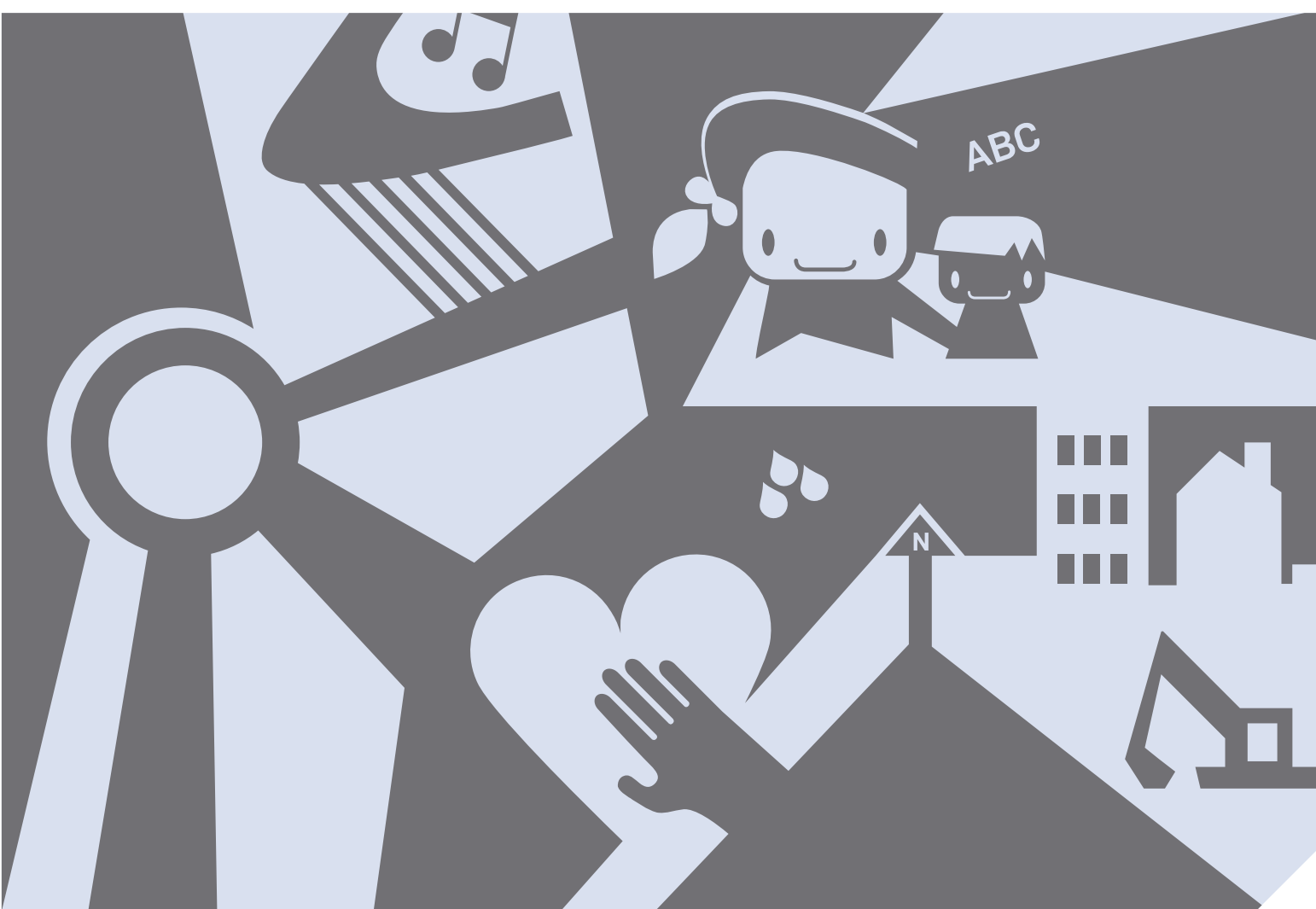


Årsberetning 2013

Regnskap og noter



Innhold

1. Årsberetning 2013	3
Innledning	3
Likestilling	3
Mangfold	3
Verdier	4
Lønn i likestillingsperspektiv	4
Kommunens «frie inntekter», samt momskompensasjon.....	4
Nøkkeltall for kommunens økonomi	6
Driftsregnskapet	6
Sektorenes driftsresultat	7
Investeringsregnskapet	8
Finansiering (innlån og utlån)	8
Balansen (finansiell stilling)	8
Likviditet.....	9
Kommunens fond	9
Ubundet investeringsfond	9
Bundne investeringsfond	9
Ubundne disposisjonsfond.....	9
2. Finansforvaltningen i 2013.....	11
3. Regnskap for 2013.....	15
Regnskapsprinsipper.....	15
Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler	15
Klassifisering av gjeld.....	15
Vurderingsregler.....	15
Selvkostberegninger	16
Momsplikt og momskompensasjon.....	16
Økonomiske oversikt - drift.....	17
Økonomiske oversikt - investering.....	18
Oversikt - Balanse	20
Regnskapsskjema 1A - drift.....	22
Regnskap 2013 - Skjema 1B (inkl. avskrivninger)	23
Regnskapsskjema 2A - investering	25
Noter	26
Note 1 Endring i arbeidskapitalen.....	26
Note 2 Pensjon (F85 nr 2).....	27
Note 4 Lån.....	30
Note 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler)	33
Note 6 Fondregnskap 2013.....	34
Note 7 Kapitalkonto	40
Note 8 Overført fra driftsregnskapet og til investeringsregnskapet	41
Note 9A Fondsobligasjoner	42
Note 9B Eiendomsplasseringer.....	46
Note 9C Fond - aksjefond	46
Note 10 Utdypende informasjon vedrørende	48
Note 10 Talloppstilling - oversikt avvik investeringer	50
Note 11 Mindreforbruk	53
Note 12 Selvkost.....	54
Note 13 Anleggsmidler	71
Note 14 Godtgjørelser og tilskudd.....	71
Note 15 Minimumsavdrag sammenholdt med udisponerte lånemidler	72
Note 16 Tap på krav	73
Note 17 Vesentlig transaksjoner	74
Note 18 Usikre forpliktelser.....	74

1. Årsberetning 2013

Innledning

Forskrift for årsregnskap og årsberetning er fastsatt av KRD 15. desember 2000 med hjemmel i kommuneloven § 48 nr. 6 og sist endret ved forskrift av 14. desember 2005.

Det skilles mellom begrepene «årsberetning» og «årsrapport» (Foreningen for god kommunal regnskapsskikk – GKRS – (foreløpig) standard nr. 6:

«Årsberetningen er ment å være utfyllende i forhold til den informasjonen som gis i årsregnskapet. Fremstilling av tema som krever betydelig detaljinformasjon bør holdes på et overordnet eller sammendradd format i årsberetningen, mens selve basisfremstillingen skjer i noter til årsregnskapet eller som en egen presentasjon på annet sted i kommunens årsrapport.»

Dette dokumentet består av årsberetningen for 2013 (kapittel 1), finansforvaltningen for 2013 (kapittel 2) og årsregnskapet for 2013 (kapittel 3). I tillegg er vedlagt alle noter til regnskapet.

Årsrapporten for 2013 presenteres som eget dokument.

Likestilling

Lørenskog kommune har i sin kommuneplan som et overordnet mål å jobbe for at det ikke foregår diskriminering av noe slag i kommunen – heller ikke på grunn av kjønn.

Helse- og omsorgssektoren og oppvekst- og utdanningssektoren er de mest kvinnedominerte sektorene i Lørenskog kommune, mens teknisk sektor er mest mannsdominert.

Av de fast ansatte i Lørenskog kommune er 78 % kvinner og 22 % menn.

Kjønnsfordeling – ansatte 31. desember 2013

Sektor/stabsavdeling	Ansatte	Menn	Kvinner
Oppvekst og utdanning	1 070	17 %	83 %
Helse og omsorg	695	15 %	85 %
Kultur	88	44 %	56 %
Teknisk	213	58 %	42 %
Rådmann	1	100 %	0 %
Økonomiavdelingen	29	28 %	72 %
Organisasjonsavdelingen	51	29 %	71 %
NAV	28	18 %	82 %
I alt	2 175	22 %	78 %

Kjønnsfordeling – ledere 31. desember 2013

Sektor/stabsavdeling	Antall ledere	Menn	Kvinner
Rådmannens og hans ledergruppe	7	86 %	14 %
Oppvekst og utdanning	37	30 %	70 %
Helse og omsorg	46	17 %	83 %
Kultur	7	57 %	43 %
Teknisk	8	38 %	62 %
Økonomiavdelingen	3	33 %	67 %
Organisasjonsavdelingen	5	40 %	60 %
Nav	2	0 %	100 %
Sum	115	30 %	70 %

Mangfold

Lørenskog kommune legger vekt på mangfold og har som målsetting at kommunens ansatte skal speile sammensetningen av kommunens befolkning. Tidligere kartlegging har vist at andelen ansatte med innvandrerbakgrunn er i samsvar med andelen i befolkningen.

Det er fortsatt en utfordring å få personer med innvandrerbakgrunn inn i alle typer stillinger, og ikke minst i lederstillinger. Lørenskog kommune anser innvandrerbefolkningen som en viktig ressurs som kan bidra til å dekke kommunens behov for arbeidskraft på ulike felt. Ved utlysning av stillinger oppfordres personer med innvandrerbakgrunn spesielt til å søke. Det legges vekt på holdningsarbeid i forhold til mangfold, og sektorene er positive innstilt til ansatte med ulik bakgrunn.

I 2013 er det gjennomført en kursrekke i flerkulturelt arbeidsmiljø i samarbeid med Nav Arbeidslivssenter. Kursrekken tok utgangspunkt i hvordan det menneskelige mangfold er den viktigste ressursen når det gjelder å skape verdier i virksomheten. Målgruppen var ledere, personalarbeidere, hovedtillitsvalgt og hovedverneombud. Kurset hadde 26 deltakere.

Lørenskog kommune har fokus på å følge opp og legge til rette for arbeidstakere med ulike helseproblemer. Det er blant annet satt av interne atferdsmidler som brukes som tilskudd til sektorene ved tilrettelegging av enkelte stillinger. Formålet er å forebygge uttak av uførepensjon.

Det er i løpet av året iverksatt flere tiltak ved flere av skolene med tanke på elever med spesielle behov og universal utforming. I forbindelse med vedlikeholdstiltak i kommunen blir det generelt tatt hensyn til universell utforming.

Verdier

Etiske retningslinjer ble vedtatt av kommunestyret i 2008.

I 2012 formulerte man tre sentrale etiske verdier som skal bidra til å beskrive, profilere og prege organisasjonen.

Åpen:

Vi møter innbyggerne og hverandre med åpenhet, tillit og toleranse.

Vi er romslige og gir plass for forskjellighet.

Troverdig:

Vi holder det vi lover

Vi behandler alle profesjonelt og ordentlig.

Vi gir presis og objektiv informasjon.

Engasjert:

Vi engasjerer oss faglig og personlig og streber etter å utgjøre en forskjell.

Vi er fleksible og forandringsvillige, og setter pris på nye ideer og initiativ

Lønn i likestillingsperspektiv

Det skal ikke være forskjell i avlønning av kvinner og menn i samme type stilling i Lørenskog kommune. Lokal lønn med vekt på individuell avlønning kan imidlertid føre til ulik lønn i samme type stilling uten at dette er kjønnsbasert.

Gjennomsnittlig årslønn for alle ansatte er 404.900 kr, mens gjennomsnittslønn for kvinner er 400.600 kr. Dette er 95,3 % av gjennomsnittlig årslønn for menn som er 420.400 kr (95,5 % i 2012).

For ledere (unntatt toppledere) er gjennomsnittlig årslønn for kvinner 96,4 % av mannlige lederes årslønn (97,1 % i 2012). For topplederne er gjennomsnittlig årslønn for kvinner 89,7 % av gjennomsnittlig årslønn for menn (105,2 % i 2012).

Ser en på kvinnedominert stillingstyper kontra tilsvarende mannsdominerte er gjennomsnittlig årslønn for hjelpepleier 95,2 % av gjennomsnittslønn for håndverker med fagbrev (95,4 % i 2012). For pedagogisk leder er gjennomsnittlig årslønn 93,8 % av årslønn for avdelingsingeniør (95,7 % i 2012).

Tiltak for å fremme likelønn

Lørenskog kommune lønner pedagogiske ledere og førskolelærere tilsvarende adjunkter og lærere som er høyere enn hovedtariffavtalen i KS. For de andre høyskolegruppene gis hovedtariffavtalens toplønn etter 6 år i stedet for 10 år. Videre gis ytterligere opprykk etter 10 og 16 år. Dette er gitt som generelle tillegg som følge av utdanning og ansiennitet og er tiltak som spesielt tilgodeser kvinnedominerte yrker. Under forhandlingene i 2012 ble det videre innført egne opprykk for videreutdanning som treffer de typiske kvinneyrkene godt.

Deltid

Det er 38 % av de fast ansatte i kommunen som jobber deltid. Dette er en økning fra 2012 på 1 % -poeng. Av kvinnene er det 40 % som jobber deltid (det samme som i 2012), mens 30 % av mennene har deltidsstilling (29 % i 2012).

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse

	2011	2012	2013
Alle	84,8 %	84,7 %	84,4 %
Kvinner	84,5 %	84,7 %	84,4 %
Menn	85,9 %	84,9 %	84,6 %

Overtid

I 2013 jobbet både 56 % av kvinner og menn overtid. I 2012 jobbet 47 % av menn og 43 % av kvinner overtid.

Undervisningspersonalet er ikke med i tallene overfor. I den gruppen har 29 % av menn og 17 % av kvinner jobbet overtid i løpet av 2013. I 2012 var det 18 % av menn og 16 % av kvinner som jobbet overtid.

Kommunens «frie inntekter», samt momskompensasjon

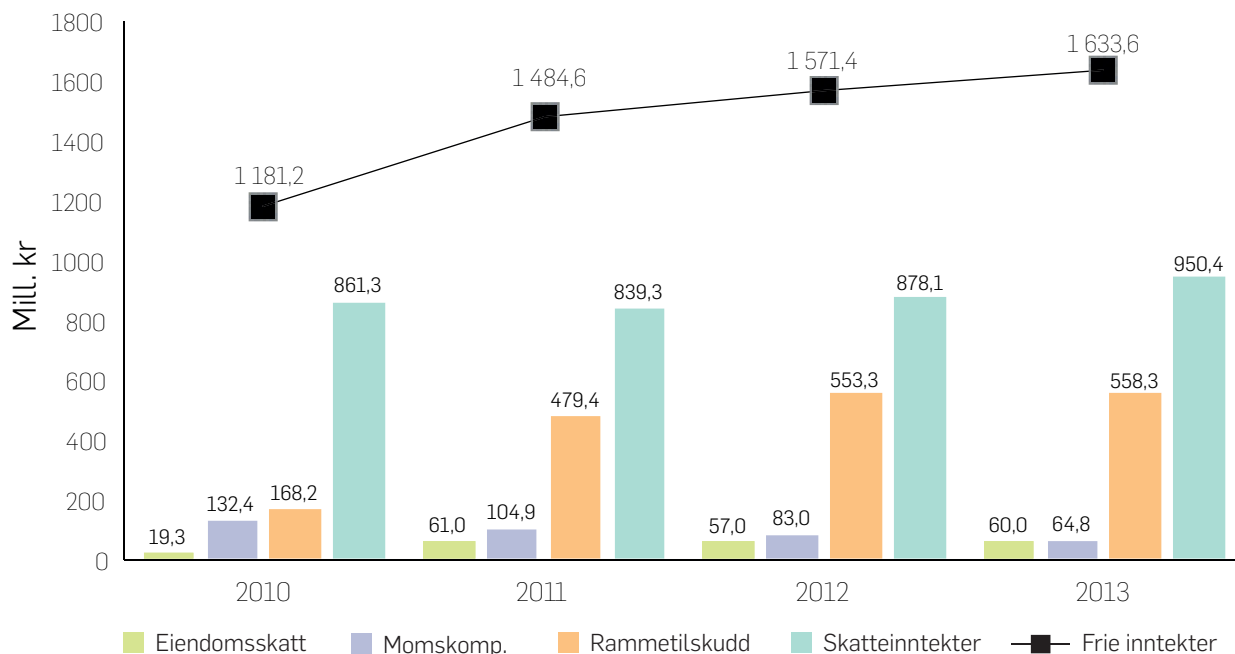
Kommunens frie inntekter er de inntekter kommunen har i form av skatteinntekter og rammetilskudd.

Ses kommunens frie inntekter sammen med momskompensasjon og eiendomsskatt, ble det budsjettert med en inntekt på 1 644,6 mill. kr. De faktiske inntektene ble 1 633,6 mill. kr, altså en mindreinntekt på 11 mill. kr. Inntektene økte med ca. 62,1 mill. kr fra 2012 til 2013.

Den faktiske skatteinngangen i 2013 ble 950,4 mill. kr, 4,6 mill. kr (0,5 %) høyere enn budsjettert. Skatteinngangen i 2013 er 72,3 mill. kr (8,2 %) høyere enn i 2012.

Rammetilskuddet ble 6,8 mill. kr lavere enn budsjettert.

Kommunens frie inntekter, samt momskompensasjon



Dette skyldes i all hovedsak større bidrag til skatteutjevningen enn de 60 mill. kr som var forutsatt.

Eiendomsskatten er ca. 1 mill. kr høyere enn budsjettert.

Lavere momskompensasjon skyldes i all hovedsak lavere aktivitet enn budsjettert. For regnskapsåret 2013 er 80 % av momskompensasjonen for investeringer overført til investeringsregnskapet. Av momskompensasjon for investeringer på 29,4 mill. kr er 23,8 mill. kr overført til investeringsregnskapet.

