

Årsberetning 2012

Regnskap og noter



Innhold

1	Årsberetning for 2012	3
	Innledning	3
	Likestilling	3
	Mangfold	3
	Verdier	3
	Lønn	4
	Sektorenes driftsresultat.....	4
	Kommunens «frie inntekter» – samt momskompensasjon	5
	Nøkkeltall for kommunens økonomi	7
	Driftsregnskapet.....	7
	Investeringsregnskapet	8
	Finansiering (innlån og utlån)	8
	Balansen (finansiell stilling).....	9
	Likviditet	9
	Kommunens fond	9
2	Finansforvaltningen i 2012.....	11
3	Regnskap for 2012.....	15
	Regnskapsprinsipper.....	15
	Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler	15
	Klassifisering av gjeld	15
	Vurderingsregler	15
	Selvkostberegninger	16
	Momsplikt og momskompensasjon	16
	Økonomiske oversikter	17
	Økonomiske oversikter - investeringer	18
	Oversikt - Balanse	20
	Regnskapsskjema 1A - drift	22
	Regnskapsskjema 2A - investering.....	23
	Regnskap 2012 - Skjema 1B (inkl. avskrivninger)	24
	Regnskapsskjema 2B Investeringer.....	26
	Noter	34
	Note 1 Endring i arbeidskapitalen	34
	Note 2 Pensjon (F§5 nr 2).....	35
	Note 3 Garantiansvar	37
	Note 4 Lån pr. 31. desember 2012 Lørenskog kommune.....	38
	Note 5 Aksjer og andeler	41
	Note 6 Fondregnskap 2012	42
	Note 7 Kapitalkonto.....	48
	Note 8 Overført fra driftsregnskapet og til investeringsregnskapet	49
	Note 9A Fondsobligasjoner	50
	Note 9B Eiendomsplassing	54
	Note 9C Fond - aksjefond	54
	Note 10 Interkommunalt samarbeid	56
	Note 11 Utdypende informasjon vedrørende investeringsregnskapet.....	58
	Note 11 Talloppstilling - oversikt avvik investeringer	60
	Note 12 Selvkost.....	64
	Note 13 Anleggsmidler	73
	Note 14 Godtgjørelser og tilskudd	74
	Note 15 Minimumsavdrag sammenholdt med udisponerte lånemidler	74
	Note 16 Tap på krav	75
	Note 17 Vesentlig transaksjoner.....	75
	Note 18 Usikre forpliktelser	76

1 Årsberetning for 2012

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 regnskaps-skikk – 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 2012 (kapittel 1), finansforvaltningen for 2012 (kapittel 2) og årsregnskapet for 2012 (kapittel 3). I tillegg er vedlagt alle noter til regnskapet.

Årsrapporten for 2012 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. Totalt er 78 % kvinner og 22 % menn av de fast ansatte i kommunen.

Kjønnsfordeling - ansatte 31. desember 2012

Sektor	Ansatte	Menn	Kvinner
Oppvekst og utdanning	1031	17 %	83 %
Helse og omsorg	675	15 %	85 %
Kultur	80	46 %	54 %
Teknisk	212	58 %	42 %
Sentraladministrasjonen	105	30 %	70 %
I alt	2103	22 %	78 %

Kjønnsfordeling - ledere 31. desember 2012

	Antall ledere	Menn	Kvinner
Topplederen	7	71 %	29 %
Sentraladministrasjonen	10	50 %	50 %
Helse og omsorg	43	16 %	84 %
Kultur	7	43 %	57 %
Nav	2	50 %	50 %
Oppvekst og utdanning	36	28 %	72 %
Teknisk	9	56 %	44 %
Sum	114	32 %	68 %

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, 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 positivt innstilt til ansatte med ulik bakgrunn.

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 stilling. Formålet er å forebygge uttak av uførepensjon.

Med tanke på publikum og brukere med funksjonshemning er det i 2012 utført universell adkomst til Rådhuset og satt inn dørautomatikk i tilknytning til heiser og trappeområde. Det er også satt inn dørautomatikk på Fjellhamar skole, Solheim skole og Finstad skole.

Verdier

Etiske retningslinjer ble vedtatt av kommunestyret i 2008. I 2012 ble det formulert 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 forandringvillige, og setter pris på nye ideer og initiativ

Lønn

I utgangspunktet skal det 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 skal være kjønnsbasert.

Gjennomsnittlig årslønn for alle ansatte er 397 400 kr, mens gjennomsnittslønn for kvinner er 393 400 kr. Dette er 95,5 % av gjennomsnittlig årslønn for menn, som er 411 900 kr (94 % i 2011).

For ledere (unntatt toppledere) er gjennomsnittlig årslønn for kvinner 546 900 kr, mens den for menn er 563 400 kr. Kvinnelige ledere har dermed en årslønn som er 97,1 % av mannlige lederes årslønn (mot 93,8 % i 2011). For topp-

lederne er gjennomsnittlig årslønn for kvinner 938 400 kr. Dette er 105,2 % av gjennomsnittlig årslønn for menn som er 891 900 kr (100,9 % i 2011).

Ser en på kvinnedominert stillingstyper kontra tilsvarende mannsdominerte, er gjennomsnittlig årslønn for hjelpepleier 345 800 kr. Dette er 95,4 % (99,7 % i 2011) av gjennomsnittslønn for håndverker med fagbrev. For pedagogisk leder er gjennomsnittlig årslønn 445 200 kr. Dette er 95,7 % av årslønn for avdelingsingeniør som er 465 100 kr (93,3 % i 2011).

Tiltak for å fremme likelønn

Lørenskog kommune lønner pedagogiske ledere og førskolelærere tilsvarende adjunkter og lærere. Dette 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 kvinneyrkene. Det er videre under lokale forhandlinger i år gitt ytterlige opprykk for videreutdanning som også vil treffe godt for de typiske kvinneyrkene.

Deltid

Det er 37 % av de fast ansatte i kommunen som jobber deltid. Dette er en liten nedgang fra 2011 da det var 38 % som jobbet deltid. Av kvinnene er det 40 % som jobber deltid (41 % i 2011), og det er 29 % av mennene som har deltidsstilling (27 % i 2011).

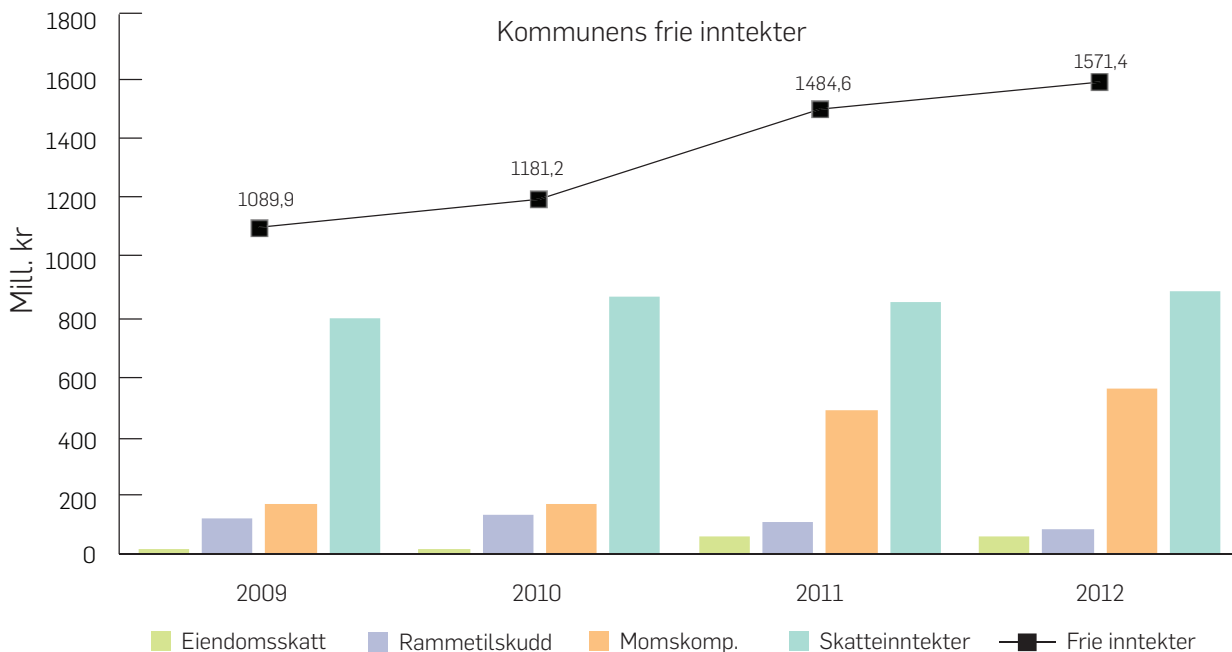
Sektorenes driftsresultat

I oversikten under presenteres resultatet for den enkelte sektor (avvik mellom budsjett og regnskap).

