

Driftsregnskap

Driftsregnskap	Regnskap 2022	Budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter:			
Salgsinntekter	0	0	0
Refusjoner	3 489 793	3 330 228	3 248 991
Overføringer	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
Sum driftsinntekter	3 489 793	3 330 228	3 248 991
Driftsutgifter:			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 713 769	2 619 638	2 486 584
Kjøp av varer og tjenester	707 652	700 338	748 883
Overføringer	128 402	0	0
Andre driftsutgifter	0	0	0
Sum driftsutgifter:	3 549 824	3 319 976	3 235 467
Driftsresultat:	-60 031	10 252	13 524
Finansposter:			
Renteinntekter	35 796	-10 252	17 263
Renteutgifter	14	0	0
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstrans	-24 249	0	30 787
Interne finansieringstransaksjoner:			
Avsetninger	0	0	0
Bruk av tidligere avsetninger	24249,08	0	0
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	0	0	0
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansier	0	0	30787,02

Balanseregnskap

Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 974 485	0
II. Finansielle anleggsmidler	8 162	0
1. Aksjer og andeler	8 162	0
IV. Pensjonsmidler	3 966 323	0
B. Omløpsmidler	1 857 691	1 600 901
I. Bankinnskudd og kontanter	1 545 385	1 354 707
III. Kortsiktige fordringer	312 306	246 194
1. Kundefordringer	0	0
2. Andre kortsiktige fordringer	178 366	246 194
3. Premieavvik	133 940	0
Sum eiendeler	5 832 176	1 600 901

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	1 386 482	1 245 605
I. Egenkapital drift	1 221 356	1 245 605
1. Disposisjonsfond	971 356	995 605
2. Bundne driftsfond	250 000	250 000
III. Annen egenkapital	165 126	0
1. Kapitalkonto	-41 195	0
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen dr	206 321	0
D. Langsiktig gjeld	4 007 518	0
II. Pensjonsforpliktelse	4 007 518	0
E. Kortsiktig gjeld	438 176	355 296
I. Kortsiktig gjeld	438 176	355 296
1. Leverandørgjeld	58 843	1 654
4. Annen kortsiktig gjeld	379 333	353 642
Sum egenkapital og gjeld	5 832 176	1 600 901

Ålesund, _____/_____ 2023

Svein Ove Sørholt
styreleder

Anne Lise Hessen Følsvik
nestleder

Torill Velle
styremedlem

Bjørn Tømmerdal
daglig leder

Regnskapsprinsipp og vurderingsregler

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører selskapets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Note 1 Overføring mellom selskap og deltakere

Innbetalt frå deltakarkommunar til drifta konto 1780

Fjord kommune	384 489
Giske kommune	384 489
Stranda kommune	384 489
Sula kommune	384 489
Sykkylven kommune	384 489
Ålesund kommune	1 407 780
	3 330 225

Note 2 disposisjonsfond

	IB 01.01.	Dekking meirforbruk	UB 31.12.
Disposisjonsfond	995 608	-24 249	971 359

Note 3 bundne fond

Bundne fond, kapitalinnskudd frå kommunar	250 000,00	250 000,00
---	------------	------------

Note 4 kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	-
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg		
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	-
Økning pensjonsmidler	kr	3 966 323
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og tr.midler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-

Avdrag på utlån	kr	-
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	-
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	4 007 518
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	41 195

Note 5 Likviditetsreserve

210320001 4212.33.93834 Spareb.1 SMN - Drift (+OCR gammel)	1 320 908
210320002 4213.30.86395 Spareb.1 SMN - OCR NY	131 423
Sum innskudd	1 452 331

Note 6 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningen

Det interkommunale selskapet har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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 som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Amortiseringsperiode 7 år

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 63 437 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022

05567-001 Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS
Fellesordning for kommuner

PENSJONSKOSTNADER	2021	2022
Årets opptjening	164 351	276 262
Rentekostnad	157 169	121 362
Brutto pensjonskostnad	321 520	397 624
Forventet avkastning	-171 053	-135 866

Netto pensjonskostnad	150 467	261 758
Sum amortisert premieavvik	3 147	27 486
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	10 035	11 248
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	163 649	300 492