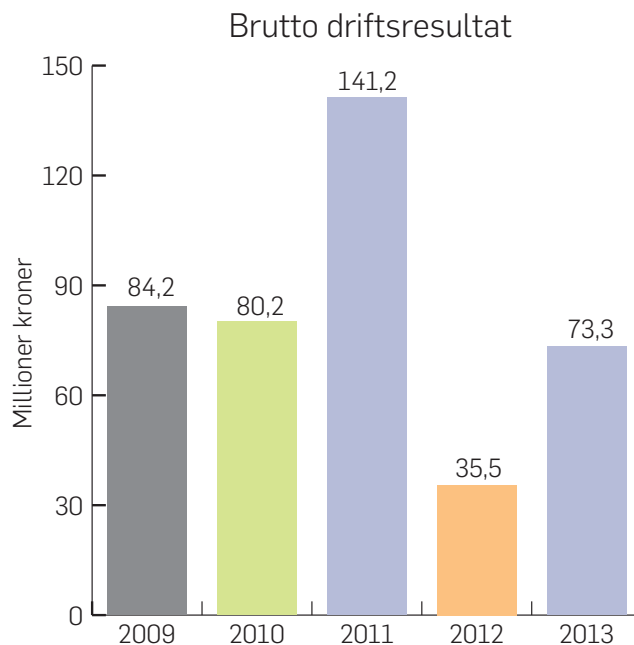
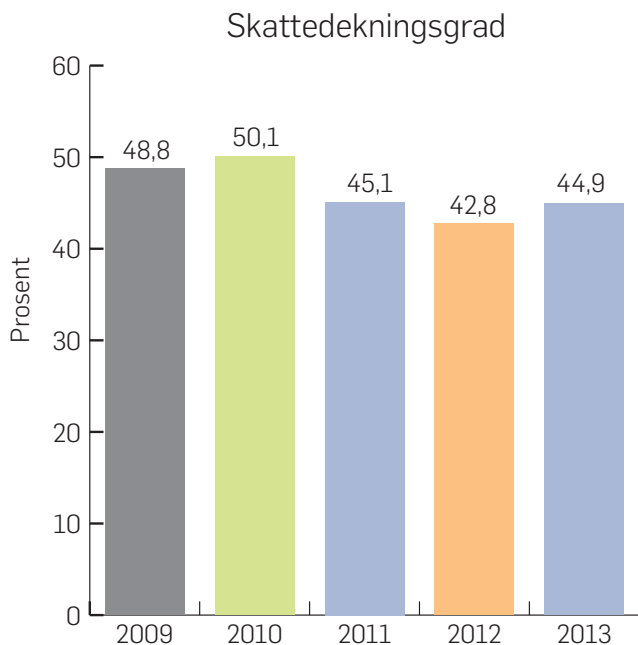
Skattevekst i %

Lørenskog	Nedre Romerike	Akershus	Oslo
8,2	7,3	6,7	3,6

Skatteveksten er 8,2 % fra 2012 til 2013. Fra 2011 til 2012 var den 4,6 %

Skatt per innbygger i % av landsgjennomsnittet

	2010	2011	2012
Lørenskog	110,5	110,7	108,6
Skedsmo	103,9	103,5	102,6
Rælingen	103,4	99,8	100,5
Nittedal	106,8	105,9	104,7



Nøkkeltall for kommunens økonomi

Skattedekningsgraden er forholdet mellom netto skatteinntekter og driftsutgifter og viser den betydningen skatteinntektene har for finansieringen av kommunens drift. Kommunal eiendomsskatt er holdt utenfor her.

Netto driftsresultat utgjør 1,3 % av driftsinntektene. Fylkesmannen anbefaler at netto driftsresultat bør være 3-5 % av driftsinntektene.

Regnskapet for 2013 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 32,4 mill. kr.

Driftsregnskapet

For driftsregnskapet er det satt opp tre resultatkriterier:

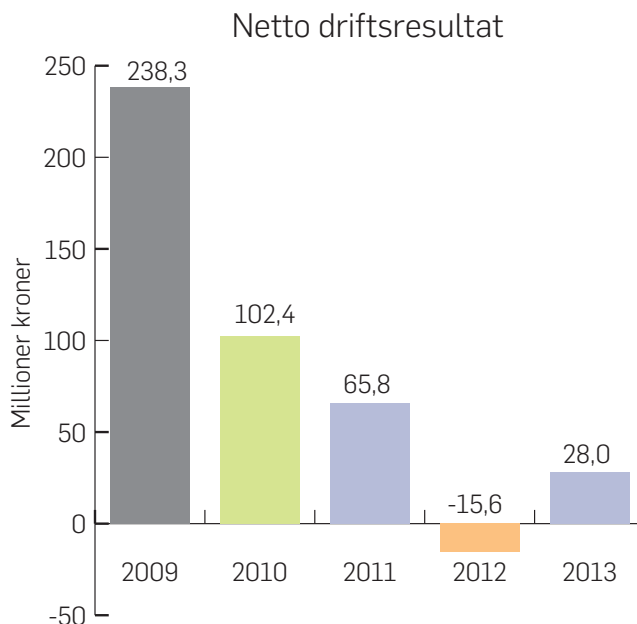
- Brutto driftsresultat
- Netto driftsresultat
- Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk.

Brutto driftsresultat = driftsutgifter minus driftsinntekter.

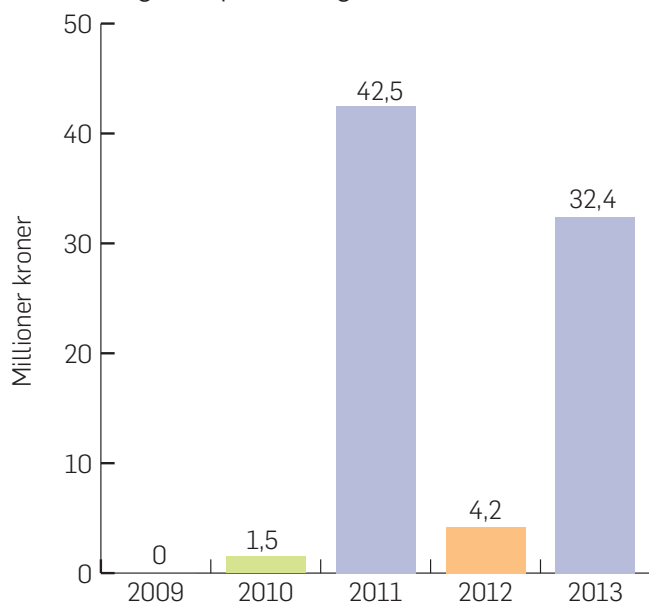
Brutto driftsresultat er 73,3 mill. kr. Det er en økning på 37,8 mill. kr fra 2012, og 29,9 mill. kr bedre enn budsjettert. Sett i forhold til revidert budsjett er det mindreforbruk til pensjonskostnader som bidrar til det positive avviket.

Netto driftsresultat = brutto driftsresultat minus netto eksterne finansutgifter og motpost avskrivninger

Netto driftsresultat er 28 mill. kr. Det er en økning på 43,6 mill. kr fra 2012, og 39,7 mill. kr bedre enn budsjettert. Det er i all hovedsak samme begrunnelse for avviket som hva gjelder brutto driftsresultat.



Regnskapsmessig mindre forbruk



Sektorenes driftsresultat

I oversikten under presenteres resultatet for den enkelte sektor. Resultatet uttrykker avviket mellom budsjett og regnskap

Sektor/stabsavdeling	Driftsresultat ekskl. avskrivninger inkl. finans (tall i hele tusen)
Folkevalgte	- 1 089
Teknisk sektor	12 947
Oppvekst og utdanning	- 194
Helse og omsorg	- 5 659
Kultur	314
Rådmannen	179
Organisasjonsavdelingen	1 779
Økonomiavdelingen	58
NAV	- 4 885
Driftsresultat	3 449

Samlet har sektorene, stabsavdelingene og NAV et mindreforbruk på 3,4 mill. kr.

For folkevalgte skyldes resultatet merutgifter til overformynderiet og noen flere politiske møter enn budsjettert.

Teknisk sektor har et betydelig overskudd. Dette skyldes i all hovedsak merinntekter innenfor byggesaksområdet. Teknisk sektor har også dekket et underskudd på ca. 14,9 mill. kr på VAR-området på grunn av manglende fondsmidler på dette området. Reelt sett er derfor mindreforbruk i teknisk sektor ca. 28 mill. kr.

Oppvekst- og utdanningssektoren har et lite merforbruk. Imidlertid er det store overskridelser innenfor barnevern og flyktningeområdet. Det omtrent tilsvarende mindreforbruk innenfor grunnskole og barnehage.

Helse- og omsorgssektoren har et merforbruk på 5,7 mill. kr. Det er en betydelig overskridelse innenfor hjemmetjenesten, mens det er mindreforbruk innenfor psykisk helse og fysioterapi.

Kulturtjenesten har et lite mindreforbruk. Det er imidlertid et avvik på ca. 1 mill. kr innenfor kinodrift. Det kompenseres med flere positive avvik på andre ansvarsområder.

Organisasjonsavdelingen har et relativt stort mindreforbruk. Dette skyldes i sin helhet ubrukte midler som er avsatt til OL 2022.

Økonomiavdelingen har et mindre positivt avvik. Kemnerkontoret har et betydelig mindreforbruk, som i sin helhet har finansiert prosjektmidler og kostnader til overtallige.

NAV har et merforbruk på ca. 4,9 mill. kr. Dette skyldes økte sosialhjelpsutgifter.

Sektorene og stabsavdelingene er fylldigere omtalt i årsrapporten.

Investeringsregnskapet

Begrepet «investering» i kommunaløkonomisk forstand omfatter flere forhold. Den vesentlige del består av bygg, anlegg og varige driftsmidler.

I 2011 ble det overført eiendommer for 115,9 mill. kr til Lørenskog kommunale pensjonskasse. Disse er ikke med i oppstillingen nedenfor.

Oppstillingen under viser investeringene i tradisjonell forstand – altså anleggsmidlene:

Investeringer i anleggsmidler i hele mill. kr

	2010	2011	2012	2013
Brutto investeringer	583,1	467,3	285,5	205,0
Dekket av driftsmidler, fond	193,5	37,8	32,7	25,0
Dekket ved salg av aktiva	11,4	59,3	160,5	37,4
Dekket av tilskudd, refusjon	16,8	29,0	1,2	14,0
Lånefinansiert*	361,4	343,0	91,1	128,5
Finansiert ved egne midler, tilskudd og refusjoner	38,0 %	27 %	68,1 %	37,3 %

*ekskl. formidlingslån

Fylkesmannen anbefaler at 25 % av investeringene bør dekkes av egne midler. I 2013 dekkes 37,3 % av egne midler. Som i 2012 gjelder salg av eiendommer i realiteten salg som går til å dekke til å dekke tidligere års lånefinansierte investeringer, i all hovedsak Lørenskog hus.

Overføringen fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet består i det alt vesentlige av momskompensasjon.

Finansiering (innlån og utlån)

Udisponerte lånemidler utgjorde 149 mill. kr per 31. desember 2013. Det er i 2013, som i 2012, ikke tatt opp nye lån til finansieringsformål.

Til finansiering av investeringsprosjekter i 2013 er det brukt 128,5 mill. kr i lånemidler. Av dette gjelder ca. 10,2 mill. kr prosjekter som er selvfinansierende. Utgiftsførte, men ikke innbetalte avdrag i 2013 er overført udisponerte lånemidler. Dette beløpet var i 2013 på 54,2 mill. kr.

På eksisterende innlån er det gjort en ny rentebytteavtale i 2013. Fastrenteandelen er 73 % per 31. desember. På samme tid i fjor var fastrenteandelen 72 %.

Det er tatt opp 56,25 mill. kr i lån i Husbanken til videre utlån i 2013. På grunn av Husbankens henvendelse om reduksjon av uttak av startlånemidler ble låneopptaket noe lavere enn vedtatt beløp på 60 mill. kr. I 2013 ble det lånt ut 39,8 mill. kr. Ved årsskiftet er det følgelig i overkant av 26,7 mill. kr i udisponerte startlånemidler.

Balansen (finansiell stilling)

Egenkapitalen har gått ned med 212,8 mill. kr fra 936,9 mill. kr i 2012 til 724,1 mill. kr i 2013.

Pensjonsordningene er med i balansen og utgjør 2 307 mill. kr i forpliktelse (2 081 mill. kr i 2012) og 1 681,2 mill. kr i pensjonsmidler (1 518,3 mill. kr i 2012). Pensjonsforpliktelsene viser nåverdien av hva pensjonsytelsene antas å bli dersom alle ansatte står i sine respektive stillinger til ordinær pensjonsalder. De beregnede forpliktelsene økte med 226 mill. kr, mens økningen i pensjonsmidlene gikk opp med 162,9 mill. kr.

Dersom pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler var holdt utenom ville kommunens egenkapital vært 625,8 mill. kr høyere.

Langsiktig lånegjeld er brutto 3 180,7 mill. kr (3 115,8 mill. kr i 2012). Denne langsiktige gjelda inkluderer formidlingslån med 311,2 mill. kr, totale ubrukte lånemidler med 149 mill. kr og lån knyttet til finansiell leasing på 75 mill. kr. Ser vi bort i fra disse postene, er kommunens effektive gjeld på 2 645,5 mill. kr.

Kommunens ubrukte lånemidler til investeringsprosjekter var ved årsavslutningen 2013 på 149 mill. kr. Ved begynnelsen av 2013 utgjorde ubrukte lånemidler 223,2 mill. kr.

Faste eiendommer, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler er bokført til 3 606,1 mill. kr. Omløpsmidlene utgjør 759,3 mill. kr.

Likviditet

Bankinnskudd og kortsiktige plasseringer i pengemarkedsfond er 275,1 mill. kr per 31. desember 2013 mot 362,3 mill. kr på samme tidspunkt i 2012.

Kommunens fond

Bundne driftsfond

Av i alt 22,6 mill. kr utgjør VAR-fondene (vann, avløp, renovasjon, feiing) 2,5 mill. kr, fond til tap på formidlingslån 5,1 mill. kr og vedlikeholdsfond for boliger 1,2 mill. kr. I tillegg er det flere mindre fond.

Når et selvkostområde får et regnskapsmessig overskudd, skal dette avsettes til et eget fond for vedkommende område. Midlene skal deretter tilbakeføres avgiftsbetalerne innen fem år, enten ved at prisene reduseres eller ved at det iverksettes ekstraordinære driftstiltak. Det er ikke tillatt å bruke tidligere års overskudd (etter 2003) til investeringer. Heller ikke kan det foretas overføring fra ett selvkostområde til et annet.

Ubundet investeringsfond

Ubundne investeringsfond utgjør til sammen 7,6 mill. kr. Kunstfondet utgjør 4,7 mill. kr. Et generelt ubundet investeringsfond er på 2,9 mill. kr.

Bundne investeringsfond

Den største posten er ubrukte formidlingslån på 43,3 mill. kr. Dette er tidligere års avsetning blant annet av innbetalte ekstraordinære avdrag fra låntagere og er midler som kan lånes ut igjen eller brukes til å nedbetale på kommunens lån i Husbanken. Fond til tilfluktsrom utgjør 5 mill. kr. Sammen med to mindre fond beløper disse fondene seg til 49,2 mill. kr.

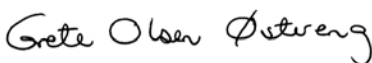
Ubundne disposisjonsfond

Totalt utgjør disse fondene 88,6 mill. kr. Konjunkturfond for sosialhjelp og energikjøp utgjør henholdsvis 7,4 og 5,5 mill. kr. Attføringsfondet er på 1,6 mill. kr. E-verksfondet er på 4,9 mill. kr.

Lørenskog, 31. mars 2014



Ragnar Christoffersen, rådmann



Grete Olsen Østereng, økonomidirektør



Idar H. Simonsen
seksjonsleder, budsjett- og
finansseksjonen



Foto: Lars Friseth

2. Finansforvaltningen i 2013

Kommuneloven § 52 nr. 1 pålegger kommunen å «gi regler for kommunens ... finansforvaltning».

19. desember 2012 vedtok kommunestyret nytt finansreglementet. Revisjon av finansreglementet bidrar til å sikre at kapitalforvaltningen er tilpasset kommunens finansielle situasjon, situasjonen i finansmarkedene og de økonomiske rammebetingelsene for øvrig.

Finansreglementet gir tydeligere rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning, herunder hvilken kapital som kan plasseres i ulike finansielle markeder og instrumenter. Det skal ikke plasseres kapital i risikoklasse 4 og høyere. Det vil si at det ikke skal plasseres i for eksempel aksjefond og fondsobligasjoner. Rutiner for finansforvaltningene er utarbeidet. Hensikten med rutinene er å sikre at den administrative behandlingen og oppfølgingen er i henhold til finansreglementet.

Bestemmelsene i kommuneloven og i finansreglementet har som formål å sikre at:

«Kommuner skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at kommunen skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.»

Forskriften sier følgende om rapportering:

§ 6. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget
Administrasjonssjefen skal minst to ganger i året legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finansforvaltning.

I tillegg skal administrasjonssjefen etter årets utgang legge fram en rapport for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Kommunens langsiktige gjeld

Kommunens balanseregnskap viser en langsiktig gjeld på 5,5 mrd. kr, en økning på 290,8 mill. kr fra forrige år. I den langsiktige gjeld inngår imidlertid pensjonsforpliktelsene med 2,3 mrd. kr, samt gjeld knyttet til finansiell leasing på 75 mill. kr, slik at kommunens langsiktige gjeld er 3,1 mrd. kr. Av dette utgjør startlån og etableringslån 311,2 mill. kr.

Kommunens gjeld er oppstått ved at ulike investeringer er lånefinansiert. En del av investeringene finansierer «seg selv» ved at renter og avdrag dekkes av inntekter som investeringen skaper. Dette gjelder selvkostområdet, formidlingslån, husleieinntekter og kompensasjonsordningene. Øvrige renter og avdrag dekkes av de «frie inntekter»; rammetilskudd, skatteinntekter og eiendomsskatt.

Tall i 1000 kr	Gjeld per 31.12.2011	Gjeld per 31.12.2012	Gjeld per 31.12.2013
Lån med faste renter	1 085 553	1 056 890	1 028 924
Netto lån – flytende rente	478 160	784 248	757 330
Lån med flytende rente med sikringsavtaler	1 295 000	983 833	1 008 167
Langsiktig gjeld ekskl. formidlingslån*	2 858 713	2 824 971	2 794 421
Formidlingslån	245 113	290 861	311 247
Sum gjeld	3 103 826	3 115 832	3 105 668

Kommunens gjeld per innbygger

	2010	2011	2012	2013
Langsiktig gjeld ekskl. formidlingslån (i mill. kr)	2 107	2 858	2 825	2 794
Antall innbygger	33 308	33 709	34 320	34 697
Gjeld per innbygger	63 258	84 784	82 314	80 526

Kommunens egne lån

Nye lån og refinansiering av lån

Det ble i 2013 ikke tatt opp nye lån utover lån til videreformidling. En detaljert oversikt over Lørenskog kommunes låneportefølje fremgår av note 4.

Lørenskog kommune har 31. desember 2013 ubrukte lånemidler på 149 mill. kr. Dette skyldes i all hovedsak at investeringsprosjektene ikke har hatt den framdrift som var forventet.

Det er også mottatt ca. 37,4 mill. kr i salgsinntekter, samt at utgiftsførte ikke-betalte avdrag fra 2013 er overført ubrukte lånemidler.

