



Regnskap 2023

Østre Toten kommune

Årsregnskapet 2023 for Østre Toten Kommune

Årsregnskapet for Østre Toten kommune er for regnskapsåret 2023 avlagt med netto driftsresultat på kr. 51 995 691,45.

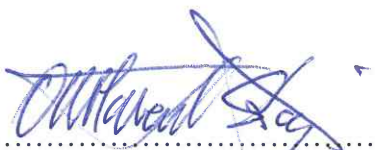
Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr. 22 495 501,55.

Årsregnskapet består av regnskapsskjemaer, oversikter, noter og vedlegg.

Lena, 31. desember 2023
16. mai 2024



Ole Magnus Stensrud
kommunedirektør



Ole Håvard Skogli
økonomisjef



Håkon Lundby
regnskapssjef

Innholdsfortegnelse regnskap 2023

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, estimer 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
Vedlegg: Bevilgninger drift, netto sortert etter ansvar i budsjettet	side	35

Bevilgningsoversikter og økonomisk oversikt drift og balanse

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

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	-	538 802 218,00 -	524 103 000,00 -	502 779 000,00 -	494 196 015
2 Inntekts- og formueskatt	-	443 536 626,44 -	441 760 367,00 -	439 721 367,00 -	470 634 790
3 Eiendomsskatt	-	36 513 005,96 -	35 000 000,00 -	33 000 000,00 -	33 905 183
4 Andre generelle driftsinntekter	-	70 684 970,00 -	68 700 000,00 -	57 100 000,00 -	54 008 116
5 Sum generelle driftsinntekter	-	1 089 536 820,40 -	1 069 563 367,00 -	1 032 600 367,00 -	1 052 744 104
6 Sum bevilgninger drift, netto		985 847 252,07	1 001 010 695,71	921 515 161,71	971 892 788
7 Avskrivninger	4	63 413 417,32	62 164 000,00	62 164 000,00	62 096 059
8 Sum netto driftsutgifter		1 049 260 669,39	1 063 174 695,71	983 679 161,71	1 033 988 847
9 Brutto driftsresultat	-	40 276 151 -	6 388 671 -	48 921 205 -	18 755 257
10 Renteinntekter	-	19 862 427,86 -	10 500 000,00 -	10 500 000,00 -	8 258 574
11 Utbytter	-	20 968 002,00 -	12 000 000,00 -	7 000 000,00 -	8 292 434
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	-
13 Renteutgifter		43 763 692,49	44 000 000,00	44 000 000,00	27 914 183
14 Avdrag på lån	7	48 760 614,00	50 000 000,00	50 000 000,00	47 000 000
15 Netto finansutgifter		51 693 876,63	71 500 000	76 500 000	58 363 175
16 Motpost avskrivninger	4	63 413 417,32 -	62 164 000,00 -	62 164 000,00 -	62 096 059
17 Netto driftsresultat	-	51 995 691,70	2 947 329 -	34 585 205 -	22 488 141
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		3 648 624,00	3 500 000,00	3 500 000,00	2 742 780
19 Avsetninger til bundne driftsfond	11	39 864 899,67	423 000,00	423 000,00	5 642 293
20 Bruk av bundne driftsfond	11	12 067 255,62 -	12 887 171,00 -	12 887 171,00 -	28 780 208
21 Avsetninger til disposisjonsfond		48 747 466,00	48 747 466,00	83 000 000,00	43 000 000
22 Bruk av disposisjonsfond	-	28 198 042,60 -	42 731 000,00 -	39 451 000,00 -	116 723
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		51 995 691,70 -	2 947 705,00	34 584 829,00	22 488 141
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

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

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sektor for administrasjon og forvaltning	102 871 310,54	84 082 186,00	76 202 186,00	93 031 034,92
Sektor for oppvekst	412 567 711,67	414 334 023,71	373 498 023,71	366 278 212,83
Sektor for helse og omsorg	485 635 138,66	470 601 000,00	401 548 000,00	431 287 347,54
Sektor for samfunnsutvikling	105 405 921,97	104 010 304,00	91 656 304,00	96 269 971,44
Felleområder	-93 004 054,00	-85 703 989,00	-35 076 523,00	-39 995 709,00
Sum bevilgninger drift, netto	1 013 476 028,84	987 323 525	907 827 991	946 870 858
Herav:				
Avskrivninger	63 413 417,32	62 164 000	62 164 000	62 096 059
Motpost avskrivninger	-63 413 417,32	-62 164 000	-62 164 000	-62 096 059
Renteinntekter	-7 522 444,27	-4 800 000	-4 800 000	4 086 883
Renteutgifter	7 773 741,99	4 000 000	4 000 000	-5 760 563
Avsetninger til bundne driftsfond	39 316 110,67	0	0	4 831 958
Bruk av bundne driftsfond	-12 067 255,62	-12 887 171	-12 887 171	-28 180 208
Overføring til investering	148 624,00	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-20 000,00	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0,00			0
SUM	27 628 776,77 -	13 687 171,00 -	13 687 171,00	-25 021 930
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	985 847 252,07	1 001 010 695,71	921 515 161,71	971 892 788

Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt - investering Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5

	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	166.184.048,97	269.550.000,00	269.550.000,00	107.604.400,65
2 Tilskudd til andres investeringer		2.671.752,00	1.000.000,00	1.000.000,00	2.411.752,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		23.402.401,50	3.500.000,00	3.500.000,00	2.742.780,00
4 Utlån av egne midler		0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter		192.258.202,47	274 050 000,00	274 050 000,00	112.758.932,65
7 Kompensasjon for merverdiavgift		8.234.321,94	11 373 000,00	11 373 000,00	5.374.737,97
8 Tilskudd fra andre		28.048.012,00	0,00	0,00	28.995.017,26
9 Salg av varige driftsmidler	4	13.314.211,88	0,00	0,00	1.127.900,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		575.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	575.000,00
13 Bruk av lån	4	138.438.032,65	250 177 000,00	250 177 000,00	73.943.497,42
14 Sum investeringsinntekter		188.609.578,47	270 550 000,00	270 550 000,00	110.016.152,65
15 Videreutlån		37.599.224,28	25.000.000,00	25.000.000,00	59.896.277,32
16 Bruk av lån til videreutlån		25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	73.117.125,00
17 Avdrag på lån til videreutlån		12.681.603,00	11.200.000,00	11.200.000,00	13.273.995,93
18 Mottatte avdrag på videreutlån		11.405.407,70	11.200.000,00	11.200.000,00	11.449.252,90
19 Netto utgifter videreutlån		13.875.419,58	0,00	0,00	-11.396.104,65
20 Overføring fra drift		-3.648.624,00	-3.500.000,00	-3.500.000,00	-2.742.780,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond		-1.276.195,30	0,00	0,00	-1.824.743,03
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		9.896.277,32	0,00	0,00	23.117.125,54
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		4.971.458,02	-3.500.000,00	-3.500.000,00	18.549.602,51
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		22.495.501,60	0,00	0,00	9.896.277,32

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

1. Investeringer i varige driftsmidler

	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sektor for administrasjon og forvaltning	9 106 701	5 400 000	5 400 000	4 192 560
Sektor for oppvekst	579 530	0	0	45 042
Sektor for helse og omsorg	4 589 341	700 000	700 000	2 694 300
Sektor for samfunnsutvikling	149 821 934	261 450 000	261 450 000	95 793 294
Fellesområder	2 086 543	2 000 000	2 000 000	4 940 957
Investeringer i varige driftsmidler	166 184 049	269 550 000	269 550 000	107 666 153

2. Tilskudd til andres investeringer

	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Justeringsavtale VA Stensbyhagen	5 078	0		5 078
Justeringsavtale VA Midttun	44 102	0		44 102
Justeringsavtale VA Askegård	12 572	0		12 572
Investeingsstilskudd Kirkelig fellesråd	1 000 000	1 000 000	1 000 000	2 350 000
Tilskudd til andres investeringer	1 061 752	1 000 000	1 000 000	2 411 752

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Aksjer	23 404 902,00	3 500 000,00	3 500 000,00	2 742 780,00
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	23 404 902,00	3 500 000,00	3 500 000,00	2 742 780,00

4. Utlån av egne midler

	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Andre utlån	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0

Kjøpet av Silogata 20 er klassifisert som investeringer i aksjer og andeler, men er finansiert sammen med anleggsinvesteringene.

