



ELVERUM
KOMMUNE

Årsregnskap 2022 med noter og konsolidert årsregnskap



(22.02.2023)

Innholdsfortegnelse

Innledning	2
Forklaringer	3
Økonomiske oppstillinger	4
Bevilgningsoversikt – drift	4
Bevilgning til de enkelte tjenestoområder	5
Bevilgningsoversikt – investering	6
Bevilgningsoversikt – investering, fordeling pr prosjekt	7
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	9
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	10
Balanseregnskapet	11
Regnskapsprinsipper	13
Kommunens organisering.....	14
Noter	16
1 Endring i arbeidskapital	16
2 Kapitalkonto	16
3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	17
4 Varige driftsmidler	17
5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	18
6 Utlån (finansielle anleggsmidler).....	19
7 Markedsbaserte finansielle eiendeler og forpliktelser.....	19
8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser.....	19
9 Lån	20
10 Avdrag på lån	20
11 Pensjon	21
11a Elverum kommunale pensjonskasse (EKP)	21
11b Kommunenes Landspensjonskasse (KLP).....	22
11c Statens pensjonskasse (SPK)	23
11d Opplysninger om pensjon	23
12 Garantier gitt av kommunen	24
13 Vesentlige fond.....	24
14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester	25
15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler).....	29
16 Ytelser til ledende personer	29
17 Godtgjørelse til revisjon	30
18 Andre noter	30
18a Andre vesentlige forpliktelser	30
18b Vertskommunesamarbeid	30
Konsoliderte årsregnskap	32
Konsolidert økonomisk oversikt etter art – drift.....	32
Konsolidert bevilgningsoversikt – investering.....	33
Konsolidert balanseregnskap	34
Regnskapsprinsipper – konsolidert årsregnskap	36
Noter – konsolidert årsregnskap	36
1 Endring i arbeidskapital	36
2 Varige driftsmidler	36
3 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....	37
4 Avdrag på lån	38
5 Fond.....	38
6 Godtgjørelse til revisjon.....	39

Innledning

Årsoppgjørsdokumentene

Årsoppgjørsdokumentene for Elverum kommune består av 2 deler:

1. Årsregnskapet (dette dokumentet)

Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk. Elverum kommune legger også inn revisjonsberetningen som en del av dokumentet når denne er mottatt fra revisor.

2. Årsberetningen

Dokumentet inneholder kommunedirektøren sin redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling.

Elverum kommune avlegger årsregnskap etter kommunelovens kap. 14 og bestemmelser i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Det følger av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret.

Årsregnskapet for 2022 avlegges 22.02.2023 og årsrapporten skal avgis innen 31.03.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.06.2023. Før behandling i formannskap og kommunestyre skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

Rapportering av regnskap til KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres til Statistisk sentralbyrå innen 22.02.2023. Innrapporterte KOSTRA-data (KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING) kan korrigeres fram til 15.04.2023 som er siste frist for innsending.

Årets resultat

Driftsregnskapet for 2022 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 26 524 000, og er 1,3 % av brutto driftsinntekter. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Elverum, 22.02.2023

Kristian Trengereid
Kommunedirektør

Forklaringer

På de følgende sidene presenteres regnskapstall for Elverum kommune i 2022. Regnskapet presenteres i form av obligatoriske oversikter og noter til regnskapet. I tillegg til regnskapstall viser oversiktene tall for vedtatt og justert årsbudsjett 2022, samt årsregnskap 2021.

I tillegg til årsregnskapet for kommunen skal det utarbeides et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. I det konsoliderte regnskapet ligger regnskapet til Elverum kommune og KF Elverum kommuneskoger.

Bevilgningsoversikt drift viser oversikt over kommunens finansiering av tjenesteproduksjonen. I oversikten inngår kommunens frie disponible inntekter og netto driftsutgifter totalt på kommunens virksomheter. I tillegg vises finansinntekter og -utgifter samt netto bruk og avsetning til bundne og ubundne fond.

Bevilgning drift pr virksomhet viser hvordan sum bevilgninger drift netto som fremgår i bevilgningsoversikt drift er fordelt på de ulike tjenesteområdene i kommunen.

Økonomisk oversikt driftsregnskap viser alle inntekter og utgifter i driftsregnskapet. Inntekter og utgifter er gruppert ut fra art/type inntekt eller utgift. Bruttoresultatet er resultatet av kommunens ordinære drift før finansieringstransaksjoner og nettoresultat er resultat etter finansposter.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift viser hva mindre- eller merforbruket ville vært dersom driftsregnskapet ble avsluttet i samsvar med budsjettert finansiering. Oversikten viser også hvilke disposisjoner kommunedirektøren har gjort for å redusere mer-/mindreforbruket til 0.

Bevilgningsoversikt investering viser oversikt over totale utgifter i investeringsregnskapet og hvordan disse er finansiert.

Spesifikasjon av investeringsutgifter viser investeringer i anleggsmidler i kommunen.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering viser hva udekket/udisponert beløp ville vært dersom investeringsregnskapet ble avsluttet i samsvar med budsjettert finansiering. Oversikten viser også hvilke disposisjoner kommunedirektøren har gjort for å redusere udekket/udisponert beløp.

Balanse er en oversikt over Elverum kommunes eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld.

Noter er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balansen, og skal øke regnskapsbrukernes forståelse og vurdering av regnskapet.

Økonomiske oppstillinger

Bevilgningsoversikt – drift

§ 5-4 Bevilgningsoversikter – drift				
Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-729 105	-682 916	-694 789	-707 808
Inntekts- og formuesskatt	-670 807	-642 839	-596 245	-615 242
Eiendomsskatt	-90 022	-89 838	-89 838	-87 922
Andre generelle driftsinntekter	-53 199	-46 143	-26 081	-47 443
Sum generelle driftsinntekter	-1 543 133	-1 461 736	-1 406 952	-1 458 415
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	1 408 605	1 339 699	1 291 635	1 287 619
Avskrivninger	121 251	121 900	121 900	121 260
Sum netto driftsutgifter	1 529 855	1 461 599	1 413 535	1 408 879
Brutto driftsresultat	- 13 278	-137	6 583	-49 537
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-20 325	-18 727	-12 849	-15 897
Utbytter	-13 266	-13 000	-13 000	-4 192
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	57 757	60 929	51 583	41 459
Avdrag på lån	83 839	87 775	86 118	88 856
Netto finansutgifter	108 004	116 976	111 852	110 226
Motpost avskrivninger	-121 251	-121 900	-121 900	-121 260
Netto driftsresultat	-26 524	-5 061	-3 465	-60 570
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	5 291	5 291	4 249	8 992
Avsetninger til bundne driftsfond	16 051	15 456	401	36 638
Bruk av bundne driftsfond	-22 569	-21 384	-307	-22 080
Avsetninger til disposisjonsfond	27 751	14 666	3 372	37 021
Bruk av disposisjonsfond	0	-8 970	-4 249	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	26 524	5 060	3 465	60 570
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

Tabell: Bevilgningsoversikt – drift.

Forklaring på avvik mellom revidert budsjett og regnskap kommenteres i årsberetningen.

Bevilgning til de enkelte tjenesteområder

§ 5-4 Bevilgningsoversikt drift, netto				
Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Politisk styring	5 767	7 587	10 453	-2 881
Administrasjon	84 220	88 108	85 667	75 928
Barnehage	176 317	176 422	175 113	187 858
Skole	318 405	312 645	295 590	302 105
Barnevern	72 256	62 772	52 850	50 827
Helse	112 306	95 779	79 860	114 259
Pleie og omsorg	515 563	468 080	418 824	456 825
Sosial - tjenestebistand	14 071	14 084	10 084	10 505
Sosial - økonomisk bistand	57 671	56 359	48 414	49 200
Kultur- og religiøse formål	50 369	52 412	46 061	48 886
Teknisk forvaltning	7 996	8 960	7 144	3 589
Teknisk drift	26 088	21 796	16 933	19 519
Næringsutvikling	8 760	8 012	4 770	19 103
Fellesfunksjoner	-41 184	-33 317	39 871	-48 104
Sum netto for alle tjenesteområder	1 408 605	1 339 699	1 291 635	1 287 619

Tabell: Bevilgning til de enkelte tjenesteområder.

Avvik mellom regnskap og budsjett kommenteres i årsberetningen.

Bevilgningsoversikt – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering				
Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Revidert Budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	81 890	101 962	147 393	121 794
Tilskudd til andres investeringer	2 468	0	0	3 790
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 567	4 567	4 249	21 473
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	88 925	106 529	151 642	147 056
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-8 240	-10 413	-19 990	-14 078
Tilskudd fra andre	-9 184	-6 610	0	-38 656
Salg av varige driftsmidler	-5 705	-6 135	-1 835	-32 011
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	-692	0	0	-1 958
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-58 711	-77 257	-125 568	-46 518
Sum investeringsinntekter	-82 533	-100 416	-147 393	-133 222
Videre utlån				
Videreutlån	80 167	85 000	85 000	78 917
Bruk av lån til videre utlån	-80 167	-85 000	-85 000	-78 917
Avdrag på lån til videre utlån	30 541	30 109	30 109	27 966
Mottatte avdrag på videre utlån	-60 851	-30 109	-30 109	-52 687
Netto utgifter videre utlån	-30 310	0	0	-24 721
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-5 291	-5 291	-4 249	-8 992
Avsetninger til bundet investeringsfond	30 310	0	0	24 721
Bruk av bundet investeringsfond	-1 101	-822	0	-3 728
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	-10 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	8 885
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	23 917	-6 113	-4 249	10 886
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Tabell: Bevilgningsoversikt – investering.

Avvik mellom regnskap og budsjett kommenteres i årsberetningen.

