

Ørland Kommune

Årsregnskap 2012

Til behandling:

Formannskapet	18.04.13
Kommunestyret	02.05.13

Innhold:

1. Regnskapsskjema 1A
2. Regnskapsskjema 1B
3. Regnskapsskjema 2A
4. Regnskapsskjema 2B
5. Økonomisk oversikt drift
6. Økonomisk oversikt investering
7. Balanseoversikt
8. Noter



Driftsregnskapet - skjema 1A				
(tall i hele tusen)	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap
	2012	2012	2012	2011
Rammetilskudd og innt. utjevning	135 301	136 200	136 200	128 660
Skatt på formue og inntekt	97 771	96 700	94 700	89 923
Andre overføringer	3 780	3 780	3 780	3 780
andre generelle statstilskudd	2 014	2 200	2 200	1 966
Sum frie disponible inntekter	238 865	238 880	236 880	224 329
Renteinntekter og utbytte	10 025	8 650	8 650	10 376
Renteutgifter og andre finansutgifter	19 843	18 710	19 300	18 707
Avdrag på lån	13 501	13 500	14 000	13 017
Netto finansinntekter og utgifter	23 319	23 560	24 650	21 348
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	328
Til ubundne avsetninger	0	0	1 200	0
Til bundne avsetninger	101	0	0	163
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	1 415
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	101	0	1 200	1 580
overføring til investeringsregnskapet	2 362	5 100	5 100	594
Sum til fordeling drift	213 083	210 220	205 930	203 968
Sum fordelt til drift i 1B	222 118	210 220	205 930	209 122
Regnskapsmessig merforbruk	9 036	0	0	5 154

Driftsregnskapet - skjema 1B

	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	
(tall i hele tusen)	2012	budsjett	Budsjett	Regnskap
	2012	2012	2012	2011
Politisk styring og administrasjon	3 688	3 310	3 310	3 423
Politisk styring	3 688	3 310	3 310	3 148
stortings /kommunevalg	0	0	0	274
Administrasjon og tilskudd	48 972	45 555	44 035	49 026
Rådmannskontor	1 801	1 700	1 500	3 428
Plan og driftsavdelingen	16 234	16 215	16 715	16 948
Personal og tillitsvalgte	2 426	2 260	2 010	2 266
Info- og servicetorg	3 836	3 510	3 510	2 939
Kultur og miljø	909	695	695	1 119
IKT tjenesten	2 541	2 680	2 680	2 118
Økonomitjenesten	3 228	3 250	3 250	3 007
Frivillighetssentral - sommeraktivitet ungdom	520	520	520	505
Tilskudd og næringsutvikling	5 198	3 735	2 835	5 244
Kirkelig fellesråd	2 542	2 520	2 370	2 289
Ørland kultursenter KF	5 950	5 950	5 950	5 100
Melodi grand prix	574	300	0	1 194
Brann og beredskap	2 213	2 220	2 000	1 991
Ørland lufthavn	1 002	0	0	879
Grunnskole	52 443	52 465	52 765	51 733
Fellesutgifter	7 951	7 835	8 135	7 590
Skoler	44 350	44 540	44 540	44 143
Ungdommens hus	142	90	90	0
Barnehager	29 338	28 845	27 645	28 208
Fellesutgifter	3 557	3 160	2 920	3 521
Private barnehager	9 233	9 475	8 075	8 266
Kommunale barnehager	16 548	16 210	16 650	16 421
Helse og familie	35 461	34 965	32 965	27 747
Helse og familie	18 092	19 235	19 235	17 175
Barnevern	12 210	11 230	8 730	10 572
Samhandlingsreformen	5 158	4 500	5 000	0
Pleie og omsorg	54 803	51 360	50 990	48 934
Pleie	27 226	25 885	25 385	24 805
Hjemmetjenesten	27 577	25 475	25 605	24 129
Nav og sosialtjenesten	4 349	5 000	5 000	4 502
Landbruk	1 616	1 770	1 770	1 630
SUM netto alle ansvar	230 670	223 270	218 480	215 203
Finansposter	8 551	13 050	12 550	6 081
Fremførbart underskudd Var-sektoren	218		0	165
Kalkulatoriske renter VAR	874	1 000	1 000	1 092
Avskrivning VAR	1 836	1 850	1 850	1 859
Tap på krav	- 101	0	0	367
mva-komp på investeringer	3 937	8 500	8 500	1 460
Premieavvik og avst pensjon og forsikring	1 787	1 700	1 200	1 987
Tunnel Storfosna	0		0	- 849
Sum til fordeling	222 119	210 220	205 930	209 122