Tall i 1000 kr (minus = merutgift)

Sektor	Driftsresultat inkl. avskrivninger	Driftsresultat inkl. finansieringsutgifter og -inntekter, men ekskl. avskrivninger.
Teknisk sektor	- 3 657	8 944
Oppvekst- og utdanningssektoren	- 665	434
Helse- og omsorgssektoren	- 13 315	- 10 336
Kultursektoren	- 697	- 123
Sentraladministrasjonen	8 211	6 301
Til sammen*	- 10 123	5 220

*ekskl. andre fellesutgifter på 8,4 mill. kr.



Figuren viser utviklingen av kommunens frie inntekter; skatt og rammetilskudd, inkludert momskompensasjon de siste fire år. Skatteinntektene er økt med 91,4 mill. kr eller 11,6 % i 4-årsperioden.

Rene driftsutgifter og driftsinntekter inklusive avskrivninger¹ viser et samlet negativt avvik for sektorene og sentraladministrasjonen på nesten 10,1 mill. kr. Dette tilsvarer 0,7 % av nettorammen på vel 1,5 mrd. kr. Av avviket på 10,1 mill. kr utgjør merutgift på avskrivninger 23 mill. kr. Korrigert for dette blir det i stedet et positivt avvik på 18,3 mill. kr. Helse- og omsorgssektorens negative avvik er en følge av for høy aktivitet i forhold til vedtatt ramme, mens det negative avviket ved teknisk sektor er en følge av merutgift ved avskrivninger. Det positive avviket for sentraladministrasjonen gjelder hovedsakelig utgifter som blir forskjøvet fra 2012 til 2013.

For å få frem den enkelte sektors virkelige resultat, må alle utgifter og inntekter eksklusive avskrivninger tas med. Dette gir et samlet positivt avvik på 5,2 mill. kr. Alle sektorer og sentraladministrasjonen, unntatt helse- og omsorgssektoren har tilfredsstillende resultat. Det negative avvik ved helse- og omsorgssektoren er hovedsakelig knyttet til hjemmetjenesten, bo- og omsorgstjenesten og driften av sykehjemmene. Det positive resultat ved teknisk sektor er i stor grad en følge av lave energipriser, mens sentraladministrasjonen har en forsinket fremdrift ved enkelte prosjekt slik at utgiftene skyves fra 2012 til 2013.

Økonomistyringen hva angår driftsbudsjettet har etter rådmannens vurdering, med unntak av helse- og omsorgssektoren, vært god i 2012.

Kommunens «frie inntekter» – samt momskompensasjon

Kommunens «frie inntekter» er definert som de inntektene kommunen har i form av skatteinntekter og rammetilskudd. Disse skal dekke sektorenes nettorammer, renter og avdrag, egenfinansiering av investeringer og eventuelle avsetninger til fond.

Fra 2004 er det innført en ordning som innebærer at kommunene får en generell moms-kompensasjon knyttet til både drifts- og investeringsutgifter. Forventet «merinntekt» for kommunene som følge av dette er trukket direkte i rammetilskuddet. Dette gjør det naturlig å se momskompensasjonen i sammenheng med kommunens frie inntekter.

Ses kommunens frie inntekter, momskompensasjonen og eiendomsskatt under ett, ble det budsjettert med en inntekt

¹ Kalkulatoriske avskrivninger utgiftsføres ved de enkelte sektorer og i sentraladministrasjonen. Tilsvarende beløp inntektsføres sentralt under Motpost avskrivninger. Dette er følgelig et "nullsumspill" i forhold til kommunens samlede netto driftsresultat. I 2012 som i tidligere år, er det ikke foretatt budsjettregulering knyttet til avskrivninger, noe som medfører store og ikke reelle budsjettavvik.

på 1 580,9 mill. kr for 2012. Den faktiske inntekt ble 1 571,4 mill. kr, det vil si en mindreinntekt på 9,5 mill. kr i forhold til budsjettet.

Rammetilskuddet inklusiv momskompensasjon er mer enn fordoblet fra 287,9 mill. kr i 2009 til 636,3 mill. kr i 2012. Når eiendomsskatt også tas med, er økningen i de frie inntekter i perioden 481,5 mill. kr eller vel 44 %. Den store økningen skjer fra 2010 til 2011. Dette først og fremst som følge av at tilskudd til barnehager fra 2011 er innlemmet i rammetilskuddet. Dette alene utgjør nesten 200 mill. kr.

Videre ble det fra 2011 vedtatt å innføre eiendomsskatt også for næring, noe som gir en økning i eiendomsskatten på ca. 40 mill. kr årlig. Nedgangen i skatteinntektene fra 2010 til 2011 er en følge av at den kommunale skatteøren (kommunenes skatteandel) ble redusert fra 12,8 % i 2010 til 11,3 % i 2011.

Fra 2012 er rammetilskuddet videre økt ved at midler til samhandlingsreformen er lagt inn i rammetilskuddet.

Tall i 1 000 kr	Regnskap	Budsjett	Avvik
Skatt på inntekt og formue	878 133	884 500	- 6 367
Rammetilskudd	553 247	550 000	3 247
Eiendomsskatt	57 001	57 000	1
Momskompensasjon drift	37 559	35 000	2 559
Momskompensasjon investeringer	45 488	54 440	- 8 952

I budsjettet for 2012 er det budsjettert med 884,5 mill. kr i skatteinntekter, 550 mill. kr i rammetilskudd og 57 mill. kr i eiendomsskatt, til sammen 1 491,5 mill. kr. I tillegg var det budsjettert med til sammen 89,4 mill. kr i momskompensasjon knyttet til drift og investeringer.

Den faktiske skatteinngang i 2012 ble 878,3 mill. kr, en skattesvikt i forhold til budsjettert skatteinngang på 6,4 mill. kr. Skatteinngangen i 2012 er 38,8 mill. kr eller 4,6 % høyere enn i fjor. Skatteveksten i Lørenskog i 2012 var lavere enn for landets kommuner totalt som har en vekst på 6,8 %. En følge av dette var at Lørenskog kommunes bidrag til inntektsutjevningen i 2012 ble lavere enn forutsatt og rammetilskuddet samlet ble 3,2 mill. kr høyere enn budsjettert.

De samlede inntekter fra skatt og rammetilskudd i 2012 ble 1 431,4 mill. kr – 3,1 mill. kr lavere enn budsjettert.

Skedsmo, Rælingen og Nittedal hadde en vekst i skatteinngangen på henholdsvis 6,4 %, 7,8 % og 5,7 % i 2012. Veksten i skatteinngangen i både Akershus og Nedre Romerike var lavere enn i landet som helhet. I Akershus er det kun Bærum og Asker som har en lavere vekst enn Lørenskog, henholdsvis 4,1 og 4,2 %.