Bevilgningsoversikt – investering, fordeling pr prosjekt

§ 5-5 Bevilgningsoversikter – fordeling pr investeringsprosjekt				
Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:	88 926	106 529	151 642	147 059
Investeringer i varige driftsmidler	81 890	101 962	147 393	121 797
Helsehuset alt. 3 inkl. Moen og omsorgsboliger.	0	0	0	170
12 boenheter for unge med nedsatt funksjonsnivå (Vestad Omsorgsboliger)	3 018	8 000	42 500	291
Boliger til vanskeligstilte	235	500	11 743	348
Kjøp av kommunale boliger 2021	0	0	0	3 905
Kjøp av kommunale boliger 2022	3 336	7 000	10 500	0
Oppgradering av rådhusplassen	281	281	0	0
Sentral driftskontroll, Desigo, kommunale bygg	0	0	0	661
IT investeringer 2021	0	0	0	1 765
IT investeringer 2022	1 537	2 150	2 850	0
IT investeringer 2021 - velferdsteknologi	0	0	0	760
IT investeringer 2022 - velferdsteknologi	166	1 500	1 265	0
IT investering 2022 Digi Helsestasjon/VSA/DP	173	173	0	0
Agresso 2020	0	0	0	35
Oppgradering av HR/Personalsystem (GAT og Unit4 ERP)	257	257	1 000	119
Oppgradering av GAT	0	0	0	445
Infrastruktur Vestad skole	0	0	0	753
Lillemoen skole - Tilbygg/rehabilitering	0	0	0	1 852
IKT i skole 2021	0	0	0	7 625
IKT i skole 2022	548	3 150	3 150	0
Pc'er i barnehage 2021	0	0	0	131
Solskjerming Ydalir barnehage	0	0	0	105
Ydalir skole	0	0	0	161
Ydalir skole Newton rom	616	0	0	0
Utbygging og ombygging EUS	3 080	4 000	0	0
Oppgradering Elverum kapell	359	2 238	10 278	1 108
Sørskogbygda kirkegård - kirkegårdsplan	28	28	0	0
Lager til elektrisk drevne kjøretøy	0	0	0	19
Deconx - smittevern maskin	0	0	850	274
Signalanlegg Lyngholtet	0	0	0	1 720
Virksomhetssystem sentralkjøkken	0	375	375	0
Utskifting signalanlegg Sætre og Jotunhaugen	243	2 350	2 350	0
Kombidampovn ved sentralkjøkkenet	206	250	0	0
Kjøp av Deconx smittvernmaskiner	300	300	0	0
Ettermontering av sprinkleranlegg Søndre Nyborg	787	6 378	6 378	0
Tiltak for å hindre plastholdig granulater utenfor fotballbaner	95	20	1 500	0
Personalbase Sandmoen	5 195	5 000	4 144	321
Salg av eiendom	310	0	0	259
Kjøp av biler-jevn utskifting 2021	0	0	0	3 050
Kjøp av biler - jevn utskifting 2022	4 918	5 500	6 170	0
Maskiner (teknikk og miljø)	0	0	0	834
Makiner (teknikk og miljø)	495	436	0	0
Tyngre anleggsmaskiner	0	0	0	6 192
Driftsmaskiner eiendom	189	200	200	191
Utfasing av oljekjeler	0	0	0	549
Smestadtoppen	3 588	3 588	0	11 362
Undergang Jernbane Heradsbygd	0	0	0	1 235
Gatelysinvesteringer	0	0	0	3 349
Gatelysinvesteringer	6 568	5 951	5 000	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikter – fordeling pr investeringsprosjekt				
Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Utbygging Grindalsmoen vest	3 056	3 022	0	11 765
Rive utrangerte bygninger (Fjeldmoravegen barnehage)	0	0	0	2 240
Etablere sentral driftskontroll rådhuset	0	0	0	245
Etablere brannvannsforsyning Hanstad skole	0	0	0	1 210
Toalettbygg Bergesjøen	0	0	0	188
Digitalisering av vegelementer	88	88	0	122
Innregulering av 3 stk G/S veger, langs samleveger sentrumsnært	1 066	925	0	596
Gang og sykkelsti Thoralf Storsveens veg gnr 13 bnr 875	0	0	0	632
Eiendomsinngrep	0	0	0	331
Eiendomsinngrep 2022	14	100	200	0
GPS mottaker Geodata 2022	357	358	0	0
Hovedplan VA - alle anlegg	0	0	0	29 304
Hovedplan VA - alle anlegg	25 582	25 000	25 000	0
Infrastruktur Grundsetmoen (vei, vann og avløp)	0	0	0	12 324
Gate, veg, park	0	0	0	11 006
Gate, veg og park	14 193	12 494	11 640	0
Rehabilitering av bruer	0	0	0	287
Rehabilitering av bruer	313	349	300	0
Skogeiendom gnr 104 bnr 50, Gnr 109 bnr 2	0	0	0	1 958
Makeskifte mellom E. Rogstad tjærnet og KF Elverum kommune.skog	692	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	2 468	0	0	3 789
Hovedplan VA - alle anlegg	96	0		122
Justeringsmoms Grundsetmoen, Ydalir, Olav Sætersveg, Øvre Sagåa	2 372	0	0	2 639
Salg av eiendom - Heving, erstatning av kjøp Barbara Ringsveg 18				1 028
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 567	4 567	4 249	21 473
Egenkapitalinnskudd EKP	2 521	2 521	2 239	2 177
Egenkapitalinnskudd KLP	2 046	2 046	2 010	1 946
Aksjepost Ydalir boligutvikling AS				7 350
Anno Museum				10 000
Totalsum	88 926	106 529	151 642	145 220

Tabell: Bevilgningsoversikt – investering, fordeling per prosjekt.

De prosjekter som ikke er avsluttet i 2022 skal være videreført i budsjett 2023.

Prosjekter som er avsluttet i 2022 kommenteres i årsberetningen for 2022, eller i egne sluttrapporter.

Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift				
Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-729 105	-682 916	-694 789	-707 808
Inntekts- og formuesskatt	-670 807	-642 839	-596 245	-615 242
Eiendomsskatt	-90 022	-89 838	-89 838	-87 922
Andre skatteinntekter	-3 423	-3 423	-401	-3 470
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-49 776	-42 720	-25 680	-43 973
Overføringer og tilskudd fra andre	-261 670	-223 241	-143 786	-283 804
Brukerbetalinger	-68 247	-63 716	-65 150	-64 933
Salgs- og leieinntekter	-148 484	-143 521	-144 761	-137 808
Sum driftsinntekter	-2 021 534	-1 892 214	-1 760 650	-1 944 960
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	991 117	941 622	881 919	942 385
Sosiale utgifter	262 247	259 011	255 731	247 419
Kjøp av varer og tjenester	494 125	451 040	407 705	465 140
Overføringer og tilskudd til andre	139 516	118 504	99 978	119 220
Avskrivninger	121 251	121 900	121 900	121 260
Sum driftsutgifter	2 008 256	1 892 077	1 767 232	1 895 424
Brutto driftsresultat	-13 278	-137	6 583	-49 537
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-20 325	-18 727	-12 849	-15 897
Utbytter	-13 266	-13 000	-13 000	-4 192
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	57 757	60 929	51 583	41 459
Avdrag på lån	83 839	87 775	86 118	88 856
Netto finansutgifter	108 004	116 976	111 852	110 226
Motpost avskrivninger	-121 251	-121 900	-121 900	-121 260
Netto driftsresultat	-26 524	-5 061	-3 465	-60 570
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	5 291	5 291	4 249	8 992
Avsetninger til bundne driftsfond	16 051	15 456	401	36 638
Bruk av bundne driftsfond	-22 569	-21 384	-307	-22 080
Avsetninger til disposisjonsfond	27 751	14 666	3 372	37 021
Bruk av disposisjonsfond	0	-8 970	-4 249	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	26 524	5 060	3 465	60 570
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tabell: Økonomisk oversikt etter art – drift.

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet		
	Beløp i 1000 kroner	Beløp
Netto driftsresultat		-26 524
Avsetninger til bundne driftsfond		16 051
Bruk av bundne driftsfond		-22 569
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		5 291
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		14 666
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-8 970
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-22 055
Strykning av overføring til investering		
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
Strykning av bruk av disposisjonsfond		8 970
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-13 085
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		13 085
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0

Tabell: Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskap.

Investeringsregnskapet		
	Beløp i 1000 kroner	Beløp
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		114 961
Avsetninger til bundne investeringsfond		30 310
Bruk av bundne investeringsfond		-1 101
Budsjettet bruk av lån		-162 258
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-5 291
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		-23 379
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
Strykning av bruk av lån		23 379
Strykning av overføring fra drift		0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).		0

Tabell: Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskap.