Regnskapsskjema 2A		Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
Investering i anleggsmidler		45 029	95 655	76 010	16 198
Utlån og forskuttering		9 526	16 000	6 000	7 233
Avdrag på lån		1 771	2 000	2 000	1 573
Kjøp av aksjer og andeler		804	700	550	604
Dekking av tidligere års udekket		0	0	0	1 411
Avsetninger		3 162	2 500	2 500	4 522
Tilbakeføring bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0
Årets finansieringsbehov		60 292	116 855	87 060	31 541
Finansiert slik					
Bruk av lån		41 762	89 830	64 510	20 625
Inntekter fra salg av anleggsmidler		2 550	2 500	2 500	2 385
Overføringer		98	0	0	137
Tilskudd til investeringer		0	14 345	11 600	875
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		2 610	2 000	2 000	1 799
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	2 247
Bruk av tidligere års udisp mindreforbr		0	0	0	1 446
Sum ekstern finansiering		47 020	108 675	80 610	29 514
Overført fra driftsregnskapet		2 362	4 415	3 900	595
Bruk av avsetninger		10 910	3 765	2 550	1 432
Sum finansiering		60 292	116 855	87 060	31 541
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B		Regnskap 2012	Revidert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
Prosjekt nr					
1020	Tilbygg ØMS	0	0	3 500	0
1025	Digitalisering Ørland kino	0	0	0	460
1029	Skolegata boligfelt	56	2 700	0	366
1031	Infosenter Ramsar	0	0	0	51
1040	IKT-prosjekter	0	0	0	300
1041	Ørland legesenter - rehabilitering	0	0	0	298
1044	Oppussing tannklinikk	0	0	0	1 552
5017	Vegsamband Kråkvåg - Storfosna	0	450	450	0
5019	Kulturhus - prosjektmidler	1 500	1 500	0	0
5044	Reguleringsplan Røstadhaugan II	0	0	0	2
5066	IKT Grunnskole	0	0	0	200
5121	Utbygging Brekstad havn	73	100	0	653
5123	Boligutvikling Lørbern	0	100	100	0
5140	Rusaset (ørem tiltak -ikke planarb)	0	2 000	3 000	0
6167	Riving av komm bygn i Tyrs vei	0	0	0	1 994
5168	IKT prosjekter 2011	0	0	0	1 003
5169	Renovering Tyrs vei 20	0	0	0	816
5170	Asfaltering Reksterberg	0	0	0	208
5172	Lysanlegg kinovegg	0	0	0	114
5173	Utstillinger Ramsar/Reformasjon ØKS	450	450	450	400
5174	Teknisk planlegging Brekstad kai	214	200	0	0
5175	Gang og sykkelvei Uthaug - Hårberg	0	400	0	0
5176	Austrått Gård	0	0	0	1 045
5177	VA-ledninger Ola Olaveg	446	0	0	2 847

Regnskapsskjema 2B		Regnskap 2012	Revidert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
Prosjekt nr					
5178	BMX-bane Gryta	0	0	0	137
5179	Boliger senildemente - forprosjekt	480	32 900	28 150	433
5180	IKT strategiplan - 2012	909	500	500	0
5181	Papirløse kommunestyremøter	207	150	150	0
5182	Grunnkøp Hovde sør	7 182	9 200	9 200	0
5183	Planarbeid og tomtetekn - Hovde Sør	1 590	7 500	7 500	0
5184	Kjøp av tomt - Tine Meierier	9 224	9 300	9 300	0
5185	Ballbinge Ottersbo	0	150	150	0
5186	Avlastningsbolig for barn	3 720	3 940	2 900	130
5187	Fjern av forurensede masser Futura	43	700	700	0
5188	Oppgradering kommunale bygg	1 508	3 480	1 500	0
5189	Sørhavna	0	0	150	0
5190	Omlegging Vik-grøfta	115	1 700	1 700	0
5191	Utvidelse Ørland kirkegård	0	500	500	0
5193	Nye garderober ØMS	240	0	0	0
5194	Bygging ny dementavdeling	5 615	0	0	0
5196	Legevakt og ambulansestasjon	5 019	9 500	0	0
5197	Reguleringsplan Uthaug havn	0	350	0	0
5198	Kjøp av el-biler hjemmetjenesten	1 248	1 260	0	0
5199	Fortau Meieriveien	163	165	0	0
6000	Salg av tomter/eiendommer	138	0	0	106
6100	VA-anlegg	0	5 000	5 000	0
6101	Prosjektering hovedplan VA	28	0	0	0
6102	Sanering private avløpsanlegg	60	300	300	0
6103	Vannledning Opphaug - Ervika	1 213	0	0	0
6104	VA-ledning Skankegrenda	1 092	0	0	0
6105	Ny spylevogn avløp	425	0	0	0
6106	VA-anlegg Sjøveien og Sandveien	1 965	0	0	0
7002	Oppussing Hårberg skole	103	350	0	702
7003	Parkeringsplass FDMS	0	210	210	0
7014	ØMS - trygdepensjonat	0	0	0	250
8506	Seniorboliger Tyrsv. - Rådhusgr	0	500	500	0
8510	Overføring Ørland kirke	100	100	100	0
9501	VA-anlegg Uthaug	1	0	0	842
7000	Tap på fordringer	-98	0	0	65
9505	Nytt ungdommens hus	0	0	0	1 224
Sum investering i anleggsmidler		45 029	95 655	76 010	16 198

