



Regnskap 2022

Østre Toten kommune

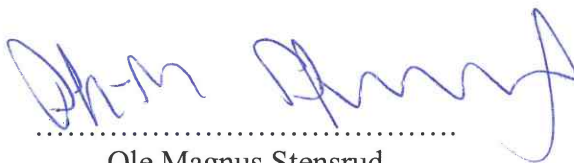
Årsregnskapet 2022 for Østre Toten Kommune

Årsregnskapet for Østre Toten kommune er for regnskapsåret 2022 avlagt med netto driftsresultat på kr. 22 488 141,50.

Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr. 9 896 277,32.

Årsregnskapet består av regnskapsskjemaer, oversikter, noter og vedlegg.

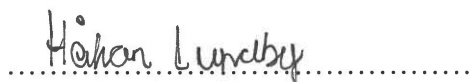
Lena, 31. desember 2022
30. mars 2023



Ole Magnus Stensrud
kommunedirektør



Ole Håvard Skogli
økonomisjef



Håkon Lundby
regnskapssjef

Innholdsfortegnelse regnskap 2022

Del 1: Regnskapsskjemaer og oversikter	side	1
Bevilgningsoversikt drift § 5-4	side	2
Bevilgninger drift, netto § 5-4	side	3
Bevilgningsoversikt investering § 5-5	side	4
Investeringsoversikt per sektor § 5-5	side	5
Økonomisk oversikt - balanse § 5-8	side	6
Økonomisk oversikt - drift, § 5-6	side	7
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	side	8
 Del 2: Noter	 side	 10
Note 0: Regnskapsprinsipper, vurderingsregler, organisering	side	11
Note 1: Endring i arbeidskapitalen		12
Note 2: Endringer i kapitalkonto		13
Note 3: Endringer i regnskapsprinsipp, estimater og tidligere års feil	side	14
Note 4: Anleggsmidler		15-20
Note 5: Spesifikasjon av aksjer og andeler	side	21
Note 6: Utlån		22
Note 7: Langsiktig gjeld og minimumsavdrag	side	23-24
Note 8: Pensjonsforpliktelser	side	25-26
Note 9: Kommunens garantiansvar	side	27
Note 10: Fordringer og gjeld til kommunale foretak og samarbeid	side	27
Note 11: Avsetning og bruk av bundne fond	side	28
Note 12: Selvkosttjenester	side	29-33
Note 13: Årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	side	33
Note 14: Vesentlige poster i regnskapet	side	34
Note 15: Vesentlige transaksjoner i regnskapet	side	34
Note 16: Vesentlige forpliktelser	side	34
Note 17: Betingede forhold og hendelser etter balansedagen	side	34
Note 18: Avvik i opprinnelig budsjett i regnskapsdokumentet	side	34
Vedlegg: Bevilgninger drift, netto sortert etter ansvar i budsjettet	side	35

Regnskapsskjemaer og oversikter

Bevilgningsoversikt drift
Budsjett - og regnskapsforskriften §5-4, 1.ledd

	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Rammetilskudd	-494 196 015	-517 444 000	-469 174 000	-483 568 929
2	Innteks- og formuesskatt	-470 634 790	-421 584 743	-415 644 743	-439 690 911
3	Eiendomsskatt	-33 905 183	-32 000 000	-32 000 000	-32 098 291
4	Andre generelle driftsinntekter	-54 008 116	-50 963 000	-39 963 000	-43 355 722
5	Sum generelle driftsinntekter	-1 052 744 104	-1 021 991 743	-956 781 743	-998 713 853
6	Sum bevilgninger drift, netto	971 892 788	957 515 691	882 642 691	883 169 250
7	Avskrivninger	4 62 096 059	62 164 000	62 164 000	61 211 870
8	Sum netto driftsutgifter	1 033 988 847	1 019 679 691	944 806 691	944 381 120
9	Brutto driftsresultat	-18 755 257	-2 312 052	-11 975 052	-54 332 732
10	Renteinntekter	-8 258 574	-2 800 000	-2 800 000	-6 057 248
11	Utbytter	-8 292 434	-6 500 000	-6 500 000	-7 845 329
12	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13	Renteutgifter	27 914 183	26 390 000	26 390 000	22 445 779
14	Avdrag på lån	47 000 000	56 350 000	56 350 000	50 272 751
15	Netto finansutgifter	58 363 175	73 440 000	73 440 000	58 815 952
16	Motpost avskrivninger	4 -62 096 059	-61 164 000	-61 164 000	-61 211 870
17	Netto driftsresultat	-22 488 141	9 963 948	300 948	-56 728 650
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18	Overføring til investering	2 742 780	3 500 000	3 500 000	5 900 000
19	Avsetninger til bundne driftsfond	11 5 642 293	423 000	423 000	13 843 508
20	Bruk av bundne driftsfond	11 -28 780 208	-14 223 948	-14 223 948	-17 126 275
21	Avsetninger til disposisjonsfond	43 000 000	43 000 000	43 000 000	54 111 417
22	Bruk av disposisjonsfond	-116 723	-41 663 000	-32 000 000	0
23	Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	22 488 142	-8 963 948	699 052	56 728 650
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Sum bevilgninger drift netto
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Sektor for administrasjon og forvaltning	93 031 034,92	75 541 619,00	61 759 186,00	76 881 471
Sektor for oppvekst	366 278 212,83	376 127 378,00	343 268 024,00	363 742 949
Sektor for helse og omsorg	431 287 347,54	430 450 329,00	379 720 376,00	400 534 482
Sektor for samfunnsutvikling	96 269 971,44	98 329 385,00	79 710 680,00	81 755 459
Fellesområder	-39 995 709,00	-36 956 968,00	4 160 477,00	22 540 730
Sum bevilgninger drift, netto	946 870 858	943 491 743	868 618 743	945 455 091
Herav:				
Avskrivninger	62 096 059	61 164 000	61 164 000	61 211 870
Motpost avskrivninger	-62 096 059	-61 164 000	-61 164 000	0
Renteinntekter	4 086 883	3 400 000	3 400 000	2 849 049
Renteutgifter	-5 760 563	-3 200 000	-3 200 000	-3 367 979
Avsetninger til bundne driftsfond	4 831 958	0	0	12 819 176
Bruk av bundne driftsfond	-28 180 208	-14 223 948	-14 223 948	-11 226 275
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
SUM	-25 021 930	-14 023 948	-14 023 948	62 285 841
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	971 892 788	957 515 691	882 642 691	883 169 250

Bevilgningsoversikt investering

	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Bevilgningsoversikt - investering					
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5					
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	107.604.400,65	163.371.160,00	121.553.000,00	90.076.660,98
2 Tilskudd til andres investeringer		2.411.752,00	250.000,00	250.000,00	61.752,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2.742.780,00	3.500.000,00	3.500.000,00	2.727.599,00
4 Utlån av egne midler		0,00	847.000,00	0,00	11.500.000,00
5 Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter		112.758.932,65	167.968.160,00	125.303.000,00	104.366.011,98
7 Kompensasjon for merverdiavgift		5.374.737,97	9.703.754,00	5.681.000,00	6.367.033,27
8 Tilskudd fra andre		28.995.017,26	0,00	0,00	2.726.007,50
9 Salg av varige driftsmidler	4	1.127.900,00	0,00	0,00	4.080.505,09
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0,00	0,00	0,00	96.553,00
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		575.000,00	0,00	0,00	1.482.500,00
13 Bruk av lån	4	73.943.497,42	153.917.406,00	116.122.000,00	63.241.524,42
14 Sum investeringsinntekter		110.016.152,65	163.621.160,00	121.803.000,00	77.994.123,28
15 Videreutlån		59.896.277,32	50.000.000,00	25.000.000,00	48.117.125,54
16 Bruk av lån til videreutlån		73.117.125,00	73.117.125,00	25.000.000,00	25.000.000,00
17 Avdrag på lån til videreutlån		13.273.995,93	10.600.000,00	10.600.000,00	12.670.005,50
18 Mottatte avdrag på videreutlån		11.449.252,90	10.600.000,00	10.600.000,00	17.244.976,43
19 Netto utgifter videreutlån		-11.396.104,65	-23.117.125,00	0,00	18.542.154,61
20 Overføring fra drift		-2.742.780,00	-3.500.000,00	-3.500.000,00	-5.900.000,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	4.574.970,93
22 Bruk av bundne investeringsfond		-1.824.743,03	0,00	0,00	-21.350.000,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	3.605.710,30
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0,00	-847.000,00	0,00	-2.727.599,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		23.117.125,54	23.117.125,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		18.549.602,51	18.770.125,00	-3.500.000,00	-21.796.917,77
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		9.896.277,32	0,00	0,00	23.117.125,54

Bevilgningsoversikt - investering, del b
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5

1. Investeringer i varige driftsmidler

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Sektor for administrasjon og forvaltning	4 192 560	14 606 529	5 400 000	0
Sektor for oppvekst	45 042	2 500 000	2 500 000	0
Sektor for helse og omsorg	2 694 300	962 715	700 000	404 642
Sektor for samfunnsutvikling	95 731 542	142 559 894	111 153 000	81 007 987
Felleområder	4 940 957	2 742 022	1 800 000	8 664 032
Investeringer i varige driftsmidler	107 604 401	163 371 160	121 553 000	90 076 661

