

Økonomisk oversikt - drift etter §5-6	Regnskap 2022	Rev.budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-615 086 457	-580 515 000	-590 115 000	-591 117 018
2 Inntekts- og formuesskatt	-551 186 337	-543 485 000	-494 635 000	-510 864 465
3 Eiendomsskatt	-20 055 638	-20 200 000	-18 400 000	-18 682 450
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-35 442 698	-53 260 294	-41 428 294	-22 873 584
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-147 694 029	-59 468 952	-43 295 952	-141 832 632
7 Brukerbetalinger	-56 199 774	-51 966 057	-52 096 057	-52 977 049
8 Salgs- og leieinntekter	-144 239 626	-139 808 785	-141 012 216	-141 477 487
9 Sum driftsinntekter	- 1 569 904 558	- 1 448 704 088	- 1 380 982 519	- 1 479 824 686
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	710 338 549	702 363 631	681 835 504	675 812 938
11 Sosiale utgifter	179 203 901	185 044 118	182 235 377	169 394 467
12 Kjøp av varer og tjenester	427 179 911	401 727 971	361 206 875	386 192 048
13 Overføringer og tilskudd til andre	94 856 162	62 489 755	58 572 072	80 709 518
14 Avskrivninger	87 038 849	87 038 848	80 767 027	83 217 028
15 Sum driftsutgifter	1 498 617 372	1 438 664 323	1 364 616 855	1 395 326 000
16 Brutto driftsresultat	- 71 287 186	- 10 039 765	- 16 365 664	- 84 498 686
Finansinntekter				
	-13 966 385	9 862 000	6 862 000	5 126 056
18 Utbytter	-2 942 427	2 927 000	4 497 000	3 455 563
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	-	-	-
20 Renteutgifter	30 505 482	26 981 966	24 181 970	17 795 029
21 Avdrag på lån	60 149 500	59 336 474	57 236 474	57 652 820
22 Netto finansutgifter	73 746 169	73 529 440	70 059 444	66 866 230
23 Motpost avskrivninger	-87 038 849	87 038 849	80 767 027	83 217 025
24 Netto driftsresultat	- 84 579 866	- 23 549 174	- 27 073 247	- 100 849 481
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	28 108 969	54 893 620	32 109 000	26 653 767
26 Avsetninger til bundne driftsfond	14 508 561	7	6	20 933 116
27 Bruk av bundne driftsfond	-21 174 468	7 906 648	5 144 462	27 565 809
28 Avsetninger til disposisjonsfond	63 136 804	45 935 672	37 316 671	80 828 376
29 Bruk av disposisjonsfond	0	69 373 482	37 207 972	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	84 579 866	23 549 169	27 073 243	100 849 450
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-5	-4	-31

Bevilgningsoversikt-drift etter §5-4	Noter	Regnskap	2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap	2021
1 Rammetilskudd			-615 086 457	-579 787 000	-589 387 000		-591 117 018
2 Inntekts- og formueskatt			-551 186 337	-543 485 000	-494 635 000		-510 864 465
3 Eiendomsskatt			-20 055 638	-20 200 000	-18 400 000		-18 682 450
4 Andre generelle driftsinntekter			-34 467 081	-50 995 197	-39 163 197		-14 320 068
5 Sum generelle driftsinntekter	-		1 220 795 513	- 1 194 467 197	- 1 141 585 197	-	1 134 984 001
6 Sum bevilgninger drift, netto			1 062 469 478	1 097 388 584	1 044 452 506		967 268 287
7 Avskrivninger	3		87 038 849	87 038 848	80 767 027		83 217 028
8 Sum netto driftsutgifter			1 149 508 327	1 184 427 432	1 125 219 533		1 050 485 315
9 Brutto driftsresultat	-		71 287 186	- 10 039 765	- 16 365 664	-	84 498 686
10 Renteinntekter			-13 966 385	-9 862 000	-6 862 000		-5 126 056
11 Utbytter			-2 942 427	-2 927 000	-4 497 000		-3 455 563
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler			0	0	0		0
13 Renteutgifter			30 505 482	26 981 966	24 181 970		17 795 029
14 Avdrag på lån	7		60 149 500	59 336 474	57 236 474		57 652 820
15 Netto finansutgifter			73 746 169	73 529 440	70 059 444		66 866 230
16 Motpost avskrivninger			-87 038 849	-87 038 849	-80 767 027		-83 217 025
17 Netto driftsresultat	-		84 579 865	- 23 549 174	- 27 073 247	-	100 849 481
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
18 Overføring til investering			28 108 969	54 893 620	32 109 000		26 653 767
			14 508 561	7	6		20 933 116
20 Bruk av bundne driftsfond			-21 174 468	-7 906 648	-5 144 462		-27 565 809
21 Avsetninger til disposisjonsfond			63 136 804	45 935 672	37 316 671		80 828 376
22 Bruk av disposisjonsfond			0	-69 373 482	-37 207 972		0
23 Dekning av tidligere års merforbruk			0	0	0		0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat			84 579 866	23 549 169	27 073 243		100 849 450
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)			1	- 5	- 4		31