Økonomisk oversikt drift 2012

(Tall i tusen kroner)

	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
Driftsinntekter:				
Brukerbetalinger	15 060	13 053	13 053	14 271
Andre salgs- og leieinntekter	34 618	29 853	29 853	33 040
Overføring med krav til motytelse	63 257	55 929	55 429	58 926
Rammetilskudd	136 176	136 200	136 200	128 660
Andre statlige tilskudd	5 280	2 450	2 450	8 231
Andre overføringer	3 828	3 795	3 795	3 843
Skatt på inntekt og formue	97 771	96 700	94 700	89 923
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
SUM DRIFTSINNTEKTER	355 990	337 980	335 480	336 894
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	175 953	164 940	165 440	168 753
Sosiale utgifter	45 025	43 324	43 824	42 790
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tj.prod.	67 131	42 386	41 816	70 715
Kjøp av tjenester som erstatter kom. tj.prod.	40 010	35 234	33 164	27 418
Overføringer	30 991	28 932	25 782	28 712
Avskrivninger og kalkulatoriske renter	22 513	22 519	22 519	22 452
Fordelte utgifter	-16 153	-5 162	-5 162	-18 434
SUM DRIFTSUTGIFTER	365 470	332 173	327 383	342 406
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-9 480	5 807	8 097	-5 512
Finansinntekter:				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	10 025	8 650	8 650	10 376
Mottatte avdrag på utlån	15	10	10	12
SUM EKSTERNE FINANSINNTEKTER	10 040	8 660	8 660	10 388
Finansutgifter:				
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	19 439	18 660	19 250	18 399
Avdragsutgifter	13 501	13 500	14 000	13 017
Utlån	59	20	20	14
SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER	32 999	32 180	33 270	31 430
RESULTAT EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER	-22 959	-23 520	-24 610	-21 042
Motpost avskrivninger og kalkulatoriske renter	22 513	22 400	22 400	22 452
NETTO DRIFTSRESULTAT	-9 926	4 687	5 887	-4 102
Interne finanstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsm. overskudd	0	0	0	328
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	1 660
Bruk av bundne driftsfond	7 495	607	607	4 749
SUM BRUK AV AVSETNINGER	7 495	607	607	6 737
Overført til investeringsregnskapet	2 362	5 100	5 100	594
Dekning av tidligere års regnskapsm. underskudd	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	1 200	0
Avsetninger til bundne driftsfond	4 243	194	194	7 195
SUM AVSETNINGER	6 605	5 294	6 494	7 789
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-9 036	0	0	-5 154

Økonomisk oversikt investering

(Tall i tusen kroner)