Økonomiske oversikt drift etter art

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	538.802.218,00	524.103.000,00	502.779.000,00	494.196.015,00
2 Inntekts- og formuesskatt	443.536.626,44	441.760.367,00	439.721.367,00	470.634.790,40
3 Eiendomsskatt	36.513.005,96	35.000.000,00	33.000.000,00	33.905.182,75
4 Andre skatteinntekter	455.495,00	423.000,00	423.000,00	455.495,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	73.458.101,00	68.277.000,00	56.677.000,00	54.500.371,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	238.563.193,14	122.582.428,00	119.034.428,00	172.626.481,80
7 Brukerbetalinger	39.176.842,72	32.170.888,00	34.322.888,00	36.329.703,00
8 Salgs- og leieinntekter	134.188.122,34	124.495.838,00	124.495.838,00	115.385.204,20
9 Sum driftsinntekter	1.504.693.604,60	1.348.812.521,00	1.310.453.521,00	1.378.033.243,15
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	726.789.578,63	688.810.936,00	640.143.634,00	668.405.566,60
11 Sosiale utgifter	178.906.231,52	181.911.318,00	126.245.381,00	165.750.114,80
12 Kjøp av varer og tjenester	411.561.215,69	368.447.198,71	392.088.903,71	386.248.410,87
13 Overføringer og tilskudd til andre	83.747.010,68	41.090.397,00	40.890.397,00	75.343.803,75
14 Avskrivninger	63.413.417,32	62.164.000,00	62.164.000,00	62.096.059,16
15 Sum driftsutgifter	1.464.417.453,84	1.342.423.849,71	1.261.532.315,71	1.357.843.955,18
16 Brutto driftsresultat	40.276.150,76	6.388.671,29	48.921.205,29	20.189.287,97
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	19.862.427,86	10.500.000,00	10.500.000,00	12.586.622,93
18 Utbytter	20.968.002,00	12.000.000,00	7.000.000,00	8.292.434,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	43.763.692,49	44.000.000,00	44.000.000,00	33.676.262,56
21 Avdrag på lån	48.760.614,00	50.000.000,00	50.000.000,00	47.000.000,00
22 Netto finansutgifter	-51.693.876,63	-71.500.000,00	-76.500.000,00	-59.797.205,63
23 Motpost avskrivninger	63.413.417,32	62.164.000,00	62.164.000,00	62.096.059,16
24 Netto driftsresultat	51.995.691,45	-2.947.328,71	34.585.205,29	22.488.141,50
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	3.648.624,00	3.500.000,00	3.500.000,00	2.742.780,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	39.864.899,67	423.000,00	423.000,00	5.642.292,54
27 Bruk av bundne driftsfond	-12.067.255,62	-12.887.171,00	-12.887.171,00	-28.780.207,87
28 Avsetninger til disposisjonsfond	48.747.466,00	48.747.466,00	83.000.000,00	42.999.999,99
29 Bruk av disposisjonsfond	-28.198.042,60	-42.731.000,00	-39.451.000,00	-116.723,17
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	51.995.691,45	-2.947.705,00	34.584.829,00	22.488.141,49
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt balanseregnskapet
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	4.189.985.076,38	3.887.664.811,85
I. Varige driftsmidler	1.928.768.177,39	1.828.286.456,64
1. Faste eiendommer og anlegg	1.846.419.990,76	1.751.217.386,08
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	82.348.186,63	77.069.070,56
II. Finansielle anleggsmidler	548.752.696,99	501.830.606,21
1. Aksjer og andeler	238.945.218,50	215.690.317,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	309.807.478,49	286.140.289,21
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	1.712.464.202,00	1.557.547.749,00
B. Omløpsmidler	709.826.887,95	552.418.817,64
I. Bankinnskudd og kontanter	399.321.153,06	309.027.401,53
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	310.505.734,89	243.391.416,11
1. Kundefordringer	105.059.696,18	118.412.187,40
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	205.446.038,71	124.979.228,71
Sum eiendeler	4.899.811.964,33	4.440.083.629,49
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1.182.678.927,91	1.063.115.587,16
I. Egenkapital drift	291.614.635,35	243.267.567,90
1. Disposisjonsfond	226.793.251,78	206.243.828,38
2. Bundne driftsfond	64.821.383,57	37.023.739,52
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	7.309.148,52	21.184.568,10
1. Ubundet investeringsfond	3.581.644,30	3.581.644,30
2. Bundne investeringsfond	26.223.005,82	27.499.201,12
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-22.495.501,60	-9.896.277,32
III. Annen egenkapital	883.755.144,04	798.663.451,16
1. Kapitalkonto	890.042.912,48	804.951.219,60
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-6.287.768,44	-6.287.768,44
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	3.494.603.030,57	3.165.812.491,57
I. Lån	1.832.551.385,57	1.618.993.602,57
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1.244.551.385,57	1.132.993.602,57
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	588.000.000,00	486.000.000,00
II. Pensjonsforpliktelse	1.662.051.645,00	1.546.818.889,00
E. Kortsiktig gjeld	222.530.005,85	211.155.551,29
I. Kortsiktig gjeld	222.530.005,85	211.155.551,29
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	230.314.099,85	211.046.582,29
5. Premieavvik	-7.784.094,00	108.969,00
Sum egenkapital og gjeld	4.899.811.964,33	4.440.083.630,02
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	192.247.643,38	80.685.676,03
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-192.247.643,38	-80.685.676,03

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

Driftsregnskapet

		Regnskap 2023
1	Netto driftsresultat	- 51 995 691,45
2	Avsetning til bundne driftsfond	39 864 899,67
3	Bruk av bundne driftsfond	- 12 067 255,62
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 648 624,00
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	48 747 466,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 42 951 000,00
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 14 752 957,40
9	Strykning av overføring til investering	0,00
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0,00
11	Strykning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	14 752 957
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	-180 962 076,23
2	Avsetning til bundne investeringsfond	0,00
3	Bruk av bundne investeringsfond	1 276 195,30
4	Budsjettetert bruk av lån	275 177 000,00
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 648 624,00
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	-9 896 277,32
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	89 243 465,75
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	0,00
11	Strykning av bruk av lån	-111 738 967,30
12	Strykning av overføring fra drift	0,00
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0,00
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-22 495 501,55
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0,00
16	Fremført til inndekning i senere år (Udekket beløp)	-22 495 501,55

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 forekomme.
- **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, med unntak av Østre Toten Boligstiftelse, Østre Toten Eiendomsselskap AS, Lena Produkter AS og Silogata 20 AS.

Østre Toten Boligstiftelse, Østre Toten Eiendomsselskap AS, Lena Produkter AS og Silogata 20 AS, avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår 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	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Omløpsmidler	709 826 887,95	552 418 817,64	
Kortsiktig gjeld	222 530 005,85	211 155 551,29	
Arbeidskapital	487 296 882,10	341 263 266,35	146 033 615,75

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)**2023**

Netto driftsresultat	51 995 691,45
Netto utgifter/inntekter i investering	16 247 848,28
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	110 285 772,58
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	146 033 615,75

**Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift
og investering****0,00****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

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

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2023 Balanse (kapital)	-804 951 219,60
Salg av fast eiendom og anlegg	1 375 104,80	Aktivering av fast eiendom og anlegg	146 781 908,76
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	50 204 199,08		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	496 289,20	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	18 984 623,51
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	13 209 218,24	Kjøp av aksjer og andeler	23 404 901,50
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	150 000,00	Utlån formidlings/startlån	37 599 224,28
Avdrag på formidlings/startlån	11 405 407,70	Utlån sosial lån	-235 868,00
Avdrag på sosiallån	7 850,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	575 000,00		
Avskrivning sosial utlån	1 600 886,08	Oppskrivning utlån	154 174,78
Avskrevet andre utlån	261 198,00	Avdrag på eksterne lån	60 681 603,00
Reversering av aktivering		Vektet avdrag på lån	760 614,00
Bruk av midler fra eksterne lån	163 438 032,65	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	154 916 453,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	116 142 142,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	-909 386,00	Reversering nedskrivning av fast eiendom	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2023 Balanse Kapitalkonto	-890 042 912,48	31.12.2023 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. 31.12.2023 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	31.12.2023	31.12.2022
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. 31.12.2023