2. Tilskudd til andres investeringer

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Justeringsavtaler	61 752	0		61 752
Investeingsstilskudd Kirkelig fellesråd	2 350 000	2 350 000	2 350 000	0
Tilskudd til andres investeringer	2 411 752	2 350 000	2 350 000	61 752

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Aksjer	2 742 780,00	3 500 000,00	3 500 000,00	2 727 599,00
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 742 780,00	3 500 000,00	3 500 000,00	2 727 599,00

4. Utlån av egne midler

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Andre utlån	0	847 000	0	11 500 000
Utlån av egne midler	0	847 000	0	11 500 000

Økonomisk oversikt drift etter art
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Note	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		494.196.015,00	517.444.000,00	469.174.000,00	483.333.029,00
2 Inntekts- og formuesskatt		470.634.790,40	421.584.743,00	415.644.743,00	439.690.910,67
3 Eiendomsskatt		33.905.182,75	32.000.000,00	32.000.000,00	32.098.290,83
4 Andre skatteinntekter		455.495,00	423.000,00	423.000,00	423.123,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		54.500.371,00	51.760.000,00	40.760.000,00	46.984.680,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		172.626.481,80	95.751.423,00	104.201.851,00	192.188.512,77
7 Brukerbetalinger		36.329.703,00	31.849.798,00	34.265.798,00	33.596.966,95
8 Salgs- og leieinntekter		115.385.204,20	112.762.912,00	112.762.912,00	119.154.413,19
9 Sum driftsinntekter		1.378.033.243,15	1.263.575.876,00	1.209.232.304,00	1.347.469.926,41
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	8	668.405.566,60	635.224.934,00	588.358.932,00	643.634.383,13
11 Sosiale utgifter	8	165.750.114,80	178.798.325,00	148.663.755,00	161.383.153,30
12 Kjøp av varer og tjenester		386.248.410,87	344.289.608,00	357.962.608,00	350.804.778,44
13 Overføringer og tilskudd til andre		75.343.803,75	41.286.957,00	40.607.957,00	76.103.009,11
14 Avskrivninger	4	62.096.059,16	62.164.000,00	62.164.000,00	61.211.870,00
15 Sum driftsutgifter		1.357.843.955,18	1.261.763.824,00	1.197.757.252,00	1.293.137.193,98
16 Brutto driftsresultat		20.189.287,97	1.812.052,00	11.475.052,00	54.332.732,43
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		12.586.622,93	6.500.000,00	6.500.000,00	6.057.248,41
18 Utbytter		8.292.434,00	6.500.000,00	6.500.000,00	7.845.329,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter		33.676.262,56	29.590.000,00	29.590.000,00	22.445.778,65
21 Avdrag på lån	7	47.000.000,00	56.350.000,00	56.350.000,00	50.272.751,00
22 Netto finansutgifter		-59.797.205,63	-72.940.000,00	-72.940.000,00	-58.815.952,24
23 Motpost avskrivninger	4	62.096.059,16	62.164.000,00	62.164.000,00	61.211.870,00
24 Netto driftsresultat		22.488.141,50	-8.963.948,00	699.052,00	56.728.650,19
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		2.742.780,00	3.500.000,00	3.500.000,00	5.900.000,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	11	5.642.292,54	423.000,00	423.000,00	13.843.508,36
27 Bruk av bundne driftsfond	11	-28.780.207,87	-14.223.948,00	-14.223.948,00	-17.126.275,40
28 Avsetninger til disposisjonsfond		43.000.000,00	43.000.000,00	43.000.000,00	54.111.417,23
29 Bruk av disposisjonsfond		-116.723,17	-41.663.000,00	-32.000.000,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		22.488.141,49	-8.963.948,00	699.052,00	56.728.650,19
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0,00	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt - Balanseregnskapet
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler	4	3 887 664 811,85	3 711 713 893,02
1. Faste eiendommer og anlegg		1 828 286 456,64	1 779 559 644,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		1 751 217 386,08	1 706 727 244,00
II. Finansielle anleggsmidler		77 069 070,56	72 832 400,00
1. Aksjer og andeler		501 830 606,21	451 702 072,02
2. Obligasjoner	5	215 690 317,00	212 947 537,00
3. Utlån		-	-
III. Immaterielle eiendeler		286 140 289,21	238 754 535,02
IV. Pensjonsmidler	8	-	-
B. Omløpsmidler		1 557 547 749,00	1 480 452 177,00
I. Bankinnskudd og kontanter		552 418 817,64	511 723 306,86
II. Finansielle omløpsmidler		309 027 401,53	285 645 133,93
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Certifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		243 391 416,11	226 078 172,93
1. Kundefordringer		118 412 187,40	113 143 971,22
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	8	124 979 228,71	112 934 201,71
Sum eiendeler		4 440 083 629,49	4 223 437 199,88
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital			
I. Egenkapital drift		1 063 115 587,16	1 031 024 461,14
1. Disposisjonsfond		243 267 567,90	223 522 206,41
2. Bundne driftsfond		206 243 828,38	163 360 551,56
3. Merforbruk i driftsregnskapet	11	37 023 739,52	60 161 654,85
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		21 184 568,10	9 788 462,91
1. Ubundet investeringsfond		3 581 644,30	3 581 644,30
2. Bundne investeringsfond		27 499 201,12	29 323 944,15
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	9 896 277,32	23 117 125,54
III. Annen egenkapital		798 663 451,16	797 713 791,82
1. Kapitalkonto	2	804 951 219,60	804 001 560,26
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	6 287 768,44	6 287 768,44
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		3 165 812 491,57	3 012 853 854,50
I. Lån	7	1 618 993 602,57	1 554 267 598,50
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 132 993 602,57	801 267 598,50
2. Obligasjonslån		-	428 000 000,00
3. Certifikatlån		486 000 000,00	325 000 000,00
II. Pensjonsforpliktelse	8	1 546 818 889,00	1 458 586 256,00
E. Kortsiktig gjeld		211 155 551,29	179 558 884,24
I. Kortsiktig gjeld		211 155 551,29	179 558 884,24
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		211 046 582,29	179 558 884,24
5. Premieavvik	8	108 969,00	-
Sum egenkapital og gjeld		4 440 083 630,02	4 223 437 199,88
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		80 685 676,03	102 746 298,45
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	80 685 676,03	102 746 298,45

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9

Driftsregnskapet

		Regnskap 2022
1	Netto driftsresultat	- 22 488 141,49
2	Avsetning til bundne driftsfond	5 642 292,54
3	Bruk av bundne driftsfond	- 28 780 207,87
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 500 000,00
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	43 000 000,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 41 663 000,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 40 789 056,82
9	Strykning av overføring til investering	-757 220,00
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
11	Strykning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	41 546 276,82
13	Mer eller mindreforbruk etter strykninger	0,00
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0,00
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0,00
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0,00
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18	Fremført til inndekning i senere år	0,00

Investeringsregnskapet

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-138 407 297,77
2	Avsetning til bundne investeringsfond	0,00
3	Bruk av bundne investeringsfond	1 824 743,03
4	Budsjettert bruk av lån	227 034 531,00
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 500 000,00
6	Avsetning til ubundet investeringsfond iht. budsjett og fullmakter	0,00
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-23 117 125,54
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	70 834 850,72
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	0,00
11	Strykning av bruk av lån	-79 973 908,58
12	Strykning av overføring fra drift	-757 220,00
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0,00
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-9 896 277,86
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0,00
16	Fremført til inndekning i senere år (Udekket beløp)	-9 896 277,86

Noter

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (KL § 14-6, jfr. KRS nr. 5)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert med fokus på betalbare pengestrømmer. Regnskapet skal vise all tilgang og all bruk av midler i løpet av året.

Årsregnskapet er ført i henhold til god kommunal regnskapsskikk, jfr. § 14-6 i kommuneloven. Dette tilsier at følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er lagt til grunn ved føring av regnskapet:

- **Arbeidskapitalprinsippet**
All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Føring av tilgang og bruk bare i balanseregnskapet skal ikke forkomme.
- **Bruttoprinsippet**
Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal derfor ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene.
- **Anordningsprinsippet**
Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes.
- **Beste estimat**
I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes nøyaktig ved regnskapsavleggelsen, registreres ett anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år.
- **Forsiktighetsprinsippet**
Urealisert tap skal regnskapsføres.

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

ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, som heleide datterselskaper, interkommunale selskaper eller som oppgavefellesskap med andre kommuner.

Østre Toten Boligstiftelse, Østre Toten Eiendomsselskap AS, Østre og Lena Produkter AS er heleide selskaper som avlegger egne regnskaper og inngår ikke i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Østre Toten kommune er deltaker i interkommunale selskaper for å levere tjenester innenfor områder som renovasjon, miljørettet helsevern, krisesentertilbud og revisjon.

Kommunen er også deltaker i interkommunale samarbeid som ikke er organisert som egne selskaper. Eksempler på dette er innenfor innkjøp og legevaktordning.