	Regnskap 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regulert budsjett 2012	Regnskap 2011
Inntekter:				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	2 253	2 500	2 500	2 028
Andre salgsinntekter	297	0	0	357
Overføringer med krav til motytelse	98	0	0	137
Statlige overføringer	0	11 600	14 345	875
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
SUM INNTEKTER	2 648	14 100	16 845	3 397
Utgifter:				
Lønnsutgifter	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tj.prod.	41 189	76 010	95 655	14 368
Kjøp av tjenester som erstatter kom. tj.prod.	0	0	0	431
Overføringer	3 840	0	0	1 576
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	-177
SUM UTGIFTER	45 029	76 010	95 655	16 198
Finansransaksjoner:				
Avdragsutgifter	1 771	2 000	2 000	1 573
Utlån	9 526	6 000	16 000	7 233
Kjøp av aksjer og andeler	804	550	700	604
Dekning av tidligere års udekket (regnsk.m. underskudd)	0	0	0	1 411
Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 226	2 500	2 500	3 156
Avsetninger til bundne investeringsfond	936	0	0	1 366
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
FINANS- OG FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:	15 263	11 050	21 200	15 343
FINANSIERINGSBEHOV	57 644	72 960	100 010	28 144
Dekket slik:				
Bruk av lån	41 762	64 510	89 830	20 625
Mottatte avdrag på utlån	2 610	2 000	2 000	1 799
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	2 247
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	1 446
Overføring fra driftsregnskapet	2 362	3 900	4 415	595
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	863	2 550	2 715	550
Bruk av bundne investeringsfond	10 047	0	1 050	882
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
SUM FINANSIERING	57 644	72 960	100 010	28 144
Udisponert (regnskapsmessig mindreforbruk)	0	0	0	0
Udekket (regnskapsmessig merforbruk)	0	0	0	0

Økonomisk oversikt balanse

(Tall i tusen kroner)

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 036 884	979 659
Faste eiendommer og anlegg	618 407	593 560
Utstyr, maskiner og transportmidler	22 684	24 048
Utlån	61 209	54 249
Pensjonsmidler	311 616	285 535
Aksjer og andeler	22 968	22 267
Omløpsmidler	90 375	89 365
Premieavvik	18 710	11 625
Kortsiktige fordringer	25 994	37 589
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse/bank/post	45 671	40 151
SUM EIENDELER	1 127 259	1 069 024
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	138 789	165 412
Disposisjonsfond	18	18
Bundne driftsfond	12 310	15 442
Ubundne invest.fond	8 300	6 937
Bundne invest.fond	2 958	12 188
Endring regnskapsprinsipp	918	918
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0
Regnskapsmessig merforbruk	-14 190	-5 154
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Kapitalkonto	128 475	135 063
Langsiktig gjeld	934 415	849 364
Pensjonsforpliktelse	409 819	372 496
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	524 596	476 868
Kortsiktig gjeld	54 056	54 248
Likviditetslån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	54 056	54 248
Premieavvik	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 127 260	1 069 024
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	0	0
Ubrukte lånemidler	25 848	4 610
Andre memoriakonti	1 109	1 274
Motkonto for memoriakontiene	-26 957	-5 884

NOTE nr. 1: Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		135 063
Salg av fast eiendom og anlegg/reversering	106	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	17 487	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		42 440
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	4 152	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		2 790
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	103	
Kjøp av aksjer og andeler		804
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		26 080
Mottatte avdrag på utlån	2 625	
Korrigerings av startlån		
Av- og nedskrivning på utlån	-	
Utlån		9 585
Tapsføring i balansen		-
Bruk av midler fra eksterne lån	41 762	
Avdrag på eksterne lån		15 272
Avdrag på eksterne lån periodisert - ikke ført kap kto		
Endring pensjonsforpliktelser	37 324	
UTGÅENDE BALANSE	128 475	
SUM	232 034	232 034

NOTE nr. 2: Mellomværende med kommunale foretak og IKS

Kommunens fordringer	2012	2011
Fosen Renovasjon IKS	389 548	301 400
Barset Felleskommunale vannverk IKS	659 963	519 941
Kommunens kortsiktige gjeld		
Fosen DMS IKS 1)	16 696	1 744 916
Ørland Kultursenter KF 2)	349 910	632 246

1) En stor del av tjenestene innenfor Fosen DMS IKS utføres av Ørland kommune, og faktureres medlemskommunene. Dette gjelder Spesialisthelsetjenesten, Legevakt og Observasjonspost. Regnskapet for disse tjenestene viser et mindreforbruk, som er bokført i kommunens regnskap som en kortsiktig gjeld til Fosen DMS IKS pr 31.12.

2) Ørland kommune har i 2012 overført et driftstilskudd til Ørland Kultursenter KF med kr 5.950.000,- og i tillegg er det overført kr 600.000,- i utviklingsmidler. Det er videre overført investeringsmidler på 1.500.000 i 2012.

Kultursenteret betaler til kommunen for 30% stilling knyttet til kinodriften. Alle kostnader med tjenester som kommunen utfører knyttet til drift og vedlikehold av kulturhuset, kontorlokaler og servicetjenester i rådhuset, personal-, IKT- og økonomitjenester dekkes av Ørland kommune. Investering og finansieringskostnader samt avskrivninger av kulturhuset inngår i kommunens regnskap. Kulturforetaket betaler ikke husleie til kommunen.

