



**SELBU KOMMUNE**

# **Konsolidert Regnskap 2022 Selbu Kommune**





1	Innhold	
2	Økonomisk oversikt etter art - drift §5-6	3
3	Bevilgningsoversikt investering §5-5, 1.ledd	4
4	Oversikt balansen §5-8	5
5	Noter til regnskapet	7
5.1	Note 1 Enheter som inngår i konsolidert regnskap	7
5.2	Note 2 Endring i arbeidskapital	7
5.3	Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	7
5.4	Note 4 Varige driftsmidler	8
5.5	Note 5 Aksjer og andeler	9
5.6	Note 6 Utlån	9
5.7	Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	10
5.8	Note 8 Finansielle forpliktelser inkludert sertifikatlån	10
5.9	Note 9 Lånespesifikasjoner inkludert leieavtaler	10
5.10	Note 10 Avdrag på lån	11
5.11	Note 11 Pensjon	12
5.12	Note 12 Garantiansvar	12
5.13	Note 13 Bruk/ avsetning bundne fond	13
5.14	Note 14 Selvkostområder	14
5.15	Note 15 Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler	15
5.16	Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler	15
5.17	Note 16 Ytelser til ledende personer	15
5.18	Note 17 Godtgjørelse til revisjon	16
5.19	Note 18 Interkommunalt samarbeid §17	16
5.20	Note 19 Covid-19 – Korona	16
5.21	Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen	16



## 2 Økonomisk oversikt etter art - drift §5-6

Økonomisk oversikt etter art - drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	Selbu kommune 2022	KF'et 2022	Eliminering	Konsolidert 2022	Konsolidert 2021
Rammetilskudd	-169 605 974			-169 605 974	-64 488 901
Inntekts- og formuesskatt	-119 436 469			-119 436 469	-114 143 127
Eiendomsskatt	-17 466 767			-17 466 767	-11 687 443
Andre skatteinntekter	-8 117 537			-8 117 537	-3 116 012
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-6 285 638			-6 285 638	-5 393 432
Overføringer og tilskudd fra andre	-60 831 494			-60 831 494	-180 335 398
Brukerbetalinger	-13 999 676			-13 999 676	-13 815 657
Salgs- og leieinntekter	-56 546 462	-3 075 346		-59 621 808	-48 663 349
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-452 290 017</b>	<b>-3 075 346</b>	<b>0</b>	<b>-455 365 363</b>	<b>-441 643 318</b>
Lønnsutgifter	225 169 697			225 169 697	214 221 545
Sosiale utgifter	58 291 786			58 291 786	55 424 034
Kjøp av varer og tjenester	115 120 486	459 353		115 579 839	105 102 269
Overføringer og tilskudd til andre	27 869 085			27 869 085	27 059 460
Avskrivninger	25 335 404	1 695 895		27 031 299	26 775 069
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>451 786 458</b>	<b>2 155 248</b>	<b>0</b>	<b>453 941 706</b>	<b>428 582 378</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-503 559</b>	<b>-920 098</b>		<b>-1 423 657</b>	<b>-13 060 940</b>
Renteinntekter	-2 814 055			-2 814 055	-1 844 714
Utbytter	-11 064 613			-11 064 613	-3 009 319
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0			0	0
Renteutgifter	13 795 383	887 442		14 682 825	5 747 571
Avdrag på lån	13 251 898	1 799 172		15 051 070	17 002 696
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>13 168 613</b>	<b>2 686 614</b>	<b>0</b>	<b>15 855 227</b>	<b>17 896 234</b>
Motpost avskrivninger	-25 335 404	-1 695 895		-27 031 299	-26 775 069
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-12 670 350</b>	<b>70 621</b>	<b>0</b>	<b>-12 599 729</b>	<b>-21 939 775</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>					
Overføring til investering	1 200 000			1 200 000	1 400 000
Avsetninger til bundne driftsfond	8 262 679			8 262 679	13 317 841
Bruk av bundne driftsfond	-14 452 473			-14 452 473	-7 788 896
Avsetninger til disposisjonsfond	24 455 398			24 455 398	15 010 830
Bruk av disposisjonsfond	-6 795 254	-70 621		-6 865 875	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0				0
<b>Sum disp./dekning av netto driftsresultat</b>	<b>12 670 350</b>	<b>-70 621</b>	<b>0</b>	<b>12 599 729</b>	<b>21 939 775</b>
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0			0

Årsresultat i Selbu Næringssselskap KF avviker pga omarbeiding til Kommunelovens prinsipper. Selbu Næringssselskap KF hadde et underskudd i 2022 på kr. 2.659.464,40.