Renten på kommunens gjeld

Kommunen betalte 115,8 mill. kr i renter i 2013. Renteinntekter og utbytte utgjorde 43,3 mill. kr. Dette er 0,3 mill. kr høyere enn i 2012.

Gjennomsnittrenten var 3,6 % per 31. desember og durasjonen (vektet gjennomsnittstid til forfall) er 5,87 år på rentebindingene. 73 % av gjelden løper til fast rente – eller til flytende rente som var transformert til fastrente ved renteswap. En renteswap går i korthet ut på at kommunen mottar flytende rente fra banken mot å betale banken en fast rente. Dette gir en «forsikring» mot økte rentekostnader dersom den flytende renten plutselig stiger.

Gjennomsnittlig fastrente var 4,0 %. 27 % av gjelden løper med flytende rente. Renten var ved utgangen av 2013 på 2,54 %.

Kommunestyret har vedtatt at det skal tilstrebes balanse mellom kommunens gjeld med flytende rente og kommunens plasseringer til flytende rente. I korthet er målet at gjeld og plasseringer med flytende rente skal utgjøre samme beløp. Dersom rentene øker, øker renteutgifter og renteinntekter like mye. Risikoen for at renteøkninger skal føre til behov for reduksjoner i tjenestetilbudet er derved begrenset.

Avdrag

Kommunen har bokført 85,3 mill. kr i avdrag på lån i 2013. Dette er 3,1 mill. kr mer enn i 2012.

Startlån

Det er tatt opp 56,3 mill. kr i lån i Husbanken til ordningen med startlån i 2013. På grunn av Husbankens henvendelse om reduksjon av uttak startlånsmidler ble låneopptaket noe lavere enn vedtatt beløp på 60 mill. kr. I 2013 ble det lånt ut 39,8 mill. kr. Ved årsskiftet er det følgelig i overkant av 26,7 mill. kr i udisponerte startlånsmidler.

Totalt er kommunens gjeld på startlån nedbetalt med 35,9 mill. kr i 2013. Fra og med i 2012 er ekstraordinære avdrag fra lånekundene i sin helhet betalt videre som ekstraordinære avdrag til Husbanken. I tillegg er 7 mill. kr nedbetalt av tidligere års ekstraordinære avdrag. Ved utgangen av 2013 var kommunens innlånsmidler fra Husbanken til videre utlån på 311,2 mill. kr. Ca. 50 % av disse innlån har fastrente. Husbanken bestemmer renten på startlån. Kommunen legger til 0,25 % -poeng for å dekke sine driftskostnader med ordningen. Det medgår ca. 1½ årsverk til saksbehandling og oppfølging av startlån.

Kommunens plasseringer

Likviditetsstyring

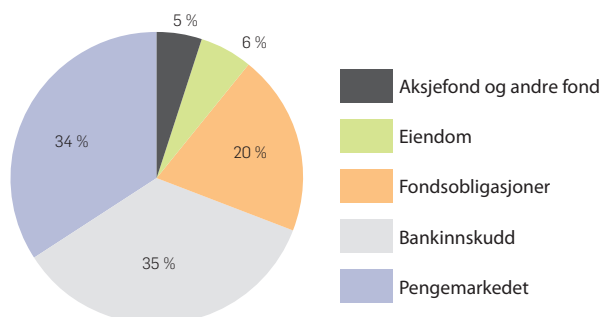
God likviditetsstyring er en forutsetning for at kommunen skal kunne dekke sine betalingsforpliktelser. Penger må være tilgjengelig når betalingsforpliktelser påløper. For å sikre dette, og for å vurdere behovet for å frigjøre plasserte midler, utarbeides det ukentlige likviditetsbudsjetter og -rapporter. Likviditetssituasjonen har i hele 2013 vært god.

Omløpsmidler

Ved utgangen av 2013 har kommunen 162,8 mill. kr i kortsiktige fordringer og 205,8 mill. kr i bankinnskudd. I tillegg er beholdningen av aksjer og andeler bokført til 68,1 mill. kr og obligasjoner og pengemarkedsfond til 322,3 mill. kr. Totalt har kommunens omløpsmidler en verdi på 759,3 mill. kr. Av dette er 302,1 mill. kr plassert kortsiktig og 158,9 mill. kr langsiktig.

Kortsiktig gjeld

Den kortsiktige gjelden var på 302,8 mill. kr per 31. desember 2013



Kortsiktige plasseringer

Kommunens plasseringer per 31. desember 2013

Bankinnskudd

Bankinnskuddene var per 31. desember 2013 på 205,8 mill. kr. Rentesatsen var ved utgangen av året på 2,98 %. Innskuddene har i 2013 gitt 4,8 mill. kr i renteinntekter.

Langsiktige plasseringer

Fondsobligasjoner – note 9 A

Per 31. desember 2013 var bokført verdi av fondsobligasjonene 117,9 mill. kr. Det er forfalt fondsobligasjon pålydende 11 mill. kr i 2013. Avkastningen i 2013 er 4,68 % av pålydende verdi.

Eiendommer – note 9 B

Per 31. desember 2013 har eiendommene en samlet bokført verdi på 38,1 mill. kr, mot 37,9 mill. kr i 2012. Verdien av eiendomsporteføljen har økt med 0,2 mill. kr. Samlet anskaffelseskostnad er 83,4 mill. kr. Det er i perioden mellom anskaffelse og årsskiftet 2013 utbetalt ca. 20,6 mill. kr i utbytte, valutasikring og tilbakebetalt egenkapital.

Akse-, pengemarkedsfond – note 9 C

Aksjefond

Per 31. desember 2013 har Alpha XL-plasseringene en bokført verdi på 30 mill. kr mot 23,1 mill. kr i 2012. Avkastningen i 2013 har vært på 29,7 %. Samlet anskaffelseskostnad på fondet var 30 mill. kr. Verdien på fondet er oppgitt til 33,5 mill. kr, men fordi plasseringen føres til laveste verdis prinsipp medfører dette at eventuelle gevinster over anskaffelseskost først bokføres ved realisasjon av plasseringen.

Pengemarkedsfond

Saldo per 31. desember 2013 var 204,5 mill. kr mot 233,9 mill. kr i 2012. I 2013 ble det solgt et pengemarkedsfondfond. Avkastninger på pengemarkedsfond var 4,2 % i 2013. Pengemarkedsfondene er likvide og kan la seg realisere i løpet av få dager og er derfor å regne som overskuddslikviditet.

15. februar 2014

Heidi Fjermeros
seksjonsleder, regnskap



Foto: Nicolaas Kuipers

3. Regnskap for 2013

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

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke med unntak av pensjonsmidler og – forpliktelser som kun balanseføres.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansierings- transaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som ubrukte lånemidler.

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 definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjeneste- produksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger GKRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. koml. § 50 nr. 5.

Vurderingsregler

Omløpsmidler

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

Utestående fordringer

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Nyere fordringer blir forsøkt inndrevet gjennom inkassobyrået vi har avtale med, mens det ligger fortsatt en portefølje bestående av gamle fordringer som skal avskrives. Det skal gjennom året foretatt en vurdering av avskrivninger på eldre fordringer hvor tap jevnlig vedtas og avskrives.

Premieavviket

Premieavviket, jf. note 2, representerer forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet netto pensjonskostnad. Etter regnskapsforskriften skal avviket inklusive arbeidsgiver- avgift regnskapsføres. Motposten finnes i balansen. I henhold til regelverket er dette tilbakeført året etter. Dette anser ikke Lørenskog kommune å være en reell fordring/gjeld og rutinen ble endret ved at man tilbakefører premieavviket samme år. Dette med bakgrunn i regnskapsforskriften som sier at usikre fordringer kan vurderes til ikke å tas med tas med. Denne rutinen har kommunen fulgt fra og med 2009.

Anleggsmidler

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 § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er ført som finansutgifter og -inntekter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling er beregner kommunen selvkost etter gjeldende retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Momsplikt og momskompensasjon

Kommunen følger reglene i mva.-loven for de tjenestemånadene som er omfattet av loven.

For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon.

Økonomiske oversikt - drift

Driftsinntekter	Noter	Regnskap 2013	Reg budsjett	Opprbudsjett	Regnskap 2012
Brukerbetalinger		98 030 811	95 283 000	94 725 000	89 765 739
Andre salgs- og leieinntekter		212 293 346	211 092 000	210 992 000	195 655 847
Overføringer med krav til motytelse		279 115 665	247 680 455	238 980 000	278 013 926
Rammetilskudd		558 326 246	565 170 000	564 770 000	553 247 044
Andre statlige overføringer		31 874 526	28 836 000	32 616 000	33 393 193
Andre overføringer		398 323	560 000	560 000	1 218 029
Skatt på inntekt og formue		950 437 886	945 805 000	945 805 000	878 133 258
Eiendomsskatt		59 985 330	59 000 000	59 000 000	57 000 693
Andre direkte og indirekte skatter		-	-	-	-
Sum driftsinntekter		2 190 462 133	2 153 426 455	2 147 448 000	2 086 427 728
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		1 029 318 302	996 227 596	982 909 000	962 402 915
Sosiale utgifter		274 520 230	302 179 104	297 301 000	292 644 521
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		274 455 146	289 013 155	284 083 000	288 497 760
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		373 916 288	361 470 200	360 931 000	346 333 012
Overføringer		94 255 558	108 962 400	103 105 000	89 684 031
Avskrivninger		103 483 941	89 415 000	89 415 000	105 645 539
Fordelte utgifter		-32 751 290	-37 240 000	-37 440 000	-34 274 066
Sum driftsutgifter		2 117 198 174	2 110 027 455	2 080 304 000	2 050 933 712
Brutto driftsresultat		73 263 960	43 399 000	67 144 000	35 494 016
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		43 385 339	48 000 000	48 000 000	43 091 470
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	9 a,b,c	11 310 087	7 600 000	-	10 571 827
Mottatte avdrag på utlån		311 412	200 000	200 000	105 463
Sum eksterne finansinntekter		55 006 838	55 800 000	48 200 000	53 768 759
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		115 836 165	114 227 000	121 727 000	122 223 723
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler) 9a,b,c		1 728 890	1 167 000	-	5 423 528
Avdrag på lån		85 322 746	84 750 000	77 850 000	82 248 087
Utlån		838 205	250 000	250 000	585 978
Sum eksterne finansutgifter		203 726 006	200 394 000	199 827 000	210 481 315
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-148 719 168	-144 594 000	-151 627 000	-156 712 556
Motpost avskrivninger		103 483 941	89 485 000	89 485 000	105 645 539
Netto driftsresultat		28 028 733	-11 710 000	5 002 000	-15 573 001

Driftsinntekter	Noter	Regnskap 2013	Reg budsjett	Opprbudsjett	Regnskap 2012
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		4 155 845	4 185 000	-	42 466 000
Bruk av disposisjonsfond	6	20 813 500	20 813 500	14 980 000	32 127 700
Bruk av bundne fond	6	21 673 147	21 360 500	12 262 000	24 894 157
Bruk av likviditetsreserve		-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger		46 642 492	46 359 000	27 242 000	99 487 857
Overført til investeringsregnskapet	8	23 805 688	27 720 000	27 200 000	33 165 529
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	6	2 778 030	3 029 000	1 144 000	31 590 750
Avsatt til bundne fond	6	15 654 422	3 900 000	3 900 000	15 003 242
Avsatt til likviditetsreserven		-	-	-	-
Sum avsetninger		42 238 139	34 649 000	32 244 000	79 759 521
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		32 433 085	-	-	4 155 335

Økonomiske oversikt - investering

	Noter	Regnskap 2013	Reg budsjett	Opprbudsjett	Regnskap 2012
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		37 365 730	35 800 000	-	160 213 283
Andre salgsinntekter		119 850	-	-	308 139
Overføringer med krav til motytelse		14 017 909	3 292 000	3 532 000	1 177 022
Statlige overføringer		-	-	-	-
Andre overføringer		-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte		-	-	-	-
Sum inntekter		51 503 488	39 092 000	3 532 000	161 698 444
Utgifter					
Lønnsutgifter	10	1 114 019	-	-	978 175
Sosiale utgifter		-	-	-	2 008
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		163 603 028	213 747 300	198 039 000	234 391 181
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		257 080	-	504 000	133 099
Overføringer		31 107 226	33 371 800	33 562 000	45 513 203
Renteutgifter og omkostninger		10 167 578	17 420 400	14 223 000	4 236 919
Fordelte utgifter		-1 199 241	-	-	196 000
Sum utgifter		205 049 690	264 539 500	246 328 000	285 450 584

	Noter	Regnskap 2013	Reg budsjett	Opprbudsjett	Regnskap 2012
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån		35 864 230	34 504 000	10 000 000	19 252 108
Utlån		39 799 201	60 000 000	60 000 000	39 862 157
Kjøp av aksjer og andeler		3 295 562	2 900 000	-	343 883
Dekning av tidligere års udekket		-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond		631 500	-	-	300 000
Avsatt til bundne investeringsfond		-	-	-	2 701 000
Avsatt til likviditetsreserve		-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner		79 590 493	97 404 000	70 000 000	62 459 148
Finansieringsbehov		233 136 695	322 851 500	312 796 000	186 211 288
Dekket slik:					
Bruk av lån		168 259 716	256 312 800	275 944 000	130 958 922
Salg av aksjer og andeler		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån		25 257 326	27 000 000	10 000 000	17 946 704
Overført fra driftsbudsjettet	8	23 805 688	25 967 200	26 852 000	33 165 529
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	6	3 295 562	2 900 000	-	870 670
Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	2 669 963
Bruk av ubundne investeringsfond	6	1 611 499	2 369 500	-	599 500
Bruk av bundne investeringsfond	6	10 906 904	8 302 000	-	-
Bruk av likviditetsreserve		-	-	-	-
Sum finansiering		233 136 695	322 851 500	312 796 000	186 211 288
Udekket/udisponert		-	-	-	-

Oversikt - Balanse

Oversikt - balanse	Noter	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER			
Anleggsmidler		5 755 301 582	5 684 022 294
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	13	3 558 110 532	3 680 527 102
Utstyr, maskiner og transportmidler	13	48 007 712	35 109 720
Utlån		248 650 680	4 668 166
Konserninterne langsiktige fordringer		-	229 365 513
Aksjer og andeler	5	219 345 044	216 049 482
Pensjonsmidler	2	1 681 187 615	1 518 302 311
Omløpsmidler		759 273 857	767 187 619
Herav:			
Kortsiktige fordringer		162 863 438	141 248 938
Konserninterne kortsiktige fordringer		-	-
Premieavvik		-	-
Aksjer og andeler	9 a,b,c	68 174 276	75 739 002
Sertifikater		-	-
Obligasjoner	9 a,b,c	322 380 420	346 260 541
Kasse, postgiro, bankinnskudd		205 855 722	203 939 137
SUM EIENDELER		6 514 575 440	6 451 209 913
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		724 148 137	936 896 848
Herav:			
Disposisjonsfond	6	88 673 440	110 004 472
Bundne driftsfond	6	22 694 041	28 712 766
Ubundne investeringsfond	6	7 599 677	8 579 675
Bundne investeringsfond	6	49 203 432	60 110 336
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		-3 086 593	-3 086 593
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk		32 433 085	4 155 845
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap		-	-
Likviditetsreserve		-	-
Kapitalkonto	7	526 631 056	728 420 346

Oversikt - balanse	Noter	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Langsiktig gjeld		5 487 623 268	5 196 792 026
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	2	2 306 954 493	2 080 958 655
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån	4	1 004 500 000	729 000 000
Andre lån	4	2 176 168 775	2 386 833 371
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
Kortsiktig gjeld		302 804 034	317 521 039
Herav:			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld		302 804 034	317 521 039
Konsernintern kortsiktig gjeld		-	-
Premieavvik		-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 514 575 440	6 451 209 913
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		354 287 299	296 216 907
Herav:			
Ubrukte lånemidler	4, 15	258 191 464	240 428 800
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		96 095 835	55 788 106
Motkonto for memoriakontiene		-354 287 299	-296 216 907

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap 2013	Reg budsjett	Opprbudsjett	Regnskap 2012
Skatt på inntekt og formue	950 437 886	945 805 000	945 805 000	878 133 258
Ordinært rammetilskudd	558 326 246	565 170 000	564 770 000	553 247 044
Skatt på eiendom	59 985 330	59 000 000	59 000 000	57 000 693
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	31 874 526	28 836 000	32 616 000	33 393 193
Sum frie disponible inntekter	1 600 623 989	1 598 811 000	1 602 191 000	1 521 774 188
Renteinntekter og utbytte	43 385 339	48 000 000	48 000 000	43 091 470
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	11 310 087	7 600 000	-	10 571 827
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	115 836 165	114 227 000	121 727 000	122 223 723
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 728 890	1 167 000	-	5 423 528
Avdrag på lån	85 322 746	84 750 000	77 850 000	82 248 087
Netto finansinnt./utg.	-148 192 374	-144 544 000	-151 577 000	-156 232 041
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	2 778 030	3 029 000	1 144 000	31 590 750
Til bundne avsetninger	15 654 422	3 900 000	3 900 000	15 003 242
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	4 155 845	4 185 000	-	42 466 000
Bruk av ubundne avsetninger	20 813 500	20 813 500	14 980 000	32 127 700
Bruk av bundne avsetninger	21 673 147	21 360 500	12 262 000	24 894 157
Netto avsetninger	28 210 040	39 430 000	22 198 000	52 893 865
Overført til investeringsregnskapet	23 805 688	27 720 000	27 200 000	33 165 529
Til fordeling drift	1 456 835 966	1 465 977 000	1 445 612 000	1 385 270 483
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1 424 402 881	1 465 977 000	1 445 612 000	1 381 115 148
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	32 433 085	-	-	4 155 335
Sum fordelt til drift (fra skjema 1 b)	1 424 402 881			
Avskrivninger	103 483 941			
Mottatte avdrag på utlån	-311 412			
Utlån	838 205			
Gen statstilskudd ført enhetene	55 627 474			
Øvrige poster	-1 058 090			
Overført til sektorene	1 582 983 000			

Regnskap 2013 - Skjema 1B (inkl. avskrivninger)