PREMIEAVVIK	2021	2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	330 872	237 055
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-10 035	-11 248
Netto pensjonskostnad	-150 467	-261 758
Premieavvik	170 370	-35 951

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2021	31.12.2022
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	5 237 873	4 002 428
Pensjonsmidler	5 060 415	3 966 323
Netto forpliktelse før arb.avgift	177 458	36 105

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2022
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	5 237 873
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-1 304 401
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	3 933 472
Årets opptjening	276 262
Rentekostnad	121 362
Utbetalinger	-328 668
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	4 002 428

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2022
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	5 060 415
Estimatavvik midler IB 1.1	-1 127 097
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	3 933 318
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	237 055
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-11 248
Utbetalinger	-328 668
Forventet avkastning	135 866
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	3 966 323

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022
Sum amortisert premieavvik til føring	27 486
Akkumulert premieavvik	117 388

AVSTEMMING	2022
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	177 458
Netto pensjonskostnad	261 758
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	11 248
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-237 055
Brutto estimatavvik	-177 304

Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	36 105

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2022
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-1 304 401
Endringer forpliktelse - Totalt	-1 304 401

MEDLEMSSTATUS	01.01.2021	01.01.2022
Antall aktive	2	3
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	1	1
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	546 900	638 333
Gj.snittlig alder, aktive	62,31	61,77
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	3,08	2,48

FORUTSETNINGER	2021	2022
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

Note 7 ytelse til leiende personar

Dagleg leiar	1 132 998
Styret	48 055

Note 8 godtgjersle til revisor

BDO AS	32 342
--------	--------

Note 9 spesifisert balanse og driftsrekneskap

BALANSEREGNSKAP

Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS

2022

Balanseregnskap	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Aksjer og andeler	8 162	0
221550000 KLP - Egenkapitalinnskudd	8 162	0
Pensjonsmidler	3 966 323	0
220550001 Pensjonsmidler KLP	3 966 323	0
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	178 366	246 194
216080001 Periodisering (autorutine FB) og manu	49 962	78 268
216640800 Oppgjørskonto momskomp. - RF0009	128 404	167 926
Premieavvik	133 940	0
219080001 Premieavvik KLP	117 388	0

219080002 AGA premieavvik KLP	16 552	0
Kasse, postgiro og bankinnskudd	1 545 385	1 354 707
210070001 4212.33.93826 Spareb.1 SMN - Skattei	93 054	89 821
210320001 4212.33.93834 Spareb.1 SMN - Drift (+	1 320 908	1 264 886
210320002 4213.30.86395 Spareb.1 SMN - OCR N'	131 423	0
Sum eiendeler	5 832 176	1 600 901

EGENKAPITAL:

Egenkapital	1 386 482	1 245 605
Disposisjonsfond	971 356	995 605
256080000 Disposisjonsfond	-971 356	-995 605
Bundne driftsfond	250 000	250 000
251080000 Bundne fond	-250 000	-250 000
Likviditetsreserve		
Kapitalkonto	-41 195	0
259908001 Kapitalkonto	41 195	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	206 321,00	0,00
258108000 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker	-206 321,00	0,00
Gjeld	4 445 694	355 296

Langsiktig gjeld		
Pensjonsforpliktelser	4 007 518	0
240080001 Pensjonsforpliktelser KLP	-4 002 428	0
240080003 AGA pensjonsforpliktelser KLP	-5 090	0
Kortsiktig gjeld		
Annen kortsiktig gjeld	438 176	355 296
232640001 Skattetrekk skyldig	-86 825	-86 051
232640004 Arbeidsgiveravgift skyldig	-36 727	-46 393
232640005 Arbeidsgiveravgift feriepenger (i år)	-31 608	-27 393
232890001 Årets avsetning feriepenger	-224 172	-193 805
235200000 Leverandørgjeld	-58 843	-1 654
Sum gjeld og egenkapital	5 832 176	1 600 901