Skattevekst 2011 – 2012

Lørenskog	Nedre Romerike	Akershus	Landet
4,6 %	6,4 %	6,0 %	6,8 %

Skatt per innbygger i % av landsgjennomsnittet

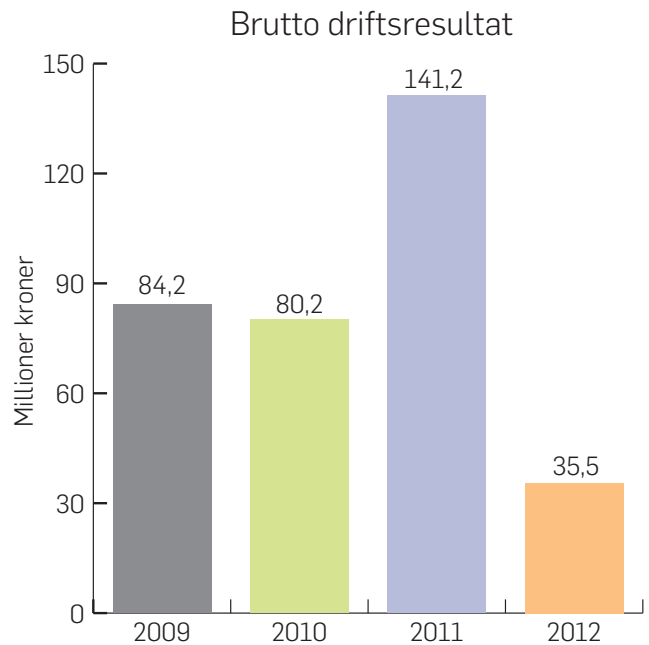
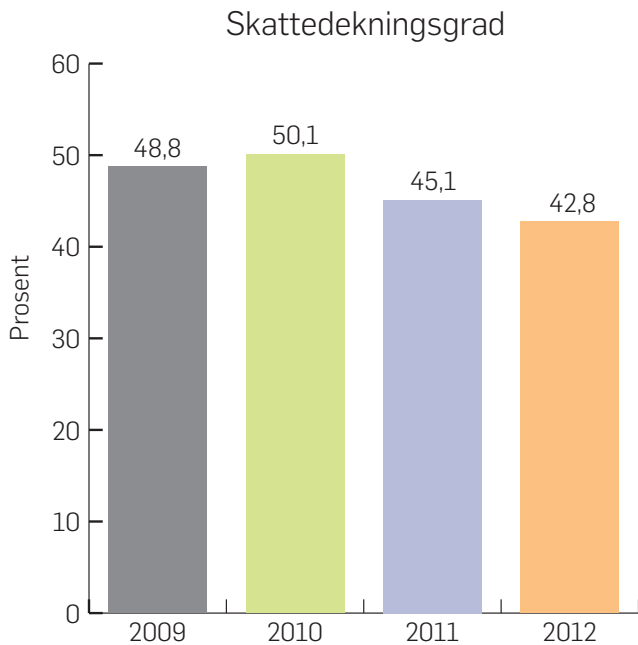
	2009	2010	2011	2012
Lørenskog	107,8	110,5	110,7	108,6
Skedsmo	102,7	103,9	103,5	102,6
Rælingen	99,9	103,4	99,8	100,5
Nittedal	103,3	106,8	105,9	104,7

I 2012 var skatt per innbygger i Lørenskog 108,6 % av landsgjennomsnittet, mens tilsvarende tall i 2011 var 110,7 %, en nedgang på 2,1 prosentpoeng. Av kommunene i sammenligningsgrunnlaget er det kun Rælingen kommune som har økt skatt per innbygger i prosent av landsgjennomsnittet.

Innbetalt eiendomsskatt i 2012 er 57 mill. kr – som budsjettert. Dette er en nedgang fra 2011 på 4 mill. kr. Nedgangen er en følge av at det i 2012 er tilbakebetalt for mye innbetalt eiendomsskatt i 2011 som følge av omtaks-eringer og klagebehandlinger.

Fra 2004 har kommunene mottatt en generell momskompensasjon knyttet til både drifts- og investeringsutgifter. Den forventede «merinntekt» for kommunene som følge av dette ble opprinnelig trukket direkte i rammetilskuddet. I 2012 utgjør den samlede momskompensasjon for Lørenskog 83 mill. kr. Dette er 6,4 mill. kr lavere enn budsjettert. Momskompensasjon for driftsutgifter er 2,6 mill. kr høyere enn budsjettert og for investeringsutgifter 9 mill. kr lavere enn budsjettert. Den samlede momskompensasjon er 21,9 mill. kr lavere enn i 2011.

For regnskapsåret 2012 skal minimum 60 % av momskompensasjonen overføres til investeringsregnskapet. Av momskompensasjon knyttet til investeringer på 45,5 mill. kr tilbakeføres vel 27,3 mill. kr til investeringsbudsjettet. Dette tilsvarer minimumskravet.



Nøkkeltall for kommunens økonomi

Skattedekningsgraden uttrykker forholdet mellom netto skatteinntekter og driftsutgifter.

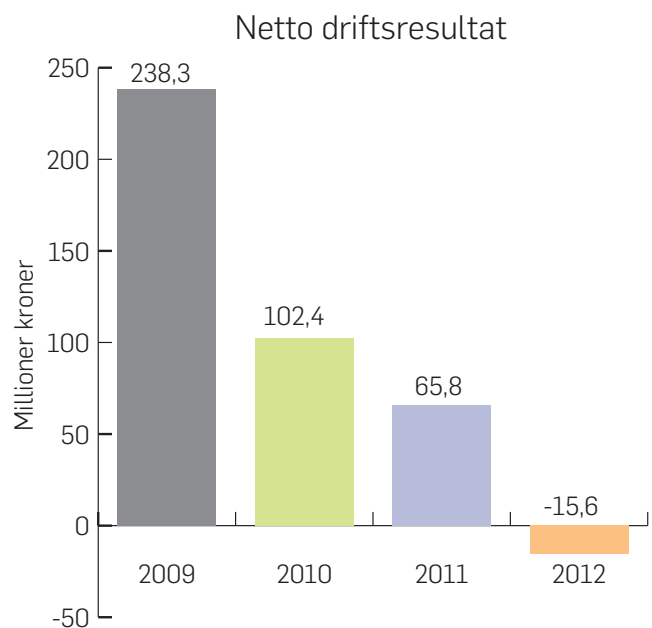
Skattedekningsgraden viser den betydningen skatteinntektene har for finansieringen av kommunens drift. Kommunal eiendomsskatt er holdt utenfor her.

Driftsregnskapet

For driftsregnskapet er det satt opp tre resultatkriterier: brutto driftsresultat, netto driftsresultat og regnskapsmessig mer-/mindreforbruk.

Brutto driftsresultat = driftsutgifter minus driftsinntekter.

Brutto driftsresultat er 35,5 mill. kr. Det er en nedgang på 105,7 mill. kr fra 2011, og 22 mill. kr mindre enn budsjettert. Årets reduksjon er en følge av at driftsinntektene er økt med bare 4,3 %, mens driftsutgiftene har økt med 10,3 %.

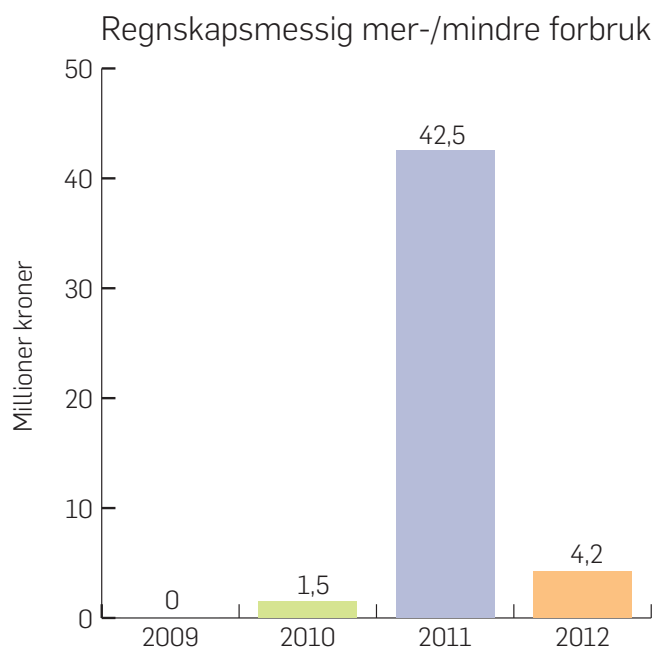


Netto driftsresultat = brutto driftsresultat minus netto eksterne finansutgifter og motpost avskrivninger

Netto driftsresultat utgjør - 0,75 % av driftsinntektene. Fylkesmannen anbefaler at netto driftsresultat bør være 3-5 % av driftsinntektene.

Et positivt resultat på 238,3 mill. kr i 2009 var et resultat av rettelse av avdragsføringen i tidligere års regnskap. I tallet ligger også 32 mill. kr av nedskrivningene fra 2008 som ble ført tilbake. For 2010 var det budsjettet med et positivt resultat på 60 mill. kr, mens resultatet ble 102,4 mill. kr. Spesielt to faktorer har medført denne økningen: ytterligere oppskrivning av kommunens plasseringer med 20,8 mill. kr og en høyere motpost til avskrivningene enn forutsatt med 25 mill. kr. Avskrivninger i kommunale regnskaper føres som utgift under den enkelte sektor/tjeneste og er inkludert i begrepet «brutto driftsresultat», men føres til inntekt igjen sammen med finanskapitlet før «netto driftsresultat». Derved er virkningene av avskrivningene fjernet fra regnskapet.

Regnskapet for 2012 viser et overskudd på 4,2 mill. kr.



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:

	2009	2010	2011	2012
Brutto investeringer	591,6	583,1	467,3	285,5
Dekket av driftsmidler, fond	110,8	193,5	37,8	32,7
Dekket ved salg av aktiva	3,7	11,4	59,3	160,5
Dekket av tilskudd, refusjon	5,5	16,8	29,0	1,2
Lånefinansiert*	471,6	361,4	343,0	91,1
Finansiert ved egne midler, tilskudd og refusjoner	20,3 %	38,0 %	27,0 %	68,1 %

*ekskl. formidlingslån

Fylkesmannen anbefaler at 25 % av investeringene bør dekkes av egne midler. I 2012 er egenfinansieringsgraden høy. Dette skyldes salg av eiendommer. Inntektene går i realiteten med til å dekke tidligere års lånefinansierte investeringer, i all hovedsak Lørenskog hus. Overføringen fra driftsregnskapet består i det alt vesentlige av momskompensasjon.

