



Verdal kommune

Årsregnskap 2022

Verdal 22.02.2023



**VERDAL KOMMUNE 2022****Økonomisk oversikt - drift**

	Noter	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		537 423 552	518 400 000	518 400 000	529 321 330
Inntekts- og formuesskatt		435 396 431	384 300 000	384 300 000	400 375 699
Eiendomsskatt		33 090 185	37 300 000	37 300 000	34 749 350
Andre statlige overføringer		33 039 022	22 100 000	22 100 000	18 699 565
Overføringer og tilskudd fra andre	16	179 820 566	127 553 679	126 371 268	183 547 712
Brukerbetalinger		45 726 633	48 607 852	48 667 852	44 673 321
Salgs- og leieinntekter		111 950 923	107 191 563	107 191 563	103 265 405
Sum driftsinntekter	1	1 376 447 313	1 245 453 094	1 244 330 683	1 314 632 382
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2	651 772 545	613 766 760	615 446 193	629 969 018
Sosiale utgifter	4	164 784 191	175 755 898	170 743 269	154 042 968
Kjøp av varer og tjenester	3,16	335 811 190	300 019 265	290 829 451	331 741 812
Overføringer og tilskudd til andre	7	76 035 096	57 742 861	57 723 640	70 607 068
Avskrivninger	5	87 446 739	80 400 000	80 400 000	74 386 180
Sum driftsutgifter		1 315 849 761	1 227 684 784	1 215 142 553	1 260 747 046
Brutto driftsresultat	1	60 597 551	17 768 310	29 188 130	53 885 336
Finansposter					
Renteinntekter		13 248 314	10 811 154	10 811 154	9 601 649
Utbytter		7 188 931	5 000 000	5 000 000	5 398 249
Renteutgifter	8,9	38 614 244	50 100 000	50 345 000	26 159 338
Avdrag på lån	10	78 000 000	74 000 000	74 000 000	68 890 954
Netto finansposter		-96 176 999	-108 288 846	-108 533 846	-80 050 395
Motpost avskrivninger	5	87 446 739	80 400 000	80 400 000	74 386 180
Netto driftsresultat	17	51 867 291	-10 120 536	1 054 284	48 221 121
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering	12	3 000 000	3 000 000	3 000 000	-
Avsetninger til bundne driftsfond	12,14,15	22 752 622	11 060 192	10 209 207	18 793 999
Bruk av bundne driftsfond	12,14,15	-14 788 614	-8 980 728	-8 404 923	-26 445 588
Avsetninger til disposisjonsfond		42 229 953	-	-	56 275 348
Bruk av disposisjonsfond		-	-15 200 000	-3 750 000	-
Dekning av tidligere års merforbruk		479 176	-	-	-
Interne finanstransaksjoner		53 673 136	-10 120 536	1 054 284	48 623 758
Fremført til inndekning i senere år - selvkostområdet vann	14	-1 805 845	-	-	-402 637

**VERDAL KOMMUNE 2022****Oversikt balanse**
Regnskap 2022 Regnskap 2021**EIENDELER****Anleggsmidler**

		4 237 909 720	4 046 807 338
Faste eiendommer og anlegg	5	2 293 977 764	2 254 808 172
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	30 293 763	33 032 130
Aksjer og andeler	6,18	126 970 194	125 496 599
Utlån	7	371 932 651	297 933 927
Pensjonsmidler	4	1 414 735 348	1 335 536 510

Omløpsmidler

	1	419 491 116	428 602 693
Bankinnskudd og kontanter		212 314 338	231 045 925
Kundefordringer	16	106 205 760	102 933 568
Premieavvik	4	100 971 017	94 623 199

Sum eiendeler**4 657 400 836 4 475 410 031****EGENKAPITAL OG GJELD****Egenkapital**

		957 719 318	674 630 583
Disposisjonsfond	12,17	165 220 555	122 990 603
Bundne driftsfond	12,14,15	50 339 356	42 375 348
Merforbruk i driftsregnskapet	14	-1 805 845	-479 176
Bundne investeringsfond		9 426 373	17 136 479
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-9 396 780	-872 185
Kapitalkonto	13	753 901 694	503 445 549
Prinsippendringer som påvirker arb.kapital drift		-9 966 035	-9 966 035

Langsiktig gjeld

		3 517 112 920	3 607 105 896
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	946 202 637	879 018 525
Obligasjonslån	8,9	951 730 721	951 730 721
Sertifikatlån	8	204 180 000	455 220 000
Pensjonsforpliktelse	4	1 414 999 562	1 321 136 650

Kortsiktig gjeld

	1	182 568 598	193 673 552
Leverandørgjeld		47 424 276	63 983 619
Annen kortsiktig gjeld		135 144 322	129 689 934

Sum egenkapital og gjeld**4 657 400 836 4 475 410 031****Memoriakonti**

		-	-
Ubrukte lånemidler		33 104 894	63 744 107
Andre memoriakonti		-	-63 744 107
Motkonto for memoriakontiene		-33 104 894	-

Verdal 22.februar 2023

Geir Olav Jensen
KommunedirektørGerd Othelie Brørs
Fagansvarlig regnskap
Innherred Kommunesamarbeid