DRIFTSREKNESKAP

Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS

2022

Driftsregnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter:			
Refusjoner	3 489 793	3 330 228	3 248 991
1710 Refusjon sykkelønn	-12 276	0	0
1729 Komp. Merverdiavgift	-128 402	0	0
1750 Refusjon fra andre kommuner	-18 890	0	0
1780 Salg til andre regnskapsenh som inngår i KOSTRA k	-3 330 225	-3 330 228	-3 248 991
Sum driftsinntekter	3 489 793	3 330 228	3 248 991
Driftsutgifter:			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 713 769	2 619 638	2 486 584
1010 Lønn faste stillinger	2 018 845	2 050 000	1 789 350
1058 Avg.pl bilgodtgjørelse	2 699	0	1 035
1060 Trekkpliktige ytelser	0	0	7 686
1061 Motkonto trekkpliktige ytelser	0	0	-10 077
1082 Møtegodtgjørelse	92 885	129 638	85 830

1090 Pensjonsutgifter - KLP - fellesordning	262 384	175 000	303 251
1094 Forsikring ulykke/gruppeliv- oppgavepliktig	3 118	0	1 881
1099 Arbeidsgiveravgift	333 839	265 000	307 627
Kjøp av varer og tjenester	707 652	700 338	748 883
1100 Kontormateriell, faglitteratur, aviser	22 595	40 000	32 847
1115 Kommunal servering	6 467	0	1 145
1129 Andre forbruksvarer og tjenester	1 420	0	635
1130 Telefon og datakommunikasjon	38 344	70 000	342 808
1131 Porto og frakt	0	2 338	0
1133 Bankgebyr	10 036	5 000	5 456
1138 Naturalytelse - ikke oppl.pl. og avg.pl.	8 784	0	0
1139 Motkonto naturalytelse - ikke oppl.pl. og avg.pl.	-8 784	0	0
1150 Kurs/opplæring- ikke oppgavepliktig	41 664	105 000	19 737
1160 Bilgodtgjøresle - opplysningspliktig	19 722	10 000	6 868
1170 Transport og reiseutgifter ansatte- ikke oppgavepl.	50 211	50 000	4 549
1180 Strøm	198	2 000	1 810
1186 Yrkeskade/ulykkesforsikring- ikke oppgavepl.	10 406	6 000	7 047
1190 Husleige	158 787	145 000	150 878
1196 Lisenser/kontingenter	178 982	160 000	56 224
1199 Andre avgifter og gebyrer	14	0	279
1200 Inventar og utstyr (kjøp og finansiell leasing)	39 376	0	2 156
1260 Kjøp av renholdstjenester	6 956	5 000	6 470
1271 Konsulentttjenester	122 476	100 000	109 975
Overføringer	128 402	0	0
1429 Merverdiavgift utenfor mva-loven (komp)	128 402	0	0
Sum driftsutgifter:	3 549 824	3 319 976	3 235 467
Driftsresultat:	-60 031	10 252	13 524
Finansposter:			
Renteinntekter/utgifter	35 796	-10 252	17 263
1900 Renteinntekter bankinnskudd	-35 796	10 252	-17 263
1502 Andre finansutgifter (forinkelsesrenter m.m)	14	0	0
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstran	-24 249	0	30 787
Interne finansieringstransaksjoner:			
Bruk av tidligere avsetninger	24 249	0	0
1940 Bruk av dispisjonsfond	-24 249	0	0
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansi	0	0	30 787

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Bjørn Tømmerdal

Daglig leder

Serienummer: 9578-5998-4-1035273

IP: 185.190.xxx.xxx

2023-04-13 11:19:06 UTC



Svein Ove Søholt

Styreleder

Serienummer: 9578-5998-4-1381469

IP: 83.243.xxx.xxx

2023-04-13 11:40:30 UTC



Torill Velle

Styremedlem

Serienummer: 9578-5993-4-2748805

IP: 81.26.xxx.xxx

2023-04-13 12:41:10 UTC



Anne Lise Hessen Følsvik

Nestleder

Serienummer: 9578-5993-4-2822873

IP: 83.243.xxx.xxx

2023-04-13 15:49:26 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: M78ZA-77E53-ZCIZJ-TJXG2-38GTC-K0NBQ

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>