Sektor/ansvarsområde		Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Folkevalgte organer	Utgift	14 333	11 603	-2 730	12 189
	Inntekt	-1 470	-473	997	-1 135
	Netto	12 863	11 130	-1 733	11 054
Rådmannen	Utgift	2 340	2 472	132	2 540
	Inntekt	-47	-	47	-53
	Netto	2 293	2 472	179	2 487
Organisasjonsavdelingen	Utgift	59 143	61 864	2 721	55 889
	Inntekt	-9 917	-8 619	1 298	-7 283
	Netto	49 226	53 245	4 019	48 606
Økonomiavdelingen	Utgift	22 569	29 627	7 058	26 116
	Inntekt	-4 339	-6 350	-2 011	-6 833
	Netto	18 230	23 277	5 047	19 283
NAV Lørenskog	Utgift	59 714	57 467	-2 247	53 269
	Inntekt	-2 782	-5 720	-2 938	-3 215
	Netto	56 932	51 747	-5 185	50 054
Oppvekst og utdanning (OUS)	Utgift	816 850	796 548	-20 302	778 972
	Inntekt	-184 639	-163 369	21 270	-170 751
	Netto	632 211	633 179	968	608 221
Helse og omsorg (HOS)	Utgift	650 135	605 192	-44 943	606 675
	Inntekt	-179 644	-146 297	33 347	-151 005
	Netto	470 491	458 895	-11 596	455 670
Kultur (KUL)	Utgift	80 794	77 766	-3 028	75 878
	Inntekt	-29 822	-27 436	2 386	-26 949
	Netto	50 972	50 330	-642	48 929
Teknisk (TEK)	Utgift	506 954	496 383	-10 571	492 820
	Inntekt	-205 431	-202 392	3 039	-182 493
	Netto	301 523	293 991	-7 532	310 327
Tilleggsbev./nye bevilgninger			18 000	18 000	
Formannsk. disp. / lønnsreserve					
Andre fellesutgifter/-inntekter	Utgift	5 068		-5 068	8 636
	Inntekt	-16 826		16 826	-194
	Netto	-11 758		11 758	8 442

Sektor/ansvarsområde		Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
SUM UTGIFTER SEKTORENE		2 217 900	2 156 922	-60 978	2 112 984
SUM INNTEKTER SEKTORENE		-634 917	-560 656	74 261	-549 911
SUM NETTO UTGIFTER SEKTORENE		1 582 983	1 596 266	13 283	1 563 073
INNTEKTER :					
Frie inntekter		-1 568 749	-1 569 575	-826	-1 488 381
Skatteinntekter	Inntekt	-950 438	-945 805	4 633	-878 133
Statlig rammetilskudd	Inntekt	-624 184	-623 770	414	-606 150
Inntektsutjevning	Utgift	65 858	59 000	-6 858	52 903
Eiendomsskatt	Inntekt	-59 985	-59 000	985	-57 001
Øvrige statstilskudd		-87 502	-98 926	-11 424	-110 184
Øvrige statstilskudd		-6 693	-10 500	-3 807	-7 070
Statstilskudd flyktninger		-15 986	-14 426	1 560	-20 067
Momskompensasjon - drift		-35 422	-40 000	-4 578	-37 559
Momskompensasjon - inv.		-29 401	-34 000	-4 599	-45 488
SUM INNTEKTER		-1 656 251	-1 668 501	-12 250	-1 598 565
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-73 268	-72 235	1 033	-35 492
Renter m.v.	Utgift	117 565	108 000	-9 565	127 647
	Inntekt	-54 695	-40 000	14 695	-53 663
	Netto	62 870	68 000	5 130	73 984
Avdrag på lån		85 323	77 000	-8 323	82 248
Utlån		838	-	-838	586
Mottatte avdrag utlån		-311	-	311	-105
Netto gjeldsavdrag		85 850	77 000	-8 850	82 729
Sum renter/avdrag		148 720	145 000	-3 720	156 713
Motpost avskrivning		-103 484	-89 485	13 999	-105 645
NETTO DRIFTSRESULTAT		-28 032	-16 720	11 312	15 576
Brukt slik :					
Overføring til kapitalregnskapet		23 806	27 200	3 394	33 165
Dekn/bruk av tidl. års USK/OSK		-4 156	-	4 156	-42 466
A - Avsetninger		18 432	200	-18 232	46 594
B - Bruk av avsetninger		-42 487	-10 680	31 807	-57 022
Sum netto avsetninger		-28 210	-10 480	17 730	-52 894
SUM OVERFØRING /AVSETN.		-4 404	16 720	21 124	-19 729
Regnskapsmessig					
mer-/mindreforbruk		-32 433	-	32 433	-4 153

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap 2013	Reg budsjett	Opprbudsjett	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler	205 049 690	264 539 500	246 328 000	285 450 584
Utlån og forskutteringer	43 094 763	62 900 000	60 000 000	40 206 040
Avdrag på lån	35 864 230	34 504 000	10 000 000	19 252 108
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	631 500	-	-	3 001 000
Årets finansieringsbehov	284 640 183	361 943 500	316 328 000	347 909 731
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	168 259 716	256 312 800	275 944 000	130 958 922
Inntekter fra salg av anleggsmidler	37 365 730	35 800 000	-	160 213 283
Tilskudd til investeringer	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	39 275 234	30 292 000	13 532 000	19 123 726
Andre inntekter	119 850	-	-	308 139
Sum ekstern finansiering	245 020 530	322 404 800	289 476 000	310 604 069
Overført fra driftsregnskapet	23 805 688	25 967 200	26 852 000	33 165 529
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	15 813 965	13 571 500	-	4 140 133
Sum finansiering	284 640 183	361 943 500	316 328 000	347 909 731
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Noter

Note 1 - Endring i arbeidskapitalen

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2 190 462 133	2 153 426 455	2 147 448 000	2 086 427 728
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	51 503 488	39 092 000	3 532 000	161 698 444
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	248 523 880	339 112 800	334 144 000	202 674 384
Sum anskaffelse av midler	2 490 489 502	2 531 631 255	2 485 124 000	2 450 800 556
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 014 234 329	1 996 635 855	1 970 441 000	1 945 435 913
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	194 375 312	247 119 100	232 105 000	281 017 665
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	292 852 576	315 218 400	284 050 000	274 176 381
Sum anvendelse av midler	2 501 462 217	2 558 973 355	2 486 596 000	2 500 629 960
Anskaffelse - anvendelse av midler	-10 972 716	-27 342 100	-1 472 000	-49 829 403
Endring i ubrukte lånemidler	17 762 664	-	-	80 628 768
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital				
Avsetninger og bruk av avsetninger	6 789 948	-27 342 100	-1 472 000	30 799 365
Avsetninger	51 501 037	6 929 000	5 044 000	53 750 327
Bruk av avsetninger	62 456 457	59 930 500	27 242 000	103 627 990
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	-10 955 420	-53 001 500	-22 198 000	-49 877 664
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	186 173 267	175 510 200	178 160 000	200 778 951
Interne utgifter mv	186 155 971	175 648 000	176 893 000	200 802 212
Netto interne overføringer	17 296	-137 800	1 267 000	-23 261
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	1 916 585	79 112 663		
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	-23 880 120	-98 876 884		
Endring kortsiktige fordringer	21 618 500	-19 294 254		
Endring premieavvik	-	-		
Endring aksjer og andeler	-7 564 726	641 411		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-7 909 761	-38 417 063		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	14 717 005	69 144 344		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	6 807 244	30 727 281		
Differanse (netto interne overføringer)	-17 296	72 084		

Oversikten for anskaffelse og anvendelse av midler omfatter bevilgningsregnskapets eksterne transaksjoner, dvs regnskapets utgifter og inntekter, utbetalings- og innbetalingsposter. Arbeidskapitalen er da forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld og sier noe om kommunens betalingssevne på kort sikt, dvs at forholdet gjeld/omløpsmidler bør ikke være høyere enn 1.

Note - 2 Pensjon (F§5 nr 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

1.1.2011 ble det opprettet egen pensjonskasse i kommunen, Lørenskog kommunale pensjonskasse. Kommunen har fortsatt kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefelle- og barnpensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- og underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp.

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

Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet

Kommunal regnskapspraksis medfører at årets påløpte pensjonsforpliktelse for kommunen til framtidig egenandel på 50% av AFP på medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 år og fram til fylte 65 år ikke er utgiftsført i driftsregnskapet. 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. Denne påløpte betalingsforpliktelsen som forfaller frem i tid, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, og den vil først bli gjennomført fra det tidspunkt dette presiseres fra departementet eller God kommunal regnskapsskikk.

Periodisering av pensjon ihht forskrift i forhold til kommunelovens bestemmelser

Regnskapsføring av pensjon skjer ihht forskrift om årsregnskap og årsberetning §13. Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i §13 i forskriften har kommet til uttrykk i regnskapet ved at det som er avsatt via lønnskjøringer vedr pensjoner er fratrukket premiebetaling til pensjonsordningene.

Årets premieavvik

Pensjonsutgiftene er økt/reduert i samsvar med årets premieavvik. Videre er det foretatt en postering under samme kapittel (lønn) som tilsvarer årets premieavvik .

Dette er gjort som en følge av at premieavviket blir vurdert til å være en for usikker fordring/gjeldspost. Dette avviker fra forskriften som forutsetter føring over 1-10 år.

Beregningsforutsetningene er fastsatt i medhold av forskriften §13-5 og av pensjonsordningene.

Premiefond

Premiefondet er et fond til som kan benyttes til dekning av fremtidige premier for pensjonsforsikringer. Premiefondet er bokført i forsikringsselskapenes regnskap og inngår ikke i kommunens regnskap, men er «øremerket» hver enkel kunde.

Midler i premiefondet består i hovedsak av:

- Innbetalt premie utover forfalt premie
- Disponert risikoresultat
- Disponert renteresultat
- Garantert rente lik 2,5% per annum

Premiefondet kan brukes av foretaket til å finansiere en forfalt premie i stedet for å foreta en innbetaling. Dette er ikke gjort i 2013.

Premiefondet i Lørenskog kommunale pensjonskasse er på kr 45 mill. kr før disponering av rente- og risikoresultatet dersom det godkjennes av styret og Finanstilsynet for regnskapsåret 2013.

Nærmere om regnskapstallene

PENSJONSORDNING	KLP	SPK	LKPK	SUM	ARB G AVG
PENSJONSKOSTNAD	9 844	29 054	82 283		
Nto pensj.kostn ihht aktuarberegning					
-årets pensjonspremie (ekskl adm kostn)	-8 048	-25 418	-93 409		
=Årets premieavvik	1 796	3 636	-11 126	-5 694	-803
Totalt premieavvik inkl aga					-6 497

Kommentar: Premieavviket er som tidligere nevnt belastet driftsregnskapet samme år som den føres.

PENSJONSORDNING	KLP		SPK		LKPK		Nto forpl
Midler og forpliktelse:	Midl	Forpl	Midl	Forpl	Midler	Forpl	
Faktisk (aktuarberegnet) 31.12	157 500	-184 539	306 963	-433 477	1 216 725	-1 611 609	
		-156 137	298 800	-412 607	1 080 407	-1 442 684	
Ihht regnskap 31.12		-27 039		-126 514		-394 884	-548 437
Arb g avg av nto pensjonsforpl 31.12.		-3 812		-17 838		-55 679	-77 330
		-2403		-16047		-51081	
Estimatavvik pr 01.01 for fjoråret:	7 371	-15 572	29 521	-20 450	33 065	-76 798	
	2485	-69	22436	-10456	-12750	-70819	

Økonomiske forutsetninger er slik for de 3 ordningene:	KLP	SPK	LKPK
Avkastning pensjonsmidler	4,00 %	4,35 %	5,00 %
Diskonteringsrente	2,87 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Årlig G-regulering	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	5,00 %		2,87 %

Note 3 - Garantiansvar

KOMMUNENS GARANTIANSVAR 2013			
Personer, firma, organissasjoner	Konto	Garantiansvar 31.12.13	Utløpsdato
KOMMUNALBANKEN			
ROAF	2920002	51 810 265	10-05-36
SUM		51 810 265	
HUSBANKEN			
Vangen Barnehage	2920007	1 241 386	2031
Sørli Barnehage BA	2920006	1 796 550	10-08-24
Boligstiftelsen NSB-Tele	2920010	6 963 100	05-12-24
Nesåsen Barnehage SA	2920022	5 303 985	
SUM		15 305 021	
Kommunekreditt			
Kommunekreditt- lån 9896 ROAF	2920003	391 965	22-09-19
Kommunekreditt- lån 9892 ROAF	2920004	30 780	15-06-14
Rudolf Steinerskolen	2937009	8 882 395	18-11-34
		9 305 140	
Bolig- og næringsbanken			
Rudolf Steinerskolen 9235.69.61503	2920008	2 727 700	01-06-19
SUM		2 727 700	
Strømmen sparebank			
Kurland fotballklubb	2920009	622 085	2018
Private utleiere			
Kommunale utleiere		4 269 508	
Garantier gitt iht. sosiallovgivn.	2920001	5 416 379	
TOTALSUM		85 186 590	

Note 4 - Lån

	Konto	Låne nummer	Lånets formål	Opprinnelig låneopptak	Opprinnelig lånebeløp	
Egne lån:						
Kommunekreditt	2.4631.03	83175048556	Div.investering	25-11-03	200 000 000	
Kommunekreditt	2.4631.06	83175048548	Div.investering	24-05-05	100 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.02	20020861	Div.investering	05-12-02	100 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.05	20040427	Div.investering	30-06-04	228 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.04	20080166	Div.investering	24-04-08	210 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.01	20080181	Div.investering	02-05-08	250 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.08	20100416	Div. investering	20-07-10	290 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.09	20100239	Div. investering	05-05-10	430 000 000	
Kommunalbanken	2.4631.10	20100653	Div. investering	14-10-10	300 000 000	
Sertifikatlån DNB	2.4370.01	N00010689714	Div.investering	17-12-12	359 000 000	
Sertifikatlån SEB	2.4370.01	N00010696966	Div.investering	2004/2010	348 000 000	
Sertifikatlån SPBL	2.4370.01	N00010691926	Div.investering	2002/2011	297 500 000	
Husbanken	2.4519.42	11404193	Kjøp Mellom-Ha.	16-05-94	1 280 000	
Husbanken	2.4519.50	11341406	HVPU Nordh.vn	25-03-93	420 000	
Husbanken	2.4519.79	11464065	Omsboliger Benterud	27-08-01	6 255 000	
Husbanken	2.4519.63	11507321	Barnehage Kjenn	18-11-08	20 029 000	
Husbanken	2.4519.64	11507322	Barnehage Solheim	18-11-08	21 683 000	
Husbanken	2.4519.65	11507325	Barnehage Bårlisk.	04-12-08	41 839 000	
Husbanken	2.4519.66	11507323	Barnehage Rasta	07-05-09	8 680 000	
Husbanken	2.4519.67	11507324	Barnehage Grønli	07-05-09	8 200 000	
Lån til videreformidling:						
Husbanken	2.4519.39	11495282	Startlån	02-12-04	30 000 000	
Husbanken	2.4519.40	11445190	Etableringslån	29-01-98	8 000 000	
Husbanken	2.4519.43	11407108	Særvilkår/Etablering	05-05-94	308 000	
Husbanken	2.4519.53	11453639	Etableringslån	18-02-99	9 000 000	
Husbanken	2.4519.57	11417285	Etableringslån	22-03-95	116 000	
Husbanken	2.4519.58	11427194	Etableringslån	03-05-96	5 000 000	
Husbanken	2.4519.59	11461997	Etableringslån	09-05-00	9 000 000	
Husbanken	2.4519.60	11470504	Etableringslån	06-04-01	18 000 000	
Husbanken	2.4519.61	11483015	Etableringslån	30-04-02	18 000 000	
Husbanken	2.4519.62	11498023	Startlån	07-03-05	30 000 000	
	2.4519.62	11498023	Startlån	07-03-05		

	Rente 31.12.2013	Rente- regulering	Opprinnelig løpetid	Siste avdrag	Avdrag utgiftsført i regnskapsåret	Renter utgiftsført i regnskaps- året	Gjeld 31.12.2013
	2,28 %	Flyt	22	25-11-25		4 752 500	200 000 000
	2,28 %	Flyt	25	26-05-30		2 376 251	100 000 000
		Flyt					
		Flyt	20	Refin.sertifikatlån	2 500 000	781 128	
		Flyt	20	Refin.sertifikatlån		5 195 223	
	2,25 %	Flyt	25	25-04-33		4 725 000	210 000 000
	2,06 %	Flyt	13	04-11-21		5 282 292	250 000 000
	3,79 %	Fast	29	20-07-39		10 990 999	290 000 000
	3,88 %	Fast	30	07-05-40	14 333 340	15 070 440	379 833 310
	3,74 %	Fast	30	12-10-40	10 000 000	10 298 506	270 000 000
	1,90 %	Flyt	3.mndr, rullerer			6 812 661	359 000 000
	1,76 %	Flyt	3.mndr, rullerer			2 624 101	348 000 000
	1,77 %	Flyt	3.mndr, rullerer			3 674 652	297 500 000
	1,08 %	Flyt	30	01-01-25	59 800	9 018	763 646
	1,08 %	Flyt	30	01-04-23	25 200	2 899	233 100
	3,10 %	Fast	30	01-09-31	284 318	165 149	5 117 724
	4,20 %	Fast	30	01-12-38	667 634	660 167	16 690 830
	4,20 %	Fast	30	01-12-38	722 768	714 679	18 069 160
	4,20 %	Fast	30	01-12-38	1 394 634	1 508 282	34 865 830
	3,10 %	Fast	30	01-06-39	289 336	214 248	7 377 988
	3,10 %	Fast	30	01-06-39	273 336	202 407	6 969 988
	1,99 %	Fast	24	01-01-29	1 485 792	688 993	18 836 728
	2,09 %	Flyt	15	01-01-13	360 565	3 756	0
	1,08 %	Flyt	49	01-01-44	15 400	2 385	194 040
	2,09 %	Flyt	15	01-01-14	769 637	20 384	390 858
	1,08 %	Flyt	24	01-01-20	6 639	648	43 164
	2,09 %	Flyt	17	01-01-14	436 131	11 646	221 482
	2,09 %	Flyt	14	01-01-15	79 560	3 908	122 476
	2,09 %	Flyt	14	01-01-15	864 303	60 799	2 240 766
	2,58 %	Flyt	13	01-01-16	578 071	285 593	13 240 353
	2,09 %	Fast	29	01-01-35	1 052 420	831 439	8 923 376
	3,40 %	Fast	29	01-01-35			13 531 021

Husbanken	2.4519.88	11523894	Startlån	25-04-13	56 250 000	
Husbanken	2.4519.97	11505844	Startlån	03-04-08	30 000 000	
Husbanken	2.4519.98	11503792	Startlån	06-12-07	30 000 000	
Husbanken	2.4519.69	11510375	Startlån	18-06-09	60 000 000	
Husbanken	2.4519.70	11514126	Startlån	02-07-10	30 000 000	
Husbanken	2.4519.95	11516649	Startlån	02-03-11	30 000 000	
Husbanken	2.4519.91	11520310	Startlån	15-02-12	65 000 000	
Totalsum						

Finansiell leasing to haller solgt til Lørenskog kommunale pensjonskasse, jf note 17

Sum lån i regnskapet 2013

Herav lån til videreformidling 2013

Kommunens egne lån, betalte avdrag 2013

Påløpte avdrag 2013 utgiftsført og ikke betalt, men overført ubrukte lånemidler i 2013

Avdrag på lån av vedlikeholdsfond

Totale avdragsutgifter på kommunens egne lån i 2013, beregnet minimumsavdrag

Det er tatt opp 56,25 mill. kr i nye lån i 2013. Dette gjelder ett lån i Husbanken til videreformidling, Startlån. I tillegg er 54,2 mill. kr av beregnet, men ikke innbetalte avdrag i 2013 overført ubrukte lånemidler. Dette reduserer årets vedtatt låneopptak tilsvarende.