Finansiering (innlån og utlån)

Udisponerte lånemidler utgjorde 223,2 mill. kr per 31. desember 2012. Det ble ikke tatt opp nye lån i 2012. Økningen i udisponerte lånemidler fra 2011 skyldes at investeringsprosjektene ikke har hatt den framdrift som var lagt til grunn i budsjettvedtaket, at det er mottatt ca. 160,5 mill. kr i salgsinntekter og at utgiftsførte ikke-betalte avdrag fra tidligere år og 2012 er overført udisponerte lånemidler. Totalt er 146,6 mill. kr overført udisponerte lånemidler.

På eksisterende innlån er det gjort fire nye rentebytte-avtaler i 2012. Fastrenteandelen er 72 % per 31. desember. På samme tid i fjor var fastrenteandelen 83 %.

Det er tatt opp 65 mill. kr i lån i Husbanken til videre utlån. 25 mill. kr av disse midlene er etterslep fra 2011 da Husbanken på slutten av 2011 hadde brukt alle tildelte midler. Lørenskog kommune forskutterte 14,9 mill. kr i 2011 i påvente av utbetaling av startlånsmidler i 2012. I 2012 ble det lånt ut 39,9 mill. kr. Ved årsskiftet er det følgelig i overkant av 10 mill. kr i udisponerte startlånsmidler.

Balansen (finansiell stilling)

Egenkapitalen har økt med 51,9 mill. kr fra 885,0 mill. kr i 2011 til 936,9 mill. kr i 2012.

Pensjonsordningene er med i balansen med 2 080,9 mill. kr i forpliktelse (1 915,4 mill. kr i 2011) og 1 518,3 mill. kr i pensjonsmidler (1 375,3 mill. kr i 2011). Pensjonsforpliktelsene viser nåverdien av hva pensjonsytelsene antas å bli dersom alle ansatte står i sine respektive stillinger til ordinær pensjonsalder. Pensjonsordningenes aktiva omfatter premiefond og premiereserve. Se for øvrig kapittel 3.

En ser her at de beregnede forpliktelsene økte med 165,5 mill. kr, mens økningen i pensjonsmidlene gikk opp med 143,0 mill. kr.

Dersom pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler var holdt utenom ville kommunens egenkapital vært ca. 562,6 mill. kr høyere.

Langsiktig lånegjeld er brutto 3 115,8 mill. kr (3 103,1 mill. kr i 2011). Trekker en fra formidlingslån med 290,8 mill. kr og totale ubrukne lånemidler med 240,4 mill. kr, er kommunens effektive gjeld på 2 584,6 mill. kr.

Faste eiendommer, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler er bokført til 3 715,6 mill. kr. Omløpsmidlene utgjør 767,2 mill. kr.

Ubrukte lånemidler per 31. desember 2012 var totalt på 240,4 mill. kr mot 159,8 mill. kr året før. Av dette utgjør ubrukte lånemidler til investeringsprosjekter 223,2 mill. kr.

Likviditet

Bankinnskudd og kortsiktige plasseringer i pengemarkedsfond er 362,3 mill. kr per 31. desember 2012 mot 384,6 mill. kr året før.

Kommunens fond

Bundne driftsfond

Av i alt 19,6 mill. kr utgjør VAR-fondene (vann, avløp, renovasjon, feiing) 10,3 mill. kr, fond til tap på formidlingslån 4,9 mill. kr, ubrukte utbedrings- og etableringstilskudd 1,0 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.

Øremerkede midler

Disse utgjorde 9,1 mill. kr fordelt på 23 forskjellige fond. Ubundet investeringsfond

Ubundne investeringsfond

utgjør til sammen 8,6 mill. kr. Kunstfondet utgjør 6 mill. kr. Av dette er 0,5 mill. kr lånt ut til Losby gård i forbindelse med kommunens disponering av gården. Beløpet tilbakebetales over kulturtjenestens driftsbudsjett og det gjenstår nå 1 ½ års leie. Et generelt ubundet investeringsfond er på 2,9 mill. kr.

Bundne investeringsfond

Her er den største posten ubrukne formidlingslån på 54,3 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 60,1 mill. kr.

Ubundne disposisjonsfond

Totalt utgjør disse fondene 110 mill. kr. Bufferfondet alene er 82,1 mill. kr. «Konjunkturfond» for sosialhjelp og energikjøp utgjør henholdsvis 7,4 og 5,5 mill. kr. Attføringsfondet er på 1,6 mill. kr, og et generelt disposisjonsfond på 0,3 mill. kr. E-verksfondet er ifølge regnskapet 4,7 mill. kr.

Kilden til finansiell aktiva er blant annet midler som fremgår av kommunens fond (note 6) og som har en karakter som tilsier at midlene kan plasseres langsiktig (3-5 år). Disse fondene skal ha en forutsigbar struktur og ikke kunne benyttes innenfor 3 år. Disse fondene bør ikke være knyttet til drift, være øremerkede midler eller kunne benyttes til uforutsette hendelser. Sett mot dette og en kvalifisert gjennomgang og vurdering av kommunens totale fond, har vist at kun 41,8 mill. kr av disse fondene kan klassifiseres som langsiktig kapital.

Kommunens langsiktig kapital utgjorde 177,4 mill. kr per 31. desember 2012.

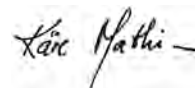
Lørenskog, 31. mars 2013



Ragnar Christoffersen, rådmann



Ellen Kvindesland, økonomisjef



Kåre Mathisen, budsjettsjef

2 Finansforvaltningen i 2012

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.

Det nye finansreglementet gir tydeligere rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning, herunder hvilken kapital som kan plasseres i ulike finansielle markeder og instrumenter. Det skal heretter ikke plasseres kapital i risikoklasse 4 og høyere, det vil si at det ikke skal plasseres i for eksempel aksjefond og fondsobligasjoner fremover. Det er også utarbeidet rutiner for finansforvaltningene. 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 5,2 mrd. kr, en økning på 275,7 mill. kr fra forrige år. I den langsiktige gjeld inngår imidlertid pensjonsforpliktelsene med 2,1 mrd. kr, slik at kommunens «egentlige» langsiktige gjeld er 3,1 mrd. kr. Av dette utgjør startlån og etableringslån 290,9 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.

Kommunens egne lån

Nye lån og refinansiering av lån

Det ble i 2012 ikke tatt opp nye lån utover lån til viderefremføring.

En detaljert oversikt over Lørenskog kommunes låneportefølje fremgår av note 4.

Lørenskog kommune har 31. desember 2012 ubrukte lånemidler på 223,2 mill. kr. Økningen skyldes i all hovedsak at investeringsprosjektene ikke har hatt den framdrift som

Tall i 1000 kr	Gjeld per 31.12.2011	Gjeld per 31.12.2012	
Lån med faste renter	1 085 553	1 056 890	34 %
Netto lån – flytende rente	478 160	784 248	25 %
Lån med flytende rente med sikringsavtaler	1 295 000	983 833	32 %
Formidlingslån	245 113	290 861	9 %
Sum gjeld	3 103 826	3 115 832	

var forventet. Det er også mottatt ca. 150 mill. kr i salgsinntekter, samt at utgiftsførte ikke-betalte avdrag fra tidligere år og 2012 er overført ubrukte lånemidler.

Ubrukte lånemidler økt med 146,6 mill. kr.

Renten på kommunens gjeld

Kommunen betalte 122,2 mill. kr i renter i 2012 (116 mill. kr i 2011). Renteinntekter og utbytte utgjorde 43,1 mill. kr. Dette er 8,4 mill. kr lavere enn i 2011.

Gjennomsnittrenten var 3,62 % per 31. desember og durasjonen (vektet gjennomsnittstid til forfall) er 4,4 år på rentebindingene. 72 % 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 4,02 %.

28 % av gjelden løper med flytende rente. Renten var ved utgangen av 2012 på 2,59 %.

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 82,2 mill. kr i avdrag på lån i 2012. Dette er 12,8 mill. kr mer enn i 2011.

Startlån

Husbanken yter lån til kommuner som gir lån til husstander som er økonomisk vanskeligstilte, barnefamilier, enslige forsørgere, personer med nedsatt funksjonsevne, flyktninger og personer med oppholdstillatelse på humanitært grunnlag

Lån kan også gis til refinansiering av dyre lån dersom dette gir nødvendig og vesentlig bedring av økonomien for husstanden. Førstegangs boligkjøpere er en viktig målgruppe. Kommunen gir lån der det dreier seg om nøkterne boliger. Etter streng behovsprøving kan det i tillegg gis tilskudd.