Balanseregnskapet

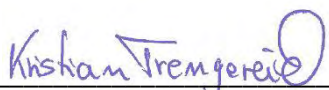
§ 5-8. Balanseregnskapet				
	Beløp i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER				
<i>Anleggsmidler</i>				
Varige driftsmidler				
Faste eiendommer og anlegg		4	3 065 108	3 100 817
Utstyr, maskiner og transportmidler		4	103 691	115 651
Finansielle anleggsmidler				
Aksjer og andeler (eiendeler)		5, 15	251 193	253 892
Obligasjoner (eiendeler)				
Utlån		6	670 387	652 041
Immaterielle eiendeler			0	0
Pensjonsmidler		11	2 249 232	2 061 194
Sum anleggsmidler			6 339 610	6 183 596
<i>Omløpsmidler</i>				
Bankinnskudd og kontanter			279 054	244 903
Finansielle omløpsmidler				
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		7	0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		7	0	0
Sertifikater		7	0	0
Derivater (omløpsmidler)		7	0	0
Kortsiktige fordringer				
Kundefordringer			31 327	24 539
Andre kortsiktige fordringer			148 348	142 910
Premieavvik (kortsiktige fordringer)		11	133 162	123 288
Sum omløpsmidler			591 890	535 640
Sum eiendeler			6 931 501	6 719 236
EGENKAPITAL OG GJELD				
<i>Egenkapital</i>				
Egenkapital drift				
Disposisjonsfond		13	-103 028	-70 441
Bundne driftsfond			-45 942	-57 297
Merforbruk i driftsregnskapet			0	0
Egenkapital investering				
Ubundet investeringsfond			-14 575	-8 703
Bundne investeringsfond			-98 219	-74 882
Udekket beløp i investeringsregnskapet			0	0
Annen egenkapital				
Kapitalkonto		2	-1 433 388	-1 433 265
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		3	6 783	6 783
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			0	0
Sum egenkapital			-1 688 369	-1 637 805
<i>Langsiktig gjeld</i>				
Lån				
Gjeld til kredittinstitusjoner		8-10	-2 087 269	-2 044 410
Obligasjonslån			0	0
Sertifikatlån		8-10	-768 054	-770 293
Pensjonsforpliktelse		11	-2 101 789	-1 970 395

§ 5-8. Balanseregnskapet				
	Beløp i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Sum langsiktig gjeld			-4 957 111	-4 785 098
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld			-70 506	-56 699
Likviditetslån			0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)			0	0
Annen kortsiktig gjeld			-205 108	-202 205
Premieavvik (kortsiktige gjeld)			-10 406	-37 429
Sum kortsiktig gjeld			-286 020	-296 333
Sum egenkapital og gjeld			-6 931 501	-6 719 236
MEMORIAKONTI				
Ubrukte lånemidler			50 889	34 767
Andre memoriakonti			-13 577	-4 050
Motkonto for memoriakontiene			-37 312	-30 718
Sum memoriakonti			0	0


Tabell: Balanseregnskapet.

Balanseregnskapet viser en oppstilling av kommunens eiendeler i form av anleggsmidler og omløpsmidler, egenkapital og gjeld fordelt på langsiktige og kortsiktige forpliktelser. I tillegg vises memoriakonti som blant annet viser ubrukte lånemidler til investeringsprosjektene.

Elverum, 31.12.2022
22.02.2023/10.03.2023



Kristian Trengereid
Kommunedirektør



David Sande
økonomisjef

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke (anordningsprinsippet). For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punket ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 14-15 lån til egne investeringer og § 14-17 lån til videre utlån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

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

Selvkostberegninger

Elverum kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer». Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift for de tjenesteområder som omfattes av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon henhold til Lov om kompensasjon for merverdiavgift.

Kommunens organisering

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe lovpålagt virksomhet er organisert i vertskommunesamarbeid eller interkommunale selskap.

Elverum kommune har organisert sin virksomhet med ansvarlige sektor- og stabsledere som rapporterer direkte til kommunedirektøren basert på bruk av rammebudsjetter. Den enkelte virksomhetsleder har delegert ansvar for gjennomføring av tjenestene på sitt område gjennom lederavtaler.

Rammeområdene inngår i tjenesteområdene som fremgår av skjema «*bevilgninger – drift*».

Interkommunalt politisk råd – kommuneloven § 18-1

Elverum kommune er med i **Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR)**. Deltakerkommunene er; Våler, Åmot, Stor-Elvdal, Engerdal, Trysil og Elverum. SØIPR er ikke et eget rettssubjekt. Eierandelene er likt fordelt mellom medlemmene i rådet. SØIPR kan unnlate å utarbeide eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 8-3. Regnskapet er en del av Elverum kommunes regnskap, men føres på et eget ansvar og ubrukte midler i samarbeidet avsettes til eget bundet fond.

Vertskommunesamarbeid – kommuneloven § 20-2

Vertskommunesamarbeid er en avtale mellom to eller flere kommuner om at en kommune kan utføre oppgaver og treffe vedtak i saker som ikke har prinsipiell betydning. Elverum kommune har inngått følgende vertskommunesamarbeid:

- Elverum kommune er vertskommune og fører regnskapet for **PPT-tjenesten** i kommunene Stor-Elvdal, Våler, Åmot, Innlandet fylkeskommune og Elverum.
- Elverum kommune er vertskommune og fører regnskapet for Elverum **Interkommunale Legevakt** som dekker kommunene Elverum, Våler, Åmot og Åsnes. Legevakten er plassert i Helsehuset.
- Elverum kommune er vertskommune og fører regnskap for et samarbeid med Åmot kommune om felles **institusjonskjøkken** (Sentral kjøkken – Terningen Arena).
- Hamar interkommunale **krisesenter** sammen med Hamar, Ringsaker, Løten, Stange, Elverum, Trysil og Åmot med Hamar som vertskommune.
- Haslemoen **infeksjonsklinikk** sammen med Åsnes og Elverum med Åsnes som vertskommune.

Interkommunale selskap (IKS) – lov om interkommunale selskaper

Interkommunale selskap er selskap hvor alle deltakerne er kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Forpliktelsen svarer vanligvis til deltakernes eierandel i selskapet. Representantskapet er selskapets øverste organ der alle deltakerne er representert med minst en representant.

Interkommunale selskap er eget rettssubjekt og avlegger eget regnskap.

Elverum kommune er deltakere i følgende interkommunale selskap:

- **Renovasjon** – Tjenesten er organisert gjennom Sør-Østerdal interkommunale renovasjonsselskap IKS hvor Elverum kommune er kontorkommune og hefter for 60 % av selskapets forpliktelser.
- **Brann- og redningstjeneste** – Tjenesten er organisert gjennom Midt- Hedmark brann- og redningsvesen IKS hvor Elverum kommune er kontorkommune og hefter for 37,4 % av selskapets forpliktelser.
- **Revisjon** – Tjenesten er organisert gjennom Revisjon ØST IKS hvor Løten kommune er selskapets kontorkommune. Elverum kommune har en ansvarsdel på 11,0 %.
- **Sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget** – Tjenesten har vært organisert gjennom Hedmark Revisjon IKS hvor Løten kommune er selskapets kontorkommune. Dette samarbeidet er nå endret og heter nå Revisjon Øst. Elverum kommune har en ansvarsdel på 8,35 %.

Ut over dette drives kommuneskogen som kommunalt foretak gjennom KF Elverum kommuneskoger. Kommuneskogen fører eget separat regnskap for sin virksomhet.

Noter

1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	591 890	535 640	56 250
Kortsiktig gjeld	286 020	296 333	-10 313
Arbeidskapital	305 870	239 307	66 563

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	26 524
Netto utgifter/inntekter i investering	-23 917
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	16 122
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	66 563
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 b)

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto:

KAPITALKONTO - tall i hele tusen			
01.01.2022 Balanse		01.01.2022 Balanse	1 433 265
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	-1 317	Aktivering av fast eiendom og anlegg	63 409
Nedskrivninger fast eiendom		Oppskrivning av fast eiendom	-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	-96 836		
Avskrivning finansiell leasing	-1 657	Tilgang finansiell leasing	-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-643	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	11 440
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-965	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	-22 758	Kjøp av aksjer og andeler	4 567
Salg av aksjer og andeler	-	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-5 610	Utlån formidlings/startlån	80 167
Avdrag på formidlings/startlån	-58 784	Utlån sosial lån	155
Avdrag på sosial lån	-165	Utlån egne midler	-
Avdrag på utlånte egne midler	-2 309		
Avskrivning sosial utlån	-719	Oppskrivning utlån	-
Avskrevet andre utlån	-80 167	Avdrag på eksterne lån	114 380
Bruk av midler fra eksterne lån	-58 711	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
Ekstraordinær avgang- korrigering av tidligere års feil	-	UB Pensjonsmidler (netto)	188 038
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-131 394	Estimatavvik pensjonsmidler	-
Aga pensjonsforpliktelse	-	Finansiell leasing korrigering forpliktelse	-
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og	-
31.12.2022 Balanse	1 433 388	31.12.2022 Balanse	
Kapitalkonto		(underskudd i kapital)	

3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 c)

Det er foretatt noen endring av regnskapsprinsipper eller regnskapsestimer i regnskapet for 2021.

Ved revisjon av regnskapet for 2020 ble det avdekket avvik på kommunens kapitalkonto. Årsaken til avviket ligger i regnskapstransaksjoner før 2007. I 2016 ble gjort forsøk på å korrigere noe av de feilførte transaksjonene ved å føre disse mot kapitalkonto (se note 13 i regnskap 2016).

Vurderinger om det er endring i regnskapsprinsipper eller korrigeringer av tidligere års feil skal gjøres i henhold til god kommunal regnskapsskikk og KRS nr 5 - Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil. Med endring av regnskapsprinsipp siktes det til en systematisk endring i hvordan inntekter eller utgifter periodiseres, eller hvordan eiendeler eller gjeld måles. Korrigering av tidligere års feil innebærer at det i ettertid oppdages feil i regnskapet fra tidligere regnskapsperioder. Slike feil må det korrigeres for og det vil ha resultatvirkning.

Etter en vurdering av årsaken (eller mangel av kjent årsak) er det ikke mulig å vite om avviket skal håndteres som prinsippendringer eller korrigering av tidligere års feil. Avvikene går langt tilbake i tid og det er usikkert om det er korrekt at avviket skal belaste driftsregnskapet uten å vite med sikkerhet at det er korrekt. Etter en samlet vurdering er avvikene på kapitalkontoen ført mot balansekontoen for prinsippendringer og uten resultatvirkning.

Tabellen nedenfor viser tidligere endringer av regnskapsprinsipper som er bokført i balansen.