	05 AR	10 AR	20 AR	40 AR	50 AR	TOMT	SUM
Bokført verdi 01.01.23	19 070 903	42 308 052	108 354 434	846 791 590	767 767 728	43 993 751	1 828 286 458
Tilgang i året	13 665 391	5 294 232	5 525 000	130 471 624	7 573 730	3 236 554,00	165 766 531
Tilgang korreksjon tidligere år		0	0	0		0	0
Avgang i året	0	-496 289	0	0	0	15 750,00	-512 039
Delsalg i året	0	0	0	0	-1 359 355		-1 359 355
Årets ordinære avskrivninger	-5 736 357	-6 477 711	-6 054 841	-26 887 320	-18 257 188	0	-63 413 417
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	26 999 937	40 628 284	107 824 593	950 375 894	755 724 915	47 214 555	1 928 768 178

05 AR = EDB-utstyr, kontormaskiner o.l.
10 AR = Anleggsmaskiner, maskiner, inv. og utstyr, transportmidler
20 AR = Brannbiler, tekniske anlegg (VAR), park pl., renseanlegg o.l
40 AR = Skoler, b.h., boliger, idrettshaller, veier, ledn.nett, o.l.
50 AR = Forretn.-lager-adm.-kultur-bygg, sykehjem, o.l.
TOMT = Ingen avskrivning

INVESTERINGSOVERSIKT 2023

PROSJ	PROSJEKTNAVN	TOTALT REGNSKAP 2023	VEDTATT BUDSJETT 2023	JUSTERT 2023	TOTALT 2023	AVVIK 2023 BUDSJ/REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2023	VEDTATT RAMME T.O.M. 2023	GJENSTÅENDE AV RAMME 2023	
Sektor for administrasjon og forvaltning											
18832	BILER I ØSTRE TOTEN KOMMUNE	2 325 543	2 000 000	0	2 000 000	-325 543	10 592 171	12 917 714	12 510 000	-407 714	Kommunestyret desember 2021 Kommer nye bevilgninger i budsjett 2024
20100	IKT - UNDERSTØTTENDE INFRASTRUKTUR	4 285 307	1 400 000	0	1 400 000	-2 885 307	3 183 788	7 469 095	6 700 000	-769 095	Kommunestyret desember 2021
20100	ikt -understøttende infratraktur	0									
21110	Nytt IT-nettverk	4 285 307									
Digitaliseringsprosjekter											
20120	PORTEFØLJE DIGITAL INNOVASJON	9 485 825	4 000 000	0	4 000 000	-5 485 825	14 046 569	23 532 394	21 500 000	-2 032 394	Kommunestyret desember 2021
20120	Portefølje digital innovasjon	25 709									
20154	Infiering av MS 365	-509									
22120	Digitalisering av eiendomsarkiv	106 250									
22125	Digitalisering av tilgangsstyring	2 426 372									
22126	Digitalisering - Innføring Visma Tid	250 398									
22127	Den digitale legeljenesten	3 540									
22128	Digitalisering/sikkerhetstiltak etter datainnbrudd	1 620 273									
23120	Digitalt forbedringsarbeid	283 263									
23130	Modernisering av møterom	228 059									
20150	Utrulling av digital trygghetspakke	4 532 470					2 313 551	6 846 021	0	0	
Sektor for oppvekst											
21247	NORDLI BARNEHAGE	3 592 612	20 000 000	0	20 000 000	16 407 388	1 469 654	5 062 266	29 000 000	23 937 734	Kommunestyret desember 2021
21220	SKOLESTRUKTUR - ANALYSER AV EGNETHET OG TILSI PÅ SKOLEBYGG	181 250	0	0	0	-181 250	86 085	267 335	0	-267 335	
22225	OPPVEKST 2040 - KONSEPTANALYSE - SKOLESTRUKTUR	732 962	5 000 000	0	5 000 000	4 267 038	1 444 474	2 177 436	7 500 000	5 322 564	Kommunestyret 2021
23202	Hoffevangen barnehage - lekeapparater	579 530	0	0	0	-579 530	0	579 530	0	-579 530	
23220	Brukertilpasninger bygg i oppvekstsektoren	1 006 519	2 000 000	0	2 000 000	993 481	0	1 006 519	2 000 000	993 481	
23221	Hoffevangen skole - oppgradering av garderøber	671 746									
23224	Nordli og Vilberg skole - ventilaasjon og inneklima	98 924	1 000 000	0	1 000 000	901 076	0	98 924	1 000 000	901 076	
Sektor for helse, omsorg og velferd											
22324	LABO - BYGNINGSMESSIGE TILTAK I GARANTITIDEN	309 072	0	0	0	-309 072	735 381	1 044 453	6 000 000	4 955 547	K sak 28/2022
18328	OMSORGSBYGG - 24 ENHETER FOR OMSORGSTJENESTER PÅ LABOOMRÅDET	494 339	2 000 000	0	2 000 000	1 505 661	639 908	1 134 247	4 000 000	2 865 753	Kommunestyret 11.12.2019 Midler til konseptutredning
18830	UTSTYRSFORNYELSE - SENGER	29 950	700 000	0	700 000	670 050	649 460	679 410	2 950 000	2 270 590	Kommunestyret desember 2021
19336	PLANLEGGING OG ETABLERING AV 24 BOLIGER I KOMMUNAL REGI, JFR "NY VELFERD 2040"	0	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000	65 008	65 008	4 000 000	3 934 992	Kommunestyret 11.12.2019 Nye midler til utredning
21320	KOLBU LEGESEENTER - UTREDNING AV BEHOV	0	200 000	0	200 000	200 000	0	0	400 000	400 000	Kommunestyret desember 2020

INVESTERINGSOVERSIKT 2023

PROSJ	FORPROSJEKT	PROSJEKTNAVN	REGNSKAP 2023	VEDTATT BUDSJETT 2023	JUSTERT 2023	TOTALT 2023	AVVIK 2023 BUDSJ/REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2023	VEDTATT RAMME T.O.M. 2023	GENSTÅENDE AV RAMME 2023
22330		UTLEIEBOLIGER VED FJELLVOLL - TILRETTELGGING	1 211	0	0	0	-1 211	0	1 211	2 500 000	2 498 789 Kommunestyret desember 2021
22332		Kapp Legesenter - Prosjektering - forprosjekt	0	0	0	0	0	161 750	161 750	0	-161 750
22322		Skreia helsecenter - ny kjølemaskin	941 874	0	0	0	-941 874	0	941 874	0	-941 874
22311		Kapp legesenter - ombygging og utvidelse	0	3 000 000	0	0	0	0	0	3 000 000	3 000 000
		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	36 599	0	0	0	-36 599	0	36 599	2 500 000	2 463 401
22130		FREMTIDENS RÅDHUS I ØSTRE TOTEN - KONSEPT	1 819 377	0	0	0	-1 819 377	409 793	2 229 170	2 000 000	-229 170 Kommunestyret desember 2021
23140		Fremtidens rådhus - ny helsestasjon	1 053 188	34 000 000			-1 053 188	0	1 053 188	34 000 000	32 946 812 Ramme akt med 500 000 fra Rådhus/inneklima og Helsestasjon Løna
22280		UTSKIFTING/OPPGRADERING AV ADGANGSKONTROLL OG LÅSESYSYSTEMER KOMMUNALE BYGG	1 627 628	2 000 000	0	2 000 000	372 372	2 452 652	4 080 280	4 000 000	-80 280 kommunestyre desember 2021
23200		Enek bygg	3 990 160	7 000 000	0	7 000 000	3 009 840	0	3 990 160	7 000 000	3 009 840
23238		Østre Toten kulturhus - vinduer i restauranten	433 481	0	0	0	-433 481	0	433 481	0	-433 481
23381		Oppgradering garderobeanlegg i Totenhallene	288 479	0	0	0	-288 479	0	288 479	0	-288 479
23410		Østre Toten idrettspark - nytt gulv i hall A	0	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000	2 000 000
23412		Østre Toten idrettspark - ventilasjonsanlegg hall A	171 255	300 000	0	300 000	128 745	0	171 255	300 000	128 745
23414		Peder Balke-senteret - låveprosjekt	13 186	2 000 000	0	2 000 000	1 986 814	0	13 186	2 000 000	1 986 814
23415		Østre Toten idrettspark - ventilasjon hall B	7 573 822	6 500 000	0	6 500 000	-1 073 822	0	7 573 822	6 500 000	-1 073 822
23416		Sceneutstyr kulturskolen	481 794	0	0	0	-481 794	0	481 794	0	-481 794
23420		Bokreoler biblioteket	284 927	0	0	0	-284 927	0	284 927	0	-284 927
19200		REINVESTERING BYGG OG EIENDOM	158 687	3 600 000	0	3 600 000	3 441 313	10 577 050	10 735 737	17 098 686	6 362 949
21213		Østre Toten kulturhus. Oppgradering av toalettanlegg	0								
21214		Oliviabakken barnehage. Fuktskade kjøkken	37 815								
22201		Kjøp av gressklippere	0								
22203		Vilbøg skoleByggningsmessige oppgraderinger	3 393								
22204		Kapp skole - Nytt gjerde	96 814								
22205		Skreia U-skole - Oppgradering	15 165								
22207		Rådhuset. Oppgradering av trapp	0								
22209		Kapp skole. Vinduer	0								
22210		Kolbu barnehage - sentral driftsstyring (Sdalanlegg)	0								
22211		Skifting av vinduer i bygg/kulturfløy	0								
22212		Slange skole. Tilrettelegging elever	5 500								
20400		KAPP MELKEFABRIKK OPPGRADERING TAK OG FASADER	207 931	0	0	0	-207 931	3 664 445	3 872 376	3 950 000	77 624 Kommunestyret 11.12.2019
22410		TOTALETT PÅ PANENGEN FRIMOMRÅDE	65 556	0	0	0	0	0	65 556	500 000	434 444 Kommunestyret desember 2021