I 2012 ble det tatt opp 65 mill. kr til ordningen med startlån, hvorav 25 mill. kr skyldes «overheng» fra 2011 på grunn av manglende rammer i Husbanken. 14,9 mill. kr av dette var allerede lånt ut i 2011 ved at kommunen forskutterte forventet låneramme fra Husbanken for 2012. Av de resterende 50,1 mill. kr, ble 39,9 mill. kr lånt ut i 2012.

Totalt er kommunes gjeld på startlån nedbetalt med 19,2 mill. kr i 2012. Fra og med i 2012 er ekstraordinære avdrag fra lånekundene i sin helhet betalt videre som ekstraordinære avdrag til Husbanken. Etter dette er kommunens startlångjeld til Husbanken 291 mill. kr. Ca. 58 % av lånene har fastrente.

Husbanken bestemmer rentene for startlån. Kommunen legger til 0,25 % -poeng for å dekke sine driftskostnader ved ordningen. Det medgår ca. 1½ årsverk til saksbehandling og oppfølging av startlån. Det er lagt fram en egen sak til kommunestyret om kommunens startlån, jf. sak 125/12.

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 2012 vært god.

Omløpsmidler

Ved utgangen av 2012 har kommunen 141,2 mill. kr i kortsiktige fordringer og 203,9 mill. kr i bankinnskudd. I tillegg er beholdningen av aksjer og andeler verdsatt til 75,7 mill. kr og obligasjoner og pengemarkedsfond til 346,2 mill. kr. Totalt har kommunens omløpsmidler en verdi på 767,2 mill. kr. Av dette er 388,2 mill. kr plassert kortsiktig og 177,4 mill. kr langsiktig.

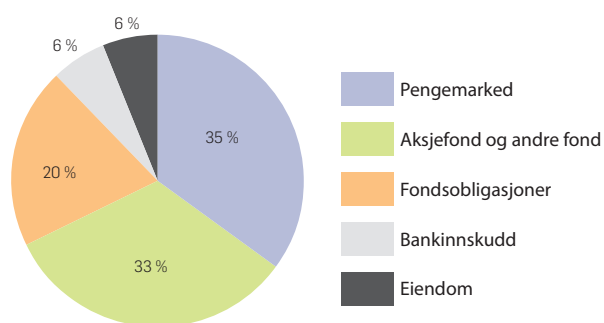
Resterende del av omløpsmidlene er knyttet til skattetrekkkonto og kortsiktige fordringer.

Kortsiktig gjeld

Den kortsiktige gjelden var på 317,5 mill. kr per 31. desember 2012

Kortsiktige plasseringer

Kommunens plasseringer per 31. desember 2012



Bankinnskudd

Bankinnskuddene var per 31. desember 2012 på 203,9 mill. kr. Rentesatsen var ved utgangen av året på 2,57 %. Innskuddene har i 2012 gitt 5,8 mill. kr i renteinntekter.

Pengemarkeds- og andre fond

Saldo per 31. desember 2012 var 233,9 mill. kr mot 272,5 mill. kr i 2011. I 2012 ble det solgt et fond. Avkastninger på pengemarkedsfond var 5,36 % i 2012. Andre fond har en avkastning i 2012 på 15,24 %. Avkastningen i 2011 var tilnærmet lik 0 mens den er 13,1 mill. kr samlet for pengemarked- og andre fond i 2012. Pengemarkedsfondene er likvide og kan la seg realisere i løpet av få dager. Andre fond er solgt med en årlig fortjeneste på 5,9 % per januar 2013.

Langsiktige plasseringer

Fondsobligasjoner

Per 31. desember 2012 var bokført verdi av fondsobligasjonene 126,9 mill. kr. Det ble i juni solgt en fondsobligasjon pålydende 16,5 mill. kr. Avkastningen i 2012 er 4,97 % av pålydende verdi.

Eiendommer

Per 31. desember 2012 har eiendommene en samlet bokført verdi på 37,9 mill. kr, mot 42,8 mill. kr i 2011. Verdien av eiendomsporteføljen er følgelig redusert med 4,9 mill. kr. Dette skyldes i hovedsak nedskrivningen av verdien på Storebrand Privat Investor og SveaReal AS. Øvrige eiendomsinvesteringer har en liten bevegelse fra 2011 til 2012. Samlet anskaffelseskostnad er 83,4 mill. kr. Det er i perioden mellom anskaffelse og årsskiftet 2012/2013 utbetalt ca. 20,6 mill. kr i utbytte, valutasikring og tilbakebetalt egenkapital.

Aksje- og andre fond

Aksjefond

Per 31. desember 2012 har Alpha XL-plasseringene en bokført verdi på 23,1 mill. kr mot 19,6 mill. kr i 2011. Avkastningen i 2012 har vært på 17,9 %. Samlet anskaffelseskostnad var 30 mill. kr.

Strukturerte produkter

Strukturerte produkter ble solgt for 45 mill. kr. Samlet anskaffelseskostnad var 50,5 mill. kr.



Rådhusparken, foto: Lars Friseth

3 Regnskap for 2012

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

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 blir gjennom året foretatt en vurdering av avskrivninger på eldre fordringer som jevnlig vedtas og avskrives.

Premieavviket jf. note 2 representerer forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet netto pensjonskostnad. Etter regnskapsforskriften skal avviket inklusive arbeidsgiveravgift regnskapsføres. Motposten finnes i balansen. I tidligere rutine 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. Denne rutinen har kommunen fulgt fra og med 2009.

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, 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 tjenesteeområdene som er omfattet av loven.

For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon.

Lørenskog, 15. februar 2013



Anne Lise Berg

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		89 765 739	91 291 000	91 311 000	87 203 833
Andre salgs- og leieinntekter		195 655 847	197 103 000	199 675 000	188 560 001
Overføringer med krav til motytelse		278 013 926	252 317 050	220 573 000	311 886 041
Rammetilskudd		553 247 044	550 000 000	550 000 000	479 391 853
Andre statlige overføringer		33 393 193	33 680 000	30 230 000	31 130 607
Andre overføringer		1 218 029	345 000	610 000	2 429 104
Skatt på inntekt og formue		878 133 258	884 500 000	868 500 000	839 339 602
Eiendomsskatt		57 000 693	57 000 000	57 000 000	61 038 021
Andre direkte og indirekte skatter		-	-	-	13 522
Sum driftsinntekter		2 086 427 728	2 066 236 050	2 017 899 000	2 000 992 584
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		962 402 915	942 573 900	896 527 000	900 506 899
Sosiale utgifter		292 644 521	294 668 300	280 321 000	247 284 476
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		288 497 760	287 257 550	262 709 000	264 354 395
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		346 333 012	351 323 700	347 545 000	298 230 021
Overføringer		89 684 031	88 342 200	110 897 000	85 843 555
Avskrivninger		105 645 539	82 646 000	82 646 000	87 795 638
Fordelte utgifter		-34 274 066	-38 121 000	-39 697 000	-24 252 157
Sum driftsutgifter		2 050 933 712	2 008 690 650	1 940 948 000	1 859 762 826
Brutto driftsresultat		35 494 016	57 545 400	76 951 000	141 229 758
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		43 091 470	51 227 000	51 227 000	51 531 054
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsm)	9a,b,c	10 571 827	-	-	6 056 494
Mottatte avdrag på utlån		105 463	200 000	200 000	428 787
Sum eksterne finansinntekter		53 768 759	51 427 000	51 427 000	58 016 335
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		122 223 723	131 139 000	131 139 000	115 997 347
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	9a,b,c	5 423 528	-	-	35 189 413
Avdrag på lån	15	82 248 087	78 750 000	78 750 000	69 416 657
Utlån		585 978	200 000	200 000	684 542
Sum eksterne finansutgifter		210 481 315	210 089 000	210 089 000	221 287 960

Økonomisk oversikt - drift	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-156 712 556	-158 662 000	-158 662 000	-163 271 625
Motpost avskrivninger		105 645 539	77 256 000	77 256 000	87 795 638
Netto driftsresultat		-15 573 001	-23 860 600	-4 455 000	65 753 772
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		42 466 000	42 466 000	-	1 531 094
Bruk av disposisjonsfond	6	32 127 700	35 490 800	13 488 000	34 433 469
Bruk av bundne fond	6	24 894 157	26 695 200	19 890 000	18 969 044
Bruk av likviditetsreserve		-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger		99 487 857	104 652 000	33 378 000	54 933 607
Overført til investeringsregnskapet	8	33 165 529	45 719 400	24 000 000	36 590 317
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	6	31 590 750	28 958 000	1 143 000	16 068 188
Avsatt til bundne fond	6	15 003 242	6 114 000	3 780 000	25 562 961
Avsatt til likviditetsreserven		-	-	-	-
Sum avsetninger		79 759 521	80 791 400	28 923 000	78 221 466
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		4 155 335	-	-	42 465 912