### 3 Bevilgningsoversikt investering §5-5, 1.ledd

Bevilgningsoversikt - investering §5-5 første ledd	Selbu kommune 2022	KF'et 2022	Eliminering	Konsolidert 2022	Konsolidert 2021
Investeringer i varige driftsmidler	118 021 131	1 842 040		119 863 171	181 327 211
Tilskudd til andres investeringer					2 500 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 021 039			7 021 039	2 953 647
Utlån av egne midler					3 000 000
Avdrag på lån		5 348 802		5 348 802	3 841 607
<b>SUM INVESTERINGSUTGIFTER</b>	<b>125 042 170</b>	<b>7 190 842</b>	<b>0</b>	<b>132 233 012</b>	<b>193 622 465</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-19 476 799			-19 476 799	-32 609 968
Tilskudd fra andre	-2 694 938			-2 694 938	-567 363
Salg av varige driftsmidler	-993 430	-5 574 841		-6 568 271	-4 715 780
Salg av finansielle anleggsmidler					-1 511 452
Utdeling fra selskaper					-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-6 000 000	0		-6 000 000	-4 601 000
Bruk av lån	-134 408 726	-1 616 001		-136 024 727	-95 842 751
<b>SUM INVESTERINGSINNEKTER</b>	<b>-163 573 893</b>	<b>-7 190 842</b>	<b>0</b>	<b>-170 764 735</b>	<b>-139 848 314</b>
Videreutlån	2 010 000			2 010 000	304 875
Bruk av lån til videreutlån	-2 010 000			-2 010 000	-304 875
Avdrag på lån til videreutlån	3 574 314			3 574 314	2 948 707
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 547 865	0		-3 547 865	-2 644 942
<b>NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN</b>	<b>26 449</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 449</b>	<b>303 765</b>
Overføring fra drift	-1 200 000			-1 200 000	-1 400 000
Avsetninger til bundne investeringsfond					
Bruk av bundne investeringsfond	-26 449			-26 449	-1 628 778
Avsetninger til ubundet investeringsfond	850 000			850 000	
Bruk av ubundet investeringsfond					-12 167 415
Dekning av tidligere års udekket beløp	38 881 723			38 881 723	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>38 505 274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 505 274</b>	<b>-15 196 193</b>
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp					38 881 723