INVESTERINGSOVERSIKT 2023

PROSJ	PROSJEKTNAMN	REGNSKAP 2023	VEDTATT BUDSJETT 2023	JUSTERT 2023	TOTALT 2023	AVVIK 2023 BUDSJ/REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2023	VEDTATT RAMME T.O.M. 2023	GJENSTÅENDE AV RAMME 2023
22440	KAPP MELKEFABRIKK - PLANLEGGING FOR VIDERE UTVIKLING - ETTERKANT VEDTATT REGULERINGSPPLAN	208 336	1 000 000	0	1 000 000	790 664	0	209 336	1 000 000	790 664 Kommunestyret desember 2021
21810	BRANNSTASJON - OPPGRADERING AV VENTILASJON	473 227	1 000 000	0	1 000 000	526 773	828 013	1 301 240	2 450 000	1 148 760 Kommunestyret desember 2021
22860	KONSEPT INFRASTRUKTUR - ØSTRE TOTEN	0	1 500 000	0	1 500 000	1 500 000	0	0	3 000 000	3 000 000 Kommunestyret desember 2021
20720	NY BRU OVER LENAELVA I RØISEDALEN	0	1	0	1	1	0	0	400 001	400 001 Kommunestyret desember 2021
20722	NØKLEBYVEGEN - ERSTATTE TO GAMLE BRUER	342 175	6 000 000	0	6 000 000	5 657 825	17 031	359 206	6 200 000	5 840 794 Kommunestyret desember 2020
22720	BRU PÅ TORSÆTERVEGEN VED SKJEPPSJØEN	0	0	0	0	0	17 032	17 032	300 000	282 968 Kommunestyret desember 2021
23460	Dagsturhytte	0	500 000	0	500 000	500 000	0	0	500 000	500 000
23465	Tallodden - oppgradering av molo/badeplass	0	500 000	0	500 000	500 000	0	0	500 000	500 000
22730	KJØP AV MASKIN FOR DRIFT OG VEDLIKEHOLD KOMMUNALE VEGER	0	0	0	0	0	3 145 800	3 145 800	2 250 000	-895 800 Kommunestyret desember 2021
23700	Enek veg	745 845	1 000 000	0	1 000 000	254 155	0	745 845	1 000 000	254 155
23712	Gang/sykkelveg langs Nordlilvegen	1 374 465	5 000 000	0	5 000 000	3 625 535	0	1 374 465	5 000 000	3 625 535 Forskutlering Innlandet fylkeskommune
19770	REINVESTERING KOMMUNALE VEGER	4 610 544	3 300 000	0	3 300 000	-1 310 544	11 047 236	15 657 780	15 997 755	339 975
22776	Rossgutua. Oppgradering	665 466	0	0	0	0	0	0	0	0
23716	Fossenleitet. Asfaltering av gang-/sykkelveg.	0	300 000	0	300 000	300 000	0	0	300 000	300 000
23717	Skolevegen Lena - oppgradering	1 104 558	0	0	0	0	0	0	0	0
23718	Industrivegen - oppgradering	824 912	0	0	0	0	0	0	0	0
23719	Fossenvegen. Asfaltering	279 649	0	0	0	0	0	0	0	0
19850	UTSKIFTING AV BRANNBILER	25 000	0	0	0	-25 000	8 821 468	8 846 468	8 350 000	-496 468 Kr. 504 000 dekkes med salgsmattekr brannbil/utstyr
21855	Tankbil Brannvesenet	25 000	0	0	0	0	0	0	0	0
23850	Brannvesenet - oppgradering av utstyr	544 364	550 000	0	550 000	5 636	0	544 364	550 000	5 636
19950	Kjøp og salg av eiendommer	3 612 142	0	0	0	-3 612 142	147 683	3 759 825	0	-3 759 825 Utgifter i forbindelse med kjøp og salg av eiendommer
	Vann og avløpsprosjekter (VAR)									
16548	VANN SKREIA - TOTENVIKA	0	5 000 000	0	5 000 000	5 000 000	0	0	5 000 000	5 000 000
16700	FOSSEN III - PLANLEGGING OG UTBYGGING Relusjon Eiendomsselskapet	0	0	0	0	0	12 819 110	12 819 110	0	-12 819 110 Ø T Eiendomsselskapet refunderer. Kommunen overtar grunntilgagnsinns vedragsframt når utbyggingen er ferdig Inngått intensjonsavtale. Ingen refusjon 2018 og 2019
17558	VANN SKJEPPSJØEN - KJØLSETHSVEA - SLUKEN	0	0	0	0	0	1 010 704	1 010 704	11 600 000	10 589 296
19590	VA Børnsgutua	373 212	0	0	0	-373 212	0	373 212	0	-373 212