	2,09 %	Flyt	30	24-04-43	679 784	563 941	55 570 216
	3,50 %	Fast	24	01-01-33	519 941	1 047 019	29 480 059
	2,19 %	Flyt	24	01-01-32	0	957 576	30 000 000
	2,29 %	Fast	25	01-07-34	1 884 599	1 431 073	52 005 935
	3,27 %	Fyt	25	02-07-35	0	671 141	30 000 000
	1,89 %	Fast	25	02-03-36	0	852 793	30 000 000
	2,08 %	Flyt	30	15-02-42	27 131 388	812 487	26 446 725
					66 414 596	84 306 184	3 105 668 775
							75 000 000
							3 180 668 775
					35 864 230	8 245 582	311 247 199
					30 550 366		2 869 421 576
					54 222 380		
					550 000		
					85 322 746		

Note 5 - Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel i selskapet
Anleggsmidler			
Lørenskog Pensjonskasse	165 900 000		100 %
KLP Egenkapitalinnskudd	2 974 343		
Mailandveien 8A og 10	46 749 193		
RA-2	1		1/3 andeler
Nedre Romerike Vannverk	5 001		7/28 aksjer
ROAF Andelskapital	300 000		6/28 andeler
Norasonde AS	383 000		4535/29900 aksjer
NITOR (Lørenskog Tiltaks kontor)	3 000 000		100 %
Furumo	1		
OBOS	2 500		10 leiligheter
LBBL	6 000		10 leiligheter
Berg Studentby NTH	2		2 hybler
Studenthjemmet Bergen	2		2 hybler
Studentersamf. Hus AL	1		
Stiftelsen utleieboliger BORI	25 000		Overført fra kap 2.28
	219 345 044		

Lørenskog kommunale pensjonskasse mottok 2 eiendommer i tingsinnskudd i 2011 som ble verdsett til 115,9 mill kr.

Note 6 - Fondregnskap 2013

Fondsregnskapet gir en spesifikasjon over samlet avsetning og bruk av avsetning i regnskapsåret. Fondene er listet etter hvilke fond som er avsatt til hvilke formål. Enkelte fond blir benyttet som kilde til plassering av finansiell aktiva. Det må være fond som har en forutsigbar struktur, dvs. det kan ikke

oppstå hendelser som gjør at fondet kan benyttes kortsiktig (innenfor 3 år). Fond som kan beskrives som langsiktig kapital / midler bør f.eks. ikke være knyttet til drift, være øremerkede midler kunne benyttes til uforutsette hendelser, men kan f.eks. være bundne fond / midler som da hverken benyttes til investeringer, drift eller uforutsette tap.

Konto / Art	Navn / type fond	IB	Budsjett avsetning	
	Bundne disposisjons fond			
2510001	FOND TIL FREMT. TAP FORM.	-1 406 384		
2510002	SKOGAVGIFTSFONDET	-12 976		
2510003	FOND FORM.LÅN TIL REUTLÅN	-3 526 426		
2510005	KLOAKKFOND	-4 633 765		
2510007	VANNFOND	-4 214 151		
2510008	FEIEFOND	-1 546 688		
2510010	GAVEFOND LØRENSKOG SYKEHJ	-32 824		
2510011	GAVEFOND FINSTAD BOL./SER	164		
2510013	GAVEFOND DOVRE BOL./SERV.	-3 683		
2510014	GAVEFOND HJEMMESYKEPLEIEN	-10 642		
2510016	GAVEFOND ROLVSRUDHJEMMET	-29 093		
2510019	VEDLIKEHOLDSFOND (INNB FR	-1 200 510	3 650 000	
2510020	BARNEVERNVAKTEN FLERKOMMU	-38 274		
2510021	DISPOSISJONSFOND KULTURTJ	-50 587		
2510022	DOVRE ARV FRA TROLSNES	-591 415		
2510023	LØRENSKOG SYKEHJEM ARV FR	-548 401		
2510024	ROLVSRUDHJEMMET ARV FRA T	-497 973		
2511901	UTBEDR- OG ETABELERINGSTI	-1 023 800		
2512000	OUS - ØREMERKEDE MIDLER	-		
2515000	HOS - ØREMERKEDE MIDLER	-		
2516000	KUT - ØREMERKEDE MIDLER	-		
2518000	TES - ØREMERKEDE MIDLER	-		
2520017	KUT - TUSENÅRSSTEDET	-149 500		
2520401	HET - TILSKUDD TIL MODELL	-660 000		
2517000	FOND FOR KART/OPPMÅLING	-40 939		
2517001	FOND FOR PLANSAKER	-153 254		
	Sum 2.51 Bundne driftsfond	-20 371 121	3 650 000	

	Budsjettbruk	Regnskapsført avsetning	Regnskapsført bruk	UB
		-38 894		-1 445 278
				-12 976
		-133 253		-3 659 679
	-8 612 000		4 633 765	-
		-61 486	3 752 553	-523 084
		-458 648		-2 005 336
		-12 623	38 478	-6 970
		-4 531		-4 367
		-29		-3 712
				-10 642
		-211		-29 304
	-3 650 000			-1 200 510
				-38 274
				-50 587
		-14 006	66 160	-539 260
		-21 154	96 758	-472 797
		-12 366	1	-510 337
			1 023 800	-0
		-1 451 086		-1 451 086
		-4 861 893		-4 861 893
		-1 160 500		-1 160 500
		-2 487 982		-2 487 982
				-149 500
		660 000	190 000	190 000
			40 939	-
		-1 226 268		-1 379 522
	-12 262 000	-11 284 930	9 842 455	-21 813 596

Konto / Art	Navn / type fond	IB	Budsjett avsetning	
2520008	TST - RASTA OPPLÆRINGSSSEN	-880 445		
2520212	SOT - COMENIUS-MIDLER	-135 000		
2520214	SOT - KOMP HEV BARNEVERNT	-150 000		
2520216	OUS - KOMPETANSEMIDLER GR	-324 000		
2520217	OUS - RUSFOREBYGGENDE ARB	-150 000		
2520218	OUS - MUSIKK- OG KULTURSK	-243 000		
2520219	OUS - KOMM RUSARBEID BARN	-393 000		
2520405	HET - ETABLERING OG UTVIK	-200 000		
2520406	HOS - RASK PSYKISK HELSEH	-1 700 000		
2520407	HOS - SØVNSKOLE	-218 000		
2520504	HOS - UNDERVISNINGSSYKEHJ	-200 000		
2520601	KUT -DEN KULTURELLE SPASE	-167 000		
2520602	KUT - LITTERATURFORMIDLIN	-77 000		
2520605	KUT - DEN KULTURELLE SKOL	-547 000		
2520606	KUT - UNG I LØRENSKOG SKO	-20 200		
2520609	KUT - LØRENSKOGROMMET I B	-209 000		
2520614	KUT - FARGERIK AKERSHUS F	-100 000		
2520615	KUT - DEN KULTURELLE NIST	-66 500		
2520616	KUT - LIVSSYNSÅPNE SEREMO	-35 500		
2520701	TES - SKÅRERSLETTA 70 OG	-2 330 000		
2520901	SEN - HANDLINGSPLAN SINOB	-196 000		
	Sum 2.52 Bundne driftsfond	-8 341 645	-	
2530001	GEN. UBUNDNE KAPITALFOND	-2 968 036		
2530003	KUNSTFOND	-6 061 639		
2530060	EVERKSFOND - INT LÅN LOSB	450 000		
	Sum 2.53 Ubundne inv fond	-8 579 675	-	
2550001	TILFLUKTSROM	-5 031 359		
2550005	UBRUKTE FORMIDLINGSLÅN	-54 266 276		
2550006	TET - REGIONAL TURVEI LAN	-112 700		
2550008	TAP STARTLÅN	-		
2550608	KUT - GARASJEANLEGG SØRLI	-700 000		
	Sum 2.55 Bundne inv fond	-60 110 336		

	Budsjettbruk	Regnskapsført avsetning	Regnskapsført bruk	UB
				-880 445
			135 000	-
			150 000	-
			324 000	-
			150 000	-
			243 000	-
			393 000	-
			200 000	-
			1 700 000	-
			218 000	-
			200 000	-
			167 000	-
			77 000	-
			547 000	-
			20 200	-
			209 000	-
			100 000	-
			66 500	-
			35 500	-
			2 330 000	-
			196 000	-
	-	-	7 461 200	-880 445
	-12 399 000			-2 968 036
	-1 970 000	-33 000	1 312 999	-4 781 640
		-300 000		150 000
	-14 369 000	-333 000	1 312 999	-7 599 676
	-798 000			-5 031 359
	-7 504 000		10 906 904	-43 359 372
				-112 700
				-700 000
	-8 302 000	-	10 906 904	-49 203 432

Konto / Art	Navn / type fond	IB	Budsjett avsetning	
2560001	DISPOSISJONSFOND	-288 321	3 279 000	
2560002	ENERGIVERKSFOND	-4 659 189		
2560012	ATTFØRINGSFOND	-1 585 000		
2560013	EGENKAP.FOND PENSJ.ORDNIN	-946 088		
2560014	DISPOSISJONSFOND FRIE MID	-1 869 400		
2560015	DISPOSISJONSFOND SOSIALHJ	-7 387 000		
2560017	DISPOSISJONSFOND ENERGIMI	-5 541 000		
2560020	FOND KURSSVIGNINGER	-673 000		
2560021	AVDRAGSFOND	-82 103 257		
2560023	DISPOSISJONSFOND BARNEHAG	-3 000 000		
2560080	EVERKSFOND - INT LÅN BIL	-1 952 217		
	Sum 2.56 Disposisjonsfond	-110 004 472	3 279 000	
Totalt	Sum fond	-207 407 249	6 929 000	

	Budsjettbruk	Regnskapsført avsetning	Regnskapsført bruk	UB
	-20 814 000	-2 185 000	19 728 562	17 255 241
		-305 246		-4 964 435
				-1 585 000
			4 380 500	3 434 412
				-1 869 400
				-7 387 000
				-5 541 000
				-673 000
				-82 103 257
				-3 000 000
		-287 784		-2 240 001
	-20 814 000	-2 778 030	24 109 062	-88 673 440
	-55 747 000	-14 395 960	53 632 620	-168 170 589

Note 7 - Kapitalkonto

01.01. Balanse		01.01. Balanse	-728 420 346
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	178 625	Aktivering av fast eiendom og anlegg	175 111 630
Nedskrivninger fast eiendom	198 986 163	Oppskrivning av fast eiendom	-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	98 363 413		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	84 349	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	18 102 869
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	5 120 528	Kjøp av aksjer og andeler	3 295 562
Salg av aksjer og andeler	-	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	Utlån formidlings/startlån	39 799 201
Avdrag på formidlings/startlån	24 957 326	Utlån sosial lån	865 780
Avdrag på sosial lån	394 959	Utlån egne midler	-
Avdrag på utlånte egne midler	300 000		
Avskrivning lån	503 916	Oppskrivning utlån	-
Avskrevet andre utlån	-108 220	Avdrag på eksterne lån	121 186 976
Bruk av midler fra eksterne lån	168 259 716	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
Urealisert kurstap utenlandslån	-	UB Pensjonsmidler (netto)	-
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	218 196 958	Estimatavvik pensjonmidler	162 885 304
Aga pensjonsforpliktelse	7 798 880	Reversing nedskrivning av fast eiendom	-
Estimatavvik pensjonforpliktelse	-	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
31.12. Balanse		31.12. Balanse	-526 631 056

Note 8 - Overført fra driftsregnskapet og til investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013
Art/Konto: 15700 OVERF TIL KAPITALREGNSKAPET		
64330 AKTIVITETSHUS OG FRIVILLIGSENTRAL	85 232	250 000
78000 PARK	200 000	200 000
Sum art/Konto: 15700 OVERF TIL KAPITALREGNSKAPET	285 232	450 000
T O T A L T	285 232	450 000

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013
Art/Konto: 39700 OVERF FRA DRIFTSREGNSKAPET		
K6408 MOBIL SCENE	-85 232	-250 000
K9501 TRANSPORTMIDLER	-200 000	-200 000
Sum art/Konto: 39700 OVERF FRA DRIFTSREGNSKAPET	-285 232	-450 000
T O T A L T	-285 232	-450 000

Fra og med 2010 ble det bestemt fra statlig hold at momskompensasjon gjeldende investeringer skal tilbakeføres som en del av finansiering i form av overføringer fra driftsregnskap til investeringsregnskap. Dette skal pr 2013 utgjøre 80 % av kompensasjonen.

Total momskompensasjon som gjelder investeringsregnskapet er 29,4 mill. 80% av dette blir 23,5 mill kr og dette beløpet er tilbakeført det enkelte prosjekt som er belastet med mva.

Føringene er foretatt på art/konto 15701 i driftsregnskapet og 39701 i investeringsregnskapet. Fra år 2014 vil hele momskompensasjonsbeløpet føres i investeringsregnskapet.

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013
15701 OVERFØRT TIL KAP REGNSKAP MOMS	23 520 456	27 270 000
T O T A L T	23 520 456	27 270 000

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013
39701 OVERFØRT FRA DRIFTSREGNSKAP MOMS	-23 520 456	-25 517 200
T O T A L T	-23 520 456	-25 517 200

Note 9A - Fondsobligasjoner

Fondsobligasjoner anses som et egenkapitalinstrument i banken som har utstedt obligasjonen. Fondsobligasjoner er vurdert som å ha høy risiko fordi det er mulig å tape hele det investerte beløp dersom utstederbanken taper sin egenkapital. På grunn av at kommunens plasseringer er spredt (diversifisert) over flere banker/obligasjoner, er den reelle samlede risikoen lavere. Fondsobligasjoner blir

bokført til laveste verdis prinsipp, dvs at laveste verdi av anskaffelsesverdi og ligningskurs/markedskurs benyttes som bokført verdi. For fondsobligasjoner medfører dette at endel urealiserte verdiøkning ikke synliggjøres i bokført verdi. Fondsobligasjonene anses som en del av langsiktig aktiva, unntatt de obligasjoner som forfaller / har call dato innen 12 mnd.

Konto	Ansv.Lån/fondsobl.	ISIN	Anskaffet dato	Call dato	Pålydende i NOK
2112006	Spb Øst 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010229693	okt. 04	juni. 14	1 500 000
2112006	Spb Øst 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010229693	okt. 04	juni. 14	1 000 000
2112005	Sandnes Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010230501	Div	juni. 14	4 000 000
2112040	BN Bank ASA 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010231442	aug. 10	sep. 14	500 000
2112026	Halden Spb 04/PERP ADJ C HYBRID	NO0010237969	mai. 08	sep. 14	3 000 000
2112028	Indre Sogn Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010238264	mars. 09	sep. 14	500 000
2112001	Totens Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010239288	mars. 09	okt. 14	500 000
2112001	Totens Spb 06/PERP ADJ C HYBRID	NO0010341811	mars. 08	des. 21	500 000
2112021	Spb Narvik 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010239403	feb. 08	okt. 14	500 000
2112019	Spb 1 Buskerud-Vest 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010241474	feb. 08	okt. 14	500 000
2112023	Nøtterø Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010241573	feb. 08	nov. 14	500 000
2112002	Seljord Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010243736	nov. 04	nov. 14	500 000
2112003	Berg Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010245301	nov. 04	nov. 14	1 500 000
2112015	Sandsvær Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010246036	feb. 08	des. 14	2 000 000
2112015	Sandsvær Spb 05/ Call Cap Cont Sec	NO0010283765	mars. 07	sep. 15	2 500 000
2112008	Klepp Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010246457	feb. 08	des. 14	500 000
2112030	Åfjord Spb 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010248115	mars. 09	des. 14	500 000
2112020	Spb 1 SR-Bank 04/PERP FRN C HYBRID	NO0010249550	feb. 08	des. 14	500 000
2112010	Lillestrøm Spb 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010252570	juni. 05	mars. 15	2 500 000
2112009	Askim Spb 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010253305	juni. 05	mars. 15	2 000 000
2112018	Melhus Spb 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010255573	feb. 08	mars. 15	500 000
2112025	Spb Møre 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010262306	apr. 08	apr. 15	5 000 000
2112031	Vegårshei Spb 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010262793	mars. 09	mars. 15	500 000
2112022	Spb 1 Telemark 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010263775	feb. 08	apr. 15	500 000
2112017	Kvinesdal Spb 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010287998	feb. 08	nov. 15	500 000
2112034	Spb Pluss 05/PERP FRN C HYBRID	NO0010293970	mars. 09	des. 15	1 000 000
2112013	Hol Spb 06/PERP FRN C SUB	NO0010306632	juni. 06	apr. 16	3 000 000
2112014	Bamble og Lange Spb 06/PERP ADJ C HYBRID	NO0010338767	nov. 06	nov. 16	2 000 000
2112011	Drangedal og Tø Spb 07/PERP ADJ C HYBRID	NO0010372287	juni. 07	juni. 17	2 500 000