Bevilgningsoversikt-drift budsjettområder etter 5-4, 2. ledd	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Finanskapittel		-21 065 667	-7 381 828	48 828 906	-12 181 502
Oppvekst og Utdanning		429 729 037	436 097 176	403 181 438	394 367 652
Helse og Livsmestring		465 580 278	472 113 169	414 157 189	423 577 864
Samfunnsfunksjoner og næring		148 555 870	147 915 760	134 831 904	136 351 594
Kultur og medvirkning		58 951 476	61 919 331	59 473 360	58 774 075
Strategi og utvikling		7 258 507	7 592 974	6 439 166	3 860 272
Økonomi og organisasjon		52 761 175	56 899 720	59 331 450	50 211 076
Selvkostområder		-3 683 241	3 327 489	0	-3 199 810
Sum bevilgninger drift, netto		1 138 087 436	1 178 483 792	1 126 243 413	1 051 761 221
Herav:					
Avskrivninger	4	87 038 849	87 038 848	80 767 027	83 217 028
Motpost avskrivninger		0	0	0	-573 654
Netto renteutgifter og -inntekter		-233 444	-367 000	5 708 336	-363 329
Avsetninger til bundne driftsfond		14 402 965	7	6	20 851 872
Bruk av bundne driftsfond		-20 709 221	-6 036 648	-5 144 462	-26 965 809
Avsetninger til disposisjonsfond		3 301 421	500 000	500 000	8 648 869
Bruk av disposisjonsfond		-8 182 611	-39 999	-40 000	-322 043
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 062 469 477	1 097 388 584	1 044 452 506	967 268 287

Bevilgningsoversikt - investeringer etter § 5-5	Noter	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	3	179 434 306	299 594 442	186 447 000	131 419 119
2 Tilskudd til andres investeringer		1 275 522	750 000	750 000	4 137 289
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	2 528 206	3 170 000	3 170 000	5 342 601
4 Utlån av egne midler		-	-	-	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		183 238 034	303 514 442	190 367 000	140 899 009
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-	16 280 889	- 47 875 661	- 25 089 400	-18 983 899
8 Tilskudd fra andre	-	31 026 592	- 15 800 000	- 7 900 000	-13 927 731
9 Salg av varige driftsmidler	-	8 816 212	-	-	-7 477 808
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån	-	99 029 869	- 184 945 161	- 125 268 600	-73 860 452
14 Sum investeringsinntekter	-	155 153 562	- 248 620 822	- 158 258 000	- 114 249 890
15 Videreutlån		32 019 056	50 000 000	50 000 000	45 233 467
16 Bruk av lån til videreutlån	-	32 019 056	- 50 000 000	- 50 000 000	- 45 233 467
17 Avdrag på lån til videreutlån		18 724 487	20 000 000	20 000 000	13 809 632
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-	17 988 889	- 20 000 000	- 20 000 000	- 16 603 273
19 Netto utgifter videreutlån		735 598	-	-	2 793 641
	-	28 108 969	- 54 893 620	- 32 109 000	- 26 653 767
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		11 598 147	-	-	2 798 289
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	12 309 247	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-	28 820 069	- 54 893 620	- 32 109 000	- 23 855 478
27 Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp)		1	-	-	0

Bevilgningsoversikt -invest. budsjettområder etter § 5-5, 2. ledd	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum del 1-4	183 238 035	303 514 442	190 367 000	140 899 009