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Omløpsmidler	552 418 817,64	511 723 306,86	
Kortsiktig gjeld	211 155 551,29	179 558 884,24	
Arbeidskapital	341 263 266,35	332 164 422,62	9 098 843,73

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)**2022**

Netto driftsresultat	22 488 141,50
Netto utgifter/inntekter i investering	-8 653 324,65
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-22 060 622,42
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	9 080 843,73

Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering**18 000,00****FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL**

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

0,00

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Differanse skyldes korreksjon av et formidlingslån mot ekstern låneforvalter

NOTE nr. 2: Endringer på Kapitalkonto**Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10,b**

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2022 Balanse (kapital)	-804 001 560,26
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	94 423 392,16
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	49 933 250,08		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	56 722,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	17 251 217,64
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	795 016,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	12 162 809,08	Kjøp av aksjer og andeler	2 742 780,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	59 896 277,32
Avdrag på formidlings/startlån	11 449 252,90	Utlån sosial lån	-473 808,00
Avdrag på sosiallån	12 644,75	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	575 000,00		
Avskrivning sosial utlån	0,00	Oppskrivning utlån	36 182,52
Avskrevet andre utlån	18 000,00	Avdrag på eksterne lån	60 273 995,93
Reversering av aktivering		Vektet avdrag på lån	
Bruk av midler fra eksterne lån	147 060 622,42	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	77 095 572,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	79 064 610,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	9 168 023,00	Reversering nedskrivning av fast eiendom	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	0,00	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	804 951 219,60	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipp, estimater og tidligere års feil

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10,c)

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2022 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	11 638 000	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	94 000	
Påløpte renter	2001	4 038 861	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	1 303 093
Obligasjoner	2001	0	0
Innlemming av lærlingetilskudd	2003	0	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		8 180 000
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp		15 770 861	9 483 093

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2022	31.12.2021
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	6 287 768	6 287 768
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	6 287 768	6 287 768

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:

Følgende endringer	Utgift	Inntekt
<i>Ingen endringer er gjort i år</i>		
Sum endringer i regnskapsprinsipp	0	0

Note 4 Anleggsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11,a

Bokført verdi pr. 31.12.2022

	05 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	TOMT	SUM
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.22	45 062 819	78 667 003	204 445 000	1 146 903 283	941 413 160	40 176 852	2 456 668 117
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	-60 190 636	0	0	-60 190 636
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.22	-28 791 899	-34 941 339	-139 976 917	-251 863 037	-161 770 099	0	-617 343 291
Bokført verdi 01.01.22	14 677 454	42 152 323	64 468 083	834 849 610	779 643 061	40 462 346	1 776 252 877
Tilgang i året	9 309 085	6 514 771	53 964 778	30 958 171	6 919 349		107 666 154
Tilgang korleksjon tidligere år		687 997	-4 077 531	7 173 354		3 531 405	7 315 225
Avgang i året	0	0	-56 722	0	0		-56 722
Delsalg i året	0	0	0	0	0		0
Årets ordinære avskrivninger	-4 915 636	-6 252 023	-5 944 174	-26 189 545	-18 794 682	0	-62 096 060
Årets nedskrivninger	0	-795 016	0	0	0	0	-795 016
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.22	19 070 903	42 308 052	108 354 434	846 791 590	767 767 728	43 993 751	1 828 286 458

05 ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner o.l.

10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inv. og utstyr, transportmidler

20 ÅR = Brannbiler, tekniske anlegg (VAR), park.pl., renseanlegg o.l

40 ÅR = Skoler, b.h., boliger, idrettshaller, veier, ledn.nett, o.l.

50 ÅR = Forretn.-lager-adm.-kultur-bygg, sykehjem, o.l.

TOMT = Ingen avskrivning

Det er bokført nedskrivninger i 2022 med totalt kr. 795 016,-.

og er knyttet til restverdier på utrangerte kjøretøy.

Nedskrivninger gir ikke resultateffekt i driftsregnskapet.

Medfører lavere bokførte verdier på anleggsmidler i balansen.

INVESTERINGSOVERSIKT 2022

PROSJEKT	PROSJEKTNAMN	TOTALT REGNSKAP 2022	VEDTATT BUDSJETT 2022	JUSTERT 2022	TOTALT 2022	AVVIK 2022 BUDSJREGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2022	VEDTATT RAMME T.O.M. 2022	GJENSTAEENDE AV RAMME 2022	
	Sektor for administrasjon og forvaltning										
18832	BILER I LØSTRE TOTEN KOMMUNE	2 824 193	1 800 000	942 022	2 742 022	-82 171	7 767 978	10 592 171	10 510 000	-82 171	Kommunestyret desember 2021
20100	IKT - UNDERSTØTTENDE INFRASTRUKTUR	2 195 479	1 400 000	2 911 691	4 311 691	2 116 212	988 309	3 183 788	5 300 000	2 116 212	Kommunestyret desember 2021
20100	IKT -understøttende infrastrukt	20 059									
21110	Nytt IT-nettverk	2 175 420									
	Digitaliseringsprosjekter										
20120	PORTEFØLJE DIGITAL INNOVASJON	6 841 407	4 000 000	6 294 838	10 294 838	3 453 431	7 205 162	14 046 569	17 500 000	3 453 431	Kommunestyret desember 2021
20120	Portefølge digital innovasjon	102 837									
20152	Innføring av medieindspensere	0									
20154	Innføring av MS 365	2 180 746									
22120	Digitalisering av eiendomsarkiv	138 796									
22125	Digitalisering av tilgangsstyring	1 267 271									
22126	Digitalisering - Innføring Visma Tid	323 101									
22127	Den digitale legeljenesten	147 867									
22128	Digitalisering/sikkerhetstiltak etter datainnbrudd	367 238									
22129	Digitalisering av kommunens beredskapsarbeid										
20130	VELFERDSTEKNOLOGIPROGRAM	2 313 551	0	0	0	-2 313 551	0	2 313 551	0	-2 313 551	
20150	Utrulling av digital trygghetsspakke	2 246 088									
20151	Innføring av digital ruleplanlegger	67 463									
	Oppvekst										
21247	NORDLI BARNEHAGE	1 352 668	9 000 000	0	9 000 000	7 647 332	116 986	1 469 654	9 000 000	7 530 346	Kommunestyret desember 2021
21220	SKOLESTRUKTUR - ANALYSER AV EGNETHET OG TILST PA SKOLEBYGG	86 085	0	-700 000	-700 000	-786 085	0	86 085	700 000	613 915	Tas ut av budsjettet
22225	OPPVEKST 2040 - KONSEPTANALYSE - SKOLESTRUKTUR	1 444 474	2 500 000	0	2 500 000	1 055 526	0	1 444 474	2 500 000	1 055 526	Kommunestyret 2021
	Sektor for helse, omsorg og velferd										
11322	LABO - KUNSTPROSJEKT	0	0	0	0	0	4 608 194	4 608 194	5 000 000	391 806	Avsluttes helt i 2020
11323	LABO - INVENTAR OG UTSTYR	-1 100	0		0	1 100	21 900 640	21 899 540	24 000 000	2 100 460	
11324	LABO - NYTT HELSE- OG OMSORGSSENTER	791 038	0	0	0	-791 038	565 083 397	565 874 435	581 400 000	15 525 585	K.sak 37/21 6 mill av ramma overført til forprosjekt ny parkeringsplass ansatt, jfr. Prosjekt 21725
21725	NY PARKERINGSPLASS FOR ANSATTE LABO	0									K.sak 28/2022 6 mill til tiltak i garantitiden (nytt prosjekt)
21725				0	0	0	3 437 824	3 437 824	6 000 000	2 562 176	Kommunestyresak 37/2021
22324	LABO - BYGNINGSMESSIGE TILTAK I GARANTITIDEN	735 381	0	6 000 000	6 000 000	5 264 619	0	735 381	6 000 000	5 264 619	K.sak 28/2022
18320	ETTERBRUK AV INSTITUSJONSBYGG MULIGHETSTUDIER	280 882	0	262 715	262 715	-18 167	337 285	618 167	562 715	-55 452	Kommunestyret 11.12.2019