## 4 Oversikt balansen §5-8

Balanseregnskapet §5-8	Selbu kommune 2022	KF'et 2022	Eliminering	Konsolidert 2022	Konsolidert 2021
<b>EIENDELER</b>					
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1 673 345 464</b>	<b>34 729 775</b>		<b>1 708 075 239</b>	<b>1 608 178 818</b>
I. Varige driftsmidler	972 404 153	34 729 775		1 007 133 928	934 364 454
1. Faste eiendommer og anlegg	947 162 938	34 729 775		981 892 713	910 259 468
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	25 241 215			25 241 215	24 104 986
II. Finansielle anleggsmidler	123 797 441			123 797 441	131 129 492
1. Aksjer og andeler	96 232 098			96 232 098	89 211 059
2. Obligasjoner	0			0	0
3. Utlån	27 565 342			27 565 342	41 918 433
III. Immaterielle eiendeler	0				0
IV. Pensjonsmidler	577 143 870			577 143 870	542 684 872
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>173 899 354</b>	<b>3 753 778</b>		<b>177 653 132</b>	<b>101 938 567</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	104 667 247	2 968 214		107 635 461	41 281 146
II. Finansielle omløpsmidler	0	0		0	0
1. Aksjer og andeler	0			0	0
2. Obligasjoner	0			0	0
3. Certifikater	0			0	0
4. Derivater	0			0	0
III. Kortsiktige fordringer	69 232 107	785 564		70 017 671	60 657 421
1. Kundefordringer	20 960 445	428 430		21 388 875	17 333 542
2. Andre kortsiktige fordringer	0	357 134		357 134	0
3. Premieavvik	48 271 662			48 271 662	43 323 879
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 847 244 818</b>	<b>38 483 553</b>	<b>0</b>	<b>1 885 728 371</b>	<b>1 710 117 385</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
<b>C. Egenkapital</b>	<b>592 597 154</b>	<b>-474 195</b>		<b>592 122 959</b>	<b>589 778 622</b>
I. Egenkapital drift	81 747 946	767 031		82 514 977	71 165 247
1. Disposisjonsfond	66 006 939	767 031		66 773 970	49 234 448
2. Bundne driftsfond	15 741 006			15 741 006	21 930 800
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0			0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0			0	0
II. Egenkapital investering	1 131 485			1 131 485	-38 573 790
1. Ubundet investeringsfond	850 000			850 000	0
2. Bundne investeringsfond	281 485			281 485	307 933
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0			0	-38 881 723
III. Annen egenkapital	509 717 724	-1 241 226		508 476 498	557 187 165
1. Kapitalkonto	511 867 341	-1 241 226		510 626 115	559 336 782
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidska	-5 862 181			-5 862 181	-5 862 181
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidska	3 712 564			3 712 564	3 712 564





<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 198 720 687</b>	<b>38 682 000</b>		<b>1 237 402 687</b>	<b>1 058 157 603</b>
I. Lån	628 626 052	38 682 000		667 308 052	522 609 515
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	628 626 052	38 682 000		667 308 052	522 609 515
2. Obligasjonslån	0			0	0
3. Sertifikatlån	0			0	0
II. Pensjonsforpliktelse	570 094 635	0		570 094 635	535 548 088
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>55 926 977</b>	<b>275 748</b>		<b>56 202 725</b>	<b>62 181 160</b>
I. Kortsiktig gjeld	55 926 977	275 748		56 202 725	62 181 160
1. Leverandørgjeld	0	87 256		87 256	0
2. Likviditetslån	0			0	0
3. Derivater	0			0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	55 926 977	188 492		56 115 469	62 114 841
5. Premieavvik	0			0	66 319
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1 847 244 818</b>	<b>38 483 553</b>	<b>0</b>	<b>1 885 728 371</b>	<b>1 710 117 385</b>
F. Memoriakonti	0				0
I. Ubrukte lånemidler	37 017 562	2 710 999		39 728 561	9 090 565
II. Andre memoriakonti	0			0	1 280 193
III. Motkonto for memoriakontiene	-37 017 562	-2 710 999		-39 728 561	-10 370 758

Selbu den 22.02.2023

Oddveig Kipperberg  
Kommunedirektør



## 5 Noter til regnskapet

### 5.1 Note 1 Enheter som inngår i konsolidert regnskap

Konsolidert regnskap er hjemlet i Kommuneloven §14-6 første ledd bokstav d) og Budsjett- og regnskapsforskriften (BRF) §10-1 første ledd samt KRS 14 Konsolidert regnskap.

“Det konsoliderte regnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet”.

Selbu Kommune og Selbu Næringssselskap KF er de som inngår. Begge enhetene for hele regnskapsåret 2022.

Selbu Næringssselskap KF fører regnskap etter regnskapsloven, og det er gjort nødvendige omarbeidinger av KF'ets regnskap etter god kommunal regnskapsskikk før konsolideringen (jfr. BRF §10-2).

### 5.2 Note 2 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler kommune	173 899 354	100 622 110	
Omløpsmidler KF	3 753 778	1 316 457	
2.3 Kortsiktig gjeld	55 926 977	61 752 355	
Kortsiktig gjeld KF	275 748	428 805	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>121 450 407</b>	<b>39 757 407</b>	<b>81 693 000</b>

### 5.3 Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

#### **Konto for endring av regnskapsprinsipp:**

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

#### **Vesentlige endringer i årets regnskap**

Det er ingen nye vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater eller korrigeringer i årets regnskap.