1. Investeringer i varige driftsmidler	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
		-69 373 482			
Oppvekst og utdanning		41 527 026	36 647 238	33 526 000	9 010 813
Helse og livsmestring		41 270 379	90 172 603	41 470 000	6 496 139
Samfunnsfunksjoner og næring		65 324 852	116 400 330	63 501 000	83 145 195
Kultur og medvirkning		169 025	1 665 937	1 350 000	72 694
Strategi og utvikling		899 716	1 539 709	500 000	18 373 111
Økonomi og organisasjon		1 876 581	9 544 868	3 400 000	5 372 922
Selvkostområder		28 366 727	43 623 757	42 700 000	8 948 247
Investeringer i varige driftsmidler		179 434 307	299 594 442	186 447 000	131 419 119

2. Tilskudd til andres investeringer	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Overføring til andre, private					
Andre investeringer		1 275 522	750 000	750 000	4 137 289
Tilskudd til andres investeringer		1 275 522	750 000	750 000	4 137 289

3. Investeringer i aksjer og andeler	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Kjøp av aksjer og andeler	4	2 528 206	3 170 000	3 170 000	5 342 601
Andre investeringer					
Investeering i aksjer og andeler		2 528 206	3 170 000	3 170 000	5 342 601

4. Utlån	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Utlån					

Balanseregnskap etter § 5-8	Noter	Regnskap 2022	Regnskap 2021
A. Anleggsmidler		3 693 826	3 473 558
I. Varige driftsmidler		1 932 328	1 847 472
1. Faste eiendommer og anlegg	3	1 845 340	1 765 412
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	86 988	82 061
II. Finansielle anleggsmidler		- 69 373	296 418
1. Aksjer og andeler	4	99 074	96 561
2. Obligasjoner		7 503 604	-
3. Utlån	6	213 836	199 857
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	8	1 448 587	1 329 669
B. Omløpsmidler		676 794	593 683
I. Bankinnskudd og kontanter		9 842 821	384 039
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		17 201	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		282 006	209 644
1. Kundefordringer		34 093	33 609
2. Andre kortsiktige fordringer		94 833	64 224
	8	153 080	111 811
Sum eiendeler		4 370 620	4 067 241
		-	-
EGENKAPITAL OG GJELD		-	-
C. Egenkapital		1 258 572	1 145 572
I. Egenkapital drift		355 408	298 937
1. Disposisjonsfond		309 226	240 356
2. Bundne driftsfond	10,11	46 182	58 581
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		18 709	19 420
1. Ubundet investeringsfond		7 199	7 199
2. Bundne investeringsfond	10	11 509	12 221
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		884 455	827 216
1. Kapitalkonto	2	894 328	837 088
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		- 9 872	- 9 872
D. Langsiktig gjeld		2 898 620	2 740 041
I. Lån		1 496 019	1 448 293
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	241 554	210 279
2. Obligasjonslån		776 757	760 307
3. Sertifikatlån		477 707	477 707
II. Pensjonsforpliktelse	8	1 402 601	1 291 748
E. Kortsiktig gjeld		213 428	181 628
I. Kortsiktig gjeld		213 428	181 628
1. Leverandørgjeld		59 426	34 312
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		156 338	149 094
5. Premieavvik	8	- 2 336	- 1 778
Sum egenkapital og gjeld		4 370 620	4 067 241
		-	-
F. Memoriakonti		- 0	0
I. Ubrukte lånemidler		101 348	105 797
II. Andre memoriakonti		3 734	0
III. Motkonto for memoriakontiene		- 105 082	- 105 797

Oversikt budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner drift etter § 5-9

1	Netto driftsresultat	-84 579 866
2	Avsetning bundne fond	14 508 561
3	Bruk av bundnde fond	-21 174 468
4	Overføring til investeringer i henhold til årsbudsjett og fullmakt	54 893 620
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	45 935 672
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-69 373 482
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	
8	Årets budsjettavvik	-59 789 963
9	Strykning av overføring til investeringer	-26 784 651
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	69 373 482
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-17 201 132
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykniner	
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruket etter strykninger til disposisjonsfond	17 201 132
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Oversikt budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner investeringer etter § 5-9		
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	159 868 995
2	Avsetning bundne investeringsfond	11 598 147
3	Bruk av bundne investeringsfondfond	-12 309 247
4	Budsjettert bruk av lån	-234 945 161
5	Overført fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-54 893 620
6	Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	
7	Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett eller fullmakt	
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik	-130 680 886
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	
11	Strykninger av bruk av lån	103 896 236
12	Strykning av overføring fra drift	26 784 651
13	Strykninger i bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykning	-
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)	