INVESTERINGSOVERSIKT 2022

PROSJ	PROSJEKTNAVN	REGNSKAP	VEDTATT	JUSTERT	TOTALT	BUDSJ/REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK	VEDTATT RAMME	GJENSTÅENDE AV RAMME	
18328	OMSORGSBYGG - 24 ENHETER FOR OMSORGSTJENESTER PÅ LABOOMRADET	2022	BUDSJETT 2022	2022	2022	1 360 092	639 908	1 360 092	2 000 000	1 360 092	Kommunestyret 11.12.2019 Midler til konseptutredning
18830	UTSTYRSFORNYELSE - SENER	383 310	700 000	0	700 000	306 690	256 150	649 460	2 250 000	1 600 540	Kommunestyret desember 2021
19336	PLANLEGGING OG ETABLERING AV 24 BOLIGER I KOMMUNAL REGI, JFR "NY VELFERD 2040"	0	0	0	0	0	65 008	65 008	2 000 000	1 934 992	Kommunestyret 11.12.2019 Nye midler til utredning
21310	HELSESTASJON PÅ LENA - KONSEPTVALG	0	0	-200 000	-200 000	-200 000	0	0	200 000	200 000	Kommunestyret desember 2020 Ramme overføres prosjekt "Framtidens rådhus"
21320	KOLBU LEGESENTER - UTREDNING AV BEHOV FORPROSJEKT	0	0	0	0	0	0	0	200 000	200 000	Kommunestyret desember 2020
22330	UTLEIEBOLIGER VED FJELLVOLL - TILRETTELLEGGING	2 639 284	2 500 000	0	2 500 000	-139 284	0	0	2 500 000	2 500 000	Kommunestyret desember 2021
22332	Kapp Legesenter - Prosjektering - forprosjekt	161 750									
	Sektor for samfunnsutvikling										
14900	SALG AV TOMTEOMRÅDE FOSSEN	0	0	0	0	0	0	0	688 000	688 000	
22900	KJØP AV TOMT - OMRÅDET L1 KOMMUNEDELPLAN LEN	0	0	2 500 000	2 500 000						
21130	RADHUSET - INNEKLIMATILTA - OPPGRADERING	0	0	-300 000	-300 000	-300 000	0	0	300 000	300 000	Kommunestyret desember 2020 Overføres prosjekt "Framtidens rådhus"
22130	FREMTIDENS RADHUS I ØSTRE TOTEN - KONSEPT	409 793	1 300 000	500 000	1 800 000	1 390 207	0	409 793	1 800 000	1 390 207	Kommunestyret desember 2021 Ramme økt med 500 000 fra Rådhus/mneklima og Helsestasjon Lena
18280	KLIMASATSING - ETABLERING AV ALTERNATIVE ENERGIBÆRERE PÅ BYGG	0	0	534 485	534 485	534 485	3 465 515	3 465 515	4 000 000	534 485	Kommunestyret 11.12.2019, Nye midler
22280	UTSKIFTING/OPPGRADERING AV ADGANGSKONTROLL OG LÅSESYSYSTEMER KOMMUNALE BYGG	2 452 652	2 000 000	0	2 000 000	-452 652	0	2 452 652	2 000 000	-452 652	kommunestyre desember 2021
19200	REINVESTERING BYGG OG EIENDOM	4 010 631	3 500 000	0	3 500 000	-510 631	6 566 419	10 577 050	13 498 686	2 921 636	Kr. 250 000 brukes til prosjekt SD anlegg pr 19260 i 2020
21213	Østre Toten kulturhus. Oppgradering av toalettanlegg	544 673									
21214	Oliviabakken barnehage, Fuktstade kjøkken	430 158									
22201	Kjøp av gressklippere	272 199									
22203	Vilbø skoleBygningsmessige oppgraderinger	1 298 028									
22204	Kapp skole - Nytt gjerde	388 908									
22205	Skreia U-skole - Oppgradering	354 540									
22207	Radhuset. Oppgradering av trapp	163 657									
22209	Kapp skole, vinduer	142 667									
22210	Kolbu barnehage - sentral driftstyring (Sdianlegg)	131 910									
22211	Skifting av vinduer i bygg/kulturfloy	121 601									
22212	Stange skole. Tilrettelegging elever	162 290									
20400	KAPP MELKEFABRIKK OPPGRADERING TAK OG FASADER	147 005	0	432 560	432 560	285 555	3 517 440	3 664 445	3 950 000	285 555	Kommunestyret 11.12.2019

INVESTERINGSOVERSIKT 2022

PROSJ	PROSJEKTNAVN	REGNSKAP 2022	VEDTATT BUDSJETT 2022	JUSTERT 2022	TOTALT 2022	AVVIK 2022 BUDSJ./REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M. 2022	VEDTATT RAMME T.O.M. 2022	GJENSTÅENDE AV RAMME 2022
22410	TOTALET PÅ PANENGEN FROMRÅDE	0	500 000	0	500 000	500 000	0	0	500 000	Kommunestyret desember 2021
22440	KAPP MELKEFABRIKK - PLANLEGGING FOR VIDERE UTVIKLING - ETTERKANT VEDTATT REGULERINGSPLAN	0	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000	0	0	1 000 000	Kommunestyret desember 2021
20830	INNKJØP AV EL-VAREBIL TIL RENHOLDSTJENESTEN ETABLERING AV RENHOLDSPATROLJE	0	0	-192 100	-192 100	-192 100	137 900	137 900	137 900	0 Avsluttes rest ramme 192 100 til prosjekt 21820 - Klimatiltak ladepunkter El-bil
21810	BRANNSTASJON - OPPGRADERING AV VENTILASJON	53 378	300 000	375 365	675 365	621 987	774 635	828 013	1 450 000	621 987 Kommunestyret desember 2021
21820	KLIMATILTAK. ETABLERING AV LADEPUNKTER FOR EL	151 468	0	192 100	192 100	40 632	640 058	791 526	812 100	20 574 Kommunestyret desember 2020 Ramme økt med 192 100 fra pr innkjøp El-varebil.
22860	KONSEPT INFRASTRUKTUR - ØSTRE TOTEN	0	1 500 000	0	1 500 000	1 500 000	0	0	1 500 000	Kommunestyret desember 2021
18774	LØSNING FOR FRAMTIDIG EIERSKAP OG DRIFT AV GATELYS	1 310 925	0	0	0	-1 310 925	2 584 776	3 895 701	3 500 000	-395 701 Kommunestyret 11.12.2019
20720	NY BRU OVER LENAELVA I RØISEDALEN	0	400 000	0	400 000	400 000	0	0	400 000	Kommunestyret desember 2021
20722	NØKLEBYVEGEN - ERSTATTE TO GAMLE BRUER	17 031	0	200 000	200 000	182 969	0	17 031	200 000	182 969 Kommunestyret desember 2020
22720	BRU PÅ TORSÆTERVEGEN VED SKJEPPSJØEN	17 032	300 000	0	300 000	282 968	0	17 032	300 000	282 968 Kommunestyret desember 2021
22730	KJØP AV MASKIN FOR DRIFT OG VEDLIKEHOLD KOMMUNALE VEGER	3 145 800	2 250 000	0	2 250 000	-895 800	0	3 145 800	2 250 000	-895 800 Kommunestyret desember 2021
19770	REINVESTERING KOMMUNALE VEGER	1 922 174	3 200 000	0	3 200 000	1 277 826	9 125 062	11 047 236	12 697 755	1 650 519 Dekker inn overforbruk i 2019 (kr 354 112)
22772	Torsætervegen. Asfaltering	262 164								
22774	Holtevegen. Oppgradering	443 036								
22776	Rossgutua. Oppgradering	1 020 429								
22778	Fossentellet. Asfaltering av gang-/sykkelveg.	196 545								
19850	UTSKIFTING AV BRANNBILER	950 311	0	1 500 000	1 500 000	549 689	7 871 157	8 821 468	8 350 000	-471 468 Kr. 504 000 dekkes med salgsinntekter brannbilutstyr
21855	Tanbil Brannvesenet	950 311								
	Salgsinntekter brannbilutstyr	-200 000								
19950	Kjøp og salg av eiendommer	147 683	0	-147 683	0	-147 683	0	147 683	0	147 683 Utgifter i forbindelse med kjøp og salg av eiendommer
	Vann og avløpsprosjekter (VAR)									
16548	VANN SKREIA - TOTENVIKA	85 101	0	0	0	-85 101				0
16700	FOSSEN III - PLANLEGGING OG UTBYGGING Refusjon Eiendomsselskapet	0	0	0	0	0	12 819 110 6 890 937	12 819 110 6 890 937	0 0	-12 819 110 -6 890 937 Ø T Eiendomsselskapet refunderer. Kommunen overtar grunnlagsniv vederlagsfri når utbyggingen er ferdig Inngitt intensjonsavtale. Ingen refusjon 2018 og 2019.