VERDAL KOMMUNE 2022

Bevilgningsoversikt - drift §5-4 1.ledd

		Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Rammetilskudd		537 423 552	518 400 000	518 400 000	529 321 330
Inntekts- og formueskatt		435 396 431	384 300 000	384 300 000	400 375 699
Eiendomsskatt		33 090 185	37 300 000	37 300 000	34 749 350
Andre generelle driftsinntekter		33 039 022	22 100 000	22 100 000	18 699 565
Sum generelle driftsinntekter		1 038 949 190	962 100 000	962 100 000	983 145 944
Sum bevilgninger drift, netto		890 904 900	863 931 690	852 511 870	854 874 428
Avskrivninger	5	87 446 739	80 400 000	80 400 000	74 386 180
Sum netto driftsutgifter		978 351 639	944 331 690	932 911 870	929 260 608
Brutto driftsresultat	1	60 597 551	17 768 310	29 188 130	53 885 336
Renteinntekter		13 248 314	10 811 154	10 811 154	9 601 649
Utbytter		7 188 931	5 000 000	5 000 000	5 398 249
Renteutgifter	8,9	38 614 244	50 100 000	50 345 000	26 159 338
Avdrag på lån	10	78 000 000	74 000 000	74 000 000	68 890 954
Netto finansutgifter		-96 176 999	-108 288 846	-108 533 846	-80 050 395
Motpost avskrivninger	5	87 446 739	80 400 000	80 400 000	74 386 180
Netto driftsresultat	17	51 867 291	-10 120 536	1 054 284	48 221 121
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering	12	3 000 000	3 000 000	3 000 000	-
Avsetninger til bundne driftsfond	12,14,15	22 752 622	11 060 192	10 209 207	18 793 999
Bruk av bundne driftsfond	12,14,15	-14 788 614	-8 980 728	-8 404 923	-26 445 588
Avsetninger til disposisjonsfond		42 229 953	-	-	56 275 348
Bruk av disposisjonsfond		-	-15 200 000	-3 750 000	-
Dekning av tidligere års merforbruk		479 176	-	-	-
Netto interne finanstransaksjoner		53 673 136	-10 120 536	1 054 284	48 623 758
Fremført til inndekning i senere år - selvkostområdet vann	14	1 805 845	-	-	402 637

**VERDAL KOMMUNE 2022****Bevilgningsoversikt - drift §5-4 2.ledd**

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Administrasjon, styring og fellesutgifter	41 738 671	74 814 826	88 818 521	25 424 203
Barnehage	133 910 102	126 696 361	123 329 198	133 624 394
Grunnskole	235 378 599	219 985 914	213 108 646	226 826 341
Helsestasjon og lege	58 439 221	52 250 872	50 063 225	52 563 217
Helse og omsorg	284 858 235	264 700 313	255 178 888	282 439 676
Sosiale tjenester	47 222 511	37 876 123	36 966 374	36 329 271
Barnevern	44 008 356	40 476 186	40 249 139	35 521 899
Kultur og idrett	28 266 164	29 080 661	27 710 408	31 520 348
Plan	4 842 871	3 331 119	3 180 011	3 504 380
Landbruk og næring	8 877 278	5 759 698	5 759 698	4 738 005
Samferdsel og veier	12 358 074	9 652 460	8 615 473	10 394 685
Brann og redning	10 663 487	9 637 468	9 631 624	10 741 292
Vann avløp og renovasjon, selvkost	-23 982 577	-19 918 250	-19 957 270	-18 651 665
Kirke	7 526 871	7 667 403	7 662 219	7 562 848
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsområde	-	-	-	-771 816
Sum tjenester	894 107 864	862 011 154	850 316 154	841 767 078
Herav:				
Avsetning og bruk av bundne fond	3 202 964	-1 920 536	-2 195 716	-13 107 350
Sum bevilgninger drift, netto	890 904 900	863 931 690	852 511 870	854 874 428



VERDAL KOMMUNE 2022

Bevilgningsoversikt - investering §5-5 1.ledd

	Noter	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		123 382 746	120 472 876	238 000 000	376 901 745
Tilskudd til andres investeringer		1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 749 319
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	2 473 595	2 800 000	2 800 000	2 227 883
Utlån av egne midler	7	2 000 000	-	-	-
Avdrag på lån		175 420 954	175 420 000	14 100 000	-
Sum investeringsutgifter	1	304 777 295	300 192 876	256 400 000	380 878 947
Kompensasjon for merverdiavgift		10 964 866	12 681 800	25 740 000	56 864 894
Tilskudd fra andre	20	242 987 390	243 268 000	249 018 000	41 233 804
Salg av varige driftsmidler		3 862 261	-	-	1 043 945
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		14 160 000	14 100 000	14 100 000	-
Bruk av lån		21 287 527	24 343 076	-21 840 000	280 560 989
Sum investeringsinntekter	1	293 262 043	294 392 876	267 018 000	379 703 632
Videreutlån		109 351 686	100 000 000	100 000 000	47 481 809
Bruk av lån til videreutlån		109 351 686	100 000 000	100 000 000	57 543 420
Avdrag på lån til videreutlån	10	30 434 934	12 000 000	12 000 000	11 253 368
Mottatte avdrag på videreutlån	10	22 715 485	12 000 000	12 000 000	28 125 888
Netto utgifter videreutlån	1	7 719 449	-	-	-26 934 130
Overføring fra drift		-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000	-
Avsetninger til bundne investeringsfond	12	9 162 414	-	-	16 881 142
Bruk av bundne investeringsfond	12	-16 872 520	-	-	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	16 418 000	-
Bruk av ubundet investeringsfond		-	-2 800 000	-2 800 000	-311 753
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	10 061 610
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-10 710 106	-5 800 000	10 618 000	26 631 000
Fremført til inndekning i senere år		8 524 595	-	-	872 185