Prinsippendringer - fra tidligere regnskap		Beløp i 1000 kroner	2022	2021
1	Prinsippendring ressurskrevende brukere 2008		-17 835	-17 835
2	Prinsippendring feriepenge 1992/1994		17 170	17 170
3	Prinsippendring materialbeholdning 2001		128	128
4	Prinsippendring påløpte renter 2001		195	195
5	Prinsippendring MVA-kompensasjon 2001		-3 811	-3 811
6	Prinsippendring 13. lønnskjøring skifte av lønssystem 2009		4 256	4 256
6	Prinsippendring avvik kapitalkontoen 2016		3 899	3 899
6	Prinsippendring avvik kapitalkontoen før 2007		2 780	2 780
	Sum		6 783	6 783

4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 a)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivning	Eiendeler
Gruppe A	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe B	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe C	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe D	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe E	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.
Gruppe F	-	Tomter avskrives ikke.

Anlegg	Gruppe A	Gruppe B	Gruppe C	Gruppe D	Gruppe E	Gruppe F	Finansiell leasing	Sum
Bokført verdi 1.1.	29 440	86 211	62 275	2 046 423	912 970	79 149	30 802	3 247 270
Tilgang	3 038	8 402	2 874	55 800	341	4 394		74 849
Avgang		643		1 317				1 960
Avskrivninger	8 265	14 493	6 618	67 637	22 581		1 657	121 251
Nedskrivninger				965				965
Bokført verdi 31.12	24 213	79 477	58 531	2 032 304	890 730	83 543	29 145	3 197 943

Ved overgang til anleggsregister integrert i anleggsmodulen til økonomisystemet, har ikke opprinnelig anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger latt seg konvertere. Den anskaffelseskost som vises er derfor nettoverdi av opprinnelig anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger pr 01.01.2010.

Salg av varige driftsmidler

I løpet av 2022 er det solgt varige driftsmidler for 5,7 kroner. Det består av noen små parseller og 8 biler. I tillegg er følgende eiendommer solgt: Bolig Gløtt B/L –leilighet, Bolig Lia B/L Innskudd/leilighet 12, Bolig Elgvn 19 og 2 leiligheter i Elvarheimgt 6D.

Avskrivning/nedskrivning i løpet av regnskapsåret

Det er gjennomført ordinære avskrivninger for året med til sammen 121,3 millioner kroner. Avskrivningene er bokført i kommunens driftsregnskap.

5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 b)

Selskapets navn	Eierandel	Antall aksjer og andeler	Beløp i hele kr
KLP - Kommunenes Landspensjonskasse	Minoritet		34 624 419
EKP - Elverum kommunale pensjonskasse			36 640 054
SØIR - Sør Østerdal Interkom. Renovasjonsselskap	60 %		5 670 000
Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS	37,4 %		2 570 000
Revisjon Øst IKS	11,0 %		180 000
Biblioteksentralen A/L	Minoritet	14	14
YdalirBoligutvikling AS	1	1 000	7 350 000
OBOS, ANDEL		8	8
OBOS, ANDEL		2	1 565
Silkosfeltet Borettslag (læresleilighet)	Minoritet	1	3 500
Elverum Energiverk AS	100 %	15 000	86 662 109
Agena AS	100 %	2	100 000
Filmparken AS	Minoritet	4 459	4 900
Flerbruksanlegget AS	100 %	1 500	1 500 000
Terningen Arena Idrett og Kultur AS	100%	1 000	27 041 000
Nordavind DS SITES AS	Minoritet	150 000	150 000
Abakus AS		1	2 500
Elverum Vekst AS **	100 %		9 547 700
Anno museum			10 000 000
Kontrollutvalgssekretariatet Øst IKS	8,35 %		
Sum aksjer og andeler			222 047 769

* Elverum Vekst AS er morskapet til Elverum Tomteselskap AS, Elverum kommunale Industribygg AS og EKI Utvikling AS.

Aksjene i AVR Institute Norway AS (AVR), kr 5 610 000, ble tapsført i 2022. Årsaken til dette var at styret i AVR besluttet 9. desember 2022 å levere oppbudsmelding for selskapet. Bakgrunnen var at selskapet ikke hadde økonomisk fundament for videre drift.

6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 c)

Kommuner kan i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrift gi utlån til andre, men dette må ikke komme i konflikt med blant annet regelverket for ulovlig offentlig støtte. Nedenfor er en oversikt over de garantier og utlån kommunen har gitt til forskjellige formål og selskaper.

Utlån til	Beløp i 1000 kroner	Vedtaks	Opprinnelig beløp	Restbeløp pr 31.12	Finansiering	Tilbakebetalt
Elverum Tomteselskap AS, ansvarlig lån		KS 113/12	6 000	6 000	Egenkapital	2023
TAIK AS, ansvarlig lån nedbetales årlig		KS 058/13	27 000	17 220	Lån	2038
TAIK AS, ansvarlig lån løper til forfall		KS 124/15	32 500	32 500	Egenkapital	2045
EKI UTVIKLING AS, ansv lån avdr fritt 10 år		KS 076/14	5 000	5 000	Lån	2024
Elverum Tomteselskap AS, ansvarlig lån		KS 043/16	5 500	5 500	Lån	2026
Elverum Tomteselskap AS, ansvarlig lån		KS 043/16	5 000	1 750	Lån	2026
HernesHallene AS		KS 057/02	3 700	121	Lån	2024
Elverum Fotball - forskudd spillemidler		KS 007/13	3 100	722	Egenkapital	2023
Søndre Elverum Idrettshall AS		KS 115/18	19 500	18 038	Lån	2059
Sum			107 300	86 851		

I tillegg til lånene i tabellen over har kommunen utlån til innbyggere i form av startlån på kr 583 163 millioner kroner og 0,37 million kroner i sosial lån. Til sammen har kommune utlån på 670,4 millioner kroner.

7 Markedsbaserte finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 d)

Elverum kommune har ingen finansielle omløpsmidler.

8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 e)

Langsiktig gjeld med fast rente:

Lån	Beløp	Løper fra	Løper til		Bank
KBN-20180583	138 809	11.12.2018	10.12.2028	2,6 %	Kommunalbanken
KBN-20190434	18 038	24.09.2019	24.09.2029	2,3 %	Kommunalbanken
KBN-20190515	124 670	08.11.2019	08.11.2029	2,4 %	Kommunalbanken
KLP-8317.61.13262	70 000	19.12.2022	20.12.2027	3,6 %	KLP banken AS
Sum lån med fast rente	351 517				

Sikring av gjeld med flytende rente:

Swap mot undeliggende lån	Beløp	Løper fra	Løper til	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Swap-motpart
Swap mot KB_20120308	46 400	26.06.2012	28.06.2027	3,3 %	3M NIBOR	Kantstrømsikring	Nordea
Swap mot KB_20120061	33 381	15.08.2012	17.11.2025	4,1 %	3M NIBOR	Kontantstrømsikring	Nordea
Swap mot KLP 8317.56.98119	33 600	05.09.2012	05.12.2025	4,2 %	3M NIBOR	Kontantstrømsikring	Nordea
Swap mot Sertifikatlån 5	100 000	27.03.2014	29.01.2025	3,0 %	3M NIBOR	Kontantstrømsikring	Nordea
Swap mot KB_20100305	32 348	18.04.2017	18.04.2023	3,3 %	3M NIBOR	Kontantstrømsikring	Nordea
Swap mot KB_20120137	35 000	17.06.2019	18.03.2024	3,6 %	3M NIBOR	Kontantstrømsikring	Nordea
Swap mot lån DNB	14 640	30.06.2015	31.03.2023	2,8 %	3M NIBOR	Kontantstrømsikring	DNB
Sum swap-avtaler	295 369						

Rentesikring gjøres gjennom tradisjonelle fastrentelån og bruk av rentebytteavtaler (Swap). Bakgrunnen for dette ligger i kommunens finansreglement og benyttes til styring og optimalisering av kommunens renterisiko

innenfor generelle rammer som gjelder for renterisiko. Rammene tilsier minimum ¼ sikring med fastrente, og minimum ¼ med flytende rente. Rentebetingelser ved rentesikring følger markedssvingningene.

9 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 a)

Fordeling av langsiktig gjeld:	Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Gjeldsbrevlån/banklån		1 407 954	1 420 207
Sertifikatlån*		768 054	770 293
Husbanklån		650 170	593 400
Finansiell leasing		29 145	30 802
Sum bokført langsiktig gjeld		2 855 323	2 814 702
<u>Herav selvfinansierende gjeld:</u>			
Startlån/Husbank		583 163	561 780
Selvkostområder		354 367	343 916
Lån til aksjeselskaper		35 379	37 188
Sum selvfinansierende gjeld		972 909	942 883
Fordeling av fast/flytende gjeld eks husbanklån:		Regnskap 2022	Regnskap 2021
Fast rente		30 %	32 %
Flytende rente		70 %	68 %
Gjenstående nedbetalingstid		26 år	25 år
Gjennomsnittlig rente		2,42 %	1,43 %

*Sertifikatlån er gjeldsbrev med forfallstid på 3 – 12 mnd. Det betyr at alle disse lånene vil refinansieres i løpet av neste regnskapsår.

