det er ikke foretatt overføring fra Orkland kommune til Orklandbadet KF i 2021 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	2 228 590
Feilbetalt pensjon KLP 2020	462 362
Sum kortsiktige fordringer	2 690 952
Kortsiktig gjeld	
Periodisert inntekt 2021	98 548
Oppgjør merverdiavgift	816 800
Oppgjør kapitalkostnad 2021	1 612 698
Avregning overføringer 2020	213 667
Andel adm kostnader Orkland kommune	228 000
Sum kortsiktig gjeld	2 969 713
Netto kortsiktig gjeld pr. 31.12	278 761

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 2021:

Tekst	Beløp	Kommentar
Netto driftsresultat iht Økonomisk oversikt drift	796 324,75	
Post 23 – Motpost avskrivninger	133 451,00	Ikke bedriftsøk. kostnad
Varelager pr 31.12, utgiftsført	418 863,75	Ikke bedriftsøk. Kostnad
Bedriftsøkonomisk resultat før skatt	1 348 639,50	

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.