Økonomiske oversikter - investeringer

Økonomisk oversikt - investering	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	17	160 213 283	150 030 000	-	175 176 940
Andre salgsinntekter		308 139	-	-	63 000
Overføringer med krav til motytelse		1 177 022	1 368 400	2 650 000	28 676 161
Statlige overføringer		-	-	-	-
Andre overføringer		-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte		-	-	-	184 427
Sum inntekter		161 698 444	151 398 400	2 650 000	204 100 528
Utgifter					
Lønnsutgifter	10,11	978 175	-	-	2 363 689
Sosiale utgifter		2 008	-	-	81 402
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		234 391 180	410 014 800	289 292 000	381 159 442
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		133 099	1 238 100	-	538 152
Overføringer		45 513 203	27 567 300	500 000	67 731 565
Renteutgifter og omkostninger		4 236 919	4 668 400	-	14 840 830
Fordelte utgifter		196 000	-	-	569 400
Sum utgifter		285 450 584	443 488 600	289 792 000	467 284 481

Økonomisk oversikt - investering	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån		19 252 108	16 000 000	8 000 000	7 867 929
Utlån		39 862 157	50 000 000	30 000 000	54 511 467
Kjøp av aksjer og andeler	5	343 883	344 000	-	116 228 798
Dekning av tidligere års udekket		-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	6	300 000	-	-	1 570 000
Avsatt til bundne investeringsfond	6	2 701 000	-	-	12 230 545
Avsatt til likviditetsreserve		-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner		62 459 148	66 344 000	38 000 000	192 408 739
Finansieringsbehov		186 211 288	358 434 200	325 142 000	455 592 692
Dekket slik:					
Bruk av lån		130 958 922	297 151 200	317 142 000	397 559 258
Salg av aksjer og andeler		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån		17 946 704	16 000 000	8 000 000	20 214 047
Overført fra driftsbudsjettet	8	33 165 529	40 801 400	-	36 590 317
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	6	870 670	3 194 100	-	635 594
Bruk av bundne driftsfond	6	2 669 963	688 000	-	75
Bruk av ubundne investeringsfond	6	599 500	599 500	-	593 401
Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve		-	-	-	-
Sum finansiering		186 211 288	358 434 200	325 142 000	455 592 692
Udekket/udisponert		-	-	-	-

Oversikt - Balanse

Oversikt - balanse	Noter	Regnskap 2012	Regnskap 2011
EIENDELER			
Anleggsmidler		5 684 022 294	5 387 193 088
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	13	3 680 527 102	3 554 160 878
Utstyr, maskiner og transportmidler	13	35 109 720	30 340 179
Utlån		4 668 166	4 968 166
Konserninterne langsiktige fordringer		229 365 513	206 754 318
Aksjer og andeler	5	216 049 482	215 680 599
Pensjonsmidler	2	1 518 302 311	1 375 288 948
Omløpsmidler		767 187 619	805 604 682
Herav:			
Kortsiktige fordringer		141 248 938	160 543 193
Konserninterne kortsiktige fordringer		-	-
Premieavvik		-	-
Aksjer og andeler		75 739 002	75 097 591
Sertifikater		-	-
Obligasjoner	9a,b,c	346 260 541	445 137 425
Kasse, postgiro, bankinnskudd		203 939 137	124 826 474
SUM EIENDELER		6 451 209 913	6 192 797 771
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		936 896 848	885 024 953
Herav:			
Disposisjonsfond	6	110 004 472	110 885 305
Bundne driftsfond	6	28 712 766	38 757 580
Ubundne investeringsfond	6	8 579 675	7 049 845
Bundne investeringsfond	6	60 110 336	62 281 517
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		-3 086 593	-3 086 593
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk		4 155 845	42 466 510
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap		-	-
Likviditetsreserve		-	-
Kapitalkonto	7	728 420 346	626 670 788

Oversikt - balanse	Noter	Regnskap 2012	Regnskap 2011
Langsiktig gjeld		5 196 792 026	4 921 107 434
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	2	2 080 958 655	1 915 361 558
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån	4	729 000 000	370 000 000
Andre lån	4	2 386 833 371	2 635 745 876
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
Kortsiktig gjeld		3 175 211 039	386 665 383
Herav:			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld		317 521 039	314 500 899
Konsernintern kortsiktig gjeld		-	-
Premieavvik		-	72 164 484
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 451 209 913	6 192 797 771
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		296 216 907	210 149 956
Herav:			
Ubrakte lånemidler	4,15	240 428 800	159 800 032
Ubrakte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		55 788 106	50 349 924
Motkonto for memoriakontiene		-296 216 907	-210 149 956

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	878 133 258	884 500 000	868 500 000	839 339 602
Ordinært rammetilskudd	553 247 044	550 000 000	550 000 000	479 391 853
Skatt på eiendom	57 000 693	57 000 000	57 000 000	61 038 021
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	13 522
Andre generelle statstilskudd	33 393 193	33 680 000	30 230 000	31 130 607
Sum frie disponible inntekter	1 521 774 188	1 526 180 000	1 505 730 000	1 410 913 605
Renteinntekter og utbytte	43 091 470	51 227 000	51 227 000	51 531 054
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	10 571 827	-	-	6 056 494
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	122 223 723	131 139 000	131 139 000	115 997 347
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5 423 528	-	-	35 189 413
Avdrag på lån	82 248 087	78 750 000	78 750 000	69 416 657
Netto finansinnt./utg.	-156 232 041	-158 662 000	-158 662 000	-163 015 869
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	31 590 750	28 958 000	1 143 000	16 068 188
Til bundne avsetninger	15 003 242	6 114 000	3 780 000	25 562 961
Bruk av tidligere regnsk.m. Mindreforbruk	42 466 000	42 466 000	-	1 531 094
Bruk av ubundne avsetninger	32 127 700	35 490 800	13 488 000	34 433 469
Bruk av bundne avsetninger	24 894 157	26 695 200	19 890 000	18 969 044
Netto avsetninger	52 893 865	69 580 000	28 455 000	13 302 458
Overført til investeringsregnskapet	33 165 529	45 719 400	24 000 000	36 590 317
Til fordeling drift	1 385 270 483	1 390 378 600	1 351 523 000	1 224 609 877
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1 381 115 148	1 390 378 600	1 351 523 000	-
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4 155 335	-	-	42 465 912

Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1 381 115 148
Avskrivninger	105 645 538
Mottatte avdrag på utlån	-105 462
Utlån	585 977
Gen statstilskudd ført sektorene	75 829 797
	1 563 070 998

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	285 450 584	443 488 600	289 792 000	467 284 481
Utlån og forskutteringer	40 206 040	50 344 000	30 000 000	170 740 265
Avdrag på lån	19 252 108	16 000 000	8 000 000	7 867 929
Avsetninger	3 001 000	-	-	13 800 545
Årets finansieringsbehov	347 909 731	509 832 600	327 792 000	659 693 220
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	130 958 922	297 151 200	317 142 000	397 559 258
Inntekter fra salg av anleggsmidler	160 213 283	150 030 000	-	175 176 940
Tilskudd til investeringer	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	19 123 726	17 368 400	10 650 000	48 890 208
Andre inntekter	308 139	-	-	247 428
Sum ekstern finansiering	310 604 069	464 549 600	327 792 000	621 873 833
Overført fra driftsregnskapet	33 165 529	40 801 400	-	36 590 317
Bruk av avsetninger	4 140 133	4 481 600	-	1 229 070
Sum finansiering	347 909 731	509 832 600	327 792 000	659 693 220
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Regnskap 2012 - Skjema 1B (inkl. avskrivninger)

(obs : "-" indikerer inntekter)