INVESTERINGSOVERSIKT 2023

PROSJ	PROSJEKTNAVN	REGNSKAP 2023	VEDTATT BUDSJETT 2023	JUSTERT 2023	TOTALT 2023	AVVIK 2023 BUDSJREGENSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M 2023	VEDTATT RAMME T.O.M. 2023	GJENSTÅENDE AV RAMME 2023
19592	OPPGRADERING KIHLESTRAND (NY UV OG INNTAK)	1 562 297	0	0	0	-1 562 297	6 286 225	7 848 522	8 000 000	151 478 Jfr K sak 87/19
20500	KOMPETANSEANALYSER OG FORPROSJEKTER FRAMTIDIGE VA PROSJEKTER	165 468	1 250 000	0	1 250 000	1 084 532	1 181 198	1 345 666	7 250 000	5 903 334 Kommuneslyret 11.12.2019
20630	NYE SKREIA RENSEANLEGG KONSEPTUTREDNING OG FORPROSJEKT	76 142 518	87 000 000	0	87 000 000	10 857 482	86 361 055	162 503 573	188 500 000	25 996 427 Kommuneslyret 11.12.2019 og desember 2021 Kr. 5.749.235 rest fra tidligere år
19980	Skreia reiseanlegg - utbetaling av forsikringsoppgjør	4 128 875	0	0	0	-4 128 875	0	4 128 875	0	-4 128 875
22500	RAMMEBUDSJETTERING VANN	33 025 000	33 025 000	0	33 025 000	33 025 000	0	0	52 503 000	15 mill i K sak 28/22. Egen budsjettjustering
22600	RAMMEBUDSJETTERING AVLØP SUM VANN OG AVLØP	28 175 000 61 200 000	28 175 000 61 200 000	0 0	28 175 000 61 200 000	28 175 000 61 200 000	0 0	0 0	42 100 000 94 603 000	Kommuneslyret desember 2021 Kommuneslyret desember 2021
14544	VA OLTERUD - FARAASBRUA - OVERN	13 142 368	15 000 000	0	15 000 000	1 857 632	3 043 995	16 186 363	24 600 000	8 413 637
18570	VA RANDSONER	0	5 000 000	0	5 000 000	5 000 000	3 398 155	3 398 155	7 955 630	4 557 475
18578	VA VILBERG - KLEIVA - LENSBYGDA - SMEBY	90 716	0	0	0	-90 716	115 373	206 089	7 000 000	Kr. 6 951 978 rest fra tidligere år
20515	TILKNYTTINGER AVLØP 2022-2025	0	5 000 000	0	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0 Tas av rammebudsjettering
21524	BUSKEBAKKE - TOTALENTREPRISE	8 460 904	0	0	0	-8 460 904	4 188 461	12 649 365	9 400 000	Justert egen K sak 67/2021 Totalramme 9,4 mill. 5 mill i 2022 Kr. 3.399242 rest fra tidligere år
22520	Smørvika - VA-kostnader ved utbygging	1 849 045	0	0	0	0	0	0	0	0
22560	Øvre Seierstad - Holtevegen	1 444 086	0	0	0	-1 444 086	0	1 444 086	0	-1 444 086
22545	UTSKIFTING BILER 2022-2025	0	840 000	0	840 000	840 000	0	0	0	840 000
22550	HOVEDLEDNING KAPP SENTRUM - MELKEFABRIKKEN	0	0	0	0	0	2 218 005	2 218 005	0	-2 218 005
22580	SIVEDIND OMRÅDE DEL 1	864 689	0	0	0	-864 689	371 752	1 236 441	0	-1 236 441
23510	Nordlia 1 vann og avløp	436 658	0	0	0	-436 658	0	0	0	0
23520	Industrivegen - vann og avløp	841 298	0	0	0	-841 298	0	841 298	0	-841 298
23530	Børskapslager vann og avløp	1 468 575	0	0	0	-1 468 575	0	1 468 575	0	-1 468 575
17564	SUMMER JUSTERINGSKAPTALE VA STENSBYHAGEN Refusjon fra staten	165 850 541 53 392 -60 392	235 140 001	2 000 000	196 140 001	0	0	0	0	0
17565	JUSTERINGSKAPTALE VA MIDTUN Refusjon fra staten	248 510 -255 510	0	0	0	0	0	0	0	0
18560	JUSTERINGSKAPTALE ASKEGÅRDSFELTET Refusjon fra staten	90 862 -97 862	0	0	0	0	0	0	0	0
22990	SUM ÅRETS ANLEGGINVESTETERINGER UBUNDET INVESTERINGSFOND	166 243 304	0	0	0	0	0	0	0	0
99993	INVESTERINGSTILSKUDD KIRKELIG FELLESRÅD	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0	0	0

INVESTERINGSOVERSIKT 2023

PROSJEKTNAVN	REGNSKAP 2023	VEDTATT BUDSJETT 2023	JUSTERT 2023	TOTALT 2023	AVVIK 2023 BUDSJ/REGNSKAP	TIDLIGERE ÅRS FORBRUK	TOTALT FORBRUK T.O.M. 2023	VEDTATT RAMME T.O.M. 2023	GJENSTÅENDE AV RAMME 2023
99994 AKSJER OG ANDELER	4 648 294	3 500 000	0	3 500 000					
Overlagaelse av Østre Tolen idrettspark	1 610 000								
Egenkapitaltilskudd KLP	3 038 294								
23231 Silogata 20 AS	20 366 608	-	0	-	-20 366 608	0	20 366 608		-20 366 608
99995 ANDRE UTLÅN - UTLÅN	0	0	0	0					
99999 FORVALTNINGSLÅN AVSETNING TIL BUNDET INVESTERINGSFOND	0	35 600 000	25 000 000	60 600 000					
SUM ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV	192 258 206	275 240 001	27 000 000	261 240 001					

FINANSIERINGSSAMMENDRAG

Sum årets anleggsinvesteringer	166 243 304
Aksjer, andeler	25 014 902
Andre utlån	0
Investeringstilskudd Kirkelig Fellesråd	1 000 000
Avdrag og videreutlån, forvaltningslån	50 280 827
Avsetning rente/avdragsfond	0
Avsetning ubundet investeringsfond	0
Ekstraordinært avdrag på lån	0
Dekning tidligere års uinndekket	0
Sum investeringsregnskapet	242 539 033

EGENKAPITAL:	-66 481 773	-27,41 %
--------------	-------------	----------

Momskompensasjon av investeringer	-8 234 322
Salgsinntekter	-13 294 212
Tilskudd/refusjoner	-2 548 013
Sykepengerefusjoner	1
Forsikringsoppgjør Skreia renseanlegg	-25 500 000
Investeringstilskudd Husbanken	0
Mottatte avdrag på forvaltningslån	-11 405 408
Bruk av rente- og avdragsfond forvaltningslån	-1 276 195
Mottatte avdrag på utlån til andre	-575 000
Overføring fra drift	-3 648 624

LÅNEMIDLER:	-176 057 261	-72,59 %
-------------	--------------	----------

Lånemidler prosjekter	-151 057 261
Lånemidler andre lån, forvaltningslån	-25 000 000

Uinndekket i investeringsregnskapet (formidlingslån)	22 495 502
--	------------

TOTAL FINANSIERING:	-242 539 033	100,00 %
---------------------	--------------	----------

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

Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 31.12.2023
KLP - egenkapitalinnskudd	47 536 369	kr 50 574 663
Biblioteksentralen SA - 12 andeler	3 600	kr 3 600
Topro AS - 6,93 % eierandel	120 000	kr 120 000
ATS Gjøvik / Toten AS - 25 % eierandel	12 500	kr 12 500
Mjøslab IKS - 25 % eierandel	205 000	kr 205 000
Lena Produkter AS - 100 % eierandel	50 000	kr 50 000
Østre Toten Eiendomsselskap AS - 100 % eierandel - 13000 aksjer	13 000 000	kr 13 000 000
Orkla AS - 2420 aksjer (tidligere Borregård)	3 142	kr 3 142
A/L Rausteinshytta - 100 andeler	150	kr 150
A/S Opplandske Dampskipsselskap - 1,41 % eierandel - 550 aksjer	415 000	kr 415 000
Mjøsmuseet AS - 12 % eierandel - 12 aksjer	12 000	kr 12 000
Nordavind DC Sites AS. - 7,69 % eierandel- 30 aksjer	150 000	kr 150 000
Østre Toten Idrettspark AS	150 000	kr -
Innlandet Energi Holding AS - 1,8 % eierandel - 6 134 741 aksjer	154 032 556	kr 154 032 556
Silogata 20 AS		kr 20 366 608
Sum	215 690 317	kr 238 945 219

Det er innbetalt egenkapitalinnskudd i KLP i 2023 med kr. 3 038 294

Aksjeverdi i Østre Toten idrettspark AS er nedskrevet til kr. 0 da selskapet er avviklet i 2023.

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 (1)	kr 17 024 362	X		
Østre Toten Eiendomsselskap (1)	kr 10 062 500		X	
Idrettslag - forskuttering mva.komp.	kr 4 000 000	X		
Startlån	kr 276 243 886		X	
Utlån privatpersoner (2)	kr 4 556 921	X		X (3)
Totalt	kr 311 887 668			

(1) Det er i tillegg gitt et likviditetslån på kr. 24 714 500,- i 2024, jfr. ks-sak 53/24.

(2) Inkluderer garantier for husleiedepositum med kr. 2 246 990,-.

(3) Det er avskrevet sosiale utlån med kr. 1 552 984,- i 2023.