10 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b)

Driftsregnskap (tall i hele tusen)	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Avskrivning	121 251	121 260
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.x-1)*	3 168 121	3 199 834
Langsiktig gjeld 31.12.x-1)**	2 171 365	2 312 227
Avdrag på lån i driftsregnskapet	83 839	88 856
Minimumsavdrag i henhold til kommunelov	83 103	86 042
Avdrag utover minimimskravet	736	2 814
Avdrag på lån i investeringsregnskapet (formidlingslån)	30 542	27 966
* Eksklusive tomter som ikke avskrives		
** Lånegjeld eksklusive lån til formidling (startlån mv)		
Investeringsregnskap (Formidlingslån) (tall i hele tusen)		
Utlån - til kjøp- og utbedring av bolig	80 167	78 917
Mottatte avdrag på utlån	60 851	52 687
- herav ekstraordinære innbetalinger	30 310	24 721
Betalte avdrag på formidlingslån	30 541	27 966
Avsatt ekstraordinære avdrag	30 310	24 721
Fond (bruk av tidligere innbetalte ekstraordinære avdrag)	0	0
Fond med ekstraordinære innbetalinger	97 506	67 196

11 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 c)

Årets netto pensjonskostnad		2022	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		94 763	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		60 101	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-74 567	
Administrasjonskostnader		2 254	
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)		82 551	
Årets pensjonspremie til betaling		131 622	
Årets premieavvik		-49 071	
Balanse 31.12.22 (F § 3-5)			
	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift	
Brutto påløpt forpliktelse	2 101 788		
Pensjonsmidler	2 249 232		
Netto pensjonsforpliktelse	-147 444	0	
Årets premieavvik	-49 071	-6 919	
Premieavvik tidligere år	-58 516	-8 251	
Akkumulert premieavvik	-107 587	-15 170	
Estimatavvik			
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse	Netto
Estimert 01.01.22	2 061 194	-1 981 616	79 578
Ny beregning 01.01.22	2 110 430	-2 011 508	98 922
Årets estimatavvik (01.01.22)	-49 236	29 892	-19 344
Beregningsforutsetninger 2022			

11a Elverum kommunale pensjonskasse (EKP)

Årets netto pensjonskostnad	Beløp i 1000 kr	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		47 236
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		26 345
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-36 446
Administrasjonskostnader		0
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)		37 135
Årets pensjonspremie til betaling		43 745
Årets premieavvik		-6 610
Balanse 31.12.22 (F § 3-5)		
	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpt forpliktelse	947 366	
Pensjonsmidler	1 085 263	
Netto pensjonsforpliktelse	-137 897	0
Årets premieavvik	-6 610	-932
Beregningsforutsetninger		
		2022
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 3-6)		3,50 %
Diskonteringsrente (F § 3-6)		3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst og G vekst (F § 3-6)		1,98 %
Forventet årlig pensjonsregulering (F § 3-6)		1,22 %
Forutsetninger om fratreden beregnes etter en modell som gir en forventning om at 5 % av de aktive medlemmene i EKP fratrer hvert år.		
Forenklet modell for AFP uttak på 50 % uavhengig av alder.		

Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto forpliktelse
Estimert 01.01.22	974 194	-894 568	79 626
Ny beregning 01.01.22	1 033 839	-902 552	131 287
Årets estimatavvik (01.01.22)	-59 645	7 984	-51 661

11b Kommunenes Landspensjonskasse (KLP)

Årets netto pensjonskostnad (F § 3-5)		2022	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		33 864	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		29 239	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-35 591	
Administrasjonskostnader		1 775	
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)		29 287	
Årets pensjonspremie til betaling		72 018	
Årets premieavvik		-42 731	
Balanse 31.12.22(F § 3-5)		Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpt forpliktelse		985 687	
Pensjonsmidler		1 069 412	
Netto pensjonsforpliktelse		-83 725	0
Årets premieavvik		-42 731	-6 025
Beregningsforutsetninger		2022	
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 3-6)		3,50 %	
Diskonteringsrente (F § 3-6)		3,00 %	
Forventet årlig G og lønnsvekst (F § 3-6)		1,98 %	
Forventet årlig pensjonsregulering (F § 3-6)		1,22 %	
Forutsetninger for turnover:			
	Sykepleiere:	Fellesordningen:	
under 20 år	25 %	25 %	Sykepleiere: * 36%
20-25 år	15 %	25 %	Sykepleiere: ** 42,5%
24-29 år	-	15 %	Fellesordningen * 36%
26-30 år	10 %		Fellesordningen:**42,5%
30-39 år	-	7,5 %	* 65 års aldersgrense
31-40 år	6 %		** 70 års aldersgrense
40-50 år	4 %	5 %	
50-55 år	3 %	3 %	
over 55 år	0 %	0 %	
Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse	Netto forpliktelse
Estimert 01.01.22	984 989	-926 394	58 595
Ny beregning 01.01.22	999 944	-958 950	40 994
Årets estimatavvik (01.01.22)	-14 955	32 556	17 601

11c Statens pensjonskasse (SPK)

Årets netto pensjonskostnad	Beløp i 1000 kroner	2022	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		13 663	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		4 517	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-2 530	
Administrasjonskostnader		479	
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)		16 129	
Årets pensjonspremie til betaling		15 859	
Årets premieavvik		270	
Balanse 31.12.22 (F § 3-5)			
	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift	
Brutto påløpt forpliktelse	168 735		
Pensjonsmidler	94 557		
Netto pensjonsforpliktelse	74 178	0	
Årets premieavvik	270	38	
Beregningsforutsetninger			
		2022	
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 3-6)		3,00 %	
Diskonteringsrente (F § 3-6)		3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst (F § 3-6)		1,98 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 3-6)		1,98 %	
Frivillig avgang : 4,5 % for 18-39 år, 2 % for 40-54 år, 1 % for 55 år og over			
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)		50 %	
Estimatavvik			
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse	Netto forpliktelse
Estimert 01.01.22	102 011	-160 654	-58 643
Ny beregning 01.01.22	76 647	-150 006	-73 359
Årets estimatavvik (01.01.22)	25 364	-10 648	14 716

11d Opplysninger om pensjon

Amortisering av premieavvik (Beløp i 1000 kr)	
Amortiseringstid premieavvik 2002-2010	15 år
Amortiseringstid premieavvik 2011-2013	10 år
Amortiseringstid premieavvik 2014 og senere	7 år
Amortisering av premieavvik 2022, sum	19 093

Gjenstående premieavvik som skal utgiftføres senere år (Beløp i 1000 kr)	
Gjenstående premieavvik	122 757
Omløpsmidler	591 890
Premieavvik i % av omløpsmidler	20,7 %

Premiefond (Beløp i 1000 kr)	KLP	EKP
Innestående på premiefond 01.01	-49 294	-84 579
Tilført premiefondet iløpet av året inkl. renter	-19 748	-2 922
Bruk av premiefondet iløpet av året i kommunens regnskap	0	0
Innestående på premiefond 31.12.2022	-69 042	-87 501

12 Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 d)

Kommuner kan i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrift gi garantier til andre, men dette må ikke komme i konflikt med blant annet regelverket for ulovlig offentlig støtte. Nedenfor er en oversikt over de garantier kommunen har gitt til forskjellige formål.

Garanti til	KS-vedtak	Opprinnelig garantibeløp	Restbeløp pr 31.12	Type garanti	Utløper
Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjon IKS		18 900	7 290	Selvskyldner	Selsk.avtale for SØIR
Elverum Tomteselskap AS - Ydalir	100/18	110 000	90 000	Selvskyldner	09.11.2028
Elverum Kom. Ind.bygg - Hernes inst.	077/14	50 000	31 250	Selvskyldner	16.12.2027
Elverum Kom. Ind.bygg - Beredskapssenter	007/00	47 688	28 765	Selvskyldner	30.06.2041
Statens Vegvesen (Ydalir-utbygging)	030/17	32 108	32 108	Selvskyldner	2024
Søndre Elverum Idrettshall AS - mva	115/18	2 500	2 500	Simpel kausjon	2024
Søndre Elverum Idrettshall AS - spillemidler	115/18	20 000	20 000	Simpel kausjon	2024
Sum		281 196	211 913		

13 Vesentlige fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond – formål	Beløp i 1000 kroner	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetn eller bruk av fond	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Gavefond		-835	140	-695
Næringsfond		-3 526	2 223	-1 303
Øremerket statstilskudd		-25 603	6 504	-19 099
Selvkostfond		-5 423	1 560	-3 863
Øvrige bundne driftsfond		-21 909	927	-20 982
Sum		-57 296	11 354	-45 942
Bundne investeringsfond				
Ekstraordinære avdrag - formidlingslån		-67 196	-30 310	-97 506
Vedlikeholds- og rehabiliteringstilskudd Covid-19		-1 814	1 101	-713
Øvrige bundne investeringsfond		-5 872	5 872	0
Sum		-74 882	-23 337	-98 219

Ubundne fond – formål	Beløp i 1000 kroner	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetn eller bruk av fond	Bokført verdi 31.12.
Disposisjonsfond				
Bredbåndsfond for bygdene i Elverum - KS 029/17		-5 300	0	-5 300
Fond kompetansemidler - KS 131/17		-2 000	0	-2 000
Utvikling av rådhusplassen - KS 069/22		0	-5 000	-5 000
Revisjon av kommunepl. areal-/samfunnsdel KS 069/22		0	-2 700	-2 700
Øvrige disposisjonsfond		-63 140	-24 888	-88 028
Sum		-70 440	-32 588	-103 028
Ubundne investeringsfond				
Ubundet investeringsfond		-7 398	-7 177	-14 575
Øvrige ubundne investeringsfond		-1 305	1 305	0
Sum		-8 703	-5 872	-14 575

14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 b)

Elverum kommune har utarbeidet etterkalkyle for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)

og
driftsregnskapet.

+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag

- Gebyrinntekter

= Selvkostresultat*

*Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente-avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet og nå ved etterkalkyle.