## 5.4 Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Industri- bygg KF	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi kommune pr 1.1.2022	3 033	17 473	97 702		484 489	268 892	19 926	891 515
Bokført verdi KF pr. 1.1.2022				39 120			3 730	42 850
Årets tilgang kommune	916	3 755	13 159		36 082	61 821	598	116 331
Årets tilgang KF				1 842				1 842
Årets avgang kommune					500	350	143	993
Årets avgang KF				1 845			3 730	5 575
Årets avskrivninger kommune	1 050	2 166	5 922		9 280	6 918		25 336
Årets avskrivninger KF				1 696				1 696
Årets nedskrivninger kommune		163			7 904	981		9 048
Reverseringer av nedskrivninger								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>2 899</b>	<b>18 899</b>	<b>104 939</b>	<b>34 729</b>	<b>502 617</b>	<b>322 670</b>	<b>20 381</b>	<b>1 007 134</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	2 692	270	0	0	2 962
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	206	0	206
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	25 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

(alle tall i 1000 kr)

Øverbygda skole solgt for kr. 500.000,-.

Tap på kr. 269.540 samt nedskrivning på kr. 1.644.137,- bokføres kun i balansen.

Salg av ARK-bokhandel med kr. 350.000,- Gevinst på kr. 205.717,- bokføres kun i balansen.

NBS-bygget /verksted ble revet i 2022 - nedskrives med kr. 981.000,-.

Gamle Selbu ungdomsskole ble revet - nedskrives med kr.6.423.324,-.

Inntre Kjeldstad AS kjøpte seg ut av leieavtalen med Selbu Næringssselskap KF i april 2022.







## 5.5 Note 5 Aksjer og andeler

	Eierandel i %	Balansført verdi 2021	Endring	Balansført verdi 2022
Konto: 22141010 EGENKAPITALINNSKUDD KLP		16 478 107	1 021 039	17 499 146
Konto: 22166002 EGENKAPITALINNSKUDD KONSEK I		25 000	-	25 000
Konto: 22166003 EGENKAPITALINNSKUDD REVISJON		30 000	-	30 000
Konto: 22170021 FOLKEBOKSAML OPPR 1200	0,00	12	-	12
Konto: 22170022 AURSUND STUESJØ OPPR 1000	0,00	10	-	10
Konto: 22170024 A/L GIMLE OPPR 1500	0,00	15	-	15
Konto: 22170025 YRKESV HEMM IND A/S OPPR 500	0,00	5	-	5
Konto: 22170046 VIKABJØRGVEGEN OPPR 1000	0,00	10	-	10
Konto: 22170048 M-NORWAY TRAVEL MARKET (5000	0,00	50	-	50
Konto: 22170054 SELBUSKOGEN SKISENTER (20.00	14,40	200	-	200
Konto: 22170056 SIFA A/S	50,35	1 110 000	-	1 110 000
Konto: 22170058 SELBU-TRYKK A/S	100,00	650 000	-	650 000
Konto: 22170059 KOMMUNEKRAFT A/S	0,31	1 000	-	1 000
Konto: 22170061 HAVERNESSET EIENDOM A/S	4,00	40 000	-	40 000
Konto: 22170063 SELBU ENERGIVERK A/S	100,00	40 000 000	6 000 000	46 000 000
Konto: 22170065 ÅRSØYA FRITIDSPARK AS	38,70	750 000	-	750 000
Konto: 22170066 INNHERRRED RENOVASJON	4,50	535 275	-	535 275
Konto: 22170067 TRØNDERENERGI AS	1,43	23 033 375	-	23 033 375
Konto: 22170068 TYDAL SKISENTER AS	6,069	20 000	-	20 000
Konto: 22170070 OI! TRØNDERSK MAT OG DRIKKE	0,21	5 000	-	5 000
Konto: 22170073 SELBU VEKST AS	100,00	6 533 000	-	6 533 000
		<b>89 211 059</b>	<b>7 021 039</b>	<b>96 232 098</b>