Note 7 Langsiktig gjeld

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12,a

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2023	31.12.2022
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	1 373 382 860	1 280 101 824
Ubrukte lånemidler	190 971 448	80 685 676
Startlån og formidlingslån	259 088 645	249 913 895
Ubrukte lånemidler startlån og formidlingslån	-416 808	-2 920 292
Andre utlån	10 062 500	11 212 500
Avsetning for lite betalt avdrag på lån 2023	-760 614	
Periodisering husbanklån	223 354	
Sum bokført langsiktig gjeld	1 832 551 385	1 618 993 603
Langsiktig gjeld i særregnskap		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	1 832 551 385	1 618 993 603

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Gjennomsnitts-rente	Langs.gjeld 31.12.2023	Langs.gjeld 31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente :		841 000 000	775 409 488
Langsiktig gjeld med flytende rente :		992 088 645	843 584 115
Sum Langsiktig gjeld :	3,80 %	1 833 088 645	1 618 993 603
Langsiktig gjeld som skal refinansieres innen 12 måneder		992 088 645	1 053 464 376

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Kroner	Siste avdrag	Rente-binding til	Rente
Startlån (Husbanken)				
Sum Husbanken	0			
Egne lån				
20180333	116 000 000	sep.25	sep.25	2,38 %
20190393	150 000 000	sep.26	sep.26	1,92 %
20190375	300 000 000	sep.29	sep.29	2,00 %
20230203	110 000 000	jul.27	jul.27	4,87 %
NO0012909326	165 000 000	mai.28	mai.28	3,93 %
Sum egne lån	841 000 000			3,02 %
Sum fastrente	841 000 000			

	Kroner	Siste avdrag	Rente-binding til	Rente
Langsiktig gjeld med flytende rente				
Lån nr.	4 926 885	mar.24		3,87 %
Startlån (Husbanken)	6 200 000	mar.24		3,87 %
11524642	3 300 000	mar.35		3,87 %
11528911	9 933 000	sep.35		3,87 %
11530888	6 766 000	mai.36		1,73 %
11531936	28 972 022	nov.36		3,87 %
115331936	21 354 162	mar.44		3,87 %
11534908	21 874 996	des.44		3,87 %
11541643	22 000 000	okt.45		3,87 %
11542746	22 500 000	jan.46		3,87 %
11543376	22 500 000	mar.46		3,87 %
11544095	23 500 000	mar.47		3,87 %
11544349	25 000 000	aug.48		3,87 %
11545020	345 388	mar.24		3,87 %
11545859	7 123 520	mar.34		3,85 %
11505963	2 550 234	mar.35		3,85 %
11508960	12 927 072	sep.35		3,87 %
11508960	5 630 717	mai.36		3,87 %
11512988	5 688 093	nov.36		3,87 %
11516624	5 996 556	apr.37		3,85 %
11516624	259 088 645			
11520467				
Sum Husbanken	100 000 000	sep.53		5,46 %
Egne lån	150 000 000	sep.24		4,81 %
8317.62.65305	160 000 000	jan.24		4,99 %
NO0013101584	113 000 000	feb.23		4,69 %
NO0012509282	210 000 000	jun.24		4,78 %
NO0012938374	733 000 000			4,00 %
NO0011017774	992 088 645			
Sum egne lån				
Sum flytende				

Note 7 forts. minimumsavdrag

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-12, b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	48 760 614
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	48 760 614
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	0

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.2023	1 784 292 706
Bokført verdi lånegjeld 01.01.2023	1 372 000 000
Avskrivninger	63 413 417

Etter ny kommunelov skal minimumsavdrag beregnes etter den modellen som etter tidligere kommunelov ble omtalt som forenklet modell.

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

Beregning av minimumsavdrag 2023

Formel for beregning:

Sum langsiktig /Bokført verdi gjeld anleggsmidler *Årets avskrivninger	Beregnet avdrag etter forenklet modell
1 372 000 000 1 784 292 706 63 413 417	48 760 614

Langsiktig gjeld:

Sum langsiktig gjeld per 01.01.2023	3 165 812 492
Pensjonsforpliktelse	-1 546 818 889
Husbanklån	-246 993 603
Beregningsgrunnlag langsiktig gjeld 2023	1 372 000 000

Bokført verdi anleggsmidler:

Bokført verdi anleggsmidler 01.01.2023	1 828 286 457
Ikke-avskrivbare anleggsmidler	43 993 751
Beregningsgrunnlag anleggsmidler	1 784 292 706

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-, barnepensjon 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 pensjonsordningen i KLP.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	69 654 033	69 422 818
Tilført premiefondet i løpet av året	9 168 921	29 293 619
Bruk av premiefondet i løpet av året	-9 403 976	-29 062 404
Innestående på premiefond 31.12.	69 418 978	69 654 033

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnader	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP		SPK	
Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022	2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	58 094 062	55 571 792	9 841 224	8 402 419
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	52 972 524	42 672 158	3 766 947	2 777 663
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-61 142 973	-50 330 741	-2 470 230	-1 552 428
	Adminstrasjonskostnad	3 064 033	2 890 941	374 509	298 624
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	52 987 646	50 804 150	11 512 450	9 926 278
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	147 330 218	82 446 788	17 932 299	9 521 022
C	Årets premieavvik (B-A)	94 342 572	31 642 638	6 419 849	-405 256

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022	2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	147 330 218	82 446 788	17 932 299	9 521 022
C	Årets premieavvik	-94 342 572	-31 642 638	-6 419 849	405 256
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	23 583 414	21 053 047	-298 617	-367 578
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortiserin	76 571 060	71 857 197	11 213 833	9 558 700
G	Pensjonstrekk ansatte	-9 899 892	-8 976 783	-2 515 426	-2 088 349
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	66 671 168	62 880 414	8 698 407	7 470 351

Akkumulert premieavvik		2023	2022	2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	109 260 763	98 671 206	269 400	307 078
	Årets premieavvik	94 342 572	31 642 638	6 419 849	-405 256
	Sum amortisert premieavvik dette året	-23 583 414	-21 053 047	298 617	367 578
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	180 019 921	109 260 797	6 987 866	269 400
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	25 382 809	15 405 772	985 289	37 985
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	205 402 730	124 666 569	7 973 155	307 385

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022	2023	2022
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-63 052 417	-59 292 217	45 857 631	40 128 394
	Årets premieavvik	-94 342 572	-31 642 638	-6 419 849	405 256
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	62 017 804	27 882 438	-29 694	5 323 981
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)				
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-95 377 185	-63 052 417	39 408 088	45 857 631
	<i>Herav:</i>				
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 535 259 884	-1 436 584 100	-121 235 222	-103 768 864
	Pensjonsmidler	1 630 637 069	1 499 636 517	81 827 134	57 911 233
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse*	0	0	-5 556 540	-6 465 926

* I 2022 og 2023 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.		Godkjenn ing	Utløper dato
						2023			
Horisont miljøpark IKS (intill 60`) 21,0% av lånegjelden på kr 119 980 020.	Dalborgmarka 10 2827 Hunndalen	Bygningsmasse	i henhold til selskapsavtale	60 000 000		kr	25 197 484		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	4 500 000		31.07.2035
Granly Stiftelse	2849 Kapp					kr	1 487 194		29.10.2032
Østre Toten boligstiftelse	2851 Lena	Investeringer i boliger	Selvskyldner-garanti	101 000 000	10 %		87 569 387	(*) Godkjent	20.08.2050
Østre Toten boligstiftelse	2851 Lena	Investeringer i boliger	Selvskyldner-garanti	101 000 000			17 833 329	(*) Godkjent	20.08.2050
Privatpersoner - depositum husleie		Husleie	Gjeldsbrev	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	kr	2 246 990	Unntatt	
Sum garantiansvar						kr	138 834 384		

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. Det er innfridd ett beløp vedrørende husleiedepositum i 2023. Dette er omgjort til lån. Det er vurdert til å være lite sannsynlig at noen av garantiene vil bli gjort gjeldende.