INVESTERINGSOVERSIKT 2022

PROSJ	PROSJEKTNAMN	REGNSKAP 2022	VEDTATT BUDSJETT 2022	JUSTERT 2022	TOTALT 2022	AVVIK 2022 BUDSJ/REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2022	VEDTATT RAMME T.O.M. 2022	GJENSTÅENDE AV RAMME 2022
17558	VANN SKJEPPSJØEN - KJØLSETHSVEA - SLUKEN	0	0	0	0	0	1 010 704	1 010 704	11 600 000	10 589 296
19592	OPPGRADERING KIHLESTRAND (NY UV OG INNTAK)	740 617	0	2 454 392	2 454 392	1 713 775	5 545 608	6 286 225	8 000 000	1 713 775 Jfr k.sak 87/19
19596	VANN SOLGLØTT	0	0	0	0	0	2 939 470	2 939 470	3 000 000	60 530 Ordinært budjett 2019 - Avsluttes 2021
20500	KOMPETANSEANALYSER OG FORPROSJEKTER FRAMTIDIGE VA PROSJEKTER	266 592	0	1 250 000	1 250 000	983 408	914 606	1 181 198	6 000 000	4 818 802 Kommunesylret 11.12.2019
20522	VANN KAPP KIRKE - MELKEFABRIKKEN	0	0	0	0	0	1 807 920	1 807 920	2 000 000	192 080 Rebudsjettert i 2021 ut fra vedtak formannskapet Prosjektet avsluttes
20630	NYE SKREIA RENSEANLEGG KONSEPTUTREDNING OG FORPROSJEKT	56 110 290	50 000 000	15 500 000	65 500 000	9 389 710	30 250 765	86 361 055	101 500 000	15 138 945 Kommunesylret 11.12.2019 og desember 2021 Kr. 5 749 235 rest fra tidligere år 15 mill i K.sak 28/22 Egen budsjettiljustering
22500	RAMMEBUDSJETTERING VANN		19 478 000	0	19 478 000	19 478 000	0	0	19 478 000	19 478 000
22600	RAMMEBUDSJETTERING AVLØP SUM VANN OG AVLØP		13 925 000 33 403 000	0 0	13 925 000 33 403 000	13 925 000 33 403 000	0 0	0 0	13 925 000 33 403 000	13 925 000 33 403 000
14544	VA OLTERUD - FARAASBRUA - OVERN	574 046	0	0	0	-574 046	2 469 949	3 043 995	9 600 000	6 556 005
18570	VA RANDSONER	436 546	0	0	0	-436 546	2 961 609	3 398 155	2 955 630	-442 525
18578	VA VILBERG - KLEIVA - LENSBYGDA - SMEBY	67 351	0	0	0	-67 351	48 022	115 373	7 000 000	6 884 627
20515	TILKYNNINGER AVLØP 2022-2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0 Tas av rammebudsjettering
21524	BUSKEBAKKE - TOTALENTREPRISE	3 187 703	0	0	0	-3 187 703	1 000 758	4 188 461	9 400 000	5 211 539 Justert egen K.sak 67/2021 Totalramme 9,4 mill. 5 mill i 2022 Kr. 3 399 242 rest fra tidligere år
22510	VA SKREIA - LANDHEIM	8 734 655	0	0	0	-8 734 655	0	8 734 655		-8 734 655
22545	UTSKIFTING BILER 2022-2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22550	HOVEDLEDNING KAPP SENTRUM - MELKEFABRIKKEN	2 218 005	0	0	0	-2 218 005	0	2 218 005	0	-2 218 005
22580	SIVEDIND OMRÅDE DEL 1	371 752								
	SUMMER	107 273 391	121 553 000	41 818 160	163 371 160					
17564	JUSTERINGSAVTALE VA STENSBYHAGEN Refusjon fra staten	53 392 -60 392								
17565	JUSTERINGSAVTALE VA MIDTTUN Refusjon fra staten	248 510 -255 510								
18560	JUSTERINGSAVTALE ASKEGARDSFELTET Refusjon fra staten	90 862 -97 862								
	SUM ÅRETS ANLEGGsinvesteringer	107 666 154								
22990	UBUNDET INVESTERINGSFOND									
99993	INVESTERINGSTILSKUDD KIRKELIG FELLESRAD	2 350 000	250 000	0	250 000					

INVESTERINGSOVERSIKT 2022

PROSJ	PROSJEKTNAMN	REGNSKAP 2022	VEDTATT BUDSJETT 2022	JUSTERT 2022	TOTALT 2022	AVVIK 2022 BUDSJIREGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2022	VEDTATT RAMME T.O.M. 2022	GJENSTÅENDE AV RAMME 2022
99994	AKSJER OG ANDELER	2 742 780	3 500 000	0	3 500 000					
99995	ANDRE UTLÅN - UTLÅN	-575 000	0	0	0					
99999	FORVALTNINGSLÅN AVSETNING TIL BUNDET INVESTERINGSFOND	73 170 273	35 600 000	25 000 000	60 600 000					
	SUM ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV	185 354 207	160 903 000	66 818 160	227 721 160					

FINANSIERINGSSAMMENDRAG

Sum årets anleggsinvesteringer	107 666 154
Aksjer, andeler	2 742 780
Andre utlån	0
Investeringstilskudd Kirkelig Fellesråd	2 350 000
Avdrag og videreutlån, forvaltningslån	73 170 273
Avsetning rente/avdragsfond	0
Avsetning ubundet investeringsfond	0
Ekstraordinært avdrag på lån	0
Dekning tidligere års uinndekket	23 117 126
Sum investeringsregnskapet	209 046 333

EGENKAPITAL:	-52 089 431	-24,92 %
--------------	-------------	----------

Momskompensasjon av investeringer	-5 374 738
Salgsinntekter	-1 127 900
Tilskudd/refusjoner	-598 963
Sykepengerefusjoner	-13 124
Forsikringsoppgjør Skreia renseanlegg	-28 382 930
Investeringstilskudd Husbanken	0
Mottatte avdrag på forvaltningslån	-11 449 253
Mottatte avdrag på utlån til andre	-575 000
Overføring fra drift	-2 742 780
Bruk av bundne fond	-1 824 743

LÅNEMIDLER:	-147 060 622	-70,35 %
-------------	--------------	----------

Lånemidler prosjekter	-73 943 497
Lånemidler andre lån, forvaltningslån	-73 117 125

Uinndekket i investeringsregnskapet (formidlingslån)	9 896 277	-4,73 %
--	-----------	---------

TOTAL FINANSIERING:	-209 046 330	-100,00 %
---------------------	--------------	-----------

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie
Budsjett - og regnskapsforskriften § 5-11,b

Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 31.12.2022
KLP - egenkapitalinnskudd	kr 44 793 589	kr 47 536 369
Biblioteksentralen SA - 12 andeler	kr 3 600	kr 3 600
Topro AS - 6,93 % eierandel	kr 120 000	kr 120 000
ATS Gjøvik / Toten AS - 25 % eierandel	kr 12 500	kr 12 500
Mjøslab IKS - 25 % eierandel	kr 205 000	kr 205 000
Lena Produkter AS - 100 % eierandel	kr 50 000	kr 50 000
Østre Toten Eiendomsselskap AS - 100 % eierandel - 13000 aksjer	kr 13 000 000	kr 13 000 000
Kompetanse, universitets- og forskingsfondet i Innlandet - 300 aksjer	kr -	kr -
Orkla AS - 2420 aksjer (tidligere Borregård)	kr 3 142	kr 3 142
A/L Rausteinshytta - 100 andeler	kr 150	kr 150
A/S Opplandske Dampskipsselskap - 1,41 % eierandel - 550 aksjer	kr 415 000	kr 415 000
Sivesind Vannverk - 4 andeler	kr -	kr -
Mjøsmuseet AS - 12 % eierandel - 12 aksjer	kr 12 000	kr 12 000
Nordavind DC Sites AS. - 10 % eierandel- 30 aksjer	kr 150 000	kr 150 000
Innlandet Energi Holding AS - 1,8 % eierandel - 6 134 741 aksjer	kr 154 032 556	kr 154 032 556
Østre Toten idrettspark AS - 100 % eierandel	kr 150 000	kr 150 000
Sum	kr 212 947 537	kr 215 690 317

Det er innbetalt egenkapitalinnskudd i KLP i 2022 med kr. 2 742 780,-.

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlånt beløp	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Østre Toten Eiendomsselskap	kr 17 024 362	X		
Østre Toten Eiendomsselskap	kr 10 637 500		X	
Østre Toten idrettspark	kr 261 198	X		
Idrettslag - forskuttering mva.komp.	kr 4 000 000	X		
Startlån	kr 249 913 895		X	
Utlån privatpersoner (1)	kr 5 033 703	X		
Innlandet revisjon IKS - egenkapital	kr 166 800	X		
Totalt	kr 287 037 457			

(1) Inkluderer garantier for husleiedepositum med kr. 1 308 690,-.