## 5.6 Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 19 904 543	kr 21 442 409	kr -	kr -	kr -
Forsk.finansiering Selbuskogen skisent	kr 3 000 000	kr 3 000 000			
<b>Sum lånefinansierte utlån</b>	kr 22 904 543	kr 24 442 409	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Sosiale lån	kr 160 799	kr 226 024	kr 76 825		kr 76 825
Ansvarlig lån Selbu Energiverk 2020	kr -	kr 6 000 000	kr -	kr -	kr -
Ansvarlig lån Selbu Energiverk 1999	kr -	kr 6 000 000	kr -	kr -	kr -
Ansvarlig lån SIFA 2018	kr 4 500 000	kr 5 250 000	kr -	kr -	kr -
<b>Sum egenfinansierte utlån</b>	kr 4 660 799	kr 17 476 024	kr 76 825	kr -	kr 76 825
<b>Sum utlån totalt</b>	kr 27 565 342	kr 41 918 433	kr 76 825	kr -	kr 76 825

Utlån finansiert med egne midler Selbu Energiverk AS:

- Ansvarlig lån 2020 ble innfridd i sin helhet i 2022. Lånet ble konvertert til aksjekapital i Selbu Energiverk AS pålydende 6 mill kr iht vedtak i KS 31.10.22, sak 48/22.
- Ansvarlig lån 1999, ble i 2022 innfridd i sin helhet. Merinntekten av innfrielse av dette lånet, 5 mill.kr., er avsatt til disposisjonsfond iht vedtak i KS den 12.12.22, sak 57/22.



### 5.7 Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Selbu Kommune og Selbu Næringssselskap KF har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler i 2022.

### 5.8 Note 8 Finansielle forpliktelser inkludert sertifikatlån

Det ble tatt opp to nye ordinære lån på henholdsvis kr. 90.457.000,- og kr. 73.888.723,- i Kommunalbanken til finansiering av vedtatte investeringer av kommunestyret. Totalt låneopptak i Selbu Kommune i 2022 var på kr. 164.345.723,-.

Selbu Næringssselskap KF har tatt opp ett lån i KLP på kr. 4.327.000,-

Utover dette har kommunen og KF'et ingen finansielle forpliktelser pr. 31.12.22.

### 5.9 Note 9 Lånespesifikasjoner inkludert leieavtaler

#### Sum lån Selbu Kommune:

	31.12.2021	Bevegelse	31.12.2022	Rente pr.31.12.	Innfrielse løpetid	Gj.værende
Konto: 24519648 KOMMUNALBANKEN LÅN 20120605 -	25 244 300	814 340 -	24 429 960	3,950 %	2052	30
Konto: 24519654 Kommunalbanken 20220033	-	89 326 290 -	89 326 290	3,950 %	2052	30
Konto: 24519655 KOMMUNALBANKEN 20220357	-	73 888 723 -	73 888 723	3,950 %	2052	30
Konto: 24519941 HUSBANKEN 146333398 VID UTLÅ -	793 916	99 727 -	694 189	1,385 %	2036	14
Konto: 24519942 HUSBANKEN 146339049 STARTLÅ -	4 726 367	273 585 -	4 452 782	1,385 %	2037	15
Konto: 24519943 HUSBANKEN 146345566 STARTLÅN -	4 935 564	273 409 -	4 662 155	1,385 %	2038	16
Konto: 24519945 HUSBANKEN 146361589 STARTLÅN -	2 954 641	2 549 982 -	404 659	1,385 %	2045	23
Konto: 24519946 HUSBANKEN 146383161 STARTLÅN -	3 075 797	126 959 -	2 948 838	1,385 %	2043	21
Konto: 24519947 HUSBANKEN 14639197/1/1 START -	3 373 185	125 326 -	3 247 859	1,385 %	2045	23
Konto: 24519948 HUSBANKEN 14639251/1/1 START -	3 373 185	125 326 -	3 247 859	1,385 %	2045	23
Konto: 24519949 Husbanken 14639462 Startlån -	3 500 000	-	3 500 000	1,385 %	2046	24
Konto: 24531612 KLP KOMMUNEKREDITT AS	-388 699 586	10 296 096 -	-378 403 490	3,950 %	2060	38
Konto: 24531613 KLP Kommunekreditt AS	- 40 430 000	1 010 752 -	-39 419 248	3,920 %	2061	39
<b>TOTALT</b>	<b>-481 106 541</b>	<b>-147 519 511</b>	<b>-628 626 052</b>			

Ingen lån i Selbu Kommune har forfalt til full innfrielse i 2022.