**VERDAL KOMMUNE 2022****Bevilgningsskjema investering §5-5 2.ledd****Bevilgningsskjema investering, del 3**

	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
IKT-utstyr kommuneorganisasjonene	-	-	-	4 260 619
Tilpasning for NAV i Vektergata	17 146 344	21 800 000	20 000 000	5 611 748
Tjenestebiler	-	-1 200 000	-1 200 000	1 399 922
Rådhuskvartalet - tilpasninger bygg	58 163	1 559 000	4 000 000	1 602 827
ENØK-tiltak	1 229 165	2 000 000	2 000 000	1 368 709
Paviljongen, Rådhuset	1 594 614	1 600 000	4 400 000	2 633
Ombygging 3. etg Rådhuset	6 719 466	7 000 000	6 500 000	78 298
Stiklestad skole	-21 673	-	-	-
Verdal Bo- og Behandlingssenter	-62 185	-	-	-
Diverse maskinelt utstyr	414 552	-	-	-
Kjøp av tjenestebiler til internutleie tjenestene	375 909	-	-	-
Ombygging Helsesenteret	1 121 009	-	-	-
Tjenestebiler	544 036	1 200 000	3 200 000	-
Kjøp av tjenestebiler til internutleie tjenestene	-	9 000 000	9 000 000	-
Kjøp av elsykler, hengere og andre transp.midler	-	-	500 000	-
Finansiering	-2 380 896	-	-	-
SUM ADMINISTRASJON, STYRING OG FELLESUTGIFTER	26 738 504	42 959 000	48 400 000	14 324 756
Mindre tiltak barnehager	728 850	500 000	1 000 000	2 226 010
Stiklestad skole	-	-12 000 000	-	-
Vinne barnehage	1 238 586	1 500 000	4 000 000	-
SUM BARNEHAGE	1 967 436	-10 000 000	5 000 000	2 226 010
IKT-utstyr grunnskolen	-	1 000 000	1 000 000	-
IKT-utstyr skoler og barnehager	924 769	-	-	-
Mindre tiltak barnehager	100 000	-	-	-
Vinne skole	1 208 338	1 000 000	1 000 000	88 710 063
Stiklestad skole	7 462 159	20 000 000	63 350 000	21 752 568
SUM GRUNNSKOLE	9 695 266	22 000 000	65 350 000	110 462 631
Meråpent bibliotek / Kinogården 1.etg	-	-	-	219 294
Sentralidrettsanlegget	-	-	-	1 528
Gummigranulathåndtering	-	-	-	1 003 052
ENØK-tiltak	340 558	-	-	-
Vinne aktivitetspark	1 913 361	1 000 000	1 000 000	676 587
Friidrettsanlegg Ørmelen	71 029	2 000 000	2 000 000	-
SUM KULTUR OG IDRETT	2 324 948	3 000 000	3 000 000	1 900 461
Tilpasning for NAV i Vektergata	-	-4 500 000	-4 500 000	-
SUM SOSIALE TJENESTER	-	-4 500 000	-4 500 000	-

**VERDAL KOMMUNE 2022****Bevilgningsskjema investering §5-5 2.ledd****Bevilgningsskjema investering, del 3**

	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Velferdsteknologi helse/velferd	-	-	2 000 000	-
Rådhuskvartalet - tilpasninger bygg	-	-1 500 000	-1 500 000	-
ENØK-tiltak	193 750	-	-	-
Funksjonsendringer ØBH	1 343 093	500 000	-	1 058 767
Verdal Bo- og Behandlingssenter	11 862 905	11 000 000	11 000 000	160 719 192
Andel tomt ved Verdal vgs.	16 979 876	16 979 876	-	-
Helseplattformen	-	-28 216 000	-	-
Friidrettsanlegg Ørmelen	-	28 300 000	28 300 000	-
Kjøp av tjenestebiler til internutleie tjenestene	2 140 215	-	-	-
ENØK-tiltak	121 875	-	-	-
Verdal Bo- og Behandlingssenter	9 701	-	-	-
Mindre tiltak kommunale boliger	885 329	1 000 000	1 000 000	333 398
SUM HELSE OG OMSORG	33 536 744	28 063 876	40 800 000	162 111 357
Bystrand/tilrettelegging langs Verdalselva	-	-	-	2 895 120
Stenging av planovergang, Nordgata	-	-	-	38 947
Uteområde Vuku Barneskole	-	-	-	839 290
Sum Plan	-	-	-	3 773 357
Ørin industriområde	-	-	-	531 854
Sum Landbruk og næring	-	-	-	531 854
Diverse maskinelt utstyr	-	-	-	5 608 750
Bystrand/tilrettelegging langs Verdalselva	1 110 074	1 500 000	3 200 000	-
Stenging av planovergang, Nordgata	-	6 250 000	6 250 000	-
Ørin industriområde	748 436	-	-	-
Ørin Nord (kartlegging naturmangfold og regulering)	3 714 696	3 000 000	-	-
Flomsikring Vuku	2 129 860	-	-	-
ENØK-tiltak	632 699	-	-	-
Diverse maskinelt utstyr	256 250	1 000 000	1 000 000	-
Veger, uforutsett	473 740	4 000 000	4 000 000	-
Kåra	7 585	-	-	-15 170
Markavegen, Leksdal	3 448 105	-	-	4 090 297
Kvislaparken - justeringsrett momskompensasjon	48 874	-	-	2 492 541
Nestvold - momskompensasjon	95 694	-	-	3 175 192
Kvislaparken - justeringsrett 1/10-del	-	-	-	-48 873
Nestvold - justeringsrett 1/10-del	-	-	-	-62 254
Gang- og sykkelvei	1 197 908	2 000 000	4 000 000	41 019
Gang- og sykkelvei Vinne	-	-	-	4 666 405
Kjærhaugvegen	-	-	-	445 056
SUM SAMFERDSEL OG VEGER	13 863 921	17 750 000	18 450 000	20 392 963
Lagerbygg sivilforsvaret	114 500	-	-	-
Utbedring Verdal brannstasjon	-	-	-	2 000 482
Sum Brann og redning	114 500	-	-	2 000 482

**VERDAL KOMMUNE 2022****Bevilgningskjema investering §5-5 2.ledd****Bevilgningskjema investering, del 3**

	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Vannrenseanlegg Hallemsåsen	2 686 722	4 000 000	20 000 000	367 130
Vannforsyning, høydebasseng Hallia	170 822	500 000	6 000 000	7 579 998
Vannforsyning, Vinne	2 438 275	2 000 000	2 000 000	7 300 835
Vannforsyning, Leksdal	2 123 149	2 000 000	2 000 000	7 504 279
Vannforsyning, Tinna	2 620 444	3 000 000	7 000 000	47 997
Vannforsyning Ørin, Industrivegen	-	-	-	485 071
Høydebasseng Vuku/Ulvilla	-	-	5 000 000	37 300
Uteavdelingsbygget	2 824 033	2 000 000	2 000 000	2 320 260
Vannforsyning Leklem	4 322 709	3 000 000	-	-
Avløp, Vuku	401 196	500 000	4 500 000	274 131
Avløp, Tinden	10 711 639	9 000 000	11 000 000	752 002
Avløp, sanering Leksdal	2 062 542	-	-	9 261 862
Avløp, Vinne	276 397	-	-	5 370 973
Ørin kloakkrenseanlegg	2 215 891	2 000 000	-	860
Avløp Ørin, Industrivegen	-	-	-	486 224
Uteavdelingsbygget	2 736 589	2 000 000	2 000 000	2 472 844
Kvislaparken - justeringsrett inngående merverdiavgift vann	-70 142	-	-	3 507 110
Kvislaparken - justeringsrett inngående merverdiavgift avløp	-70 142	-	-	3 507 110
Nestvold - justeringsrett inngående merverdiavgift vann	-82 063	-	-	4 103 150
Nestvold - justeringsrett inngående merverdiavgift avløp	-82 063	-	-	4 103 150
Kvislaparken - justeringsrett 1/10-del	-48 874	-	-	-140 285
Nestvold - justeringsrett 1/10-del	-95 694	-	-	-164 127
SUM VANN OG AVLØP	35 141 430	30 000 000	61 500 000	59 177 874
INVESTERING I VARIGE DRIFTSMIDLER	123 382 749	129 272 876	238 000 000	376 901 745
Kirker og kirkegårder	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Utbetalt justeringsmva	-	-	-	249 319
SUM TILSKUDD TIL ANDRES INVESTERINGER	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 749 319
Egenkapitalinnskudd KLP	2 389 511	2 800 000	2 800 000	2 227 883
Aksjer Helseplattformen	84 084	-	-	-
INVESTERING I AKSJER OG ANDELER	2 473 595	2 800 000	2 800 000	2 227 883
Utlån Vuku idrettslag	2 000 000	-	-	-
SUM UTLÅN	2 000 000	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2022