Regnskapsprinsipper

Aurskog-Høland kommune fører sitt regnskap etter de regler som er nedfelt i kommuneloven, regnskapsforskriftene og god kommunal regnskapsskikk.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens 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 lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et estimert beløp i årsregnskapet.

Følgende prisippendringer er bokført i regnskapet:

Periodiseringsendring ressurskrevende brukere (2008)	-4.009.000
Avvikling likviditetsreserve (2009)	<u>13.881.338</u>
Sum prinsippendringer	9.872.338

Drift og investeringsregnskapet

Bevilgningsregnskapet er delt i to regnskaper. Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i kommunen, og regnskapsresultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer, utlån etc., samt hvordan disse er finansiert. Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til 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 anleggsmidde.

Klassifisering i balansen

I balansen er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er klassifisert som omløpsmidler.

Aksjer og andeler er klassifisert som omløpsmidler, da investeringen er foretatt ut fra næringspolitiske hensyn.

Klassifisering av langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15, finansiering av bygg, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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.

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.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av departementet.

Merverdiavgift

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon der det er anledning til det.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter) Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter. Det henvises til vedlegg for oversikt over kommunens selskaper, interkommunale selskaper og interkommunalt samarbeid.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	676 793 718	593 682 652	
2.3 Kortsiktig gjeld	-213 427 881	-181 627 938	
Arbeidskapital	463 365 837	412 054 714	51 311 123

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	-1 569 904 558
Sum driftsinntekter (eks. avskrivninger)	1 411 578 523
Netto finansutgifter	73 746 169
Netto driftsresultat	-84 579 866
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	183 081 824
Sum investeringsinntekter	-154 997 352
Netto utgifter videreutlån	735 597
Netto utgifter i investeringsregnskapet	28 820 069
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-55 759 797
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	4 448 925
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-51 310 872
Differanse (forklares nedenfor)	251

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	251
	251

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.2022	837 087 941
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	179 434 306
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-
Kjøp av aksjer/andeler	2 528 206
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	32 307 165
Avdrag på eksterne lån	78 873 987
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	126 700 139
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Reduksjon pensjonsforpliktelser	
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 700 579
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	87 038 949
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 838 713
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	14 633
Avdrag på utlån	18 133 979
Avskrivning på utlån	193 898
Bruk av lånemidler	131 048 925
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	110 853 087
Endring pensjonsmidler SPK	7 781 586
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	-
Saldo 31.12.	894 327 395

Note 3 Varige driftsmidler

[illegible]

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eiendeler i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022
HALDENSVASSDR. KANALSELSKAP AS	11,0 %	35 696
JOBBERIET AS	100,0 %	491 000
NORMEKA AS	26,0 %	1 315 000
ØSTFOLD ENERGI AS	1,4 %	1 000 000
RØMSKOG NÆRINGSELSKAP AS	100,0 %	14 851 813
OSLO-STHLM UNDER 3 TIMER AS	25,0 %	9 990
A/H-UTBYGG.SELSKAP AS	100,0 %	36 014 000
NORASONDE AS	5,3 %	165 700
EGENKAPITALTILSKUDD KLP	-	40 710 139
ROMERIKE REVISJON IKS	5,9 %	88 500
NEDRE ROMERIKE BRANN OG REDNING IKS	9,2 %	-
ROMERIKE AVFALLSFØREDLING IKS	8,4 %	4 274 359
VIKUS IKS	3,5 %	28 000
RØMSKOG VANNVERK SA	0,0 %	72 000
ERTEVANN VANNVERK SA	0,0 %	18 000
ROMERIKE KRISESENTER	5,7 %	-
ARKIV ØST IKS	2,3 %	
ØVRIGE AKSJER / ANDELER		7
Sum		99 074 204