#### Sum lån Selbu Næringssselskap KF:

Lånesaldo 31.12.2022	Kommunalt foretak	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente	Innfris
Lån til egne investeringer:				
Lån KLP 8317 55 30242	3 000 000	15	1,322	13.11.2037
Lån KLP 8317 55 81785	30 800 000	22	2,384	30.11.2044
Lån KLP 9317 57 89947	555 000	18	1,543	19.02.2041
Lån KLP 8317 60 79439	4 327 000	20	4,570	07.10.2042
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>38 682 000</b>			
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0			
Lån som forfaller i 2022	0			
Herav lån som må refinansieres	0			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelse	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	38 682 000	2,54 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	0	0,00 %

Ingen lån i Selbu Næringssselskap KF har forfalt til full innfrielse i 2022.





Biler	Utgår	Total verdi
Auto Plan AS	2023	1 841 033
Auto Plan AS	2023	409 111
Santander	2023	993 063
Santander	2024	667 342
Toyota Kreditbank	2024	372 253
Auto Plan AS	2024	1 054 535
Auto Plan AS	2025	3 310 457
Agco Finance	2026	460 000
<b>Total verdi</b>		<b>9 107 794</b>

Sektor helse og omsorg	11	biler
Sektor samfunnsutvikling	11	biler
Sektor samfunnsutvikling	1	traktor
<b>Totalt</b>	<b>23</b>	<b>kjøretøy</b>

Andre vesentlige leasing- og leieavtaler		
Nettbrett i grunnskolen	Leieperiode 01.05.17-31.12.23	Årlig beløp: 811.000,-
Leieavtale Øverbygda barnehage - Øverbygda IL		Årlig beløp: 190.680,-
Leieavtale NAV lokaler - Selbu Sparebankbygg AS (ref. fra NAV stat)		Årlig beløp: 230.296,-
Kopimaskiner leases gjennom avtaler inngått ifb. med Værnesregionsamarbeid		

### 5.10 Note 10 Avdrag på lån

#### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

I henhold til KL §14-15 skal kommunen og KF betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller kommunale foretakets (KF) avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller KF'ets avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved følgende formel:

$$\text{Minimumsavdraget} = \text{Sum avskrivninger} \times \frac{\text{Rest lånegjeld}}{\text{Sum bokført verdi varige driftsmidler}}$$

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag	2022	2021
<b>Selbu Kommune</b>		
Årets avskrivning kommune	25 335 404	24 605 398
Lånegjeld 01.01 (uten STARTLÅN) kommune	454 373 886	428 632 382
Avskrivbare anleggsmidler 01.01. kommune	871 132 875	718 053 583
Minimumsavdrag kommune	13 214 684	14 687 859
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet kommune	13 251 898	14 688 496
Avvik kommune (betalt nok avdrag)	37 214	637

Beregningen viser at det er betalt kr. 37.214,- mer enn beregnet minimumsavdrag for 2022, og tilfredsstillende med det kommunelovens §14-18 krav til avdrag på lån.





<b>Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag - KF</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sum avskrivninger i året	1 695 895	2 169 671
Sum lånegjeld pr 1.1.	41 502 974	47 058 781
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	39 120 591	44 119 799
Bergnet minimumsavdrag	1 799 172	2 314 200
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	1 799 172	2 314 200
Awik KF( betalt nok avdrag)	0	0

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler (gjelder kun Selbu Kommune)

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL §14-17, 2.ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL §14-15 første og andre ledd og §14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL §14-18 tredje ledd.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mottatte avdrag på startlån	3 547 865	2 644 942
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 574 314	2 948 707
Avsetning til/ bruk av avdragsfond	26 449	303 765
Saldo avdragsfond 31.12.	9 489	35 938

### 5.11 Note 11 Pensjon

Det er ingen ansatte i Selbu Næringssselskap KF. Daglig ledelse ivaretas av Selbu Vekst AS. Styret godtgjøres med honorar, kjøre- og møtegodtgjørelse.