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

	2022
1 Netto driftsresultat	51 867 291
2 Avsetninger til bundne driftsfond	-22 752 622
3 Bruk av bundne driftsfond	14 788 614
4 Overføring til investering ihht årsbudsjett	-3 000 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjett	-
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett	15 200 000
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8 Årets budsjettavvik	56 103 283
9 Strykning av overføring til investering	-
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-15 200 000
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	40 903 283
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk for selvkostområdet vann etter strykninger	1 805 845
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-479 176
16 Bruk av mindreforbruk etter strykning for dekning av tidligere års merforbruk	-
17 Avsetninger av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	42 229 952



VERDAL KOMMUNE 2022

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

	2022
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	149 873 914
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	9 162 414
3 Bruk av bundne investeringsfond	-16 872 520
4 Budsjettert bruk av lån	-124 343 076
5 Overføring fra drift ihht årsbudsjett	-3 000 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett	-
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett	-2 800 000
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9 Årets budsjettavvik	12 020 732
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	2 800 000
11 Strykning av bruk av lån	-6 296 137
12 Strykning av overføring fra drift	-
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	8 524 595
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	8 524 595



Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger 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).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Dekomponering av anleggsmidler er innført fra 2020. Regnskapsmessig effekt oppnås fra 2021. Hensikten er å få mer realistiske avskrivninger, avdrag og balanseverdier.

Etter ny kommunelov skal det avgis konsolidert regnskap fra 2020. Verdal kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

Regnskapsenheter	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/ verts-kommune
<u>Enheter som avlegger særregnskap:</u> Brannvesenet Midt IKS Innherred Renovasjon Innherred interkommunale Legevakt Verdal Boligselskap AS Stiklestad Nasjonale kultursenter AS Veksttorget	Brannvern Renovasjonstjenester Legevakt Kommunale boliger Museumsvirksomhet Arbeidstrening	IKS Interkommunalt samarbeid Interkommunalt samarbeid Kommunalt AS Kommunalt AS Kommunalt AS	Steinkjer Verdal Levanger Verdal Verdal Verdal
<u>Andre rettssubjekter:</u> IKT og kommuneadvokat Innherred anskaffelser KO	Skatt, IKT og jus Støtte innkjøp	Vertskommunesamarbeid Vertskommunesamarbeid	Levanger Inderøy



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	419 491 116	428 602 693	
2.3 Kortsiktig gjeld	182 568 598	193 673 552	
Arbeidskapital	236 922 518	234 929 141	1 993 377

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-1 376 447 313
Sum driftsutgifter	1 228 403 023
Netto finansutgifter	96 176 999
Netto driftsresultat	-51 867 291
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	304 777 295
Sum investeringsinntekter	-293 262 043
Netto utgifter videreutlån	7 719 449
Netto utgifter i investeringsregnskapet	19 234 701
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-71 101 992
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	30 639 213
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-1 993 377
Differanse	-



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 2 Ytelser til ledende personer

Henviser til post lønnsutgifter i regnskapet - pålydende kr 651 772 545,-

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør Geir Olav Jensen	1 215 875	-	-	-
Ordfører Pål Sverre Fikse	1 038 877	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1 274 999 eks mva.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

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

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	68 109 000	3 593 431
Tilført premiefondet i løpet av året	27 177 360	74 421 771
Bruk av premiefondet i løpet av året	26 957 103	9 906 202
Innestående på premiefond 31.12.	68 329 257	68 109 000

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 6 347 818 er lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

**VERDAL KOMMUNE 2022****Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	65 965 011	62 911 351
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	41 614 005	38 869 635
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-46 941 128	-43 795 876
	Adminstrasjonskostnad	2 961 286	3 136 430
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	63 599 174	61 121 540
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	86 122 740	107 169 721
C	Årets premieavvik (B-A)	22 523 566	46 048 181

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	86 122 740	107 169 721
C	Årets premieavvik	-22 523 566	-46 048 181
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	16 960 185	12 969 811
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	80 559 359	74 091 351
G	Pensjonstrekk ansatte	11 668 136	11 353 850
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	68 891 223	62 737 501

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	82 930 061	49 851 691
	Årets premieavvik	22 523 566	46 048 181
	Sum amortisert premieavvik dette året	-16 960 185	-12 969 811
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	88 493 442	82 930 061
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	12 477 575	11 693 139
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	100 971 017	94 623 200

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 322 916 126	1 363 657 884
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	32 721 773	-99 086 404
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Årets pensjonsopptjening	65 965 011	62 911 351
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	41 614 005	38 869 635
	Utbetalinger	-48 217 352	-43 436 340
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 414 999 563	1 322 916 126
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 335 536 511	1 355 410 327
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 686 392	-124 266 643
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	86 122 740	107 169 721
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-2 961 286	-3 136 430
	Utbetalinger	-48 217 352	-43 436 340
	Forventet avkastning	46 941 128	43 795 876
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 414 735 349	1 335 536 511
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	264 214	-12 620 385
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-1 779 474