Vann

2022 viser et underskudd lik kr 5 087 361. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 9 370 250. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	3 905 155	4 199 961	4 113 990	4 200 000	4 355 400	4 516 550	4 683 662
11*** Varer og tjenester	5 037 657	6 162 857	7 297 932	7 481 000	7 757 797	8 044 835	8 342 494
12*** Varer og tjenester	1 563 676	1 592 642	2 670 633	2 700 000	3 200 000	3 700 000	4 200 000
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 797	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	1 154	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	390	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 511 285	11 957 004	14 082 555	14 381 000	15 313 197	16 261 385	17 226 157
Avskrivningskostnad	7 216 154	7 586 029	7 850 269	8 140 310	8 482 529	8 794 360	9 089 294
Kalkulatorisk rente	3 367 438	6 399 426	6 950 206	7 033 221	7 266 098	7 605 800	7 951 070
Indirekte kostnader	767 259	1 079 429	1 119 128	1 160 035	1 202 566	1 246 739	1 292 549
Sum driftskostnader	21 862 137	27 021 887	30 002 158	30 714 566	32 264 390	33 908 284	35 559 071
- Øvrige inntekter	-797 314	-556 510	-259 250	-268 842	-278 789	-289 105	-299 801
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	21 064 823	26 465 377	29 742 908	30 445 724	31 985 601	33 619 180	35 259 269
Gebyrinntekter	19 649 487	21 378 016	31 854 833	32 912 859	34 001 659	35 653 902	36 776 744
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-4 934 270	-4 032 116	-4 069 444	-3 034 950
Resultat	-1 415 336	-5 087 361	2 111 925	2 467 135	2 016 058	2 034 722	1 517 475
Finansiell dekningsgrad (%)	93,3 %	80,8 %	107,1 %	108,1 %	106,3 %	106,1 %	104,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-2 570 293	-4 049 746	-9 370 250	-7 564 250	-5 324 407	-3 463 166	-1 517 474
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 415 336	-5 087 361	2 111 925	2 467 135	2 016 058	2 034 722	1 517 475
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-64 117	-233 144	-305 925	-227 292	-154 817	-89 030	-28 059
Selvkostfond 31.12	-4 049 746	-9 370 250	-7 564 250	-5 324 407	-3 463 166	-1 517 474	-28 058

Avløp

2022 viser et underskudd lik kr 5 483 581. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 4 206 770. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	4 998 652	5 595 511	5 290 238	5 500 000	5 703 500	5 914 530	6 133 367
11*** Varer og tjenester	5 404 303	8 320 045	6 228 194	9 561 000	9 914 757	10 281 603	10 662 022
12*** Varer og tjenester	4 431 195	3 128 117	3 526 189	3 656 658	3 791 954	3 932 257	4 077 750
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 754 328	4 037 068	4 219 000	4 375 103	4 536 982	4 704 850	4 878 930
14*** Overføringsutgifter	76 946	222 127	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	18 665 424	21 302 869	19 263 621	23 092 761	23 947 193	24 833 239	25 752 069
Avskrivningskostnad	8 086 872	8 204 555	8 549 172	8 697 621	8 990 216	9 308 885	9 329 461
Kalkulatorisk rente	3 225 338	5 921 093	6 291 821	6 368 245	6 582 687	6 893 613	7 213 577
Indirekte kostnader	757 120	1 055 755	1 094 517	1 134 383	1 175 864	1 218 965	1 263 665
Sum driftskostnader	30 734 754	36 484 273	35 199 131	39 293 011	40 695 960	42 254 702	43 558 772
- Øvrige inntekter	-259 797	-104 801	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	30 474 958	36 379 472	35 199 131	39 293 011	40 695 960	42 254 702	43 558 772
Gebyrinntekter	28 598 128	30 824 139	39 996 799	39 930 349	40 254 224	42 339 189	43 651 657
+/- Andre utgifter/inntekter	0	71 753	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-1 274 677	0	-168 974	-185 769
Resultat	-1 876 830	-5 483 581	4 797 668	637 338	-441 736	84 487	92 885
Finansiell dekningsgrad (%)	93,8 %	84,7 %	113,6 %	101,6 %	98,9 %	100,2 %	100,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	3 160 215	1 326 843	-4 206 770	524 375	1 191 981	785 076	899 678
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 876 830	-5 483 581	4 797 668	637 338	-441 736	84 487	92 885
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	43 458	-50 033	-66 523	30 268	34 831	30 115	34 989
Selvkostfond 31.12	1 326 843	-4 206 770	524 375	1 191 981	785 076	899 678	1 027 551

Private planer

2022 viser et underskudd lik kr 188 823. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 42 149. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Private planer - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	753 629	669 017	511 241	530 157	549 773	570 114	591 209
11*** Varer og tjenester	61 493	17 759	57 008	59 117	61 304	63 573	65 925
12*** Varer og tjenester	11 715	5 144	10 577	10 969	11 375	11 795	12 232
Direkte driftsutgifter	826 837	691 919	578 826	600 243	622 452	645 482	669 365
Indirekte kostnader	86 927	108 498	94 108	97 355	100 774	104 351	108 062
Sum driftskostnader	913 764	800 417	672 934	697 598	723 226	749 834	777 428
- Øvrige inntekter	-49 033	-55 404	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	864 731	745 013	672 934	697 598	723 226	749 834	777 428
Subsidiering	0	0	39 773	0	0	0	0
Gebyrinntekter	905 520	556 190	591 012	697 349	722 944	749 551	777 103
Resultat	40 789	-188 823	-42 149	-249	-281	-283	-325
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>104,7 %</i>	<i>74,7 %</i>	<i>87,8 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	181 569	226 308	42 149	775	549	282	5
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	40 789	-188 823	-42 149	-249	-281	-283	-325
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 950	4 664	775	23	15	5	-6
Selvkostfond 31.12	226 308	42 149	775	549	282	5	-326

Oppmåling

2022 viser et underskudd lik kr 4 559. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 256 760. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 853 736	855 175	1 377 293	1 428 252	1 481 098	1 535 898	1 592 727
11*** Varer og tjenester	204 822	102 005	157 624	163 456	169 504	175 776	182 279
12*** Varer og tjenester	129 032	62 233	92 604	96 030	99 584	103 268	107 089
14*** Overføringsutgifter	0	3 514	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 187 590	1 022 927	1 627 521	1 687 739	1 750 185	1 814 942	1 882 095
Avskrivningskostnad	13 651	42 199	42 199	42 199	42 199	42 199	42 199
Kalkulatorisk rente	2 270	8 163	12 193	10 383	8 859	7 455	6 013
Indirekte kostnader	278 656	310 230	321 396	332 634	344 433	356 756	369 540
Sum driftskostnader	2 482 165	1 383 518	2 003 309	2 072 954	2 145 676	2 221 352	2 299 847
- Øvrige inntekter	-215 452	-110 354	-51 850	-53 768	-55 758	-57 821	-59 960
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 266 713	1 273 164	1 951 459	2 019 186	2 089 918	2 163 531	2 239 886
Gebyrinntekter	2 844 776	1 268 605	1 299 976	1 815 702	1 859 986	1 936 010	2 225 262
Resultat	578 063	-4 559	-651 483	-203 484	-229 932	-227 521	-14 624
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>125,5 %</i>	<i>99,6 %</i>	<i>66,6 %</i>	<i>89,9 %</i>	<i>89,0 %</i>	<i>89,5 %</i>	<i>99,3 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	622 429	1 218 320	1 256 760	639 534	455 358	237 635	14 623
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	578 063	-4 559	-651 483	-203 484	-229 932	-227 521	-14 624
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	17 828	42 999	34 257	19 308	12 209	4 509	270
Selvkostfond 31.12	1 218 320	1 256 760	639 534	455 358	237 635	14 623	269

Eierseksjonering

2022 viser et underskudd lik kr 13 771. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	28 830	95 729	20 740	21 507	22 303	23 128	23 984
11*** Varer og tjenester	3 447	11 120	2 074	2 151	2 230	2 313	2 398
12*** Varer og tjenester	2 345	7 461	2 074	2 151	2 230	2 313	2 398
Direkte driftsutgifter	34 622	114 311	24 888	25 809	26 764	27 754	28 781
Indirekte kostnader	2 629	5 351	2 827	2 931	3 040	3 152	3 269
Sum driftskostnader	37 251	119 662	27 715	28 740	29 804	30 906	32 050
- Øvrige inntekter	-2 435	-2 881	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	34 816	116 782	27 715	28 740	29 804	30 906	32 050
Subsidiering	0	29 437	4 502	0	0	0	0
Gebyrintekter	38 844	73 574	23 213	28 740	29 804	30 906	32 050
Resultat	4 028	-13 771	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	111,6 %	63,0 %	83,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	9 517	13 771	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 028	-14 014	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	226	243	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	13 771	0	0	0	0	0	0

Tilsyn av spredt avløp

2022 viser et overskudd lik kr 35 369. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 289 525. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Tilsyn av spredt avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	189 530	436 660	435 747	451 870	468 589	485 927	503 906
11*** Varer og tjenester	10 650	19 691	20 740	21 507	22 303	23 128	23 984
12*** Varer og tjenester	92 460	109 378	29 552	30 645	31 779	32 955	34 174
14*** Overføringsutgifter	0	672	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	292 640	566 401	486 039	504 023	522 672	542 011	562 065
Indirekte kostnader	88 388	68 354	95 050	98 567	102 214	105 996	109 918
Sum driftskostnader	381 028	634 755	581 089	602 590	624 886	648 006	671 983
- Øvrige inntekter	0	-1 064	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	381 028	633 691	581 089	602 590	624 886	648 006	671 983
Gebyrintekter	654 850	669 060	512 907	532 237	544 908	567 781	658 315
Resultat	273 822	35 369	-68 182	-70 353	-79 977	-80 225	-13 668
Finansiell dekningsgrad (%)	171,9 %	105,6 %	88,3 %	88,3 %	87,2 %	87,6 %	98,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-31 020	244 872	289 525	230 742	167 410	92 003	13 667
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	273 822	35 369	-68 182	-70 353	-79 977	-80 225	-13 668
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 071	9 284	9 399	7 021	4 570	1 889	253
Selvkostfond 31.12	244 872	289 525	230 742	167 410	92 003	13 667	252