Enhet / ansvarsområde		Regnskap 2012	Rev. budsjett 2012	AVVIK
1. Teknisk sektor	Utgift	492 820 106	489 038 300	3 781 806
	Inntekt	-182 493 439	-182 369 000	-124 439
	Netto	310 326 667	306 669 300	3 657 367
2. Oppvekst- og utdanningssektoren	Utgift	778 972 199	765 972 300	12 999 899
	Inntekt	-170 750 593	-158 416 000	-12 334 593
	Netto	608 221 606	607 556 300	665 306
3. Helse- og omsorgssektoren	Utgift	606 674 912	578 301 350	28 373 562
	Inntekt	-151 005 140	-135 946 650	-15 058 490
	Netto	455 669 772	442 354 700	13 315 072
4. Kultursektoren	Utgift	75 877 708	74 460 300	1 417 408
	Inntekt	-26 948 823	-26 228 000	-720 823
	Netto	48 928 885	48 232 300	696 585
5. Sentraladministrasjonen	Utgift	149 758 772	156 470 200	-6 711 428
	Inntekt	-18 276 543	-16 777 000	-1 499 543
	Netto	131 482 229	139 693 200	-8 210 971
Formansk. disp./lønsreserve/udisp netto drift	Utgift	0	6 885 200	-6 885 200
Andre fellesutgifter/-inntekter	Utgift	8 635 711	0	8 635 711
	Inntekt	-193 872	0	-193 872
	Netto	8 441 839	0	8 441 839
SUM UTGIFTER ENHETENE		2 112 739 408	2 071 127 650	41 611 758
SUM INNTEKTER ENHETENE		-549 668 410	-519 736 650	-29 931 760
SUM NETTO UTGIFTER ENHETENE		1 563 070 998	1 551 391 000	11 679 998
INNTEKTER :				
Frie inntekter	Inntekt	-1 488 380 995	-1 491 500 000	3 119 005
Skatteinntekter	Inntekt	-878 133 258	-884 500 000	6 366 742
Andre direkte og indirekte skatter	Inntekt	0	0	0
Statlig rammetilskudd	Inntekt	-553 247 044	-550 000 000	-3 247 044
Eiendomsskatt	Inntekt	-57 000 693	-57 000 000	-693
Øvrige statstilskudd	Inntekt	-110 184 019	-117 436 400	7 252 381
Øvrige statstilskudd	Inntekt	-7 070 383	-10 500 000	3 429 617
Statstilskudd flyktninger	Inntekt	-20 067 083	-17 496 000	-2 571 083
Momskompensasjon	Inntekt	-83 046 553	-89 440 400	6 393 847
SUM INNTEKTER	Inntekt	-1 598 565 014	-1 608 936 400	10 371 386

(obs : "-" indikerer inntekter)

Enhet / ansvarsområde		Regnskap 2012	Rev. budsjett 2012	AVVIK
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-35 494 016	-57 545 400	22 051 384
Renter m.v.	Utgift	127 647 250	131 139 000	-3 491 750
	Inntekt	-53 663 297	-51 227 000	-2 436 297
	Netto	73 983 953	79 912 000	-5 928 047
Avdrag på lån	Utgift	82 248 087	78 750 000	3 498 087
Utlån	Utgift	585 978	200 000	385 978
Mottatte avdrag utlån	Inntekt	-105 462	-200 000	94 538
Netto gjeldsavdrag	Netto	82 728 603	78 750 000	3 978 603
Motpost avskrivning	Inntekt	-105 645 539	-77 256 000	-28 389 539
NETTO DRIFTSRESULTAT		15 573 001	23 860 600	-8 287 599
Brukt slik:				
Overføring til kapitalregnskapet	Utgift	33 165 529	45 719 400	-12 553 871
Dekn. av tidl. års regnskm. merforbruk	Utgift	0	0	0
Bruk av tidl. års regnskm. mindreforbr.	Inntekt	-42 466 000	-42 466 000	0
A - Avsetninger	Utgift	46 593 992	35 072 000	11 521 992
B - Bruk av avsetninger	Inntekt	-57 021 857	-62 186 000	5 164 143
Sum netto avsetninger	Netto	-52 893 865	-69 580 000	16 686 135
SUM OVERFØRING /AVSETN.		-19 728 336	-23 860 600	4 132 264
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		-4 155 335	0	-4 155 335

Regnskapsskjema 2B Investeringer

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012	Vedtak	
K1503	KJØP AV BOLIGER (UTLEIEBOLIGER)	HOS	16 224 030	6 000 000	6 000 000		
K5216	LØRENSKOG SYKEHJEM - UTSKIFTING AV SENGER	HOS	135 287	120 000	120 000		
K5301	OMBYGG OMSORGSBOLIGER	HOS	10 657 915	12 972 500	6 659 000	K008/12, K118/11, K096/12	
K5405	BILER HJEMMETJENESTEN	HOS	285 096	357 000	300 000	K096/12	
K5409	OM-/UTBYGGING DOVRE - FORPROSJEKT	HOS	74 519	510 000	510 000		
K5509	HAGESVINGEN 17 - REHAB/PÅBYGG	HOS	190 158	517 000	517 000	K118/11	
K5801	BOLIGSOSIALT UTVIKLINGSPROGRAM	HOS	5 556 634	6 205 000	5 100 000		
K6624	TURNHALL	KUL	1 095 944	1 988 500	23 300 000	K166/12, K118/11, K096/12	
K6629	KJENN SAMFUNNSHUS - REHABILITERING	KUL	9 755 266	12 867 000	5 202 000	K061/12, K096/12	
K6635	SKISKYTTERANLEGG - LOSBY - REG PLAN	KUL	18 046	612 000	612 000		
K6706	DRIFTS- OG SOSIALBYGG KIRKEGÅRDEN	KUL	7 606 085	5 025 000	7 031 000	K166/12, K118/11, K096/12	
K2217	HAMMER SKOLE - NYBYGG	OUS	88 992 653	83 035 500	113 375 000	K166/12, K118/11, ki053/11, K096/12	
K2218	ØDEGÅRDEN SKOLE	OUS	840 302	3 637 500	5 038 000	K166/12, K118/11, K096/12	
K2219	KJENN SKOLE - REHAB	OUS	40 645 911	40 764 200	28 485 000	K009/12, K118/11, K096/12	
K2227	ÅSEN SKOLE OPPRUST.SPESIALAREALER	OUS	315 393	310 000	310 000	K118/11	
K2228	ØDEGÅRDEN SKOLE - TOMTEKJØP	OUS		-	25 500 000	K166/12, K118/11	
K2315	NY BARNEHAGE PÅ RASTA	OUS	28 025 703	24 782 000	16 332 000	K011/12, K166/12, K118/11, K096/12	
K1307	FLYTTING ARKIV/OMBYGGING RÅDHUSET	SEN	2 815 729	3 088 000	2 580 000	K118/11, K096/12	
K9101	IT-UTSTYR	SEN	686 754	1 000 000	1 000 000		
K9202	NY PLATTFORM KOMM.REGNSKAPET	SEN	1 044 667	1 707 000	1 070 000	K096/12	
K9301	EIENDOMMER/BOLIGER	SEN	26 629	-	5 000 000	K166/12	
K1201	UTGIFTSSPARENDE TILTAK	TEK	54	-	4 000 000	K166/12K118/11	
K1207	OMBYGGING ENERGISENTRALER	TEK	1 585 888	1 000 000	1 000 000	K118/11	
K1409	UTSKIFTING LEKEPLOSSUTSTYR	TEK	253 801	250 000	250 000	K118/11	
K1410	RÅDHUSPARKEN TOALETANLEGG	TEK	22 461	1 515 000	1 515 000	K118/11	
K6634	NY SKATEPARK	TEK	233 703	3 606 000	3 606 000	K118/11	
K7101	DIGITALISERING AV ARKIV	TEK		-	3 060 000	K118/11, K096/12	
K8101	DIV.TIL MS-UTV DISP.	TEK		-	500 000	tk021/12	
K8206	BILER OG MASKINER (VEI)	TEK	1 154 932	1 132 000	1 000 000	K118/11,K096/12	
K8312	KJØP AV TRANSPORTMIDLER VANN	TEK	865 754	925 000	925 000		
K8322	KJØP AV TRANSPORTMIDLER AVLØP	TEK	865 752	925 000	925 000		

	Lån	Overført fra drift	Fond	Tilskudd staten	Tilskudd andre	Mottatte avdrag	Salgs- inntekter
	-4 981 250			-1 433 000			-9 809 780
	-119 150	-16 137					
	-9 464 437	-1 186 988			-6 490		
	-285 096	-					
	-67 301	-7 218					
	-190 158	-					
	-4 451 634			-1 105 000			
	-1 005 394	-90 550					
	-8 823 137	-932 129					
	-15 893	-2 153					
	-6 736 220	-869 865					
	-77 940 100	-10 480 153	-106 000	-466 400			
	-195 697	-45 105	-599 500				
	-35 657 086	-4 627 448	-211 377	-150 000			
	-278 447	-36 946					
	-25 129 216	-2 896 487					
	-2 504 202	-311 527					
	-605 290	-81 464					
	-921 986	-122 681					
	-26 629						
	-51	-					
	-1 397 691	-188 197					
	-223 801	-30 000					
	-22 461	-					
	-211 942	-21 761					
	-	-					
	-1 020 082	-134 850					
	-865 754						
	-865 752						