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 5 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022	13 075 036	155 642 647	80 684 357	1 160 277 757	812 669 554	65 490 952	2 287 840 303
Årets tilgang	924 769	14 082 198	7 142 497	39 404 558	45 353 734	22 154 157	129 061 913
Årets avgang	-	-	-	-3 336 365	-	-153 990	-3 490 355
Årets avskrivninger	-3 073 404	-10 804 501	-4 255 173	-43 408 974	-25 904 686	-	-87 446 738
Årets nedskrivninger	-	-	-	-1 389 188	-	-	-1 389 188
Reversering nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Justering mva							-304 407
Bokført verdi pr. 31.12.2022	10 926 401	158 920 344	83 571 681	1 151 547 788	832 118 602	87 491 119	2 324 271 528
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

**VERDAL KOMMUNE 2022****Note 6 Aksjer og andeler i varig eie**

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100			39 628 265	37 238 754
Lierne nasjonalparksenter IKS	22168003	5,00 %		25 000	25 000
Kontrollutvalgsekretariat Midt-Norge IKS	22168004	4,00 %		100 000	100 000
Revisjon Midt-Norge SA	22168005	4,29 %		120 000	120 000
Verdal Boligselskap AS	22170003	100,00 %		6 100 000	6 100 000
Boligbyggelaget Midt	22170005			1 900	1 900
Tindved Kulturhage AS	22170009	45,31 %		7 500 000	7 500 000
Veksttorget Holdning AS	22170012	100,00 %		100 000	100 000
Biblioteksentralen SA	22170014			3 000	3 000
Stiklestad nasjonale kultursenter AS	22170015	35,00 %		7 000 000	8 000 000
Naboer AB	22170017	5,90 %		18 440	18 440
Trøndelag Reiseliv AS	22170018	0,06 %		1 200	1 200
Oppl.kontor for byggfag i Inntrøndelag	22170019			1 000	1 000
Innherred Interkommunale legevakt IKS	22170022	31,90 %		1	1
Innherred Renovasjon IKS	22170023	16,40 %		1	1
Regionalt Pilegrimssenter Stiklestad	22170024	30,77 %		50 000	50 000
Proneo	22170025	12,99 %		200 000	200 000
Oi! Trøndersk mat og drikke AS	22170026	0,20 %		7 303	7 303
Veksttorget Service og Tjenester AS	22170027			30 000	30 000
NTE Holdning AS	22170028	8,80 %		66 000 000	66 000 000
Helseplattformen AS	22170029			84 084	-
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	ikke bal.ført	2,94 %			
Trondheim Havn IKS	ikke bal.ført	8,00 %			
Nord Trøndelag krisesenter IKS	ikke bal.ført	10,00 %			
Brannvesenet Midt IKS	ikke bal.ført	18,16 %			
Sum			kr -	kr 126 970 194	kr 125 496 599

I 2022 ble Verdal kommunes eierandel i SNK (endret navn til Museene Arven) redusert fra 50 prosent til 35 prosent, da fire nye kommuner kom inn på eiersiden. Samtidig ble aksjekapitalen i selskapet økt fra 16 til 20 millioner kr. Verdal kommunens balanseførte verdi er redusert med 1 mill. kr.



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 7 Utlån

Utlånt til:	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<u>Utlån finansiert med innlån:</u>					
Boligsosiale formål (startlån)	364 391 692	277 846 097	90 606	-	90 606
Trøndelag fylkeskommune, forskuttering havnekrysset	-	14 113 000	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	364 391 692	291 959 097	90 606	-	90 606
<u>Utlån finansiert med egne midler:</u>					
Sosiallån	4 707 958	5 094 830	377 309	-	377 309
Kvernmo Motor AS, forskuttering tippemidler	833 000	880 000	-	-	-
Vuku Idrettslag	2 000 000	-	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	7 540 958	5 974 830	377 309	-	377 309
Sum	371 932 650	297 933 927	467 915	-	467 915

Det er utlånt mer i startlån enn det som er budsjettet, fordi Verdal kommune hadde ubrukte lånemidler som ikke var budsjettet at skulle brukes.



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 8 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2022	01.01.2022	Neste års avdrag
Gjeldsbrevslån/banklån	1 481 221 905	1 483 602 859	74 400 000
Sertifikatlån	204 180 000	455 220 000	
Husbanklån, til videreutlån	416 711 453	347 146 387	11 965 350
Pensjonsforpliktelser, jfr note 4	1 414 999 562	1 321 136 650	
Sum bokført langsiktig gjeld	3 517 112 920	3 607 105 896	86 365 350
Bokført langsiktig gjeld eks pensjon	2 102 113 358	2 285 969 246	86 365 350
Herav lån til andres investeringer	-	14 113 000	

Forskuttering 14.113.000 er mottatt fra Fylkeskommunen høsten 2022. Avdrag husbanklån føres i investeringsregnskapet.

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser og løpetid	Langsiktig gjeld 31.12.2022	Renter 2022	Lån som forfaller i 2023
Husbanklån - stort sett flytende rente	416 711 453	5 128 242	
Lange lån i Kommunalbanken med 0,6% margin	-	-	
Sertifikatlån (lån på maks 12 måneder)	204 180 000	6 583 810	204 180 000
Lån med løpetid maks 8 år og flytende renter	903 319 370	17 324 563	244 319 370
Fastrentelån	576 712 058	9 879 100	-
Annet	1 190 477	-301 471	
Sum fordeling	2 102 113 358	38 614 244	448 499 370

Løpetid på lån har betydning for refinansieringsrisiko. Refinansieringsrisiko antas å øke med hyppige
Høyeste gjeld sertifikatlån i 2022 var på 555 mill kr fordelt på tre lån. Renter på sertifikatlån har vært lave i 2022 sammenlignet med andre typer lån.

For nærmere opplysninger om sikringer, se note 9.



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 9 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Kommunens finansreglement inneholder regler og rammer for bruk av rentesikring. Rentesikringer tas i bruk for å skape forutsigbarhet og stabilitet i kontantstrømmen knyttet til renteutgifter. Etablering av rentesikring skjer ihht intern strategi for innlån og rentesikring. Rentesikringene foretas under forutsetning om lang tidshorisont og at de vil bli holdt til forfall. Sikringsdokumentasjon er etablert.