Byggesak

2022 viser et underskudd lik kr 199 860. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 274 452. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Byggesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	4 369 434	4 271 990	4 495 526	4 661 860	4 834 349	5 013 220	5 198 709
11*** Varer og tjenester	311 373	432 939	328 522	340 677	353 282	366 353	379 908
12*** Varer og tjenester	61 014	52 138	27 377	28 390	29 440	30 529	31 659
14*** Overføringsutgifter	8 017	6 095	7 300	7 571	7 851	8 141	8 442
Direkte driftsutgifter	4 749 837	4 763 163	4 858 724	5 038 497	5 224 922	5 418 244	5 618 719
Avskrivningskostnad	29 448	29 448	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	864	521	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	1 222 570	1 721 861	1 784 704	1 848 924	1 915 922	1 985 643	2 057 957
Sum driftskostnader	6 002 719	6 514 992	6 643 428	6 887 421	7 140 843	7 403 887	7 676 676
- Øvrige inntekter	-281 550	-210 356	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 721 169	6 304 636	6 643 428	6 887 421	7 140 843	7 403 887	7 676 676
Gebyrinntekter	7 036 028	6 104 776	5 440 004	6 523 457	6 729 358	6 991 217	7 669 165
Resultat	1 314 859	-199 860	-1 203 424	-363 964	-411 485	-412 670	-7 511
Finansiell dekningsgrad (%)	123,0 %	96,8 %	81,9 %	94,7 %	94,2 %	94,4 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 045 062	2 393 221	2 274 452	1 132 577	802 742	412 669	7 510
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 314 859	-199 860	-1 203 424	-363 964	-411 485	-412 670	-7 511
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	33 301	81 091	61 549	34 129	21 413	7 511	139
Selvkostfond 31.12	2 393 221	2 274 452	1 132 577	802 742	412 669	7 510	138

Skolefritidsordning

Selvkost - Skolefritidsordning (F215)	Regnskap 2022
Brukerbetaling/salgsinntekter/renteinntekter	-12 634
Direkte kostnader	16 184
Indirekte kostnader	
Netto kapitalkostnader	
Overskudd/underskudd (-/+)	3 550
Finansieringsgrad	78,1 %
Bruk/avsetning til fond	
Renter	
Selvkostfond (+) / Fremførbart underskudd (-) 31.12	0

Detaljerte selvkostkalkyler og selvkostberegninger for skolefritidsordningen utarbeides ikke ettersom utgiften er vesentlig høyere enn inntektene. Dette er ikke et område hvor kommunestyret har vedtatt et selvkostprinsipp.

15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 c)

Det er ikke foretatt noen salg av finansielle anleggsmidler i 2022.

16 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 d)

Ledende personer	Beløp i 1000 kroner	Brutto lønn
Kommunedirektør		1 270
Godtgjørelse til ordfører		957
Sum ytelser		2 227

Kommunedirektøren og ordførere er innmeldt i kommunens ordinære pensjonsordning. Arbeidsgivers andel av pensjon og arbeidsgiveravgift er ikke medtatt i beløpene over.

17 Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 e)

Godtgjørelser	Beløp i 1000 kroner	Beløp
Regnskapsrevisjon		992
Revisjonsuttalelser		223
Etterlevelseskontroll		14
Forvaltningsrevisjon		508
Eierskapskontroll		99
Bistand og møter mm		148
Sum		1 984

18 Andre noter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

I note 18 er det noteopplysninger om andre forhold som ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det er også noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

18a Andre vesentlige forpliktelser

Elverum kommune har andre vesentlige forpliktelser gjennom langsiktige leieavtaler. Langsiktige leieavtaler forplikter kommunen frem til avtalen går ut, eller den blir reforhandlet.

Leieavtaler	Motpart	Utløper
Amundsengården - kontorlokaler	Elverum kommunale pensjonskasse	Løpende
Terningen Barnehage	Flerbruksanlegget AS	01.07.2040
Terningen flerbruksanlegg	Terningen Arena Idrett og Kultur AS	31.12.2025
Beredskapssenter til MHBR	Elverum kommunale industribygg AS	01.06.2032
Sentralkjøkken	Terningen Arena Næring og Underv. AS	01.11.2040
Festeavtale Prestegårdsjordet	Opplysningsvesenets fond	Uoppsigelig
Hernes skole – gymsal	HernesHallen AS	2034
Lillemoen skole – gymsal	Søndre Elverum Idrettshall AS	2040
Gamle hjelpemiddelsentralen	YC Eiendom AS	1.1.2028

18b Vertskommunesamarbeid

Interkommunalt samarbeid PPT

	PPT-samarbeid	
	Utgifter	Inntekter
	Beløp i 1000 kr	
Overføring fra Elverum kommune (kontorkommunen)		4 435
Overføring fra Stor-Elvdal kommune		628
Overføring fra Våler kommune		25
Overføring fra Åmot kommune		891
Overføring fra fylkeskommunen		792
Resultat av overføringer		6 771
Egne inntekter etter formålet		863
Totale driftsutgifter etter formålet	7 634	

Det interkommunale samarbeidet vedrørende PPT-tjenesten bygger på en avtale mellom Elverum kommune som vertskommune og kommunene Stor-Elvdal og Åmot. Innlandet fylkeskommune var med i samarbeidet fram til sommeren 2022. Våler meldte seg ut av samarbeidet i 2021.

Interkommunalt samarbeid legevakt

Beløp i 1000 kr	Legevaktsamarbeid	
	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Elverum kommune (kontorkommunen)		10 663
Overføring fra Våler kommune		2 890
Overføring fra Åsnes kommune		4 465
Overføring fra Åmot kommune		3 150
Resultat av overføringer		21 168
Egne inntekter etter formålet		4 739
Totale driftsutgifter etter formålet	25 907	

Det interkommunale samarbeidet vedrørende Legevakten bygger på en avtale inngått mellom Elverum kommune som vertskommune og Åsnes, Våler og Åmot kommune som samarbeidskommuner.

Beløpene er uten koronautgifter.

Sentralkjøkken – Terningen Arena

Beløp i 1000 kr	Sentralkjøkken – Terningen Arena	
	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Elverum kommune (kontorkommunen)		10 648
Overføring fra Åmot kommune		2 498
Resultat av overføringer		13 146
Egne inntekter etter formålet		1 697
Totale driftsutgifter etter formålet	14 843	

Det interkommunale samarbeidet bygger på en avtale mellom Elverum kommune som vertskommune og Åmot kommune.

Beløpene er uten koronautgifter.

Konsoliderte årsregnskap

I det konsoliderte årsregnskapet til Elverum kommuner inngår følgende enheter:

- Elverum kommune
- KF Elverum Kommuneskoger

Konsolidert økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift			
	Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter			
Rammetilskudd		-729 105	-707 808
Inntekts- og formuesskatt		-670 807	-615 242
Eiendomsskatt		-90 022	-87 922
Andre skatteinntekter		-3 423	-3 470
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-49 971	-43 973
Overføringer og tilskudd fra andre		-257 200	-279 408
Brukerbetalinger		-68 247	-64 933
Salgs- og leieinntekter		-159 104	-149 230
Sum driftsinntekter		-2 027 879	-1 951 986
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter		991 161	942 320
Sosiale utgifter		262 247	247 419
Kjøp av varer og tjenester		502 243	473 411
Overføringer og tilskudd til andre		136 855	116 297
Avskrivninger		121 307	121 320
Sum driftsutgifter		2 013 813	1 900 767
Brutto driftsresultat		-14 066	-51 219
Finansinntekter/Finansutgifter			
Renteinntekter		-20 620	-15 979
Utbytter		-13 266	-4 192
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0
Renteutgifter		57 757	41 459
Avdrag på lån		83 839	88 856
Netto finansutgifter		107 710	110 144
Motpost avskrivninger		-121 307	-121 320
Netto driftsresultat		-27 663	-62 395
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering		5 983	10 838
Avsetning til bundne driftsfond		16 051	
Bruk av bundne driftsfond		-22 569	16 723*
Avsetninger til disposisjonsfond (netto disposisjonsfond)		28 140	34 834**
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		27 606	62 395
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-57	0

* Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond

** Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond.

Konsolidert bevilgningsoversikt – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering			
	Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter			
Investeringer i varige driftsmidler		81 890	121 683
Tilskudd til andres investeringer		2 468	3 790
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		4 567	21 473
Utlån av egne midler		0	0
Avdrag på lån		0	0
Sum investeringsutgifter		88 925	146 945
Investeringsinntekter			
Kompensasjon for merverdiavgift		-8 240	-14 078
Tilskudd fra andre		-9 184	-38 656
Salg av varige driftsmidler		-5 705	-32 011
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0
Utdeling fra selskaper		0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0
Bruk av lån		-58 711	-46 518
Sum investeringsinntekter		-81 841	-131 263
Videre utlån			
Videreutlån		80 167	78 917
Bruk av lån til videre utlån		-80 167	-78 917
Avdrag på lån til videre utlån		30 541	27 966
Mottatte avdrag på videre utlån		-60 851	-52 687
Netto utgifter videre utlån		-30 310	-24 721
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift		-5 983	-10 838
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		30 310	20 993
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-1 101	-10 000
Dekning av tidligere års udekket beløp			8 885
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		23 226	9 040
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0