Pensjonsnoten for konsolidert regnskap vil derfor være lik den i Selbu Kommune.

### 5.12 Note 12 Garantiansvar

#### Opgave over kommunens garantiansvar pr. 31.12.2022

Gitt overfor	Opprinnelig garantiansvar	Garantiforpl. utgår		Garantiansvar pr 31.12.2022
Innherred Renovasjon	iht gjeldende selskapsavtale		lån	7 232 444
Selbu Næringssselskap KF	39 600 000	2044	lån	38 682 000
Selbu-Trykk AS	1 500 000	2027	lån	1 500 000
Selbuskogen skisenter	2 500 000	2025	lån	2 500 000
Årsøya fritidspark	3 000 000	2028	lån	1 572 170
Selbu Kunstgressbane	1 000 000	2036	lån	247 379
Selbu Flerbrukshall AS	7 300 000	2034	spillemiddel-tils kudd	7 300 000
<b>Sum</b>				<b>59 033 993</b>

Det er ikke gitt garantier i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu Kommune.





## 5.13 Note 13 Bruk/ avsetning bundne fond

Bundne fond	Beholdning pr 01.01.22	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning pr 31.12.22
<b>Bundne driftsfond</b>	<b>21 930 799</b>			<b>15 741 006</b>
<b>Selvkostfond</b>				
Selvkost vannforsyning	1 834 191	1 267 307		3 101 498
Selvkost kloakk/ renseanlegg	-	415 498		415 498
Selvkost fond renovasjon	36 764			36 764
Selvkost fond feiing	52 171	576 032		628 203
Kompetansenettverk Værnesregionen	3 745 908	350 290	2 052 673	2 043 526
Næringsfond	1 774 698	3 155 229	3 096 000	1 833 928
SIO-prosjekt	3 186 600		3 186 600	-
Kommunal kompensasjonsordning	408 000		408 000	-
Gavefond helse og omsorg	555 852		138 746	417 104
Øvrige bundne driftsfond	10 336 615	2 498 323	5 570 454	7 264 485
<b>Sum</b>	<b>21 930 799</b>	<b>8 262 679</b>	<b>14 452 473</b>	<b>15 741 006</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>	<b>307 933</b>	<b>- 8 262 679</b>		<b>281 484</b>
Fond vannforsyning	246 038			246 038
Fond vannforsyning gml. Vannverk	25 957			25 957
Avsatte ekstraordinære avdrag startlån	35 938		26 449	9 489
<b>Sum</b>	<b>307 933</b>		<b>26 449</b>	<b>281 484</b>

Det er ikke bundne fond i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu Kommune.





5.14 Note 14 Selvkostområder

**Samlet etterkalkyle 2022**

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 10. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Felling
Direkte driftsutgifter	6 696 070	6 701 800	787 132
Avskrivningskostnad	2 292 625	2 911 436	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 771 578	1 959 705	0
Indirekte driftsutgifter (netto)	344 269	353 643	8 160
Indirekte avskrivningskostnad	3 829	5 882	0
Indirekte kalkulatorisk rente	1 653	1 814	0
<b>Driftskostnader</b>	<b>11 110 023</b>	<b>11 934 280</b>	<b>795 292</b>
- Øvrige driftsinntekter	-65 933	-88 014	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>11 044 091</b>	<b>11 846 266</b>	<b>795 292</b>
Gebyrinntekter	12 225 649	13 556 980	1 359 504
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 181 558</b>	<b>1 710 713</b>	<b>564 212</b>
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>111 %</i>	<i>114 %</i>	<i>171 %</i>
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 834 191</b>	<b>-1 280 193</b>	<b>52 171</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 181 558	1 710 714	564 212
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	85 749	-15 023	11 820
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>3 101 498</b>	<b>415 499</b>	<b>628 204</b>