Det er etablert en høy andel rentesikring i 2020 og 2021 på grunn av usikkerhet i koronavirus og historisk lave fastrenter. Løpetiden på fastrentelånene er betydelig lenger enn fastrenteperioden.

Langsiktig gjeld med fast rente

Motpart	Lånt	Restgjeld	Start fastrente	Slutt fastrente	Betalt fastrente	Finans-reglementet
KLP	100 000 000	89 285 707	20.06.18	15.06.25	2,340 %	Kap 7
KLP	200 000 000	200 000 000	09.03.20	09.03.28	1,844 %	Kap 7
Sparebank 1 Markets	178 411 351	178 411 351	16.06.20	16.06.28	1,260 %	Kap 7
Kommunalbanken	109 015 000	109 015 000	22.04.20	24.04.28	1,550 %	Kap 7
Sum fastrentelån	587 426 351	579 093 012				

Rentebytteavtaler

Anvendt sikringsinstrument: renteswap/rentebytteavtale

Type risiko: variabilitet i kontantstrøm

Sikringsobjekt: portefølje av flytende lånemasse

Sikringseffektivitet: Høy, margin er usikret

Formål med sikringen: sikring av kontantstrøm

Motpart	Avtalt volum	Mottar flytende rente	Start	Slutt	Betaler fastrente	Formål med sikringen	Finans-reglement
Danske Bank	100 000 000	3M nibor	18.03.20	19.06.30	1,498 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
DNB	100 000 000	3M nibor	23.01.20	19.12.29	1,840 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
Sparebank Markets	100 000 000	3M nibor	09.05.19	18.12.24	1,814 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
Sum volum	300 000 000						

Prisen for 3 måneders Nibor var på ca 3,26% ved årsskiftet. 3 måneders Nibor (pengemarkedsrenten) er referanserente for kommunens finansforvaltning.

Finansmarkedet har priset inn en gradvis økning i pengemarkedsrenten fra sommeren 2021. Fra desember 2022 har renten gått litt ned.

Kilde Kommunalbanken pr 21.02.22

Verdi rentebytteavtaler:

Beskrivelse	Hovedstol (NOK)	Fast (betale, %)	Estimert markeds-verdi NOK
Sparebank Markets 2019-2024	100 000 000	1,814	2 613 553
DNB 2020-2029	100 000 000	1,840	7 081 281
Danske Bank 2020-2030	100 000 000	1,498	9 824 918

Verdsettelse av swapavtaler pr. 07. februar 2023

Tabellen viser estimerte markedsverdien på swapavtalene til Verdal kommune pr. 07. februar 2023. Markedsverdien er beregnet med bruk av 3 mnd Nibor, 3 mnd FRA renter og swaprenter kvotert mot 3 mnd Nibor pr. 07. februar 2023. Markedsverdien er beregnet med bruk av bootstrappingmetoden og nåverdidiskontering av fremtidige kontantstrømmer i swapavtalene.

Markedsverdien er ment som et estimat og kan variere ved bruk av andre verdsettelsesmetoder og referansedata. Markedsverdien vil variere med markedsrentene. Hvis markedsrentene stiger vil markedsverdien falle, og hvis markedsrentene faller vil markedsverdien stige.

Kilde for vurderingen: Bergen Capital Management



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2022	2021
Sum avskrivninger i året	87 446 739	74 386 180
Sum investeringsgjeld pr 1.1.	1 937 632 382	1 698 478 320
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 222 349 350	1 920 579 961
Beregnet minimumsavdrag	76 243 473	65 783 938
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	78 000 000	68 890 954
Avvik	1 756 527	3 107 016

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	22 715 485	28 125 888
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	13 562 415	11 253 368
Avsetning til/bruk av avdragsfond	9 153 070	16 872 520
Saldo avdragsfond 31.12.	9 153 070	-16 872 520



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 11 Kommunens garantiansvar

			Beløp				
Garantiansvar gitt overfor:	%-andel	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
				31.12.2021	31.12.2022		
Helgådal IL 4484.12.92828	100 %	Simpel kausj.	108 000	98 426	48 156		01.02.23
Stiklestad IL 4484.14.99317	100 %	Simpel kausj.	5 837 000	5 306 766	5 020 918	17 820 000	31.12.25
Vuku IL 8426.10.06307	100 %	Simpel kausj.	18 328 000	16 662 250	15 749 250	23 650 000	02.06.42
Vuku IL 8601.86.02581	100 %	Simpel kausj.	4 130 000	3 754 336	3 318 580	13 200 000	15.02.40
Privatperson - erstatningssak 8670.01.330996	100 %	Simpel kausj.	642 500	541 184	521 400	642 500	
<u>Ansvar som følge av eierpost, lån i Kommunalbanken Norge:</u>							
Innh. renovasjon IKS - lånenr 20130476	17 %			2 700 563	2 455 057		27.09.32
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130213	8 %			147 076	117 661		03.08.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130215	8 %			423 732	329 572		09.03.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20150753	8 %			9 772 784	9 564 125		17.04.45
Innherred Renovasjon - lånenr 202110260	17 %				1 210 409		
Innherred Renovasjon - lånenr 20150640	17 %			4 067 000	3 901 000		
<u>Ansvar som følge av eierpost, lån i KLP:</u>							
Innherred Renovasjon 8317.50.44275	17 %			129 644	41 465	30.01.23	
Innherred Renovasjon 8317.56.38280	17 %			2 877 333	2 559 999	02.09.34	
Innherred Renovasjon 8317.56.40404	17 %			1 870 266	1 663 999	01.11.34	
Innherred Renovasjon 8317.56.40412	17 %			520 410	319 200	02.09.24	
Innherred Renovasjon 8317.59.63424	17 %			-	792 000	20.12.31	
Innherred Renovasjon 8317.59.63459	17 %				320 000	20.12.26	
Innherred Renovasjon 8317.59.63335	17 %			-	684 000	20.12.41	
Innherred Renovasjon 8317.57.49988	17 %			760 833	693 332	01.10.35	
Innherred Renovasjon 8317.58.88171	17 %			3 440 350	3 173 376	01.02.45	
Innherred Renovasjon 8317.58.88139	17 %			4 021 350	3 691 428	01.11.42	
Innherred Renovasjon 8317.58.88066	17 %			6 679 321	5 633 162	01.11.29	
Innherred Renovasjon 8317.58.07961	17 %			326 467	293 332	20.07.36	
Innherred Renovasjon 8317.57.98091	17 %			1 044 140	897 600	20.03.31	
Innherred Renovasjon 8317.57.74281	17 %			1 449 180	1 241 600	21.12.30	
Innherred Renovasjon 8317.57.74230	17 %			1 633 440	1 180 800	22.12.25	
Sum garantiansvar				68 226 851	65 421 420		