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

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15

Virksomhetens navn:	31.12. 2023		31.12. 2022	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Granly stiftelse		kr 3 856 405		kr 1 794 601
Horisont miljøpark AS		kr 4 029 756		kr 1 741 663
SPK forsikring		kr 6 923 447		kr 853 197
Gjøvik kommune		kr 6 022 154		kr 12 112 845
IKOMM AS	kr -	kr 7 373 309	kr -	kr 7 536 860
Sum	kr -	kr 13 395 463	kr -	kr 19 649 705

Oversikten viser de største postene per 31.12.2023

Note 11 Avsetning og bruk av bundne fond
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,a

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvskostfond	11 944 832,00	kr 1 656 165	-	kr 8 490 301
Øremerkede statstilskudd	12 210 985,55	kr 36 830 175	-	kr 45 370 155
Næringsfond/Kraftfond	3 593 432,00	kr -	647 360	kr 2 946 072
Næringsfond/Koronamidler	121 625,00	kr -	-	kr 121 625
Gavefond	1 582 968,58	kr 85 790	278 319	kr 1 390 440
Husbanken - Tapsfond	208 000,00	kr -	-	kr 208 000
Husbanken - boligtilskudd	2 669 112,00	kr -	993 352	kr 1 675 760
Øvrige bundne driftsfond	4 692 785,09	kr 327 129	400 884	kr 4 619 031
Sum	37 023 740,22	kr 38 899 260	-	kr 64 821 384
<i>Ubundne investeringsfond</i>				
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
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Rente- og avdragsfond forvaltningslån	15 408 379,77	kr -	1 276 195	kr 14 132 184
Skreia renseanlegg - Forsikringsoppgjør	12 090 821,00	kr -	-	kr 12 090 821
Sum	kr 27 499 201	kr -	-	kr 26 223 005

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde VANN	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Gebyrinntekter	47 131 380	42 236 774	Gebyrinntekter	33 900 913	27 560 286
Øvrige driftsinntekter	1 906 468	525 004	Øvrige driftsinntekter	320 452	1 328 275
Bruk av fond			Bruk av fond		
Driftsinntekter	49 037 848	42 761 778	Driftsinntekter	34 221 365	28 888 561
Direkte driftskostnader	28 276 293	26 554 980	Direkte driftskostnader	24 511 157	28 927 611
Avskrivningskostnad	8 519 530	8 819 557	Avskrivningskostnad	6 915 374	6 819 604
Kalkulatorisk rente	9 877 341	7 914 551	Kalkulatorisk rente	9 839 089	6 960 091
Indirekte netto driftsutgifter	832 887	299 074	Indirekte netto driftsutgifter	819 398	337 982
Driftskostnader	47 506 051	43 588 162	Driftskostnader	42 085 018	43 045 288
Korrigerings av feil tidl års kalkyle	0	0	Korrigerings av feil tidl års kalkyle	0	0
Resultat	1 531 797	-826 384	Resultat	-7 863 653	-14 156 727
middel			Gevinst/tap ved salg/utrang anl middel		
Kostnadsdekning i %	103 %	98 %		81 %	67 %
Selvkostfond 01.01.	2 129 057	2 868 617	Selvkostfond 01.01.	1 556 209	15 418 046
+ Avsetning til selvkostfond	1 531 798	0	+ Avsetning til selvkostfond	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	826 384	- Bruk av selvkostfond	7 863 654	14 156 727
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	124 367	86 824	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	-102 057	294 891
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.	3 785 222	2 129 057	Selvkostfond 31.12.	-6 409 502	1 556 210

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde SEPTIK/SLAM	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Selvkostområde RENOVASJON	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Gebyrinntekter	6 648 311	3 667 893	Gebyrinntekter	18 058 732	15 897 827
Øvrige driftsinntekter	99 113	368 271	Øvrige driftsinntekter	-2 580	48 155
Bruk av fond			Bruk av fond		
Driftsinntekter	6 747 424	4 036 164	Driftsinntekter	18 056 152	15 945 982
Direkte driftskostnader	6 681 048	5 766 191	Direkte driftskostnader	21 768 412	16 375 278
Avskrivningskostnad	281 913	281 179	Avskrivningskostnad	144 915	144 916
Kalkulatorisk rente	768 835	370 744	Kalkulatorisk rente	11 504	14 593
Indirekte netto driftsutgifter	215 015	207 348	Indirekte netto driftsutgifter	286 769	293 802
Driftskostnader	7 946 811	6 625 462	Driftskostnader	22 211 600	16 828 589
Resultat	-1 199 387	-2 589 298	Resultat	-4 155 448	-882 607
middel					
brann					
Kostnadsdekning i %	85 %	61 %	Kostnadsdekning i %	81 %	95 %
Selvkostfond 01.01.	4 593 377	6 981 585	Selvkostfond 01.01.	1 518 321	2 334 002
+ Avsetning til selvkostfond	0	2 589 298	+ Avsetning til selvkostfond	0	0
- Bruk av selvkostfond	1 199 387	0	- Bruk av selvkostfond	4 155 448	882 607
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	171 569	201 090	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	-24 032	66 926
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.	3 565 559	4 593 377	Selvkostfond 31.12.	-2 661 159	1 518 321

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13.b

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Selvkostområde KONTROLL SPREDTE AVLØPSANNLEGG	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Gebyrinntekter	3 366 565	2 623 909	Gebyrinntekter	1 152 553	1 171 298
Øvrige driftsinntekter	2 824	7 736	Øvrige driftsinntekter	87 788	5 557
Bruk av fond			Bruk av fond		
Driftsinntekter	3 369 389	2 631 645	Driftsinntekter	1 240 341	1 176 855
Direkte driftskostnader	3 098 823	2 867 429	Direkte driftskostnader	1 480 245	900 182
Avskrivningskostnad	86 092	85 225	Avskrivningskostnad	30 690	30 578
Kalkulatorisk rente	23 284	20 530	Kalkulatorisk rente	7 134	7 363
Indirekte netto driftsutgifter	270 745	72 456	Indirekte netto driftsutgifter	122 920	45 022
Driftskostnader	3 478 944	3 045 640	Driftskostnader	1 640 989	983 145
Resultat	-109 555	-413 995	Resultat	-400 648	193 710
Kostnadsdekning i %	97 %	86 %	Kostnadsdekning i %	76 %	120 %
Selvkostfond 01.01.	94 171	497 879	Selvkostfond 01.01.	890 473	669 253
+ Avsetning til selvkostfond			+ Avsetning til selvkostfond		194 123
- Bruk av selvkostfond	109 554	413 994	- Bruk av selvkostfond	400 648	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	1 692	10 286	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	29 649	27 097
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.	-13 691	94 171	Selvkostfond 31.12.	519 474	890 473

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde PLANSAKER	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Selvkostområde BYGGE OG EIERSEKSJONERING	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Gebyrinntekter	200 789	186 752	Gebyrinntekter	2 803 409	4 019 036
Øvrige driftsinntekter	1 781	8 702	Øvrige driftsinntekter	82 769	3 081
Driftsinntekter	202 570	195 454	Driftsinntekter	2 886 178	4 022 117
Direkte driftskostnader	396 150	397 808	Direkte driftskostnader	3 082 915	3 002 839
Avskrivningskostnad	146	149	Avskrivningskostnad	1 362	1 280
Kalkulatorisk rente	3	8	Kalkulatorisk rente	1 345	422
Indirekte netto driftsutgifter	116 080	65 852	Indirekte netto driftsutgifter	381 233	86 132
Driftskostnader	512 379	463 817	Driftskostnader	3 466 855	3 090 673
Resultat	-309 809	-268 363	Resultat	-580 677	931 444
Kostnadsdekning i %	40 %	42 %	Kostnadsdekning i %	83 %	130 %
Selvkostfond 01.01.	0	0	Selvkostfond 01.01.	1 163 218	207 953
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	+ Avsetning til selvkostfond	0	931 444
- Bruk av selvkostfond	0	0	- Bruk av selvkostfond	580 676	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	0	0	+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	37 499	23 821
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.	620 041	1 163 218

Note 12 Selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13,b

Selvkostområde KART OG OPPMÅLING	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Gebyrinntekter	621 205	1 097 403
Øvrige driftsinntekter	48 035	35 294
Driftsinntekter	669 240	1 132 697
Direkte driftskostnader	2 057 606	1 321 636
Avskrivningskostnad	638	528
Kalkulatorisk rente	1 330	382
Indirekte netto driftsutgifter	254 656	101 929
Driftskostnader	2 314 230	1 424 475
Resultat	-1 644 990	-291 778
Kostnadsdekning i %	29 %	80 %
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	2023	2022
Kommunedirektør *	1 540 003	2 002 187
Ordfører	1 076 273	1 051 860

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Innlandet Revisjon IKS.

Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 1 139 151,-. Av dette utgjør kr. 1 124 851,- revisjon og kr. 14 300,- 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 2023 med 114 969 922 kroner.

Det er utgiftsført amortisering av tidligere års premieavvik med 26 567 953 kroner.

Bruk av premiefondet i KLP er bokført med 9 403 976 kroner.

*Akkumulert premieavvik fra KLP og SPK til betjening de neste 7 årene er kr. 213 375 885,- kroner.
inkludert arbeidsgiveravgift.*

Note 15 Vesentlige transaksjoner

Etter brannen i Skreia renseanlegg i desember 2018 er endelig forsikringsoppgjør ferdigstilt høsten 2023.

Det er mottatt om lag 93 millioner kroner i forsikringsoppgjør.

8,3 millioner av disse er utbetalinger til midlertidig drift. Det resterende, om lag 84,5 millioner er knyttet til investeringsprosjektet.

Gebyret på kr. 4 000 000,- til datatilsynet etter dataangrepet i 2021 ble betalt i 2023.

Det ble foretatt en avsetning for dette i regnskapet for 2021 og.
kostnaden i regnskapet for 2023 er kr. 0,-.

Østre Toten kommune overtok Østre Toten Idrettspark AS i 2022. Aksjeselskapet ble avviklet i 2023. Østre Toten idrettspark er nå en del av kommunens regnskap.

Selskapet ble overdratt til Østre Toten kommune vederlagsfritt, men kommunen overtok også selskapets forpliktelser, inkludert banklån og kreditter. Innfrielse av disse har kostet kommunen ca kr. 1 500 000,-. Framtidige utgifter til drift og investeringer er tatt inn i kommunens økonomiplan.

Østre Toten kommune kjøpte Silogata 20 AS i 2023. Dette er bokført som en utgift i investeringsregnskapet og tatt inn i balansen i regnskapet som en anleggsaksje. Kommunen jobber med å prosjektere bruken av bygget. Bygget skal huse tjenester direkte rettet mot innbyggerne. I første rekke helsestasjon og Nav.

Ekstremværet Hans rammet Østre Toten kommune i august 2023. Kommunen har i etterkant mottatt skjønnsmidler fra staten på kr. 39 718 000,- med fradrag av kr. 3 718 000,- i egenandel.

Disse er inntektsført i henhold til utgiftsførte kostnader i 2022. Resterende midler på kr. 32 874 000,- er avsatt til bundet driftsfond til bruk i 2024 og senere.

Note 16 Vesentlige forpliktelser

Østre Toten kommune har per 31.12.2022 netto pensjonsmidler i KLP på kr. 95 377 185,-.

og netto pensjonsforpliktelse til SPK på kr. 39 408 088,-. Netto for begge ordninger er kr. 55 969 097,- i netto midler.

Det er avsatt arbeidsgiveravgift på forpliktelsen til SPK med kr. 5 556 540,-.

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

Note 17 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Vi har 29.april 2024 mottatt revisjonens bekreftelse på krav om refusjon vedrørende ressurskrevende brukere på kr. 48 213 000,-. Dette er kr. 1 678 463,- mer enn inntektsført i regnskapet for 2023. Differansen vil bli ført som en inntekt i 2024.

Vedlegg:

Sum bevilgninger drift netto spesifisert etter ansvar i budsjettvedtaket

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sektor for administrasjon og forvaltning				
Politisk virksomhet m/kontrollfunksjoner	6 960 290,33	5 745 494,00	5 495 494,00	5 456 802,81
Kirken og andre trossamfunn	10 451 362,40	10 000 000,00	10 000 000,00	10 180 000,00
Kommunedirektør	5 199 388,41	4 217 386,00	3 736 386,00	3 628 067,23
Stab og støtte	80 260 269,40	64 119 306,00	56 970 306,00	73 766 164,88
Sum sektor for administrasjon og forvaltning	102 871 310,54	84 082 186,00	76 202 186,00	93 031 034,92
Sektor for oppvekst				
Fellesområde Oppvekst	5 774 408,12	4 044 303,00	3 770 303,00	3 286 500,15
Barnehagene	116 300 652,05	117 730 423,00	107 343 423,00	107 550 050,94
Grunnskole	203 696 889,24	203 311 835,71	185 234 835,71	186 325 999,15
Læringscenteret	17 228 500,20	18 730 684,00	13 226 684,00	9 052 266,41
Barneverntjenesten	46 665 119,17	46 068 617,00	43 688 617,00	41 482 443,97
Helsestasjonstjenesten	13 467 488,22	14 322 619,00	11 692 619,00	12 607 118,17
PPT pedagogisk psykologisk tjeneste	9 434 654,67	10 125 542,00	8 541 542,00	5 973 834,04
Sum sektor for oppvekst	412 567 711,67	414 334 023,71	373 498 023,71	366 278 212,83
Sektor for helse og omsorg				
Fellesfunksjoner i HOV	15 017 143,21	17 576 999,00	15 986 999,00	13 181 036,88
TISK	953 686,86	71 000,00	0,00	7 287 707,56
NAV	25 956 645,99	27 203 812,00	24 472 812,00	21 512 171,02
Helse og mestring	54 351 169,02	48 626 573,00	41 988 573,00	44 369 105,84
Rus/psykisk helse	14 677 946,35	14 371 015,00	12 497 015,00	11 087 885,25
Tildelingsenheten	61 148 270,68	60 514 890,00	57 169 890,00	61 913 408,34
Tilrettelagte tjenester	81 759 627,91	78 350 609,00	55 068 609,00	67 926 901,14
Hjemmetjenester	85 624 667,92	81 413 736,00	71 500 736,00	77 694 887,14
Heldøgntjenester	146 145 980,72	142 472 366,00	122 863 366,00	126 314 244,37
Sum sektor for helse og omsorg	485 635 138,66	470 601 000,00	401 548 000,00	431 287 347,54
Sektor for samfunnsutvikling				
Bygg og eiendom	64 347 532,21	68 105 660,00	63 171 660,00	54 632 361,93
Kulturenheten	26 893 694,96	27 444 941,00	25 024 941,00	25 639 333,25
Brannvesenet	9 848 183,98	9 543 556,00	8 142 556,00	9 130 975,51
Veger	9 848 120,48	7 733 475,00	7 529 475,00	7 308 630,49
Vann og avløp	-29 329 778,25	-30 136 350,00	-30 750 350,00	-32 413 222,50
Fellesfunksjon næring	11 004 367,10	6 885 511,00	6 441 511,00	19 236 146,23
Plan- og næringsenheten	12 793 801,49	14 433 511,00	12 096 511,00	12 735 746,53
Sum sektor for samfunnsutvikling	105 405 921,97	104 010 304,00	91 656 304,00	96 269 971,44
Fellesområde tjenester	-93 004 054,00	-85 703 989,00	-35 076 523,00	-39 995 709,00
Sum bevilgninger drift, netto	1 013 476 028,84	987 323 525,00	907 827 991,00	946 870 858
Herav:				
Avskrivninger	63 413 417,32	62 164 000,00	62 164 000,00	62 096 059,00
Motpost avskrivninger	-63 413 417,32	-62 164 000,00	-62 164 000,00	-62 096 059,00
Renteinntekter	-7 522 444,27	-4 800 000,00	-4 800 000,00	4 086 882,81
Renteutgifter	7 773 741,99	4 000 000,00	4 000 000,00	-5 760 562,65
Avsetninger til bundne driftsfond	39 316 110,67	0,00	0,00	4 831 957,54
Bruk av bundne driftsfond	-12 067 255,62	-12 887 171,00	-12 887 171,00	-28 180 207,87
Overføring til investering	148 624,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	-20 000,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	0,00
SUM	27 628 776,77 -	13 687 171,00 -	13 687 171,00	-25 021 930,17
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	985 847 252,07	1 001 010 696,00	921 515 162,00	971 892 787,90