Note 7 Langsiktig gjeld

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12,a

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2022	31.12.2021
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	1 280 101 824	1 262 189 738
Ubrukte lånemidler	80 685 676	54 212 365
Startlån og formidlingslån	249 913 895	201 448 688
Ubrukte lånemidler startlån og formidlingslån	-2 920 292	25 416 808
Andre utlån	11 212 500	11 500 000
Sum bokført langsiktig gjeld	1 618 993 603	1 554 767 599
Langsiktig gjeld i særregnskap		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	1 618 993 603	1 554 767 599

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Gjennomsnitts-rente	Langs.gjeld 31.12.2022	Langs.gjeld 31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente :		775 409 488	778 277 115
Langsiktig gjeld med flytende rente :		843 584 115	776 490 484
Sum Langsiktig gjeld :	1,37 %	1 618 993 603	1 554 767 599
Langsiktig gjeld som skal refinansieres innen 12 måneder		1 053 464 376	269 499 998

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Kroner	Siste avdrag	Rente-binding til	Rente
Startlån (Husbanken)				
11505963	1 702 830	mar.24	sep.23	2,08 %
11508960	7 725 763	mar.24	sep.23	2,07 %
11508960	2 744 141	mar.35	sep.23	2,07 %
11512988	13 866 432	sep.35	sep.23	2,08 %
11516624	6 003 858	mai.36	sep.23	2,08 %
11516624	6 047 952	nov.36	sep.23	2,08 %
11520467	6 318 512	apr.37	sep.23	2,07 %
Sum Husbanken	44 409 488			
Egne lån				
20180333	116 000 000	sep.25	sep.25	2,38 %
20190393	150 000 000	okt.26	okt.26	1,92 %
20190375	300 000 000	sep.29	sep.29	2,00 %
20200218	165 000 000	mai.23	mai.23	0,96 %
Sum egne lån	731 000 000			1,64 %
Sum fastrente	775 409 488			

Langsiktig gjeld med flytende rente

Lån nr.	Kroner	Siste avdrag	Rente-binding til	Rente
Startlån (Husbanken)				
11524642	5 192 728	mar.24		1,73 %
11528911	6 600 000	mar.24		1,73 %
11530888	3 400 000	mar.35		1,73 %
11531936	10 535 000	sep.35		1,73 %
115331936	7 164 000	mai.36		1,73 %
11534908	30 379 893	nov.36		1,73 %
11541643	22 395 830	mar.44		1,73 %
11542746	22 916 664	des.44		1,73 %
11543376	23 000 000	okt.45		1,73 %
11544095	23 000 000	jan.46		1,73 %
11544349	23 500 000	mar.46		1,73 %
11545020	24 500 000	mar.47		1,73 %
Sum Husbanken	202 584 115			
Egne lån				
NO0010895147	110 000 000	jul.23		3,04 %
NO0012509282	160 000 000	apr.25		3,36 %
NO0012622739	161 000 000	feb.23		3,09 %
NO0011017774	210 000 000	jun.24		3,40 %
Sum egne lån	641 000 000			1,46 %
Sum flytende	843 584 115			

Note 7 forts. minimumsavdrag

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-12, b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	46 425 462
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	47 000 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-574 538

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.2021	1 739 097 298
Bokført verdi lånegjeld 31.12.2021	1 318 999 000
Avskrivninger	61 211 870

Etter ny kommunelov skal minimumsavdrag beregnes etter den modellen som etter tidligere kommunelov var forenklet modell benyttes.

Beregning etter regnearkmodellen og valget mellom de to er utgått i ny lov.

Beregning av minimumsavdrag 2022

Formel for beregning:

Sum langsiktig /Bokført verdi gjeld anleggsmidler *Årets avskrivninger	Beregnet avdrag etter forenklet modell
1 318 999 000 1 739 097 298 61 211 870	46 425 462

Langsiktig gjeld:

Sum langsiktig gjeld per 31.12.2021	3 012 853 855
Pensjonsforpliktelse	-1 458 586 256
Husbanklån	-235 268 599
Beregningsgrunnlag langsiktig gjeld 2021	1 318 999 000

Bokført verdi anleggsmidler:

Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2021	1 779 559 644
Ikke-avskrivbare anleggsmidler	40 462 346
Beregningsgrunnlag anleggsmidler	1 739 097 298

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12,c

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsniva på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 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 forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket kostnadsføres over 7 år, 10 år eller 15 år avhengig av hvilket år avviket oppstod.

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

Pensjonsforpliktelser som ikke er med i regnskapet

Etter gjeldende lov og forskrift for kommunalt regnskap skal alle påløpte betalingsforpliktelser (utgifter) utgiftsføres når forpliktelsen påløper, dvs i dette tilfelle når den ansatte arbeider, og ikke på det tidspunkt den ansatte har gått av med pensjon.

Påløpt pensjonsforpliktelse som vedrører kommunens egenandel for medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 og fram til fylte 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse.

Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, slik at regnskapet kun er belastet med den egenandelen som faktisk er innkrevd i regnskapsåret.

Føringer mot premiefondet

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. Premiefond gjelder kun pensjonordningen i KLP.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	69 422 818	4 541 634
Tilført premiefondet i løpet av året	29 293 619	76 838 634
Bruk av premiefondet i løpet av året	-29 062 404	-11 957 450
Innestående på premiefond 31.12.	69 654 033	69 422 818

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnader	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 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP		SPK	
Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021	2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	55 571 792	55 442 638	8 402 419	8 703 980
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	42 672 158	40 181 188	2 777 663	2 899 331
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-50 330 741	-47 000 320	-1 552 428	-1 828 988
	Adminstrasjonskostnad	2 890 941	2 878 028	298 624	296 105
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	50 804 150	51 501 534	9 926 278	10 070 428
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	82 446 788	100 837 487	9 521 022	10 944 163
C	Årets premieavvik (B-A)	31 642 638	49 335 953	-405 256	873 735

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021	2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	82 446 788	100 837 487	9 521 022	10 944 163
C	Årets premieavvik	-31 642 638	-49 335 953	405 256	-873 735
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	21 053 047	18 391 044	-367 578	-1 019 976
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortiserin	71 857 197	69 892 578	9 558 700	9 050 452
G	Pensjonstrekk ansatte	-8 976 783	-8 987 769	-2 088 349	-1 984 055
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	62 880 414	60 904 809	7 470 351	7 066 397

Akkumulert premieavvik		2022	2021	2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	98 671 206	67 726 297	307 078	-1 586 633
	Årets premieavvik	31 642 638	49 335 953	-405 256	873 735
	Sum amortisert premieavvik dette året	-21 053 047	-18 391 044	367 578	1 019 976
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	109 260 797	98 671 206	269 400	307 078
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	15 405 772	13 912 640	37 985	43 298
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	124 666 569	112 583 846	307 385	350 376

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021	2022	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-59 292 217	-10 759 006	40 128 394	21 219 688
	Årets premieavvik	-31 642 638	-49 335 953	405 256	-873 735
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	27 882 438	802 742	5 323 981	19 782 441
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)				
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-63 052 417	-59 292 217	45 857 631	40 128 394
	<i>Herav:</i>				
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 436 584 100	-1 353 040 662	-103 768 864	-108 247 693
	Pensjonsmidler	1 499 636 517	1 412 332 879	57 911 233	68 119 299
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse*	0	8 360 203	-6 465 926	-5 658 104

* I 2022 er verdien av pensjonsmidlene i KLP høyere enn beregnet forpliktelse.

Det er derfor ikke beregnet arbeidsgiveravgift av netto fordringen (eiendel).

Note 9 Kommunens garantiansvar

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12,d

Gitt overfor - navn	Adresse	Formål	Type garanti	Vedtatt ramme eks. omkostninger	Tillegg for renter og omkostninger	Beløp pr. 31.12. 2022	Godkjenn ing	Utløper dato
Horisont miljøpark IKS (intill 60'') 21,0% av lånegjelden på kr 99 430 790.	Dalborgmarka 10 2827 Hunndalen	Bygningsmasse	i henhold til selskapsavtale	60 000 000		kr 20 880 466		31.12.2022 til 31.12.2036
ATS Gjøvik/Toten AS 25% av lånegjeld på kr. 12.437.503,02	Damsletta 4 2827 Hunndalen	Nybygg 2011	Simpel kausjon	6 000 000		kr 3 109 376		31.12.2035
Granly Stiftelse	2849 Kapp					kr 1 615 192		29.10.2032
Østre Toten Boligstiftelse	2851 Lena	Investeringer i boliger	Selvskyldner-garanti	101 000 000	10 %	87 569 387	(*) Godkjent	20.11.2050
Privatpersoner - depositum husleie		Husleie	Gjeldsbrev	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	kr 1 308 690	Unntatt	
Sum garantiansvar						kr 114 483 111		

For beløp merket med stjerne (*) gjelder garantien for lånets til enhver tids gjeldende hovedstol med tillegg av 10% til dekning av påløpne renter og omkostninger. For Østre Toten boligstiftelse kommer da et tillegg på kr. 8 756 939,- til dekning av renter og omkostninger ved et eventuelt mislighold.