	Anskaffelsesverdi / Opprinnelig investert beløp	Rente avkastning per 31.12.2013	Avkastn. av inv.bel. per 31.12.2013	Ligningskurs 31.12.2013 (NFMF***)	Ligningsverdi 31.12.2013	Bokført Verdi 31.12.2013 (LVP**)
	1 500 000	4,17 %	4,17 %	100,17 %	1 502 505	1 500 000
	1 000 000	4,17 %	4,17 %	100,17 %	1 001 670	1 000 000
	4 000 000	4,17 %	4,17 %	100,13 %	4 005 029	4 000 000
	469 650	3,67 %	3,91 %	99,59 %	497 973	469 650
	3 000 000	4,02 %	4,02 %	99,96 %	2 998 679	2 998 679
	351 550	3,82 %	5,43 %	99,52 %	497 580	351 550
	342 500	3,37 %	4,92 %	99,33 %	496 649	342 500
	500 000	3,27 %	3,27 %	86,45 %	432 252	432 252
	500 000	3,82 %	3,82 %	99,65 %	498 244	498 244
	500 000	3,19 %	3,19 %	99,24 %	496 205	496 205
	500 000	3,32 %	3,32 %	99,15 %	495 770	495 770
	500 000	3,47 %	3,47 %	99,01 %	495 058	495 058
	1 500 000	3,47 %	3,47 %	99,01 %	1 485 174	1 485 174
	1 541 400	3,17 %	4,11 %	99,07 %	1 981 355	1 541 400
	2 500 000	2,97 %	2,97 %	97,18 %	2 429 532	2 429 532
	500 000	3,27 %	3,27 %	98,63 %	493 150	493 150
	334 350	3,52 %	5,26 %	98,86 %	494 307	334 350
	500 000	3,22 %	3,22 %	99,10 %	495 509	495 509
	2 500 000	3,12 %	3,12 %	98,32 %	2 458 061	2 458 061
	2 000 000	3,17 %	3,17 %	98,23 %	1 964 582	1 964 582
	500 000	3,17 %	3,17 %	98,34 %	491 715	491 715
	5 000 000	2,77 %	2,77 %	98,05 %	4 902 695	4 902 695
	326 500	3,37 %	5,16 %	98,22 %	491 122	326 500
	500 000	2,87 %	2,87 %	97,99 %	489 928	489 928
	500 000	2,97 %	2,97 %	95,87 %	479 359	479 359
	685 000	2,67 %	3,90 %	96,26 %	962 623	685 000
	3 000 000	2,82 %	2,82 %	94,98 %	2 849 308	2 849 308
	2 000 000	2,87 %	2,87 %	93,10 %	1 861 922	1 861 922
	2 500 000	2,87 %	2,87 %	91,32 %	2 283 080	2 283 080

Konto	Ansv.lån/fondsobl.	ISIN	Anskaffet dato	Call dato	Pålydende i NOK
2112016	Strømmen Spb 07/PERP FRN C HYBRID	NO0010373392	juni. 07	juni. 17	2 000 000
2112024	Spb 1 Nordvest 08/PERP FRN C HYBRID	NO0010421068	mars. 08	mars. 18	5 000 000
2112027	Soknedal Spb 08/PERP ADJ C HYBRID	NO0010421753	mai. 08	apr. 18	2 000 000
	Totalt 2.1120.XX				50 000 000

	Fortjeneste fra underkurs ved innfrielse til pari				
--	---	--	--	--	--

Konto	Ansv.lån/fondsobl.	ISIN	Anskaffet dato	Call dato	Pålydende i NOK
2113809	Storebrand Livsforsikring AS 08/99 FRN Call Capital Cont Sec	NO0010430713	mai. 08	mai. 18	20 000 000
2113809	Storebrand Livsforsikring AS 08/99 FRN Call Subord Perpetual	NO0010440829	juni. 08	juni. 14	10 000 000
2114104*	KLP EUR 2 mill	XS0250742896	mars. 09	apr. 16	15 600 000
2114104*	KLP EUR 2 mill	XS0250742896	mars. 09	apr. 16	15 600 000
2114104*	KLP EUR 2,104 mill	XS0250742896	mars. 09	apr. 16	16 411 200
	Total Storebrand, KLP				77 611 200

	Fortjeneste fra underkurs ved innfrielse til pari				
--	---	--	--	--	--

	Totalt fondsobligasjoner				127 611 200
--	---------------------------------	--	--	--	--------------------

* Ansk.verdi hensyntatt valutasikring

** LVP = Laveste verdi prinsipp (lavest av anskaffelsesverdi og markedsverdi)

*** NFMF = Norsk fondsmeglerforbund

Løpende avkastning i forhold til avkastningskrav:	I % av kjøpesum	Avkastnings krav	Ekstra avk. i %	Ekstra avk. I NOK
Sparebanker/bolig	96,52 %	3,26 %	93,26 %	205 653
Storebrand, KLP	103,88 %	3,26 %	100,62 %	2 395 946
Totalt	100,49 %	3,26 %	97,23 %	2 601 600

	Anskaffelsesverdi / Opprinnelig investert beløp	Rente avkastning per 31.12.2013	Avkastn. av inv.bel. per 31.12.2013	Ligningskurs 31.12.2013 (NFMF***)	Ligningsverdi 31.12.2013	Bokført Verdi 31.12.2013 (LVP**)
	2 000 000	2,87 %	2,87 %	91,89 %	1 837 768	1 837 768
	5 000 000	4,47 %	4,47 %	96,52 %	4 825 899	4 825 899
	2 000 000	4,42 %	4,42 %	94,96 %	1 899 129	1 899 129
	48 550 950	3,55 %	3,68 %		48 593 831	47 213 970
		1 % av oppr. investering				
	1 449 050	2,98 %				
	Anskaffelsesverdi / Opprinnelig investert beløp	Rente avkastning per 31.12.2013	Avkastn. av inv.bel. per 31.12.2013	Ligningskurs 31.12.2013 (NFMF***)	Ligningsverdi 31.12.2013	Bokført Verdi 31.12.2013 (LVP**)
	20 000 000	5,67 %	5,67 %	101,00 %	20 200 000	20 000 000
	10 000 000	5,17 %	5,17 %	100,34 %	10 034 000	10 000 000
	9 607 633	5,25 %	8,52 %	103,88 %	16 204 500	9 509 341
	15 062 953	5,25 %	5,44 %	103,88 %	16 204 500	15 062 953
	16 148 193	5,25 %	5,34 %	103,88 %	17 047 134	16 082 976
	70 818 779	5,86 %	6,64 %		79 690 134	70 655 270
		1 % av oppr. investering				
	6 792 421	9,59 %				
	119 369 729	4,92 %	5,44 %		128 283 965	117 869 240

Note 9B - Eiendomsplasseringer

Eiendomsplasseringene anses som en del av langsiktig aktiva.

Konto	Plassering	Kjøpt dato	Anskaffelsesverdi / opprinnelig investert beløp (justert for overkursfond)	Verdi 1.1.2013**	Siste kjente verdi	
2187001	Storebrand Privat Investor	30.05.06	16 075 701	12 051 388	11 974 035	
2187001	NLI Eiendomsinvest AS	21.11.06	18 309 600	14 858 164	16 015 006	
2187005	Prime Office Germany	07.06.07	13 281 510	4 248 775	2 794 915	
2187006	SveaReal AS	14.12.08	15 293 623	7 038 320	7 390 320	
	Sum eiendom 31.12.13		62 960 434	38 196 647	38 174 276	

* LVP = Laveste verdi prinsipp (lavest av anskaffelsesverdi og markedsverdi)

** Verdi justert for valutasikringinger og tilbakebetaling fra overkursfond m.m.

Note 9C - Fond - aksjefond

Pengemarkedsfond og andre fond ansees som kortsiktig aktiva og bokføres til markedsverdi. Aksjefond ansees som en del av langsiktig aktiva og bokføres til laveste verdis prinsipp, Dvs lavest av anskaffelsesverdi og markedsverdi.

Pengemarkedsfond:

Konto	Plassering	Kjøpt dato	Anskaffelsesverdi / opprinnelig investert beløp	Verdi 1.1.2013	Verdi 31.12.2013	
2.1138.01	Storebrand rente +	11.05.07	30 000 000	34 630 501	36 277 986	
2.1138.04	Nordea Kreditt	23.06.11	82 000 000	87 118 631	91 022 302	
2.1138.05	Nordea Likv pensjon	14.07.11	70 000 000	74 519 972	77 210 893	
	Sum pengemarkedsfond 31.12.13		182 000 000	196 269 103	204 511 180	

Aksjefond:

Konto	Plassering	Kjøpt dato	Anskaffelsesverdi / opprinnelig investert beløp	Verdi 1.1.2013	Verdi 31.12.2013	
2.1870.04	Alpha XL AS	18.05.07	30 000 000	23 127 120	33 578 690	
	Sum aksjefond 31.12.2013		30 000 000	23 127 120	33 578 690	
	Totalt fond 2013		212 000 000	219 396 223	238 089 870	

*Bokføres til markedsverdi

	Avkastning 2013	Bokført verdi (LVP*)	Avkastning i % av verdi
	-77 353	11 974 034	-1 %
	1 156 842	16 015 006	8 %
	-1 453 860	2 794 915	-34 %
	352 000	7 390 320	5 %
	-22 371	38 174 275	0 %

	Avkastning 2013	Bokført verdi* 31.12.2013	Avkastning i % av verdi
	1 647 485	36 277 986	4,76 %
	3 903 671	91 022 302	4,48 %
	2 690 921	77 210 893	3,61 %
	8 242 077	204 511 180	4,20 %

	Avkastning 2013	Bokført verdi (LVP) 31.12.2013	Avkastning i % av verdi
	6 872 880	30 000 000	29,72 %
	6 872 880	30 000 000	29,72 %
	15 114 957	234 511 180	6,89 %

Note 10 - Utdypende informasjon vedrørende investeringsregnskapet

Nedenfor følger utdypende informasjon om de prosjekter som har avvik mellom endelig budsjett og regnskap i 2013. Kommentarene gjelder prosjektene innenfor aktuelt regnskapsår og ikke for prosjektet totalt, da flere prosjekter går over flere år.

K1302 Lørenskog hus

Omtrent halve bevilgningen på 11,2 mill. kr er i det vesentlige medgått til å dekke overskridelsene i 2012.

K2217 Hammer skole nybygg.

Entreprenøren overleverte bygget 6. juni som er i henhold til opprinnelig plan. Skolen ble tatt i bruk til skolestart. Prosjektet har fulgt fremdriftsplanen og er innenfor vedtatte økonomiske rammene. Hammer skole har et mindreforbruk på 9,2 mill. kr.

K2219 Kjenn skole – rehab.

Arbeidene med Kjenn skole er ferdig. Det er bevilget penger til parkeringsplass og innvendige utbedringer. Parkeringen er ferdig, innvendig tilleggsarbeid blir utført i løpet av vinteren 2013/14. Det er stor uenighet om sluttoppgjøret i Kjenn skole. Entreprenøren tok ut stevning mot kommunen og saken var oppe i voldgiftsretten i desember 2013. Det blir overført 5,2 mill. kr. til 2014 for å slutføre prosjektet.

K2229 Fjellhamar skole – inneklimate

Mindreforbruk i 2012 grunnet at prosjektet er forsinket i forhold til opprinnelig fremdriftsplan. Årsaken til forsinkelsene er at søknadsprosess og godkjenning til Arbeidstilsynet har tatt lengre tid enn planlagt. Ferdigstilles i 2013.

K2230 Solheim skole - innvendige arbeider

Prosjektet er gjennomført og overtatt den 10.9.13. Mangelutbedring er avsluttet. Det gjenstår kun sluttoppgjør.

K6606 Kunstgressbane Torshov

Kunstgresset er lagt. Ferdigbefaring er gjennomført. Legging av gjenstående asfalt avstemmes med klubben.

K6617 Kunstgressbane Rolvsrud

Kunstgresset er lagt. Ferdigbefaring er gjennomført.

K6618 Sørlihavna servicesenter

I 2013 ble det konkludert med at det ikke var økonomi til en full rehabilitering på Sørlihavna. Det ble vedtatt å bygge en garasje og rehabiliterer sanitært anlegg på eksisterende brakker med en bevilgning på 2,5 mill. kr. Oppstart av byggearbeidet er planlagt i mars/ april 2014 med ferdigstilling i mai/ juni 2014.

K6625 Vasshullet i Losby

Vasshullet ansees å være et lokalt svært viktig kulturminne og gjenspeiles i kommunevåpenets motiv. Det er satt opp et vernebygg for å beskytte hjulet, men dette er ikke tilstrekkelig for å hindre at hjulet forfaller, og det er i dag i relativt dårlig forfatning med blant annet råteskader og knekt aksling. Området rundt preges av gjengroing. Reguleringsarbeidet pågår og ferdigstilles sommeren 2014.

K6634 Skateboardanlegg

Skateboardanlegget på Kjenn ble vedtatt plassert delvis inne på Akershus fylkeskommunes tomt ved Mailand videregående skole. Avtale med fylkeskommunen er avklart. Byggestart er planlagt våren 2014. Mindreforbruk i 2013 skyldes forsinket fremdrift.

K6637 Kjenn skole vaktmesterleiligheter

Det ble bevilget 3,5 mill. kr til rehabilitering av vaktmesterleilighetene. Etter utlysning på Doffin kom det ett tilbud som lå over budsjett. Økt budsjetttramme ble behandlet i desember og arbeidet er planlagt ferdig vår/sommer 2014. Mindreforbruk i 2013 skyldes forsinket oppstart.

K6706 Drifts- og sosialbygg kirkegården

Kommunestyret vedtok i sak 050/11 finansiering av nytt drifts- og sosialbygg ved Lørenskog kirkegård og gravlund. Byggene er tatt i bruk, utomhusarbeider er ferdig. Sluttoppgjør gjenstår.

K8402 Lørenskog brannstasjon - ventilasjon

Soverom har ikke tilfredsstillende ventilasjon i henhold til dagens krav. Da det har blitt vesentlig mer støy utenfor bygget som følge av at helikopterbasen har blitt flyttet nærmere brannstasjonen, er det problemer med å lufte med vinduene på grunn av støy. Dette reduserer luftkvaliteten og medfører svært varme soverom. Tiltaket inneholder ventilasjon med kjøling. Prosjektet er planlagt ferdigstilt i mars 2014.

K8501 Lørenskog sentrum veier

Prosjektering av Nordlivegen m/rundkjøring og Tverrveien til Nordre Diagonalgate pågår. I henhold til utbyggingsavtalen fra 2002 skal kommunen bidra med 6 mill. kr i anleggsbidrag. Prognosen for sluttkostnad for kommunens andel er per i dag 20 mill. kr. Tilleggskostnader er innarbeidet i økonomiplan 2014 – 2017, med en totalbevilgning for prosjektet på 17 mill. kr. Avviket mellom prognose og budsjett er som følge av at kommunen muligens må betale Rema sin andel på ca. 3 mill. kr. Prosjektering av Nordlivegen m/rundkjøring og Tverrveien pågår og er planlagt ferdigstilt i 2014.

K8517 Losby gang/sykkelveg

Gang og sykkelvei er planlagt ført langs Losbyveien på høyre sett oppover til Losby Gods, og fra Feiringveien langs 4201 og med åpning av eksisterende undergang ved Feiringskrysset. Total lengde på ca. 4200 meter. Det er gjort en forlengelse på 200 meter mot Losby Gods med snuplass for buss. Departementet har gitt kommunen tillatelse til å starte reguleringsarbeid for gang- og sykkelvei til Losby. Foreløpige beregninger viser at totale kostnader for begge prosjekt vil bli opp mot 50 mill. kr. Reguleringsarbeidet pågår, og blir ferdigstilt sommeren 2014.

K9202 Ny plattform kommuneregnskapet

Prosjektet har blitt dyrere enn antatt, først og fremst knyttet til konsulenttimer og innføring av ehandel.

Generelt

Flere prosjekter har et forbruk utover budsjett i 2013. Dette gjelder i all hovedsak prosjekter som er avsluttet, hvor det utgiftsførte er kostnader i forbindelse med oppfølging i garantitiden. Det gjelder ca 20 prosjekter og totalt ca 0,7 mill. kr.

Note 10 - Talloppstilling - oversikt avvik investeringer

		Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Budsjett 2013
K1100	OPPFØLGINGER I GARANTITIDEN M.M	-	1 477 000	-
K1201	UTGIFTSSPARENDE TILTAK	-	4 080 000	4 080 000
K1207	OMBYGGING ENERGISENTRALER	236 130	1 040 000	1 040 000
K1302	LØRENSKOG HUS	6 615 624	11 220 000	11 220 000
K1306	RÅDHUSET BRANNOPPGRADERING	3 170	3 000	-
K1307	FLYTTING ARKIV/OMBYGGING RÅDHUSET	36 193	272 000	-
K1308	Offentlige tilfluktsrom	593 275	798 000	-
K1309	LØRENSKOG HUS - INNREDN 8 ETG.	-	102 000	102 000
K1402	REHAB KOMM.ST.SALEN	187 479	715 000	-
K1407	RÅDHUSPARKEN	92 234	42 000	-
K1409	UTSKIFTING LEKEPLASSUTSTYR	261 422	255 000	255 000
K1410	RÅDHUSPARKEN TOALETANLEGG	69 282	1 493 000	-
K1503	KJØP AV BOLIGER (UTLEIEBOLIGER)	9 571 294	6 120 000	6 120 000
K2207	OPPRUSTNING AV SKOLER	274 893	1 098 000	4 998 000
K2211	SOLHEIM SKOLE NYBYGG	-	122 000	-
K2217	HAMMER SKOLE - NYBYGG	71 298 131	80 464 000	37 421 000
K2218	ØDEGÅRDEN SKOLE	2 531 266	2 797 000	69 784 000
K2219	KJENN SKOLE - REHAB	10 617 487	22 600 000	-
K2221	GAMLE SOLHEIM SKOLE	154 687	28 000	-
K2225	FJELLHAMAR SKOLE (TIDLIGERE MUSIKKSKOLE)	65 937	574 000	-
K2228	ØDEGÅRDEN SKOLE - TOMTEKJØP	24 506 000	25 500 000	-
K2229	FJELLHAMAR SKOLE - INNEKLIMA	2 041 868	-	-
K2230	SOLHEIM SKOLE - INNVENDIGE ARBEIDER	1 843 532	4 692 000	4 692 000
K2231	RASTA SKOLE - PAVILJONG	897 696	918 000	918 000
K2232	FJELLHAMAR SKOLE - REHABILITERING	3 013	510 000	510 000
K2251	RASTA OPPLÆRINGSSENTER - PAVILJONG	81 006	-	-
K2303	ROLVSRUD BARNEHAGE	17 872	18 000	-
K2306	BÅRLISKOGEN BARNEHAGE	38 751	37 000	-
K2315	NY BARNEHAGE PÅ RASTA	15 173 339	15 263 000	-
K2316	FJELLHAMAR BHG - PAVILJON	27 822	853 000	-
K2317	BARNEHAGE ØDEGÅRDEN	777 395	1 000 000	1 000 000
K4302	HAMMERVEIEN 30	7 810	8 000	-
K5203	UTBYGGING LØRENSKOG SYKEHJEM	4 385	-	-
K5206	UTBYGGING FURULUND	-	-	-
K5207	OMBYGGING TRYGDELEIL FINSTAD	4 713	5 000	-
K5208	LØRENSKOG SYKEHJEM - UTBYGGING UNDERETASJEN	37 141	37 000	-
K5216	LØRENSKOG SYKEHJEM - UTSKIFTING AV SENGER	687 664	612 000	612 000
K5217	TELEFONI OG SYKESIGNALSYST VED SYKEHJEMMENE	-	-	1 530 000

		Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Budsjett 2013
K5220	LS - NY TUNELLVASKEMASKIN KJØKKEN	383 663	400 000	-
K5301	OMBYGG OMSORGSBOLIGER	1 628 794	2 406 500	-
K5304	BÅRLISKOGEN OMSORGSBOLIGER	157 663	390 000	-
K5405	BILER HJEMMETJENESTEN	319 763	378 000	306 000
K5407	DOVRE - UTSTYR/INVENTAR	-	439 000	-
K5409	OM-/UTBYGGING DOVRE - FORPROSJEKT	2 701	-	1 010 000
K5508	HAGASVINGEN 15 - OPPGRADERING/OPPUSSING	-	-	-
K5509	HAGESVINGEN 17 - REHAB/PÅBYGG	383 393	600 000	10 124 000
K5510	BOTILBUD UNGE FUNKSJ HEMMEDE	651 260	600 000	5 100 000
K5603	EL BILER - MOTTA OG UTREDNING KTR	-	-	612 000
K5801	BOLIGSOSIALT UTVIKLINGSPROGRAM	4 628 702	5 100 000	5 100 000
K6401	LYSLØYPE VALLERUD - MARIHOLTET	17 163	424 000	424 000
K6408	MOBIL SCENE	385 232	550 000	-
K6500	ADMINISTRATIVE KUNSTKJØP	40 140	-	-
K6503	OPPLEV GÅRD LOSBY - SNØFANG/BYGN.KONST	260 034	388 000	388 000
K6606	KUNSTGRESSBANE TORSHOV	1 872 254	2 575 000	2 575 000
K6617	KUNSTGRESS ROLVSRUD	2 230 064	2 575 000	2 575 000
K6618	SØRLIHAVNA SERVICEBYGG	-	2 500 000	-
K6620	SKÅRERHALLEN - REHAB AV SVØMMEHALL	446	1 000	-
K6622	KJENNHALLEN	262 259	179 000	-
K6624	TURNHALL	-	-	21 130 000
K6625	VASSHJULET LOSBY	607 292	1 214 000	5 814 000
K6629	KJENN SAMFUNNSHUS - REHABILITERING	6 616 509	7 252 000	-
K6632	FRIPLASSEN	-	-	-
K6634	NY SKATEPARK	214 416	3 372 000	-
K6635	SKISKYTTERANLEGG - LOSBY - REG PLAN	654	594 000	-
K6636	BALLPlass - FJELLHAMAR SKOLE	1 427 897	1 607 000	-
K6637	KJENN SAMFUNNSHUS - REHAB. VAKTMESTERBOLIG	715 402	3 924 000	-
K6638	NYTT TOALETTANLEGG MØNEVANN	19 020	408 000	408 000
K6650	BILER KULTURTJENESTEN	366 298	357 000	357 000
K6701	UTVIDELSE AV KIRKEGÅRDEN (TRINN 3)	-	-	612 000
K6706	DRIFTS- OG SOSIALBYGG KIRKEGÅRDEN	2 010 886	1 342 000	-
K6724	TURNHALL II	540 776	850 000	-
K7306	3D WEB MODELL	87 804	153 000	153 000
K7307	DIGITALISERING AV MÅLESAKSARKIV	-	-	1 224 000
K8204	UTVIDELSE AV KONTORLOKALER BLÅKOLLEN	103 057	100 000	-
K8206	BILER OG MASKINER (VEI)	906 702	1 020 000	1 020 000
K8208	UTSKIFTING AV LØFTEBUKKER	380 893	459 000	459 000
K8209	DRIVSTOFF ANLEGG BLÅKOLLEN	-	-	306 000
K8312	KJØP AV TRANSPORTMIDLER VANN	733 633	944 000	944 000

		Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Budsjett 2013
K8318	FELLESLØSNING LOSBYVEIEN VANN	-	-	1 122 000
K8322	KJØP AV TRANSPORTMIDLER AVLØP	733 633	943 000	943 000
K8333	SØPPELSUGANLEGG	871 998	2 575 000	-
K8334	BJØRNDALSVEIEN	-	-	1 213 000
K8338	FELLESLØSNING LOSBYVEIEN AVLØP	-	-	1 122 000
K8339	KJENNVEIEN VA	-412 805	-	-
K8340	HANEBOG ALLÉ VA	2 042 416	3 139 000	-
K8345	FJELLVEIEN / SLORAVEIEN	108 153	-	-
K8347	DIGITALISERING AV SANITÆRARKIV	-101 500	735 000	-
K8352	FJELLVEIEN NORD VA	43 269	-	-
K8355	SNORRES VEI VA	-	-	765 000
K8356	FORLENGELSE AVFALLSSUG	35 982	510 000	510 000
K8380	GARASJER BLÅKOLLEN VANN	3 197	3 000	-
K8401	LØRENSKOG BRANNSTASJON NØDSTRØM	457 472	1 196 000	-
K8402	LØRENSKOG BRANNSTASJON VENTILASJON	222 320	2 040 000	2 040 000
K8501	LØRENSKOG SENTRUM VEIER	446 528	2 305 000	-
K8502	TRAFIKKSIKRING SKOLEVEIER	675 189	2 040 000	2 040 000
K8503	GRUNNERVERV TRAFIKKSIKRING	47 878	66 000	-
K8504	DIV.TILTAK VEIER/FORTAU M.M.	1 624 458	2 202 000	2 040 000
K8506	VEILYS	3 994 252	5 766 000	4 836 000
K8511	MAILANDVEIEN	19 481	-	-
K8514	POSTSTIEN	182 306	1 480 000	-
K8517	LOSBYVEIEN, GANG/SYKKELVEI	300 012	2 033 000	11 230 000
K8520	LØRENSKOG GRØNNE SENTRUM	6 340	-	-
K8521	BRO OVER LANGVANNET	103 814	2 566 000	-
K8524	SKÅRERÅSEN, REHAB FORTAU	463 888	150 000	-
K8525	FOTGJENGERUNDERGANG HANS EGEDES VEI	1 584 268	1 920 000	6 120 000
K8526	LØRENSKOG STASJONSBY	11 067 872	-	-
K8601	TURSTIER OG TURVEIER	612 205	1 517 000	-
K9101	IT-UTSTYR	995 322	1 413 000	1 100 000
K9107	UTBYGGING FIBERNETT	945 515	1 020 000	1 020 000
K9202	NY PLATTFORM KOMM.REGNSKAPET	1 208 891	662 000	-
K9301	EIENDOMMER/BOLIGER	-	-	5 100 000
K9501	TRANSPORTMIDLER	385 557	404 000	204 000
K9910	AKSJER OG ANDELER	3 295 562	2 900 000	-
K9938	FORMIDL.LÅN	75 663 431	94 504 000	70 000 000
LOSBY	LOSBY GÅRD - UTLÅN AV FORSKUDDSLIEI	300 000	-	-
	Sum totalt	284 640 185	361 943 500	316 328 000

Note 11 - Mindreforbruk

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskapsåret
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	-	4 155 335
Årets disponering av mindreforbruk	-	-4 155 335
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	-	32 433 085
Totalt mindreforbruk til disponering		32 433 085

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 32,4 mill. Dette skyldes i hovedsak mindre kostnader fra pensjon. Viser til årsberetningen for ytterligere beskrivelse.



I Lørenskog er det gode muligheter for friluftsliv. Foto: Nicolaas Kuipers

Note 12 - Selvkost

«Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2013»

Lørenskog kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-2140, Kommunal- og regionaldepartementet, januar 2003). Kommunen benytter bla selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune. Viser til kommunens årsberetning for informasjon om de store over- og underskuddene på VAR området og påvirkning på driftsregnskapet 2013.

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 eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

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

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning 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 Norges Banks 3-årig statsobligasjonsrente + 1 %-poeng. I 2013 var denne lik 2,63 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. 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 2013 i sin helhet være disponert innen 2018.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalings-tjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkyler 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.

Definisjon:

Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste, og brukes til fastsettelse av betalingsattsene innen VAR-sektoren.

Områder med selvkost:

- Vann, avløp og slam – selvkost setter øvre tak for hva kommunene kan ta seg betalt.
- Renovasjon – abonnentenes betaling skal tilsvare selvkost for kommunen.
- Feiing – selvkost setter øvre tak.

Selvkostmodellen består av:

Kjerneprodukt: Det grunnleggende innholdet i varen/ tjenesten som brukeren mottar. Kostnader knyttet til dette er: lønn og sosiale kostnader, drifts- og overføringsutgifter, avskrivninger og rentekostnader.

Støtte og tilleggsytelser: Tjenester som leveres i tillegg for at kjerneproduktet skal fremstå som et helhetlig produkt, og aktiviteter som er nødvendige for organisasjonen som helhet. Som eksempler kan nevnes: regnskap, innføring, post- og arkiv, IT, personal- og lønnsfunksjon, personalpolitiske tiltak, bedriftshelsetjenesten og revisjonen.

Årsavslutning og dekningsgrader 2013:**Vann:**

- Dekningsgrad 2013: 91
- Bruk av fond: 3 752 000 kr
- Vannfond (inkl. renter) per 31.12.2013: 523 000 kr

VANN 83100 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Produksjon av vann: (tjeneste 340)					
Vannkjøp NRV	19 527	15 792	15 411	21 164	21 500
Distribusjon av ledningsnett: (tj. 345)					
Lønn, sosiale utgifter, AFP	2 751	2 719	3 042	3 225	3 559
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon - driftskostn.	6 413	6 918	6 704	7 298	5 513
Rehabilitering	2 086	2 225	2 857	2 690	4 000
Intern overføring til teknisk sektor	907	930	2 985	2 864	2 196
Finanskostnader - avskrivninger	750	1 057	1 595	1 874	1 977
Kalkulatoriske renter (tjeneste 870)	639	971	1 830	1 410	1 585
SUM KJERNEPRODUKT	33 073	30 612	34 424	40 525	40 330
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon (tjeneste 120)	1 597	1 739	0	0	0
SUM STØTTEFUNKSJONER	1 597	1 739	0	0	0

VANN 83100 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	673	714	774	630	691
Teknisk sektor husleie (tjeneste 130)	809	588	389	305	375
Revisjonen (tjeneste 110)	32	41	63	61	57
SUM TILLEGGSTJENESTER	1 514	1 343	1 226	996	1 123
SUM DRIFTSUTGIFTER	36 184	33 694	35 650	41 521	41 453
TOTALE UTGIFTER (I + II)	36 184	33 694	35 650	41 521	41 453
DRIFTSINTEKTER					
Eiendomsgebyrer	26 767	33 008	33 845	31 822	34 430
Vannmålergebyr	232	235	248	258	300
Tilknytningsgebyrer	-589	2 197	2 634	5 580	2 025
Andre inntekter	31	13	-4	28	0
Refusjoner	107	4 521	165	81	
Tilbakebetaling fra NRV A/S	2 000				70 000
SUM DRIFTSINTEKTER	28 548	39 974	36 888	37 769	106 755
Bruk av/avsetning til av fond		-2 844	-1 238	3 752	-65 602
Kortsiktige fordringer	4 200	0			
SUM	32 748	37 130	35 650	41 521	41 153
Inndekningsprosent	79	119	103	91	258
Vannfond (inkl. rente) per 31.12.	0	2 890	4 214	523	67 327
Dekning underskudd 2010		3 436			

Avløp:

- Dekningsgrad 2013: 68
- Bruk av fond: 4 556 tkr.
- Avløpsfond per 31.12.2013: 0 kr. I regnskapet (negativt fond 10 602 tkr.)

Lørenskog kommune har over lengere tid hatt store fond på avløp. Revisjonen har påpekt dette, og for 2012 og 2013 har det ikke vært lagt inn noen økning i gebyrene. Differansen er budsjettert med bruk av fond. For 2012 var det regnskapsførte beløp for bruk av fond høyere enn budsjettert. I 2012 var det blant annet utgiftsført 1 mill. kr i forbindelse med brudd på microtunnel fra Ahus som kommunen har overtatt. Det er tatt ut stevning mot entreprenør i saken. Avløpsgebyr bør økes fra 2014, men dette bør sees nærmere på i forbindelse med varslet etterbetaling fra RA-2.

AVLØP 83200 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Rensetjeneste: (tjeneste 350)					
Kjøp av rensjetjenester RA-2	17 264	22 372	22 257	25 443	32 850
Distribusjon av ledningsnett: (tj. 353)					
Lønn, sosiale utgifter, AFP	2 632	2 712	2 766	3 056	3 360
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon - driftskostn.	5 186	6 550	8 243	6 332	4 259
Rehabilitering	3 034	3 187	3 018	3 241	4 000
Kjøp av tjenester for septiktømming	38	29	39	42	40
Intern overføring teknisk sektor	907	930	2 985	3 219	2 196
Finanskostnader - avskrivninger	1 542	2 040	2 572	2 810	2 914
Kalkulatoriske renter (tjeneste 870)	1 591	1 953	2 812	2 076	2 316
SUM KJERNEPRODUKT	32 194	39 773	44 692	46 219	51 935
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon (tjeneste 120)	1 597	1 739	0	0	0
SUM STØTTEFUNKSJONER	1 597	1 739	0	0	0
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	833	884	740	685	691
Teknisk sektor (husleie tjeneste 130)	839	609	389	332	375
Revisjonen (tjeneste 110)	39	51	60	67	57
SUM TILLEGGSTJENESTER	1 711	1 544	1 189	1 084	1 123
SUM DRIFTSUTGIFTER	35 502	43 056	45 881	47 303	53 058
TOTALE UTGIFTER (I + II)	35 502	43 056	45 881	47 303	53 058

AVLØP 83200 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
DRIFTSINTEKTER					
Eiendomsgebyrer	34 184	28 873	29 294	27 227	31 959
Tilknytningsgebyrer	-342	1 915	2 236	4 764	1 800
Tømming av septiktanker	53	40	46	49	46
Arbeid for private	6	1	6	22	172
Refusjoner	150	22 897	165	83	
Tilbakebetaling fra RA-2 A/S		-10 670			110 000
SUM DRIFTSINTEKTER	34 051	43 056	31 747	32 145	143 977
Kortsiktige fordringer					
Bruk av/avsetning til bundne fond	1 451	0	14 134	4 556	-80 317
SUM	35 502	43 056	45 881	36 701	63 660
Inndekningsprosent	96	100	69	68	271
Avløpsfond (inkl. renter) per 31.12.	7 405	18 489	4 634	0	87 054
Underskudd / overskudd				-10 602	10 602
Underskudd dekkes ved fremtidige overskudd					

Renovasjon:

- Dekningsgrad 2013: 89
- Bruk av fond: 0
- Renovasjonsfond per 31.12.2012: 0

RENOVASJON 83300 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Innsaml. og gjennv. av avfall: (tj. 355)					
Kjøp av tjenester fra ROAF	22 906	24 132	25 488	26 108	30 800
Renovasjon næring	-2 186	-2 546			
Lønn, sosiale utgifter, AFP	401	396	203	208	215
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon - driftskostnader	446	520	888	881	376
Intern overføring teknisk sektor			111	55	55
Finanskostnader - avskrivninger	819	1 925	2 048	2 053	2 000
Kalkulatoriske renter	527	1 182	1 363	918	1 000
SUM KJERNEPRODUKT	22 913	25 609	30 101	30 223	34 446
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon (tjeneste 120)	321	345	0	0	0
SUM STØTTEFUNKSJONER	321	345	0	0	0
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	507	544	539	466	494
Teknisk sektor husleie (tjeneste 130)	185	138	59	226	130
Revisjonen (tjeneste 110)	24	30	43	45	41
SUM TILLEGGSTJENESTER	716	712	641	737	665
SUM DRIFTSUTGIFTER	23 950	26 666	30 742	30 960	35 111
TOTALE UTGIFTER	23 950	26 666	30 742	30 960	35 111
DRIFTSINNTEKTER					
Eiendomsgebyrer	24 676	22 160	22 588	27 622	35 111
Renovasjon næring	-2 352	-2 355			

RENOVASJON 83300 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
Overskudd næring overf. søppel langs vei	-166	-191			
Refusjoner					
SUM DRIFTSINNEKTER	22 158	19 614	22 588	27 622	35 111
Avsetning til bundne fond					
Bruk av bundne fond	1 792	6 782	0	0	0
SUM	23 950	26 396	22 588	27 622	35 111
Inndekningsprosent	93	74	73	89	100
Renov.fond (inkl.renter) per 31.12.	6 679	0	0	0	0
Underskudd per år		270	8 153	3 338	
Totalt underskudd til inndekning per 31.12.13				11 761	

Feiing:

- Dekningsgrad 2013: 112
- Avsetning til fond: 413 000 kr
- Feiefond (inkl. rente) per 31.12.2013: 2 005 000 kr

FEIING 83400 (1000 kr)	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	REGN. 2013	FORSL. 2014
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Feiertjenester (tjeneste 338)					
Overføring til NRBR	2 728	2 841	3 362	3 223	3 808
Porto/kunngjøringer	56	37	45	46	50
Driftsavtaler/konsulenttj.		11	4		
Interne overføring teknisk sektor			149	150	150
SUM KJERNEPRODUKT	2 784	2 889	3 560	3 419	4 008
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon (tjeneste 120)	149	149	0	0	0
Renteutgift fremført underskudd					
SUM STØTTEFUNKSJONER	149	149	0	0	0
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	40	40	40	40	40
Revisjonen (tjeneste 110)	10	10	10	10	10
SUM TILLEGGSTJENESTER	50	50	50	50	50
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 983	3 088	3 610	3 469	4 058
Avsetning til fond	815	793	263	413	
TOTALE UTGIFTER (I + II)	3 798	3 881	3 873	3 882	4 058
DRIFTSINNEKTER					
Eiendomsgebyrer	3 798	3 881	3 873	3 882	4 058
SUM DRIFTSINNEKTER	3 798	3 881	3 873	3 882	4 058
Bruk av bundne fond		399			
SUM	3 798	4 280	3 873	3 882	4 058
Inndekningsprosent	127	126	107	112	100
Feiefond (inkl. rente) per 31.12.	826	1 250	1 547	2 005	2 057
Dekning underskudd 2009		399			

Samlet etterkalkyle 2013

Etterkalkylene for 2013 er basert på regnskap datert 15. februar 2014.