Etterkalkyle selvkost 2022	Private planforslag	Bygge- og delesaksbeh andling	Oppmåling
Direkte driftsutgifter	801 839	1 423 759	1 839 580
Indirekte driftsutgifter (netto)	88 805	258 063	168 259
Indirekte avskrivningskostnad	1 390	3 059	2 381
Indirekte kalkulatorisk rente	604	979	959
<b>Driftskostnader</b>	<b>892 638</b>	<b>1 685 861</b>	<b>2 011 179</b>
+ Tilskudd/subsidiering	480 898	246 629	312 639
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-136 445
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>892 638</b>	<b>1 685 861</b>	<b>1 874 734</b>
Gebyrinntekter	411 740	1 439 232	1 562 095
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-480 898</b>	<b>-246 629</b>	<b>-312 639</b>
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>46 %</i>	<i>85 %</i>	<i>83 %</i>







2022

KOSTRA: SKJEMA 23  
6. AVFALLSSEKTOREN

	Prosentatsen som benyttes er i henhold til gjeldende selskapsavtale pr 31.12.2022 Relativ andel		Totalt husholdning og hytterrenovasjon	SELBU
				4,5 %
A	Direkte driftsutgifter		106 093 885	4 774 225
B	Henførbare indirekte driftsutgifter		11 962 999	538 335
C	Kalkulatoriske rentekostnader		7 204 087	324 184
D	Kalkulatoriske avskrivninger		21 557 912	970 106
E	Andre inntekter		5 506 690	247 801
F	<b>Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)</b>		<b>141 312 193,00</b>	<b>6 359 049</b>
G	Gebyrinntekter		135 218 185,00	6 084 728
H	<b>Årets finansielle resultat (G-F)</b>		<b>-6 096 008,00</b>	<b>-274 320</b>
I	Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd			
J	Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd *			274 320
K	Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)*			0
L	<b>Saldo selvkostfond pr.01.01.</b>			<b>157 618</b>
M	Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd			
N	<b>Saldo selvkostfond pr. 31.12.(L+M+I-J)</b>			<b>-116 703</b>
	Nøkkeltall			
O	Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100%			95,69 %
P	Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100%			100,00 %

Det er ikke selvkostområder i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu Kommune.

#### 5.15 Note 15 Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler

Ingen finansielle transaksjoner er gjennomført i 2022, jfr. note 5.

#### 5.16 Salg av aksjer – finansielle anleggsmidler

Ingen finansielle transaksjoner er gjennomført i 2022, jfr. note 5.

#### 5.17 Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs godtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør 1/1-15/5-22	374 343		0	2 641
Kommunedirektør 16/5-22	674 462			3 051
Ordfører	986 176	10 000	0	5 203
Daglig leder KF (Selbu Vekst)	76 000			
Styreleder KF'et	15 000			



### 5.18 Note 17 Godtgjørelse til revisjon

Kommunens og KF'ets revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	Kommunen	KF'et
Revisjon	781 001,60	10 101,00
Rådgivning	0	
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>781 001,60</b>	<b>10 101,00</b>

### 5.19 Note 18 Interkommunalt samarbeid §17

Selbu Kommune er ikke vertskommune for interkommunale samarbeid i henhold til KL §17.

### 5.20 Note 19 Covid-19 – Korona

Selbu Kommune estimerte i 2022 6,1 mill kr i merutgift (inkl. Vaksinerings) knyttet til korona. Av dette er 5,4 mill kr dekket av ekstra overføringer til kommunen. Gjenstående beløp som ikke er innekket skyldes at det er utgifter til koronapandemien som relaterer seg til utenfor det tidsrom som ble lagt til grunn for refusjon.

### 5.21 Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Rikslønnsnemda avsa sin kjennelse 17. februar 2023 i tvistene mellom KS, Utdanningsforbundet, skolenes landsforbund og Norsk lektorlag i forbindelse med hovedoppgjøret 2022. Resultatet gir samme tillegg som øvrige ansatte i 2022, men med virkningsdato fra 27.september 2022.

I regnskapet 2022 er potten knyttet til lønnsoppgjør for lærere kr 715 673 regnskapsført og avsatt for innekkning av etterbetaling i 2023.

Potten er imidlertid beregnet utifra en virkningsdato fra 1. mai. En virkningsdato fra 27. september betyr at det i 2023 vil bli gjenstående 435 246 kr i ubrukte midler avsatt til lønnsoppgjør 2022.