NOTE nr. 3: Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2012	31.12.2011	Endring
2.1 Omløpsmidler	90 376	89 366	1 010
2.3 Kortsiktig gjeld	54 056	54 248	-192
Arbeidskapital	36 320	35 118	1 202
Drifts- og investeringsregnskapet		Beløp	Sum
+ Sum driftsinntekter		355 990	
- Sum driftsutgifter		365 470	
+ Eksterne finansinntekter		10 040	
- Eksterne finansutgifter		32 999	
+ Motpost avskrivninger (990)		22 513	
Sum driftsregnskapet		-9 926	-9 926
+ Sum inntekter		2 648	
- Sum utgifter		45 029	
<i>Eksterne finansutgifter</i>			
- Avdragsutgifter		1 771	
- Utlån		9 526	
- Kjøp av aksjer og andeler		804	
<i>Eksterne finansinntekter</i>			
+ Bruk av lån		41 762	
+ Mottatte avdrag på utlån		2 610	
+ Salg av aksjer og andeler		0	
Sum investeringsregnskapet		-10 110	-10 110
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			21 238
Endring arb.kap jf drifts- og inv.regnskap			1 202
Sum endring arbeidskapital jf balansen			1 202
Differanse			0

NOTE nr. 4: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost ubrukte lån. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler, og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

- Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.
- Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap
- Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid, avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.
- Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.
- Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

NOTE nr. 5: Spesielle poster i regnskapet for 2011

Kjøp av skulpturen "Tapir"

Kst vedtok i sak 12/6 å kjøpe inn skulpturen "Tapir". Skulpturen ble innkjøpt for kr 400.000, som skal betales over 8 år, med likelydende beløp + prisstigning. Første beløp ble betalt i 2012. Ved utgangen av året gjenstår å betale 7 år à kr 50.000.

Melodi Grand Prix

Det er arrangert MGP i 2011, 2012 og 2013. Arrangementet for 2012 var opprinnelig budsjettert med at ulike inntekter skulle finansiere alle utgifter med arrangementet. Budsjettet er i løpet av 2012 saldert med en økning på utgifter til kr 300', mens regnskapet viser en netto utgift på kr 574'. Dette skyldes delvis økte utgifter, og reduksjoner i sponsorinntekter.

Utgifter knyttet til kampflybase og flyrute

Regnskapet for 2012 viser følgende utgifter og inntekter til arbeidet med kampflybase, støtte til Air Norway og drift av Ørland lufthavn.

Utviklingsprosjekter	Base - ØHF	Air Norway	Ørland lufth.
Utgifter 2012	1 288 000	*) 750 000	1 422 000
Støtte fra S-Tr fylkeskommune			420 000
Støtte fra Fosen Regionråd	50 000		
Sum netto utgifter 2012	1 238 000	750 000	1 002 000

*) Støtte til Air Norway AS for 2012 er utgiftsført i hht vedtatt ramme. Det er kommet signaler fra selskapet om at tilskuddet for 2012 sannsynligvis vil bli på ca 300.000.

Utestående fordringer og avsetning til tap på krav

Utestående kundefordringer er pr 31.12.12 på kr 8 672 000.

Det er totalt avsatt tap på krav med kr 660.000. Tapsavsetningen er basert på 10 % av alle fordringer på kommunale krav som er eldre enn 200 dager, og 75 % av andre krav som er eldre enn 200 dager.

Forskuttering av asfaltering vei

Fylkestinget i Sør-Trøndelag fylkeskommune har i sak 65/2005 og sak 44/2006 fattet vedtak om at Ørland kommune gis anledning til å forskuttere asfaltering av fylkeskommunale veier på Ørland.

Det er i de to sakene til sammen vedtatt følgende beløp:

- kr 0,2 mill med tilbakebetaling i 2008
- kr 4,4 mill med tilbakebetaling i 2010 - 2015
- kr 1,3 mill med tilbakebetaling etter 2015
- kr 4,3 mill - egenandel Ørland kommune

Disse beløpene har aldri blitt utbetalt fra Ørland kommune, og det er mottatt et brev fra Fylkeskommunen om saken i 2007. Etter dette er det ikke mottatt noen purring eller andre henvendelser. I desember 2012 er det mottatt en faktura fra Fylkeskommunen på kr 10,0 mill.