Etterkalkyle selvkost 2013	Plansaker (private)	Bygg- og eierseksjoneringssaker	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	3 046 555	18 744 895	2 137 061	23 928 511
Øvrige driftsinntekter	0	0	163 723	163 723
Driftsinntekter	3 046 555	18 744 895	2 300 784	24 092 234
Direkte driftsutgifter	2 607 630	7 701 423	1 734 898	12 043 951
Indirekte netto driftsutgifter	393 429	887 207	250 247	1 530 883
Indirekte avskrivningskostnad	22 349	40 635	14 077	77 061
Indirekte kalkulatorisk rente (2,63 %)	15 603	28 370	9 828	53 801
Driftskostnader	3 039 012	8 657 635	2 009 049	13 705 696
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,63 %)	101	134 415	3 887	138 403
Resultat	7 644	10 221 675	295 622	10 524 941
Kostnadsdekning i %	100,2 %	216,5 %	114,5 %	175,8 %
Selvkostfond 01.01	153 254	-	40 939	194 193
Regulering av feil tidligere år	1 218 624	-28 327 276	-1 010 502	-28 119 154
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	7 644	10 221 675	295 622	10 524 941
Selvkostfond 31.12	1 379 522	0	0	1 379 522
Negativt fond som ikke føres i regnskapet		-18 105 601	-673 941	-18 779 542

Selvkostfond kan ikke være negative i kommunes regnskap så de blir da stående med 0 i balansen.

Underskuddet uten fondsmidler vil dekkes via kommunens vanlige drift, og overskudd senere år vil dekke dette underskuddet og inngå i kommunens inntekter.

Plansaker (private) - 2012 til 2018

Selvkostoppstilling Plansaker (private)

Tabellen under viser etterkalkylene for 2012 og 2013 i Lørenskog kommune.

Resultatet for 2013 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2014 og etterkalkylen for 2013.

Etterkalkyle Plansaker (private)			2012	2013
Gebyrinntekter			4 075 208	3 046 555
Driftsinntekter			4 075 208	3 046 555
Driftsutgifter			3 057 020	2 607 630
Kapitalkostnader			0	0
Indirekte kostnader			375 427	431 382
Sum driftsutgifter			3 432 446	3 039 012
Kalkulatorisk rente selvkostfond			0	101
Andre utgifter/inntekter			642 762	0
Resultat			0	7 644
Selvkostfond 01.01	0	0	0	1 371 878
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	7 644
Selvkostfond 31.12	0	0	0	1 379 522

Gebyrinntekter Plansaker (private)

Fra 2012 til 2013 ble gebyrinntektene redusert med rundt 25,2 % fra 4,1 mill. kr til 3,0 mill. kr.

Gebyrinntekter Plansaker (private)	2012	2013
16202 GEBYRER	4 075 208	3 046 555
Sum gebyrinntekter	4 075 208	3 046 555
Årlig endring		-25,2 %

Øvrige inntekter Plansaker (private)

Fra 2012 til 2013 ble øvrige inntekter uendret.

Driftsutgifter Plansaker (private)

Fra 2012 til 2013 ble driftsutgiftene redusert med rundt 14,7 % fra 3,1 mill. kr til 2,6 mill. kr.

Driftsutgifter Plansaker (private)	2012	2013
10*** Lønn	2 809 975	2 273 606
11*** Varer og tjenester	240 769	232 788
12*** Varer og tjenester	6 276	36 361
14*** Overføringsutgifter	0	64 875
Sum driftsutgifter	3 057 020	2 607 630
Årlig endring		-14,7 %

Kapitalkostnader Plansaker (private)

I 2013 er det ingen direkte kapitalkostnader.

Kapitalkostnader Plansaker (private)	2012	2013
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0
Sum kapitalkostnader	0	0
Årlig endring		0,0 %

Indirekte kostnader Plansaker (private)

Fra 2012 til 2013 økte de indirekte kostnadene med rundt 14,9 % fra 375 000 kr til 431 000 kr.

Indirekte kostnader Plansaker (private)	2012	2013
Indirekte driftsutgifter (netto)	348 816	393 429
Indirekte avskrivningskostnad	13 589	22 349
Indirekte kalkulatorisk rente	13 022	15 603
Sum indirekte kostnader	375 427	431 382
Årlig endring		14,9 %

Selvkostfond Plansaker (private)

Selvkostfond Plansaker (private)	2012	2013
Selvkostfond 01.01	0	1 371 878
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	7 644
Selvkostfond 31.12	0	1 379 522

Gebyrsetter Plansaker (private)

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser fra 2012 til 2013.

Gebyrsetter Plansaker (private)	2012	2013
Normalgebyr	50 940	40 288
Årlig endring		-20,9 %

Bygg- og eierseksjoneringssaker - 2012 til 2013

Selvkostoppstilling Bygg- og eierseksjoneringssaker

Tabellen under viser etterkalkylene for 2012 og 2013 i Lørenskog kommune.

Etterkalkyle Bygg- og eierseksjoneringssaker - 2012 til 2013	2012	2013
Gebyrinntekter	10 863 414	18 744 895
Øvrige inntekter	40 662	0
Driftsinntekter	10 904 076	18 744 895
Driftsutgifter	7 137 192	7 701 423
Kapitalkostnader	0	0
Indirekte kostnader	767 548	956 212
Sum driftsutgifter	7 904 739	8 657 635
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	134 415
Andre utgifter/inntekter	2 999 337	0
Resultat	0	10 221 675
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	10 221 675
Underskudd tidligere år		-28 327 276
Selvkostfond 31.12	0	0

Gebyrinntekter Bygg- og eierseksjoneringssaker

Fra 2012 til 2013 økte gebyrinntektene med rundt 72,6 % fra 10,9 mill. kr til 18,7 mill. kr.

Gebyrinntekter Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
16202 GEBYRER	10 863 414	18 744 895
Sum gebyrinntekter	10 863 414	18 744 895
Årlig endring		72,6 %

Øvrige inntekter Bygg- og eierseksjoneringssaker

Øvrige inntekter Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
17*** Refusjoner	40 662	0
Sum øvrige inntekter	40 662	0
Årlig endring		-100,0 %

Driftsutgifter Bygg- og eierseksjoneringssaker

Fra 2012 til 2013 økte driftsutgiftene med rundt 7,9 % fra 7,1 mill. kr til 7,7 mill. kr.

Driftsutgifter Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
10*** Lønn	6 485 597	6 264 587
11*** Varer og tjenester	300 681	219 858
12*** Varer og tjenester	342 783	1 011 396
14*** Overføringsutgifter	8 131	205 582
Sum driftsutgifter	7 137 192	7 701 423
Årlig endring		7,9 %

Kapitalkostnader Bygg- og eierseksjoneringssaker

Kapitalkostnader Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0
Sum kapitalkostnader	0	0
Årlig endring		0,0 %

Indirekte kostnader Bygg- og eierseksjoneringssaker

Fra 2012 til 2013 økte de indirekte kostnadene med rundt 24,6 % fra 768 000 kr til 956 000 kr.

Indirekte kostnader Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
Indirekte driftsutgifter (netto)	719 165	887 207
Indirekte avskrivningskostnad	24 707	40 635
Indirekte kalkulatorisk rente	23 676	28 370
Sum indirekte kostnader	767 548	956 212
Årlig endring		24,6 %

Selvkostfond Bygg- og eierseksjoneringssaker

Selvkostfond Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	10 221 675
Underskudd tidligere år		-28 327 276
Selvkostfond 31.12	0	0

Gebysatser Bygg- og eierseksjoneringssaker

Gebysatser Bygg- og eierseksjoneringssaker	2012	2013
Normalgebyr	13 579	16 285
Årlig endring		19,9 %

Oppmåling - 2012 til 2013

Selvkostoppstilling Oppmåling

Tabellen under viser etterkalkylene for 2012 og 2013 i Lørenskog kommune.

Etterkalkyle Oppmåling - 2012 til 2013	2012	2013
Gebyrinntekter	1 894 647	2 137 061
Øvrige inntekter	69 196	163 723
Driftsinntekter	1 963 843	2 300 784
Driftsutgifter	2 103 847	1 734 898
Kapitalkostnader	0	0
Indirekte kostnader	224 270	274 152
Sum driftsutgifter	2 328 118	2 009 049
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	3 887
Andre utgifter/inntekter	-364 275	0
Resultat	0	295 622
Selvkostfond 01.01	0	40 939
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	295 622
Underskudd tidligere år		-1 010 502
Selvkostfond 31.12	0	0

Gebyrinntekter Oppmåling

Fra 2012 til 2013 økte gebyrinntektene med rundt 12,8 % fra 1,9 mill. kr til 2,1 mill. kr.

Gebyrinntekter Oppmåling	2012	2013
16202 GEBYRER	1 894 647	2 137 061
Sum gebyrinntekter	1 894 647	2 137 061
Årlig endring		12,8 %

Øvrige inntekter Oppmåling

Fra 2012 til 2013 økte øvrige inntekter med rundt 136,6 % fra 69 000 kr til 164 000 kr.

Øvrige inntekter Oppmåling	2012	2013
16*** Øvrige salgsinntekter	69 196	96 218
17*** Refusjoner	0	67 505
Sum øvrige inntekter	69 196	163 723
Årlig endring		136,6 %

Driftsutgifter Oppmåling

Fra 2012 til 2013 ble driftsutgiftene redusert med rundt 17,5 % fra 2,1 mill. kr til 1,7 mill. kr.

Driftsutgifter Oppmåling	2012	2013
10*** Lønn	1 743 234	1 476 702
11*** Varer og tjenester	345 677	234 332
12*** Varer og tjenester	14 936	18 162
14*** Overføringsutgifter	0	5 702
Sum driftsutgifter	2 103 847	1 734 898
Årlig endring		-17,5 %

Kapitalkostnader Oppmåling

Kapitalkostnader Oppmåling	2012	2013
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0
Sum kapitalkostnader	0	0
Årlig endring		0,0 %

Indirekte kostnader Oppmåling

Fra 2012 til 2013 økte de indirekte kostnadene med rundt 22,2 % fra 224 tusen kr til 274 000 kr.

Indirekte kostnader Oppmåling	2012	2013
Indirekte driftsutgifter (netto)	207 509	250 247
Indirekte avskrivningskostnad	8 559	14 077
Indirekte kalkulatorisk rente	8 202	9 828
Sum indirekte kostnader	224 270	274 152
Årlig endring		22,2 %

Selvkostfond Oppmåling

Selvkostfond Oppmåling	2012	2013
Selvkostfond 01.01	0	40 939
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	295 622
Underskudd tidligere år		-1 010 502
Selvkostfond 31.12	0	0

Gebysatser Oppmåling

Gebysatser Oppmåling	2012	2013
Normalgebyr	2 369	2 375
Årlig endring		0,3 %

Note 13 - Anleggsmidler

Kommunen har foretatt en nedskrivning i 2013 - regnskapet av anleggsmidler på ca 200 mill. kr på grunn av gamle saldoer som ikke var korrigert ved innføring av avskrivninger i kommunen.

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1	54 330	56 778	498 816	1 707 780	1 844 158	165 169	4 327 032
Akkumulerte avskrivninger pr 1.1	-52 537	-25 677	-108 095	-280 879	-166 585	-3 374	-637 147
Tilgang i regnskapsåret	3 874	14 061	7 745	117 914	21 724	27 897	193 214
Avgang i regnskapsåret	-	-84	-	-179	-	-	-263
Avskrivninger i regnskapsåret	365	-4 311	-22 078	-37 623	-36 959	-2 148	-103 484
Nedskrivning	-	-	-338	-134 462	-60 228	-3 958	-198 986
Bokført verdi	5 302	40 766	376 050	1 398 304	1 602 110	183 587	3 606 118
Avskrives	20 %	10 %	5 %	3 %	2 %	0 %	

Gruppe 1 IKT

Gruppe 2 Biler, arbeids maskiner og inventar

Gruppe 3 Parkeringsplasser, tekniske anlegg

Gruppe 4 Skoler, barnehager, helsestasjon, idrettshaller, boliger, tekn.anlegg, VAR og veianlegg

Gruppe 5 Adm bygg, syke-/aldershjem, HVPU, grendehus etc., brannstasjoner, eiendommer

Gruppe 6 Kunstverk, tomter, friarealer, tilfluktsrom

Kommunen har foretatt en nedskrivning i 2013 regnskapet av anleggsmidler på ca 200 mill. kr pga gamle saldoer som ikke var korrigert ved innføring av avskrivninger i kommune.

Note 14 - Godtgjørelser og tilskudd

Godtgjørelse til administrasjonssjef og ordfører:

Det fremgår av merknaden til regnskapsforskriften § 15 at ytelser til ledende personer som administrasjonssjef og ordfører, samt kostnader til revisjonen skal opplyses.

I tillegg skal det gis en oversikt over antall årsverk, samt utvikling i disse.

Det vises i denne sammenheng til årsrapporten.

Samlet utbetalt lønnsytelser til rådmannen utgjorde kr 1 116 539 og til ordføreren kr 801 332 og omfatter ikke sosiale utgifter.

Tilskudd revisjon:

Kommunens tilskudd til Nedre Romerike distriktsrevisjon utgjorde i 2013 er 2 847 236 kr mot 2 620 221,50 kr i 2012. Kostnadene knytter seg til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2 332 998 kr og til etablering av Romerike revisjon IKS 514 237 kr.

Note 15 - Minimumsavdrag sammenholdt med udisponerte lånemidler

Lørenskog kommune har per 31.12.2013 en samlet langsiktig gjeld på i overkant av 3,1 mrd. kr. Av dette er 2,8 mrd. kr kommunens egne lån, mens 311 mill. kr gjelder kommunens innlån fra Husbanken til videre utlån, Startlånsmidler. Kommunen har i 2013 ikke tatt opp nye lån til finansiering av investeringsprosjekter. Kommunens ubetalte avdrag i 2013 er overført udisponerte lånemidler og øker disse. Oppstilling nedenfor viser dette nærmere.

	2013	2012
Udisponerte lånemidler 01.01.2013	223 192 535	152 849 711
Tilbakeført lån fra Startlånsmidler i 2011		14 851 900
Overført ubetalte avdrag 2001-11		97 379 269
Ubetalte avdrag i ht beregning av minsteavdrag 2013	54 222 380	49 208 421
Bruk av lånemidler i 2013	-53 460 516	-91 096 765
Totalt inkl. finansiell leasing	223 954 399	223 192 535

Lørenskog kommune har benyttet regnearkmodellen ved beregningen av årets minimumsavdrag. I 2013 utgjør dette 84,7 mill. kr. Modellen tar utgangspunkt i verdien på anleggsmidlene per 01.01 og restgjeld som settes i forhold til restlevetid på disse. 30,5 mill. kr av beregnet minimumsavdrag har kommunen betalt. De resterende er overført udisponerte lånemidler. Overføringen av ubetalte avdrag til udisponerte lånemidler reduserer bevilgningen for låneopptak i 2013 med 54,2 mill. kr.

75 mill. kr av de udisponerte lånemidler gjelder finansiell leasing og er en beregnet lånesum med motpost i konto bank.

Note 16 - Tap på krav

Art/Konto: 14705 TAP PÅ FORDRINGER MV	2013	2013
BOLIGKONTORET	-	10
BYGGESAK	1 418	10
KOMMUNALE VEIER	70 950	0
NAV - KOMMUNAL DEL	123 742	100
FLYKTNINGMOTTAK OG INTEGRERING	6 093	0
Sum art/Konto: 14705 TAP PÅ FORDRINGER MV	202 203	120
14706 AVSATT TIL TAP PÅ FORDRINGER		
GRUNNSKOLE	113 500	
BARNEHAGE	223 500	
KOMMUNALSJEFENS STØTTEFUNKSJONER	172 000	
FELLESUTGIFTER KULTUR	332 000	
Kommunaldirektøren og sektorens administrasjon	625 000	
RESULTAT-TRANSAKSJONER	851 000	
Sum art/Konto: 14706 AVSATT TIL TAP PÅ FORDRINGER	2 317 000	
T O T A L T	2 519 203	
Avsatt tidligere i regnskapet i 2005	2 695 453	
Totalt avsatt til tap på fordringer 31.12.2013	5 012 453	

Note 17 – Vesentlig transaksjoner

Salg av eiendommer til Lørenskog kommunale pensjonskasse (LKP)

Lørenskog kommune solgte Fjellhamarhallen og Lørenskog ishall til LKP i 2012 jf Kommunestyrets vedtak 123/11.

I begge tilfeller har kommunen leiet eiendommene tilbake på langsiktige leiekontrakter. Årlig leiebeløp er 2 704 100 kr for Fjellhamarhallen og 3 322 400 kr for Lørenskog ishall.

Både kjøpesum og leiebeløpene for husleie er fastsatt med bakgrunn i takster, og leieavtalene ble i regnskapet for 2012 kategorisert og regnskapsført som operasjonelle leieavtaler ihht kommunal regnskaps-standard nr. 8 (F) Leieavtaler. Revisor ba om en ytterligere vurdering i forbindelse med 2012 regnskapet.

Det er foretatt en vurdering i forhold til regelverket og når det gjelder salg av Lørenskog ishall og Fjellhamarhallen. Det i regnskapet for 2013 ført som finansielle leasing. Dette har medført at kommunen har regnskapsført et lån på 75 mill. kr i balansen med motpost i bank, i henhold til regelverket. Føring av renter og avdrag på dette beregnede lånet er ikke ført i 2013, men vil bli ført fra 2014 regnskapet.

Salg av eiendommer som finansierer Lørenskog Hus

Salgsoppgjør for Strømsveien 201 er mottatt i 2013. Beløpet er på 35,8 mill. kr. Kommunen har ikke mottatt 15 % av salgsoppgjøret på T-banetomta på grunn av krav i kjøpsavtalen som ikke er avklart.

Nedskrivning av anleggsmidler i balansen

Kommunen har foretatt en nedskrivning i 2013 regnskapet av anleggsmidler på ca 200 mill. kr på grunn av gamle saldoer som ikke var korrigerert ved innføring av avskrivninger i kommune.

Note 18 - Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser kan generelt omfatte:

- 1 Avsluttede eller ventede rettssaker der Lørenskog kommune er involvert.
- 2 Mulig økonomisk ansvar for kommunen som følge av rettssaker eller andre forhold av betydning for kommuneregnskapet for 2013.

For Lørenskog kommune gjelder dette rettssaker hvor tvistegjenstanden har en størrelse som kan ha betydning for kommunens regnskap framover:

- a. Tvist med NCC om havarert avløpsrør i mikrotunnel. Kommunen har tapt saken i tingretten, men har anket dommen.
- b. Voldgiftssak mot AF-gruppen vedrørende rehabilitering av Kjenn skole.

Voldgiftsdom vil falle i 2013, men er ikke kjent ved tidspunkt for avleggelse av regnskapet. Det er ikke kjent når sak mot NCC blir avgjort.

Det vises for øvrig til note 11 hvor enkelt prosjekter er omtalt.