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 12 Fondsnote

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<u>Bundne driftsfond:</u>				
Selvkostfond	4 268 563	569 426	1 910 215	2 927 774
Kraftfond	16 927 361	6 280 763	-	23 208 124
Utviklingsfond	2 217 355	1 395 680	2 217 355	1 395 680
Næringsfond	528 010	1 050 000	585 000	993 010
Fond Maritvold Barnehage	2 898 264	211 398	465 306	2 644 356
Gavefond	1 511 879	594 302	180 681	1 925 500
Grusfond	1 094 547	74 388	41 000	1 127 935
Vedlikeholdstilskudd Covid-19	75 875	-	75 875	-
Kommunalt rusarbeid-ROP pasienter	956 794	572 638	956 794	572 638
Frisklivssentralen (fysisk aktivitet)	518 877	1 152 761	518 877	1 152 761
Frisklivssentralen (mental helse)	141 046	263 036	141 046	263 036
Øvrige bundne driftsfond	11 236 777	10 588 230	7 696 465	14 128 542
Sum	42 375 348	22 752 622	14 788 614	50 339 356
<u>Ubundne driftsfond:</u>				
Disposisjonsfond	122 866 343	42 229 953	-	165 096 296
Disposisjonsfond UKM	124 260	-	-	124 260
Sum	122 990 603	42 229 953	-	165 220 556
<u>Bundne investeringsfond:</u>				
Ekstraordinære avdrag startlån	16 872 520	9 153 070	16 872 520	9 153 070
Tapsfond startlån	263 959	9 344	-	273 303
Sum	17 136 479	9 162 414	16 872 520	9 426 373
<u>Ubundne investeringsfond:</u>				
Ubundet investeringsfond	-	-	-	-
Sum	-	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 13 Kapitalkonto

Saldo 01.01.22	503 445 549
<u>Økning av kapitalkonto (kreditposterings):</u>	
Aktivering av anleggsmidler	128 757 506
Kjøp aksjer andeler	84 084
Utlån	111 525 186
Endring pensjonsmidler KLP	86 677 146
Avdrag på eksterne lån	283 855 888
Økning pensjonsmidler	-
Aktivert egenkapital	2 389 511
<u>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings):</u>	
Avgang anleggsmidler	153 990
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	92 172 290
Nedskrivning av aksjer og andeler	1 000 000
Avdrag på utlån	37 058 548
Avskrivning utlån	467 915
Endring pensjonforpliktelse SPK	93 862 912
Bruk av midler fra eksterne lån	130 639 213
Reduksjon pensjonsmidler	7 478 308
Saldo 31.12.22	753 901 694

**VERDAL KOMMUNE 2022****Note 14 Selvkostområder**

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under-skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	28 565 938	32 089 642	-3 523 704	89,0 %	100,0 %	-3 525 206	-1 805 847
Avløp	42 271 016	41 309 241	961 775	102,3 %	100,0 %	961 836	482 660
Kart og oppmåling	2 846 771	2 933 712	-86 941	97,0 %	100,0 %	-57 131	829 377
Byggesak	4 557 965	4 661 879	-103 914	97,8 %	0,0 %	-46 958	1 615 736
Plan	532 500	1 585 680	-1 053 180	33,6 %	33,6 %	-	-

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under-skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	25 729 740	26 572 913	-843 173	96,8 %	100,0 %	-843 173	1 719 359
Avløp	38 496 866	38 894 121	-397 255	99,0 %	100,0 %	-397 255	-479 176
Feiing	3 226 638	3 056 780	169 858	105,6 %	100,0 %	169 858	-141 707
Kart og oppmåling	3 675 242	3 110 539	564 703	118,2 %	100,0 %	564 703	886 508
Byggesak	4 864 559	4 931 306	-66 747	98,6 %	100,0 %	-66 747	1 662 694
Plan	635 500	1 467 351	-831 851	43,3 %	43,3 %	-	-

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.



Selvkostnote feiing og boligtilsyn - Brannvesenet M

Driftsinntekter	
Gebyrinntekter	2 842 465,30
Div.innt/ref./kompensasjoner	149 383,49
Overført fond fra kommune	
Sum driftsinntekter	2 991 848,79

Driftsutgifter	
Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)	950 892,79
Lønn inkl.sosiale kostnader (feiring)	1 045 121,26
Kjøp av varer/tjenester	800 836,10
Sum driftsutgifter	2 796 850,15

Finansutgifter	107 268,89
Finansinntekter	1 107,61
Tidl.Akku.regnskapsmessig res.	0,00
Bruk av fond	88 837,35

Akkuregnskapsmessig res.	88 837,36
Regnskapsmessig resultat	88 837,36

Selvkostnote 2022 - Innherred Renovasjon IKS:

2022

KOSTRA: SKJEMA 23
6. AVFALLSSEKTOREN

[illegible]



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 15 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Verdal kommune mottok kr 249 mill i tilskudd etter ferdigstillelse av Verdal Bo- og Behandlingssenter. Av dette beløpet ble kr 175 mill innbetalt som ekstraordinært avdrag og resten delfinansierte investeringer 2022.

Utbytte fra NTE

Verdal kommune er deleier (8,8%) av Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS. Nærmere opplysninger om eierandel er omtalt i aksjenoten.

Det er inntektsført NTE-utbytte fra året 2021 i driftsregnskap for 2022 med kr 6.978.400. Beløpet er avsatt til bundne fond. Midler på utviklingsfondet kan disponeres i samsvar med vedtatte retningslinjer for fondet, året etter at utbyttet er mottatt. Midler på kraftfondet disponeres som strategisk eierplassering. Se note 12 for balanseverdier.