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	212 513 702	198 486 097	2 561		2 561
Sum lånefinansierte utlån	212 513 702	198 486 097	2 561	-	2 561
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					-
Sosiallån	1 042 511	1 020 818	191 337	-	191 337
Utlån næringsfond	279 992	350 000		-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	1 322 503	1 370 818	191 337	-	191 337
Sum	213 836 205	199 856 915	193 898	-	193 898

Note 6 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune-kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer*	1 254 464 250	4,5	2,82 %
Lån til andres investeringer			
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videreutlån	241 554 296	25	1,73 %
Sum bokført langsiktig gjeld	1 496 018 546		
Lån som forfaller i 2023	339 350 000		
Hervav lån som må refinansieres	338 600 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Relativ andel
Langsiktig gjeld med fast rente :	155 160 000	10,37 %
Langsiktig gjeld med flytende rente**:	1 340 857 168	89,63 %

*) I saldoen inngår ubrukte lånemidler med kr. 101 347 599

**) Rentebindingstid under 1 år

Note 7 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:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	87 038 849	83 217 025
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 238 557 583	1 211 210 403
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 819 156 369	1 771 994 771
Bergnet minimumsavdrag	59 308 535	56 881 278
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	60 149 500	57 652 820
Avvik	-840 965	-771 542

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	-17 988 890	-16 603 273
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	18 724 487	13 809 631
Avsetning til/bruk av avdragsfond	735 597	-2 793 642
Saldo avdragsfond 31.12.	-3 530 988	-4 266 585

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Aurskog-Høland kommune 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.	74 126 185	
Tilført premiefondet i løpet av året	29 244 535	80 956 106
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 748 928	6 829 921
Innestående på premiefond 31.12.	101 621 792	74 126 185

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften 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 49,1 millioner 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	3,50 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	70 932 798	68 763 901
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	41 102 641	38 146 162
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-47 499 953	-43 442 403
	Adminstrasjonskostnad	3 453 271	3 418 979
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	67 988 757	66 886 639
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	124 690 991	119 853 780
C	Årets premieavvik (B-A)	56 702 234	52 967 141

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	124 690 991	119 853 780
C	Årets premieavvik	-56 702 234	-52 967 141
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	20 044 900	15 976 269
E	Bto. pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	88 033 657	82 862 908
G	Pensjonstrekk ansatte	12 478 192	12 042 262
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	75 555 465	70 820 646

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	99 552 435	62 561 563
	Årets premieavvik	56 702 234	52 967 141
	Sum amortisert premieavvik dette året	-20 044 900	-15 976 269
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	136 209 769	99 552 435
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	19 205 577	14 036 893
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	155 415 346	113 589 328

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-33 234 001	4 276 292
	Årets premieavvik	-56 702 234	-52 967 141
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	36 912 279	15 456 848
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-53 023 956	-33 234 001
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 395 563 122	-1 296 434 224
	Pensjonsmidler	1 448 587 079	1 329 668 526
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	7 038 145	5 957 770

Note 9 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Garanti - ramme	Saldo 31.12.2022	Tillegg for renter og omk.	Utløper pr.
Kommunalbanken: Ulvehaugen Borettslag	Investeringer		11 210 000	3 531 374		03.02.2031
Kommunebanken: AFSK	Idrettsanlegg	Selvskylder	11 000 000	5 676 930	10 %	17.01.2028
Romerike Avfallsfordeling ROAF	Investeringer	Simpel	41 846 494	27 624 578		10.11.2038
Romerike krisesenter IKS	Investeringer	Simpel	1 827 713	1 827 713		31.12.2042
Nedre Romerike brann og redning IKS	Investeringer	Simpel	2 820 286	2 820 286		31.12.2032
Garantier knyttet til spillemidler AFSK	Idrettsanlegg	Simpel	2 315 000	2 315 000		24.11.2028
Garantier knyttet til spillemidler: HIL	Idrettsanlegg	Simpel	2 335 000	2 335 000		08.12.2029
Kommunebanken: Jobberiet AS	Investeringer	Simpel	12 200 000	7 179 460		11.10.2032
Garantier knyttet til spillemidler SHIUL	Idrettsanlegg	Selvskylder	8 000 000	8 000 000	10 %	10.02.2044
Sum garantiansvar			93 554 493	61 310 341		