Note 10 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2022		31.12. 2021	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Gjøvik legevakt - utbygging		kr 5 929 096	kr -	kr -
IKOMM	kr -	kr 7 536 860		kr 4 599 534
Sum	kr -	kr 13 465 956	kr -	kr 4 599 534

Note 11 Avsetning og bruk av bundne fond

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,a

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Seivkostfond	28 977 338,00	kr 1 176 487	-	kr 11 944 832
Øremerkede statsliskudd	16 014 143,55	kr 1 688 938	-	kr 12 210 986
Næringsfond/Kraftfond	3 622 873,00	kr -	29 441	kr 3 593 432
Næringsfond/Koronamidler	704 625,00	kr -	583 000	kr 121 625
Gavefond	1 582 831,58	kr 99 344	-	kr 1 582 969
Husbanken - Tapsfond	208 000,00	kr -	-	kr 208 000
Husbanken - boligtilskudd	4 824 112,00	kr -	2 155 000	kr 2 669 112
Øvrige bundne driftsfond	4 227 732,09	kr 923 949	-	kr 4 692 785
Sum	60 161 655,22	kr 3 888 718	-	kr 37 023 740
Ubundne investeringsfond				
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	3 581 644,30	kr -	-	kr 3 581 644
Sum	3 581 644,30	kr -	-	kr 3 581 644
Bundne investeringsfond				
Rente- og avdragsfond forvaltningslån	17 233 122,80	kr -	-	kr 15 408 380
Skreia renseanlegg - Forsikringsoppgjør	12 090 821,00	kr -	-	kr 12 090 821
Sum	kr 29 323 944	kr -	-	kr 27 499 201

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde VANN	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Gebyrinntekter	42 236 774	38 868 526	Gebyrinntekter	27 560 286	32 664 295
Øvrige driftsinntekter	525 004	399 503	Øvrige driftsinntekter	1 328 275	338 178
Bruk av fond			Bruk av fond		
Driftsinntekter	42 761 778	39 268 029	Driftsinntekter	28 888 561	33 002 473
Direkte driftskostnader	26 554 980	24 669 348	Direkte driftskostnader	28 927 611	21 737 601
Avskrivningskostnad	8 819 557	8 770 949	Avskrivningskostnad	6 819 604	6 733 728
Kalkulatorisk rente	7 914 551	4 314 143	Kalkulatorisk rente	6 960 091	3 489 353
Indirekte netto driftsutgifter	299 074	828 526	Indirekte netto driftsutgifter	337 982	813 747
Driftskostnader	43 588 162	38 582 966	Driftskostnader	43 045 288	32 774 429
Korrigerings av feil tidl års kalkyle	0	0	Korrigerings av feil tidl års kalkyle	0	0
Resultat	-826 384	685 063	Resultat	-14 156 727	228 044
Gevinst/tap ved salg/utrang anl middel			Gevinst/tap ved salg/utrang anl middel		
Kostnadsdekning i %	98 %	102 %			
				67 %	101 %
Selvkostfond 01.01.	2 868 617	2 135 092	Selvkostfond 01.01.	15 418 046	14 896 397
+ Avsetning til selvkostfond	0	685 063	+ Avsetning til selvkostfond	0	228 045
- Bruk av selvkostfond	826 384	0	- Bruk av selvkostfond	14 156 727	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	86 824	48 462	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	294 891	293 604
+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0	+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0
- Framføring av årets underskudd	0	0	- Framføring av årets underskudd	0	0
Akkumulert underskudd til framføring	0	0	Akkumulert underskudd til framføring	0	0
Selvkostfond 31.12.	2 129 057	2 868 617	Selvkostfond 31.12.	1 556 210	15 418 046

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde SEPTIK/SLAM	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Selvkostområde RENOVASJON	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Gebyrinntekter	3 667 893	6 438 387	Gebyrinntekter	15 897 827	14 533 363
Øvrige driftsinntekter	368 271	0	Øvrige driftsinntekter	48 155	0
Bruk av fond			Bruk av fond		
Driftsinntekter	4 036 164	6 438 387	Driftsinntekter	15 945 982	14 533 363
Direkte driftskostnader	5 766 191	5 325 011	Direkte driftskostnader	16 375 278	16 402 174
Avskrivningskostnad	281 179	330 458	Avskrivningskostnad	144 916	146 657
Kalkulatorisk rente	370 744	118 094	Kalkulatorisk rente	14 593	10 924
Indirekte netto driftsutgifter	207 348	251 752	Indirekte netto driftsutgifter	293 802	285 528
Driftskostnader	6 625 462	6 025 315	Driftskostnader	16 828 589	16 845 283
Resultat	-2 589 298	413 072	Resultat	-882 607	-2 311 920
Gevinst/tap ved salg/utrang anl middel					
Periodisering av erstatning etter brann					
Kostnadsdekning i %	61 %	107 %	Kostnadsdekning i %	95 %	86 %
Selvkostfond 01.01.	6 981 585	6 438 535	Selvkostfond 01.01.	2 334 002	4 578 968
- Bruk av selvkostfond	2 589 298		+ Avsetning til selvkostfond	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	413 072	- Bruk av selvkostfond	882 607	2 311 920
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	201 090	129 978	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	66 926	66 954
+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0	+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0
- Framføring av årets underskudd	0	0	- Framføring av årets underskudd	0	0
Akkumulert underskudd til framføring	0	0	Akkumulert underskudd til framføring	0	0
Selvkostfond 31.12.	4 593 377	6 981 585	Selvkostfond 31.12.	1 518 321	2 334 002

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Selvkostområde KONTROLL SPREDTE AVLØPSANNLEGG	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Gebyrinntekter	2 623 909	3 316 706	Gebyrinntekter	1 171 298	853 116
Øvrige driftsinntekter	7 736	6 592	Øvrige driftsinntekter	5 557	362 756
Bruk av fond			Bruk av fond		
Driftsinntekter	2 631 645	3 323 298	Driftsinntekter	1 176 855	1 215 872
Direkte driftskostnader	2 867 429	3 293 049	Direkte driftskostnader	900 182	786 999
Avskrivningskostnad	85 225	94 844	Avskrivningskostnad	30 578	31 051
Kalkulatorisk rente	20 530	10 528	Kalkulatorisk rente	7 363	4 447
Indirekte netto driftsutgifter	72 456	284 087	Indirekte netto driftsutgifter	45 022	70 375
Driftskostnader	3 045 640	3 682 508	Driftskostnader	983 145	892 872
Resultat	-413 995	-359 210	Resultat	193 710	323 000
Kostnadsdekning i %	86 %	90 %	Kostnadsdekning i %	120 %	136 %
Selvkostfond 01.01.	497 879	844 092	Selvkostfond 01.01.	669 253	346 819
+ Avsetning til selvkostfond			+ Avsetning til selvkostfond	194 123	323 000
- Bruk av selvkostfond	413 994	359 210	- Bruk av selvkostfond	0	10 307
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	10 286	12 997	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	27 097	9 741
+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0	+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0
- Framføring av årets underskudd	0	0	- Framføring av årets underskudd	0	0
Akkumulert underskudd til framføring	0	0	Akkumulert underskudd til framføring	0	0
Selvkostfond 31.12.	94 171	497 879	Selvkostfond 31.12.	890 473	669 253

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde PLANSAKER	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Selvkostområde BYGGE OG EIERSEKSJONERING	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Gebyrinntekter	186 752	363 319	Gebyrinntekter	4 019 036	3 413 096
Øvrige driftsinntekter	8 702	1 013	Øvrige driftsinntekter	3 081	723
Driftsinntekter	195 454	364 332	Driftsinntekter	4 022 117	3 413 819
Direkte driftskostnader	397 808	429 036	Direkte driftskostnader	3 002 839	2 901 037
Avskrivningskostnad	149	381	Avskrivningskostnad	1 280	2 739
Kalkulatorisk rente	8	10	Kalkulatorisk rente	422	73
Indirekte netto driftsutgifter	65 852	100 763	Indirekte netto driftsutgifter	86 132	304 031
Driftskostnader	463 817	530 190	Driftskostnader	3 090 673	3 207 880
Resultat	-268 363	-165 858	Resultat	931 444	205 939
Kostnadsdekning i %	42 %	69 %	Kostnadsdekning i %	130 %	106 %
Selvkostfond 01.01.	0	0	Selvkostfond 01.01.	207 953	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	+ Avsetning til selvkostfond	931 444	205 939
- Bruk av selvkostfond	0	0	- Bruk av selvkostfond		
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	0	0	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	23 821	2 014
+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0	+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0
- Framføring av årets underskudd	0	0	- Framføring av årets underskudd	0	0
Akkumulert underskudd til framføring	0	0	Akkumulert underskudd til framføring	0	0
Selvkostfond 31.12.	0	0	Selvkostfond 31.12.	1 163 218	207 953

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde KART OG OPPMÅLING	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Gebyrinntekter	1 097 403	910 849
Øvrige driftsinntekter	35 294	
Driftsinntekter	1 132 697	910 849
Direkte driftskostnader	1 321 636	1 142 002
Avskrivningskostnad	528	1 128
Kalkulatorisk rente	382	30
Indirekte netto driftsutgifter	101 929	220 910
Driftskostnader	1 424 475	1 364 070
Resultat	-291 778	-453 221
Kostnadsdekning i %	80 %	67 %
Selvkostfond 01.01.	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	0
- Bruk av selvkostfond		
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	0	0
+ Dekning av fremførbart underskudd	0	0
- Framføring av årets underskudd	0	0
Akkumulert underskudd til framføring	0	0
Selvkostfond 31.12.	0	0

Note 13 Ytelser til ledende personer og revisor

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,d

Ytelser til ledende personer	2022	2021
Kommunedirektør *	2 002 187	1 805 475
Ordfører	1 051 860	1 003 853

Inkluderer ytelser til tidligere rådmann med kr. 513.558,- i 2022 og kr. 493.331,- i 2021.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Innlandet Revisjon IKS.

Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 1.293.175,-. Av dette utgjør kr. 1.233.855,- revisjon og kr. 10.600,- veiledning.

Note 14 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Premieavvik er forskjellen mellom betalt pensjonspremie og kostnadsført pensjon i regnskapet

Dette er inntektsført i regnskapet for 2022 med 35.641.853 kroner.

Vi har utgifter til amortisering av tidligere års premieavvik med 23.705.795 kroner.