Mottatt utbytte	2022	2021	Endring
Avsatt utviklingsfond	1 395 680	1 036 411	359 269
Avsatt kraftfond	5 582 720	4 145 645	1 437 075
Mottatt og avsatt utbytte totalt	6 978 400	5 182 056	1 796 344



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 16 Kommunesamarbeid

Regnskap for interkommunale samarbeid inngår i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid.

Nedenfor følger oversikt over utgifter i samarbeidene og hvordan utgiften er fordelt etter eierandel. Kolonnen grunnlag er samarbeidets nettoutgifter. Nettoutgifter er utgifter fratrasket inntekter. Forskuddsbetaling fra deltakerkommuner regnes ikke som inntekt, men som forskudd på avregningen.

IK regnskap, innfordring og lønn (IKRIL)	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	4 494 230	57,40 %	2 579 688
Andel Verdal	4 494 230	42,60 %	1 914 542
Sum utgifter	4 494 230	100,00 %	4 494 230

Verdal er vertskommune for samarbeidet

Avregning: Verdal betaler til Levanger, for mye betalt av Levanger **1 397 234**

Geodata	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	807 653	57,40 %	463 593
Andel Verdal	807 653	42,60 %	344 060
Sum utgifter	807 643	100,00 %	807 653

Verdal er vertskommune for samarbeidet

Avregning: Verdal betaler til Levanger, for mye betalt av Levanger **278 307**

IK, IKT og advokat	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	24 935 245	57,40 %	14 312 831
Andel Verdal	24 935 245	42,60 %	10 622 414
Sum utgifter	24 935 245	100,00 %	24 935 245

Levanger er vertskommune for samarbeidet

Avregning: Levanger betaler til Verdal, for mye betalt av Verdal **1 703 745**

IK Innkjøpssamarbeid:

Verdal kommune har betalt 1,01 mill kr. Mindreforbruk på kr. 335.323,- som fordeles slik:

Kommune	Folketall	Andel av befolkning i %	10 % fast/90 % folketall
Snåsa	2 033	2,99 %	15 728
Steinkjer	24 027	35,34 %	113 330
Inderøy	6 810	10,01 %	36 927
Verdal	14 998	22,05 %	73 262
Levanger	20 139	29,61 %	96 076
Totalt Innherredssamarbeid	68 007	100,00 %	335 323

Avregning: Verdal mottar fra IK Innkjøp, for mye betalt **73 262**

Innherred regionråd (Innherred interkommunalt politisk råd)	Andeler	Fordeling utgift
Snåsa	5 %	17 376
Steinkjer	35 %	121 630
Inderøy	10 %	34 751
Verdal	20 %	69 503
Levanger	30 %	104 254



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 17 - Regnskapsresultatet

Regnskapført netto driftsresultat i 2022 er i samsvar med kommunens egne styringsmål om minimum 2%.

I årsberetningen blir det gjort nærmere analyser av netto driftsresultat. Resultatet vil da blir korrigert for virkninger av ekstraordinære forhold, virkninger av bundne fond mv. Analysen vil gi et mer presist svar på om regnskapsresultatet også viser en bærekraftig driftsbalanse.

Tall i hele tusen:

Resultat	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%
Netto driftsresultat	33 473	2,9 %	-8 636	-0,7 %	7 064	0,6 %	36 649	2,9 %	48 221	3,7 %	51 867	3,8 %
Årsresultat	27 560		9 573		19 610		1)		1)		1)	
Budsjettavvik							25 647		63 973		56 103	

I kommunens økonomiplan er langsiktige mål for økonomisk styring satt til 2% driftsmargin og 10% disposisjonsfond. Måltallene regnes av samlede driftsinntekter/inntekter, slik de fremgår av økonomisk oversikt etter art.

Kommuneregnskapet viser klar forbedring av måloppnåelse og kommunen har oppnådd avsetningsmålet for disposisjonsfond.

1) Kommuneloven er endret slik at raden årsresultat ikke lenger finnes i kommuneregnskapet. Fra 2020 brukes netto driftsresultat som måltall for driftsbalanse. Netto driftsresultat er resultatet av eksterne inntekter fratrukket eksterne utgifter. Netto driftsresultat blir indirekte påvirket av avsetninger og bruk av bundne fond. Denne virkningen blir analysert i årsberetningen.

Tall i hele tusen:

Disposisjonsfond	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Beholdning 01.01	21 063	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715	122 990
Avsatt	1 578	12 009	23 966	27 560	16 299	41 850	56 275	57 542
Brukt	-18 016	-958	-8 347	-16 815	-33 474	-	-	-15 312
Beholdning 31.12	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715	122 990	165 220
Disposisjonsfond i % av driftsinntekt	0,4 %	1,4 %	2,7 %	3,5 %	2,0 %	5,3 %	9,4 %	12,0 %



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 18 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	SNK AS
Antall solgte aksjer (overført vederlagsfritt)	1 000
Salgsum pr. aksje	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -

1000 aksjer i Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS er overført vederlagsfritt til Trøndelag fylkeskommune.



VERDAL KOMMUNE 2022

Note 19 Større investeringsprosjekter

Regnskapsskjema 2B rapporteres på prosjektnivå, og denne noten er derfor begrenset til de aller største prosjektene.

Prosjekt	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	
Stiklestad skole	7 440 485	8 000 000	63 350 000	Forsinket
Tomt Verdal videregående	16 979 876	16 979 876	-	Egen sak i kommunestyret
Avløp, Tinden	9 991 403	9 000 000	11 000 000	
Vannrenseanlegg Hallemsåsen	2 686 722	4 000 000	20 000 000	Forsinket
Friidrettsanlegg Ørmelen	71 029	28 500 000	30 300 000	Ny ramme bevilget i budsjett 2023

Flere større investeringsprosjekter er forsinket. Investeringene er derfor lavere enn opprinnelig budsjett. Endringene er innarbeidet i revidert budsjett.

Note 20 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Prosjekt	Inntekt	Beløp
Verdal Bo og behandlingssenter	Investeringstilskudd	249 018 000
Tilbakebetalt forskuttering Fylkeskommunen	Havnevegen	14 113 000

Mottatt investeringstilskudd er brukt til nedbetaling av gjeld.