Konsolidert balanseregnskapet

§ 5-8. Balanseregnskapet				
	Beløp i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER				
<i>Anleggsmidler</i>				
Varige driftsmidler				
Faste eiendommer og anlegg		4	3 065 224	3 100 943
Utstyr, maskiner og transportmidler		4	103 943	115 931
Finansielle anleggsmidler				
Aksjer og andeler (eiendeler)		5, 15	222 801	254 646
Obligasjoner (eiendeler)			29 145	
Utlån		6	670 387	652 041
Immaterielle eiendeler			0	0
Pensjonsmidler		11	2 249 232	2 061 194
Sum anleggsmidler			6 340 732	6 184 754
<i>Omløpsmidler</i>				
Bankinnskudd og kontanter			283 429	250 388
Finansielle omløpsmidler				
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		7	0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		7	0	0
Sertifikater		7	0	0
Derivater (omløpsmidler)		7	0	0
Kortsiktige fordringer				
Kundefordringer			28 122	22 091
Andre kortsiktige fordringer			148 348	142 910
Premieavvik (kortsiktige fordringer)		11	133 162	123 288
Sum omløpsmidler			593 061	538 677
Sum eiendeler			6 933 794	6 723 432
EGENKAPITAL OG GJELD				
<i>Egenkapital</i>				
Egenkapital drift				
Disposisjonsfond		13	-104 957	-72 184
Bundne driftsfond			-49 496	-60 896
Merforbruk i driftsregnskapet			0	0
Egenkapital investering				
Ubundet investeringsfond			-14 575	-8 703
Bundne investeringsfond			-98 219	-74 882
Udekket beløp i investeringsregnskapet			0	0
Annen egenkapital				
Kapitalkonto		2	-1 434 510	-1 434 424
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		3	6 783	6 783
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			0	0
Sum egenkapital			-1 694 974	-1 644 305
<i>Langsiktig gjeld</i>				
Lån				
Gjeld til kredittinstitusjoner		8-10	-2 087 269	-2 044 410
Obligasjonslån			0	0
Sertifikatlån		8-10	-768 054	-770 293

§ 5-8. Balanseregnskapet				
	Beløp i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Pensjonsforpliktelse		11	-2 101 789	-1 970 395
Sum langsiktig gjeld			-4 957 111	-4 785 098
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld			-65 616	-53 534
Likviditetslån			0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)			0	0
Annen kortsiktig gjeld			-205 686	-203 066
Premieavvik (kortsiktige gjeld)			-10 406	-37 429
Sum kortsiktig gjeld			-281 708	-294 028
Sum egenkapital og gjeld			-6 933 793	-6 723 432
MEMORIAKONTI				
Ubrukte lånemidler			34 767	34 767
Andre memoriakonti			-4 050	-4 050
Motkonto for memoriakontiene			-30 718	-30 718
Sum memoriakonti			0	0

Balanseregnskapet viser en oppstilling av kommunens eiendeler i form av anleggsmidler og omløpsmidler, egenkapital og gjeld fordelt på langsiktige og kortsiktige forpliktelser.

Regnskapsprinsipper – konsolidert årsregnskap

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Noter – konsolidert årsregnskap

Det konsoliderte årsregnskapet er utarbeidet ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene er eliminert, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet til kommunale foretak som er ført etter regnskapsloven, er omarbeidet før konsolideringen så langt det er nødvendig etter god kommunal regnskapsskikk.

I det konsoliderte årsregnskapet til Elverum kommuner inngår følgende enheter:

- Elverum kommune
- KF Elverum Kommuneskoger

1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a)

BALANSEN	Beløp i 1000 kroner	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler		593 061	538 677	54 384
Kortsiktig gjeld		281 708	294 028	12 320
Arbeidskapital		311 353	244 649	66 704

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	-27 663
Netto utgifter/inntekter i investering	-23 226
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-16 122
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-67 011
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	-307

2 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivning	Eiendeler
Gruppe A	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe B	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe C	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe D	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe E	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.
Gruppe F	-	Tomter avskrives ikke.

Avskrivning/nedskrivning i løpet av regnskapsåret:

Det er gjennomført ordinære avskrivninger for året med til sammen 121,3 millioner kroner. Avskrivningene er bokført i kommunens og Elverum kommuneskogens driftsregnskap.

Anlegg	Gruppe A	Gruppe B	Gruppe C	Gruppe D	Gruppe E	Gruppe F	Finansiell leasing	Sum
Bokført verdi 1.1.	29 440	86 490	62 275	2 046 423	913 095	79 149	30 802	3 247 674
Tilgang	3 038	8 402	2 874	55 800	341	4 394		74 849
Avgang		643		1 317				1 960
Avskrivninger	8 265	14 540	6 618	67 637	22 590		1 657	121 307
Nedskrivninger				965				965
Reverserte nedskrivninger								0
Bokført verdi 31.12	24 213	79 709	58 531	2 032 304	890 846	83 543	29 145	3 198 291

3 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 b)

Selskapets navn	Eierandel	Antall aksjer og andeler	Beløp i hele kr
KLP - Kommunenes Landspensjonskasse	Minoritet		34 624 419
EKP - Elverum kommunale pensjonskasse			36 640 054
SØIR - Sør Østerdal Interkom. Renovasjonsselskap	60 %		5 670 000
Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS	37,4 %		2 570 000
Revisjon Øst IKS	11,0 %		180 000
Biblioteksentralen A/L	Minoritet	14	14
YdalirBoligutvikling AS	1	1 000	7 350 000
OBOS, ANDEL		8	8
OBOS, ANDEL		2	1 565
Silkosfeltet Borettslag (læresleilighet)	Minoritet	1	3 500
Elverum Energiverk AS	100 %	15 000	86 662 109
Agena AS	100 %	2	100 000
Filmparken AS	Minoritet	4 459	4 900
Flerbruksanlegget AS	100 %	1 500	1 500 000
Terningen Arena Idrett og Kultur AS	100%	1 000	27 041 000
Nordavind DS SITES AS	Minoritet	150 000	150 000
Abakus AS		1	2 500
Elverum Vekst AS **	100 %		9 547 700
Anno museum			10 000 000
Kontrollutvalgssekretariatet Øst IKS	8,35 %		
Glommen Mjøsen Skog AS	Minoriet	753 399	753 399
Sum aksjer og andeler			222 801 168

* Elverum Vekst AS er morselskapet til Elverum Tomteselskap AS, Elverum kommunale Industribygg AS og EKI Utvikling AS.

Aksjene i AVR Institute Norway AS (AVR), kr 5 610 000, ble tapsført i 2022. Årsaken til dette var at styret i AVR besluttet 9. desember 2022 å levere oppbudsmelding for selskapet. Bakgrunnen var at selskapet ikke hadde økonomisk fundament for videre drift.

4 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b)

Driftsregnskap (tall i hele tusen)	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Avskrivning	121 251	121 260
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.x-1)*	3 168 121	3 199 834
Langsiktig gjeld 31.12.x-1)**	2 171 365	2 312 227
Avdrag på lån i driftsregnskapet	83 839	88 856
Minimumsavdrag i henhold til kommunelov	81 102	86 042
Avdrag utover minimumskravet	734	2 814
Avdrag på lån i investeringsregnskapet (formidlingslån)	30 542	27 966
* Eksklusive tomter som ikke avskrives		
** Lånegjeld eksklusive lån til formidling (startlån mv)		
Investeringsregnskap (Formidlingslån) (tall i hele tusen)		
Utlån - til kjøp- og utbedring av bolig	80 167	78 917
Mottatte avdrag på utlån	60 851	52 687
- herav ekstraordinære innbetalinger	30 310	24 721
Betalte avdrag på formidlingslån	30 541	27 966
Avsatt ekstraordinære avdrag	30 310	24 721
Fond (bruk av tidligere innbetalte ekstraordinære avdrag)	0	0
Fond med ekstraordinære innbetalinger	97 506	67 196

5 Fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetn eller bruk av fond	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond			
Gavefond	-835	140	-695
Næringsfond	-3 526	2 223	-1 303
Øremerket statstilskudd	-25 603	6 504	-19 099
Selvkostfond	-5 423	1 560	-3 863
Øvrige bundne driftsfond	-25 507	971	-24 536
Sum	-60 894	11 398	-49 496
Bundne investeringsfond			
Ekstraordinære avdrag - formidlingslån	-67 196	-30 310	-97 506
Vedlikeholds- og rehabiliteringstilskudd Covid-19	-1 814	1 101	-713
Øvrige bundne investeringsfond	-5 872	5 872	0
Sum	-74 882	-23 337	-98 219

Ubundne fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetn eller bruk av fond	Bokført verdi 31.12.
Disposisjonsfond			
Bredbåndsfond for bygdene i Elverum - KS 029/17	-5 300	0	-5 300
Fond kompetansemidler - KS 131/17	-2 000	0	-2 000
Utvikling av rådhusplassen - KS 069/22	0	-5 000	-5 000
Revisjon av kommunepl. areal-/samfunnsdel KS 069/22	0	-2 700	-2 700
Øvrige disposisjonsfond	-63 140	-24 888	-88 028
Sum	-70 440	-32 588	-103 028
Ubundne investeringsfond			
Ubundet investeringsfond	-7 398	-7 177	-14 575
Øvrige ubundne investeringsfond	-1 305	1 305	0
Sum	-8 703	-5 872	-14 575

6 Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 e)

Godtgjørelser	Beløp i 1000 kroner	Beløp
Regnskapsrevisjon		1 176
Revisjonsuttalelser		200
Etterlevelseskontroll		18
Forvaltningsrevisjon		709
Eierskapskontroll		152
Bistand og møter mm		137
Sum		2 392