Inntekt fra premiefond fra KLP er inntektsført med 29.062.404 kroner.

Det er i 2022 avsatt 18.000.000,- kroner til disposisjonsfond pensjon. Dette fondet skal brukes til å dekke fremtidige kostnader på pensjon i regnskapet. Saldo per 31.12.2022 er 147.853.997 kroner.

Avsetningen i 2022 er som budsjettet for året.

Disposisjonsfond pensjon er et disposisjonsfond på linje med et vanlig disposisjonsfond.

Akkumulert premieavvik fra KLP og SPK til betjening de neste 7 årene er kr. 124.973.955 kroner.

Note 15 Vesentlige transaksjoner

Etter brannen i Skreia renseanlegg i desember 2018.

Endelig forsikringsoppgjør er ennå ikke ferdigstilt. Det er dialog med to forsikringselskaper om oppgjør.

Det er berammet en rettsak om ett av de to gjenstående oppgjør, denne vil finne sted høsten 2023.

Det er ikke gjort regnskapsmessige disposisjoner knyttet til forsikringsoppgjøret. Hittil er det mottatt

om lag 72 millioner kroner i forsikringsoppgjør etter brannen ved Skreia renseanlegg.

Ett forsikringsoppgjør er godtatt etter balansedagen.

Datainnbruddet og utgiftene i etterkant. I mars 2023 ble kommunen og forsikringsselskapet

Protector enige om en utbetaling til kommunen på 1,5 mill etter datainnbruddet.

Det vil som følge av korrespondanse, svar og motsvar komme faktura fra Advokatfirmaet Lohne Krokeide,

samt KPMG i denne sammenheng. Dette er utgifter som bør kumme føres som fratrekk før vi ser netto

bidraget. Ved avleggelse av regnskapet for 2022 er ikke dette oppgjort.

Den nye interkommunale legevakta på Gjøvik er slutført og kommunen har mottatt sluttfaktura på

prosjektet. Det er kostnadsført kr. 5,9 mill i regnskapet for 2022. Dette er 0,3 mill over tidligere vedtatt

ramme. Det er også påløpt advokatutgifter i forbindelse med rettsak ved entreprise inngåelse.

Hvordan dette håndteres og fordeles i 2023, er til avklaring. Beløpets det drier seg om for Østre Toten

kommune er kr. 0,5 mill, som evt. da vil bli kostnadsført i 2023.

Sivesind vannverk ble overtatt 01.01 2022. Ved avslutning av selskapet overtok kommunen forventet

underdekning. For ØTK innebar dette kr. 1,4 mill. Dette inngår i selvkostregnskapet.

Østre Toten kommune har tidligere vedtatt å overta Østre Toten Idrettspark AS. Ved årskiftet eksisterer

fremdeles Aksjeselskapet, men dette er planlagt oppløst og slettet i løpet av første halvår 2023.

Korona - Utgifter og inntekter. Det er ført 18,3 millioner kroner i inntekter fra staten til dekning av ekstra utgifter til Covid situasjonen for 2022. Tilsvarende inntekt i 2021 var 29,4 mill. kroner.

Det var i samme tid bokført 18,6 mill. kroner på Covid prosjekter for 2022. Det betyr at vi har en tilnærmet

full dekning for Covid utgifter i 2022. Tallene gjelder i all vesentlighet første halvår 2022.

Note 16 Vesentlige forpliktelser

Østre Toten kommune har per 31.12.2022 netto pensjonsmidler i KLP på kr. 63 052 417,-.

og netto pensjonsforpliktelse til SPK på kr. 45 857 631,-. Netto for begge ordninger er kr. 17 194 786,-. I netto midler.

Det er avsatt arbeidsgiveravgift på forpliktelsen til SPK med kr. 6 465 926,-.

Det er ikke avsatt fordring på arbeidsgiveravgift på midlene i KLP.

Note 17 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Vi har per 28.4.2023 mottatt revisjonens bekreftelse på krav om refusjon vedrørende

ressurskrevende tjenester. Dette er kr. 33.262,- mer enn inntektsført i regnskapet for 2022.

Differansen vil bli ført som en inntekt i 2023.

Note 18 Avvik i opprinnelig budsjett mellom budsjettvedtak og regnskapet

Det er et avvik i opprinnelig budsjett i regnskapsoversiktene sammenholdt med vedtaket i kommunestyresak 114/21.

Årsaken er at det ble arbeidet videre med detaljbudsjettet for 2022 etter at økonomiplandokumentet for 2022 ble

ferdigstilt og sendt til behandling. Det er justert på både inntekter og kostnader, men med ulike beløp.

Dette har medført at netto driftsresultat er redusert fra 11 472 000,- i vedtatt økonomiplan til 699 000,-

i tall som presenteres i regnskapet for 2022.

Vedlegg:**Sum bevilgninger drift netto spesifisert etter ansvar i budsjettvedtaket****Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4**

	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Sektor for administrasjon og forvaltning				
Politisk virksomhet m/kontrollfunksjoner	5 456 802,81	5 599 548,00	5 510 000,00	5 167 569,95
Kirken og andre trossamfunn	10 180 000,00	9 980 000,00	9 980 000,00	9 874 437,00
Kommunedirektør	3 628 067,23	3 197 081,00	2 021 186,00	2 935 610,35
Stab og støtte	73 766 164,88	56 764 990,00	44 248 000,00	58 903 853,91
Sum sektor for administrasjon og forvaltning	93 031 034,92	75 541 619,00	61 759 186,00	76 881 471,21
Sektor for oppvekst				
Fellesområde Oppvekst	3 286 500,15	3 792 543,00	3 291 303,00	2 647 631,47
Barnehagene	107 550 050,94	110 403 922,00	104 663 423,00	111 938 806,75
Grunnskole	186 325 999,15	187 935 027,00	166 836 836,00	183 764 857,18
Læringscenteret	9 052 266,41	11 555 354,00	10 334 684,00	8 873 993,20
Barneverntjenesten	41 482 443,97	44 941 734,00	43 448 617,00	37 595 432,92
Helsestasjontjenesten	12 607 118,17	11 829 923,00	9 462 619,00	12 979 931,17
PPT pedagogisk psykologisk tjeneste	5 973 834,04	5 668 875,00	5 230 542,00	5 942 296,45
Sum sektor for oppvekst	366 278 212,83	376 127 378,00	343 268 024,00	363 742 949,14
Sektor for helse og omsorg				
Fellesfunksjoner i HOV	13 181 036,88	16 657 460,00	13 573 307,00	12 804 719,84
TISK	7 287 707,56	7 684 933,00	-	-
NAV	21 512 171,02	24 870 082,00	22 784 807,00	15 986 800,62
Helse og mestring	44 369 105,84	38 204 015,00	34 768 074,00	41 156 977,31
Rus/psykisk helse	11 087 885,25	11 349 384,00	9 964 979,00	11 605 445,96
Tildelingsenheten	61 913 408,34	62 888 053,00	60 396 999,00	57 004 245,05
Tilrettelagte tjenester	67 926 901,14	65 889 654,00	53 365 403,00	58 411 523,49
Hjemmetjenester	77 694 887,14	79 416 985,00	71 998 816,00	76 756 467,66
Heldøgntjenester	126 314 244,37	123 489 763,00	112 867 991,00	126 808 301,65
Sum sektor for helse og omsorg	431 287 347,54	430 450 329,00	379 720 376,00	400 534 481,58
Sektor for samfunnsutvikling				
Bygg og eiendom	54 632 361,93	59 675 583,00	50 655 660,00	51 165 127,06
Kulturenheten	23 511 769,28	23 688 392,00	22 681 937,00	23 580 116,39
Brannvesenet	9 130 975,51	8 474 269,00	7 976 932,00	7 905 288,51
Veger	7 308 630,49	7 450 279,00	7 351 475,00	7 509 614,50
Vann og avløp	- 32 413 222,50	- 26 915 806,00	- 28 060 350,00	- 26 804 159,22
Fellesfunksjon næring	21 363 710,20	12 335 947,00	7 265 515,00	7 515 993,24
Plan- og næringsenheten	12 735 746,53	13 620 721,00	11 839 511,00	10 883 478,11
Sum sektor for samfunnsutvikling	96 269 971,44	98 329 385,00	79 710 680,00	81 755 458,59
Fellesområde tjenester	- 39 995 709,00	- 36 956 968,00	4 160 477,00	22 540 730,42
Sum bevilgninger drift, netto	946 870 858	943 491 743	868 618 743	945 455 091
Herav:				
Avskrivninger	62 096 059	61 164 000	61 164 000	61 211 870
Motpost avskrivninger	-62 096 059	-61 164 000	-61 164 000	0
Renteinntekter	4 086 883	3 400 000	3 400 000	2 849 049
Renteutgifter	-5 760 563	-3 200 000	-3 200 000	-3 367 979
Avsetninger til bundne driftsfond	4 831 958	0	0	12 819 176
Bruk av bundne driftsfond	-28 180 208	-14 223 948	-14 223 948	-11 226 275
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
SUM	-25 021 930	-14 023 948	-14 023 948	62 285 841
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	971 892 788	957 515 691	882 642 691	883 169 250