Note 10 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022	Bokført 31.12.2022
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	11 454 175	865 474	5 342 097	6 977 552	6 977 552
Gavefond	2 814 414	113 310	25 977	2 901 747	2 901 747
Øvrige bundne driftsfond	22 350 767	9 787 095	14 428 503	17 709 359	11 975 897
Regulering og konsesjonsavgift	1 026 146	105 596		1 131 742	1 131 742
Kommunalt rusarbeid	1 100 000	-	-	1 100 000	1 100 000
Tilskudd flyktninger	15 087 512	-	-	15 087 512	15 087 512
Minoritetsspråklige barn	1 858 960	629 365	953 305	1 535 020	1 535 020
Mjøsdaalen naturreservat	-	3 007 721	212 325	2 795 396	2 795 396
Kommunalt ulvefond	2 888 897		212 261	2 676 636	2 676 637
Sum	58 580 870	14 508 561	21 174 468	51 914 964	46 181 503
Bundne investeringsfond					
Avdragsfond startlån	5 157 401	11 598 147	12 309 247	4 446 301	4 446 301
Gavefond	750 547			750 547	750 547
Øvrige bundne investeringsfond	6 312 645			6 312 645	6 312 645
Sum	12 220 593	11 598 147	12 309 247	11 509 493	11 509 493

Differansen mellom bokført saldo og endringer fondskontoer ved bruk/avsetninger kr. 5 733 463

skyldes omklassifisering av fond mellom bundne/ubundne fond - balanseføringer.

Fond tilskudd flyktninger er tidligere feilavsetninger av driftsinntekter som skal innarbeides i driftsregnskapet og overføres disposisjonsfond.

Note 11 Selvkost

	Resultat 2022					Balansen	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Kalkulatoriske renter selvkostfond	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	24 585 162	24 243 184	341 978	15 250	101,4 %	357 228	617 021
Avløp	38 458 625	44 331 335	-5 872 710	-15 720	86,8 %	-5 888 430	-3 396 148
Renovasjon	28 027 870	29 075 455	-1 047 585	6 355	96,4 %	-1 041 230	-337 929
Slamtømming	2 896 136	3 190 238	-294 102	13 199	90,8 %	-280 903	239 008
Feiing	3 866 200	4 270 680	-404 480	23 665	90,5 %	-380 815	489 924
Oppmåling	1 608 740	2 511 617	-902 877	60 554	64,1 %	-842 323	1 319 684
Byggesaker	2 563 210	3 306 864	-743 654	101 181	77,5 %	-642 473	2 587 584
Reguleringsplaner	1 277 632	1 078 611	199 021		118,5 %	199 021	199 021
Eierseksjonering	475 000	241 448	233 552	21 138	196,7 %	254 690	735 031
Spredt avløp	990 710	962 716	27 994	26 541	102,9 %	54 535	790 273

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Kalkulatoriske renter selvkostfond	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	22 907 131	22 697 794	209 337	2 976	100,9 %	212 313	259 793
Avløp	40 798 491	40 365 134	433 357	43 657	101,1 %	477 014	2 492 282
Renovasjon	26 911 394	28 560 123	-1 648 729	29 308	94,2 %	-1 619 421	703 301
Slamtømming	3 133 117	2 911 163	221 954	7 845	107,6 %	229 799	519 911
Feiing	1 892 386	3 896 765	-2 004 379	35 932	48,6 %	-1 968 447	870 739
Oppmåling	1 275 265	2 113 476	-838 211	49 518	60,3 %	-788 693	2 162 007
Byggesaker	2 077 950	3 151 804	-1 073 854	72 269	65,9 %	-1 001 585	3 230 057
Reguleringsplaner	742 480	929 831			79,9 %	0	
Eierseksjonering	275 500	198 993	76 507	8 481	138,4 %	84 988	480 341
Spredt avløp	1 354 604	1 344 872	9 732	14 022	100,7 %	23 754	735 738

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

2) Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfond 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.

Note 12 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 577 800	0	0	9 132
Ordfører	883 046	0	0	9 132

Note 13 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Romerike revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon	1 384 736
Samlet godtgjørelse	1 384 736