Kommunen har vært i kontakt med Fylkeskommunen om saken. Det antas at beløpet blir avskrevet, men saken er fortsatt ikke avsluttet. Den mottatte fakturaen er derfor ikke hensyntatt i Ørland kommunens regnskap for 2012.

NOTE nr. 6: Spesifisert oversikt over drifts- og investeringsfond

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.	18
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	-
Avsetninger til fondet	-
Beholdning 31.12.	18

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.	15 443
Bruk av fondene i driftsregnskapet	7 453
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	-
Avsetninger til fondene	4 320
Beholdning 31.12.	12 310

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.	6 937
Avsetninger til fondene	2 226
Bruk av fondene	863
Beholdning 31.12.	8 300

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.	12 188
Avsetninger til fondene	859
Bruk av fondene	10 089
Beholdning 31.12.	2 958

NOTE nr. 7: Merforbruk / mindreforbruk:

(Tall i hele tusen)

Driftsregnskapet	
Merforbruk fra 2011	5 154
Merforbruk fra 2012	9 036
Sum merforbruk pr 31.12.11	14 190

Investeringsregnskapet	
Mindreforbruk fra 2011	0
Mindreforbruk fra 2012	0
Sum udisponert pr 31.12.12	0

NOTE nr. 8: Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hht regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Gruppe	Plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler o.l
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, VAR o.l
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett o.l
Gruppe 5	50 år	Adm.bygg, lager, sykehjem, kulturbygg, brannstasjoner, tomt o.l

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Sum
Anskaffelseskost 01.01	14 894	29 902	35 844	312 027	336 116	728 782
Akk. Avskrivning 01.01	-10 684	-10 064	-11 102	-35 187	-44 137	-111 174
Tilgang i regnskapsåret	1 116	1 673		13 431	28 902	45 122
Avgang i regnskapsåret						0
Avskr. i regnskapsåret	-1 303	-2 850	-1 874	-8 412	-7 201	-21 640
Bokført verdi 31.12	4 023	18 661	22 868	281 859	313 680	641 090

NOTE nr. 9: Langsiktig gjeld - rentebetingelser

Långivere	31.12.2012	31.12.2011	Gjenværende løpetid
Husbanken - formidlingslån	40 042 523	25 813 492	
Husbanken - andre lån	4 401 190	4 863 924	35 år
Kreditt- og finansinstitusjoner	470 033 860	435 697 330	35 år
KLP - lån	10 118 708	10 493 472	35 år
Sum lånegjeld	524 596 281	476 868 218	
Renteavtaler 31.12.2011	Rentenivå	Beløp	Periode
Nordea - 3 års avtale	3,16	60 000 000	20.05.09 - 25.06.12
Fokus - 5 års avtale	5,53	88 435 000	01.10.08 - 01.10.13
Fokus - 5 års avtale	5,50	78 000 000	20.08.09 - 20.08.14
Nordea - 7 års avtale starter i 2012	4,14	90 000 000	25.06.12 - 25.06.20
Nye avtaler inngått frem i tid:			
Nordea - 5 års avtale starter i 2013	3,64	90 000 000	01.10.13 - 01.10.18
Nordea - 2 års avtale starter i 2014	2,85	90 000 000	20.08.14 - 20.08.16

Renteavtaler:

I henhold til finansreglementet skal gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid til enhver tid være mellom 1 og 7 år. Videre skal refinansieringsrisikoen reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering og forfall.

Renteavtaler består av renteswapper, som avregnes mot 3 måneders NIBOR rente. Nye inngåtte avtaler sikrer en større spredning på forfallstidspunkt. Det er inngått tre avtaler, hver på 90 mill som går ut henholdsvis i 2016, 2018 og 2020.

Avdrag:

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr 13 500 968,-.

Minste lovlig avdrag etter kommunelovens § 50 nr 7 er beregnet til å utgjøre kr 13.074.445,-. Dette gir en avdragstid på 34,5 år.

NOTE nr. 10: Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Bokført verdi 01.01	Bokført verdi 31.12	Avkastning 2012
Innskudd hos hovedbankforbindelse	40 094 831	45 621 574	1 870 096
Andre banker	56 384	32 409	
Aksjer			
Sertifikater			
Obligasjoner			

Plasseringer i verdipapirer:

Kommunen har ingen fondsmidler eller annen langsiktig likviditet til plassering i verdipapirmarkedet. All kortsiktig likviditet er plassert i bankinnskudd i hovedbankforbindelse.

NOTE nr. 11: Garantier

Gitt garanti overfor - navn	Adresse	Beløp	Til dato
SAVA AS (lån 19960525 i kommunalbanken)	7160 Bjugn	200 000	15.12.2016
SAVA AS (lån 20030968 i kommunalbanken)	7160 Bjugn	2 376 000	15.01.2029
SAVA AS (lån 20060686 i kommunalbanken)	7160 Bjugn	1 124 185	16.05.2022
SAVA AS (vedtak i K-sak 10/58)	7160 Bjugn	1 333 333	31.12.2025
Trønderenergi AS - lån Driva Kraftverk	7496 Tr.heim	5 996	
Sum garantiansvar		5 039 514	

NOTE nr. 12: Aksjer og andeler

Selskapets navn	Bokført verdi	Aksjekapital	Eierandel
Fosen Nærradioselskap AS	50 000	225 200	22,2 %
Fosenkraft AS	10 040 000	25 100 000	40,0 %
Trønderenergi AS	2 856 000	102 280 000	2,8 %
Air Norway AS	1 500 000	3 000 000	50,0 %
Ørland Hotell AS	500 000	12 707 000	3,9 %
Fosenvegene Ei tim' te' by'n AS	102 000	1 360 000	7,4 %
Sava AS	600 000	200 000	50,0 %
Fosen Næringshage AS	95 000	745 000	12,8 %
Fosen-Linjen AS	80 000	1 500 000	5,3 %
Aquaculture Engineering AS	25 000	3 590 000	0,7 %
Fosen kornsilo BA	871		
Biblioteksentralen AL	4		
Fosen DMS IKS	250 000	1 150 000	21,8 %
Fosen kommunerevisjon IKS	93 000	600 000	15,5 %
Fosen kontrollutvalg sekretæriat IKS	15 500	100 000	15,5 %
Egenkapitalinnskudd KLP	6 610 656		
Brekstad Gjestebrygge AS	150 000	125 000	20,0 %
Sum aksjer og andeler (bokført)	22 968 031		

NOTE nr. 13: Selvkosttjenester

Selvkosttjenester er beregnet i hht retningslinjer gitt av KRD i dokument H-2140, januar 2003.

Vann	2012	2011
Brukerbetalinger/salgsinntekter	9 579 448	10 315 936
Direkte kostnader	9 067 232	6 956 867
Indirekte kostnader	1 099 336	997 750
Netto kapitalkostnader	1 938 544	1 978 116
overskudd/underskudd	-2 525 664	383 202
<i>Selvkostandel i %</i>	<i>74</i>	<i>104</i>
Disponert til/fra bundet fond	-2 525 664	383 202
Avsatt renter til fond	38 547	83 198
Saldo bundet fond	355 509	2 842 626

Avløp	2012	2011
Brukerbetalinger/salgsinntekter	5 791 873	5 440 912
Direkte kostnader	4 506 182	5 611 571
Indirekte kostnader	663 393	567 685
Netto kapitalkostnader	717 581	910 026
overskudd/underskudd	-95 283	-1 648 371
<i>Selvkostandel i %</i>	<i>98</i>	<i>70</i>
Disponert til/fra bundet fond	-62 390	-1 648 371
Avsatt renter til fond	761	27 824
Saldo bundet fond	761	62 390
Underskudd etter bruk av fond	-32 892	
Avsatt renter underskudd	-401	
Fremførbart underskudd	-33 293	

Renovasjon	2012	2011
Brukerbetalinger/salgsinntekter	367 184	363 340
Direkte kostnader	109 202	103 828
Indirekte kostnader	18 955	17 203
Netto kapitalkostnader	53 578	63 034
overskudd/underskudd	185 449	179 276
<i>Selvkostandel i %</i>	<i>151</i>	<i>149</i>
Redusert fremførbart underskudd	185 449	179 275
Avsatt renter fremførbart underskudd	2 970	-9 543
Saldo fremførbart underskudd	-31 978	-214 457

Slamtømming	2012	2011
Brukerbetalinger/salgsinntekter	87 630	82 400
Direkte kostnader	3 076	20 035
Indirekte kostnader	18 954	76 608
overskudd/underskudd	65 600	-14 243
<i>Selvkostandel i %</i>	<i>175</i>	<i>83</i>
Disponert til/fra bundet fond	65 600	-14 243
Avsatt renter til fond	3 585	-5 416
Saldo fremførbart underskudd	-117 698	-179 713

Feiing	2012	2011
Brukerbetalinger/salgsinntekter	829 187	787 112
Direkte kostnader	594 238	86 318
Indirekte kostnader	94 770	778 451
overskudd/underskudd	140 179	-77 657
<i>Selvkostandel i %</i>	<i>117</i>	<i>90</i>
Disponert til/fra bundet fond	140 179	-77 657
Avsatt renter til fond	10 251	12 203
Saldo bundet fond	500 443	350 013

NOTE nr. 14: Årsverk

Årsverk	2012	2011
Antall årsverk	336	330
Antall ansatte	415	409
Antall kvinner	332	340
% andel kvinner	80 %	83 %
Antall menn	83	69
% andel menn	20 %	17 %
Antall kvinner ledende stillinger	7	7
% andel kvinner i ledende stillinger	58 %	58 %
Antall menn i ledende stillinger	5	5
% andel menn i ledende stillinger	42 %	42 %

Med ledende stilling menes rådmann, etatssjef, virksomhetsleder, stabstilling med rådmannen som nærmeste overordnede, samt seksjonsleder og stabstilling med etatssjef som nærmeste overordnede.

Fordeling heltid/deltid	2012	2011
Antall deltidsstillinger	177	190
Antall ansatte i deltidsstillinger	177	190
Antall kvinner i deltidsstillinger	176	175
% andel kvinner i deltidsstillinger	51 %	51 %
Antall menn i deltidsstillinger	1	15
% andel menn i deltidsstillinger	0,56 %	22 %

NOTE nr. 15: Pensjon - KLP

PENSJONSKOSTNADER - KLP	2 011	2 012
Årets opptjening	13 743 422	14 249 197
Rentekostnad	12 924 135	14 080 868
Brutto pensjonskostnad	26 667 557	28 330 065
Forventet avkastning	-12 096 957	-13 027 920
Netto pensjonskostnad	14 570 600	15 302 145
Sum amortisert premieavvik	901 346	1 160 386
Administrasjonskostnad	866 024	934 764
Samlet kostnad inkl adm.	16 337 970	17 397 295
PREMIEAVVIK		
Forfalt premie inkl adm	18 027 032	24 084 127
Administrasjonskostnad	-866 024	-934 764
Netto pensjonskostnad	-14 570 600	-15 302 145
Premieavvik	2 590 408	7 847 218
AKKUMULERT OG AMORTISERT PREMIEAVVIK		
Akkumulert premieavvik 31.12.11	9 814 353	11 503 417
Årets premieavvik	2 590 408	7 847 218
Sum amortisert premieavvik	-901 344	-1 160 385
Akkumulert premieavvik 31.12.12	11 503 417	18 190 250
PENSJONSMIDLER OG PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2011	31.12.2012
	Estimat	Estimat
Brutto påløpt forpliktelse	296 127 429	323 126 891
Pensjonsmidler	236 622 423	257 611 731
Netto forpliktelse før AGA	59 505 006	65 515 160

PENSJONSKOSTNADER - STATENS PENSJONSKASSE	2011	2012
Årets opptjening	4 044 081	4 332 091
Rentekostnad	2 651 712	3 024 016
Brutto pensjonskostnad	6 695 793	7 356 107
Forventet avkastning	-2 172 224	-2 395 725
Netto pensjonskostnad	4 523 569	4 960 382
Sum amortisert premieavvik	-40 642	-105 211
Avregning fra tidligere år	25 227	54 556
Administrasjonskostnad	112 685	120 146
Samlet kostnad inkl adm.	4 620 839	5 029 873
PREMIEAVVIK		
Forfalt premie inkl adm	4 018 789	4 543 522
Avregning fra tidligere år	-25 227	-54 556
Administrasjonskostnad	-112 685	-120 146
Netto pensjonskostnad	-4 523 569	-4 960 382
Premieavvik	-642 692	-591 562
PENSJONSMIDLER OG PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.11	31.12.12
	Estimat	Estimat
Brutto påløpt forpliktelse	65 622 733	74 556 463
Pensjonsmidler	-48 911 905	-54 003 808
Netto forpliktelse før AGA	16 710 828	20 552 655

Premieavvik oppstår ved at betalte pensjonsutgifter ut over en beregnet "normalpremie" ikke utgiftsføres, men bokføres i balansen som premieavvik. Premieavviket i balansen blir deretter utgiftsført med 1/15 for hvert år fremover.

Pr 31.12.2012 viser balanseregnskapet et totalt premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på kr 18,7 mill, som må utgiftsføres i kommende års driftsregnskap.