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012	Vedtak	
K8333	SØPPELSUGANLEGG	TEK	101 264	2 221 000	1 020 000	K118/11, K096/12	
K8352	FJELLVEIEN NORD VA	TEK		-	4 590 000	K166/12, K118/11	
K8353	LEKKASJELOGGERE OG SONEVANNS- MÅLERE	TEK	480 350	500 000	500 000		
K8354	TRYKKFORSTERKER VANN VALLERUD	TEK	-	1 530 000	1 530 000	K118/11	
K8401	LØRENSKOG BRANNSTASJON NØDSTRØM	TEK	1 353 506	2 550 000	2 550 000	K118/11	
K8502	TRAFIKKSIKRING SKOLEVEIER	TEK	2 993 964	8 356 000	2 040 000	K118/11, K097/12, K096/12, K019/12	
K8504	DIV.TILTAK VEIER/FORTAU M.M.	TEK	1 367 783	1 530 000	1 530 000	K118/11	
K8506	VEILYS	TEK	2 259 173	3 189 000	1 530 000	K118/11, K096/12	
K8520	LØRENSKOG GRØNNE SENTRUM	TEK	-	368 500	2 180 000	K166/12, K118/11, K096/12	
K8601	TURSTIER OG TURVEIER	TEK	54 681	1 571 500	1 500 000	K118/11, K096/12	
			228 585 787	236 667 200	289 792 000	-	

Del II Prosjekter vedtatt gjennom året

K5304	BÅRLISKOGEN OMSORGSBOLIGER	HOS	309 086	531 500	-	K57/10, K096/12	
K5407	DOVRE - UTSTYR/INVENTAR	HOS	-	439 500	-	K096/12	
K5508	HAGASVINGEN 15 - OPPGRADERING/OP- PUSSING	HOS	140 436	500 000	-	K096/12	
K5213	LØRENSKOG SYKEHJEM - NY ADKOMST AVD LOSLEBYVN	HOS	787	1 000	-	K57/10	
K5208	LØRENSKOG SYKEHJEM - UTBYGGING UN- DERETASJEN	HOS	288 819	352 400	-	K57/10, K096/12	
K5207	OMBYGGING TRYGDELEIL FINSTAD	HOS	15 571	15 000	-	K57/10	
K5206	UTBYGGING FURULUND	HOS	8 325	-	-		
K6500	ADMINISTRATIVE KUNSTKJØP	KUL	61 665	-	-	*	
K6636	BALLPlass - FJELLHAMAR SKOLE	KUL	217 293	1 200 000	-	K062/12	
K6621	DIVERSE TURSTIER	KUL	-	501 000	-	K096/12	
K6632	FRIPLASSEN	KUL	2 701 649	2 594 500	-	K138/12, kiu047/12, K096/12	
K6611	INTERKOMMUNALT FRIIDRETTSANLEGG	KUL	-	1 587 000	-	K096/12	
K6637	KJENN SAMFUNNSHUS - REHAB. VAKTMES- TERBOLIG	KUL	15 531	3 500 000	-	K151/12	
K6622	KJENNHALLEN	KUL	1 037 257	745 900	-	K096/12	
K6607	KULTUR - TRAKTOR	KUL	123 359	120 000	-	kiu047/12	
K6614	KUNSTGRESS KURLAND	KUL	16 951				
K6619	LYSLØYPE KURLAND	KUL	60 976	60 000	-	K138/12, K096/12	
K6630	LØYPEMASKIN	KUL	110 337	135 000	-	K096/12	
K6408	MOBIL SCENE	KUL	-	550 000	-	F102/12	

	Lån	Overført fra drift	Fond	Tilskudd staten	Tilskudd andre	Mottatte avdrag	Salgs- inntekter
	-101 264						
	-480 350						
	-						
	-1 192 756	-160 750					
	-2 190 396	-303 568		-500 000			
	-1 290 720	-77 063					
	-2 052 670	-206 503					
	-	-					
	-54 491	-190					
	-191 368 506	-22 829 733	-916 877	-3 654 400	-6 490	-	-9 809 780

	-5 335 579	-26 959	-13 600	5 067 052			
	-	-					
	-139 174	-1 262					
	-787						
	-254 812	-34 007					
	-14 311	-1 260					
	975	-975	-8 325				
			-61 665				
	-191 620	-25 673					
	-						
	-2 213 697	-487 952					
	-						
	-13 961	-1 570					
	1 458 474	-95 731		-	-2 400 000		
		-123 359					
	-514 166				497 214		
	-53 880	-7 096					
	-110 337	-					
					-		-

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012	Vedtak	
K6633	REDSKAPSBÆRER KTJ	KUL	363 612	68 500	-	K096/12	
K6620	SKÅRERHALLEN - REHAB AV SVØMMEHALL	KUL	267 329	258 000	-	K57/10	
K2211	SOLHEIM SKOLE NYBYGG	KUL	547 339	408 800	-	K57/10, K096/12	
K6618	SØRLIHAVNA SERVICEBYGG	KUL	-18 847	559 000	-	K166/12, K096/12	
K2306	BÅRLISKOGEN BARNEHAGE	OUS	1 823	2 000	-	K57/10	
K2214	FJELLH SKOLE - DRENERING/KTR.PLASS LÆRER	OUS	6 009	-	-		
K2316	FJELLHAMAR BHG - PAVILJON	OUS	316 948	1 170 000	-	F59/12	
K2229	FJELLHAMAR SKOLE - INNEKLIMA	OUS	3 029 503	3 000 000	-	K037/12	
K2223	FJELLHAMAR SKOLE - LÆRERBOLIGEN	OUS	14 859	14 000	-	K57/10	
K2232	FJELLHAMAR SKOLE - REHABILITERING	OUS	1 447	-	-		
K2225	FJELLHAMAR SKOLE (TIDLIGERE MUSIKKSKOLE)	OUS	1 200 075	1 774 500	-	K096/12	
K2221	GAMLE SOLHEIM SKOLE	OUS	521 434	485 000	-	K57/10	
K2312	LØKEN GRENDEHUS - OMBYGGING	OUS	7 293	7 000	-	K57/10	
K2305	PÅBYGG EKSISTERENDE BARNEHAGE	OUS	3 039	3 000	-	K57/10	
K2251	RASTA OPPLÆRINGSSENTER - PAVILJONG	OUS	1 746 704	2 000 000	-	F80/12	
K2231	RASTA SKOLE - PAVILJONG	OUS	26 712	-	-		
K2303	ROLVSRUD BARNEHAGE	OUS	6 685	6 000	-	K57/10	
K2310	SOLHEIM BARNEHAGE	OUS	154 994	153 000	-	K57/10	
K2230	SOLHEIM SKOLE - INNVENDIGE ARBEIDER	OUS	45 684	-	-		
K2222	SOLHEIM SKOLE - PÅBYGG	OUS	171 271	115 000	-	K096/12	
K2311	VOGNSKUR BENTERUD BARNEHAGE	OUS	3 619	4 000	-	K57/10	
K9402	MELLOM HAMMER GÅRD	SEN	251 973	244 000	-	K57/10	
K9106	SENTRALARKIV	SEN	-	500 000	-	K096/12	
K9501	TRANSPORTMIDLER	SEN	798 460	799 000	-		
K6603	VEDLIKEHOLD BYGG - SKÅRERHALLEN	TEK				***	
K8334	BJØRNDALSVEIEN	TEK	-	253 000	-	K096/12	
K8515	BRO MAILAND VGS-NYE SENTRUM	TEK	-109 125	-	-		
K8521	BRO OVER LANGVANNET	TEK	5 634 401	8 200 000	-	K006/12, K092/12	
K8347	DIGITALISERING AV SANITÆRARKIV	TEK	265 260	1 000 000	-	K096/12	
K8345	FJELLVEIEN / SLORAVEIEN	TEK	482 365	3 527 500	-	K096/12	
K8525	FOTGJENGERUNDERGANG HANS EGEDES VEI	TEK	61 202	-	-		
K8390	GARASJER BLÅKOLLEN AVLØP	TEK	11 732	11 000	-	K57/10	
K8380	GARASJER BLÅKOLLEN VANN	TEK	11 645	11 000	-	K57/10	
K8503	GRUNNERVERV TRAFIKKSIKRING	TEK	38 893	105 000	-	K096/12	
K4302	HAMMERVEIEN 30	TEK	3 420	-	-		
K8340	HANEBOG ALLÉ VA	TEK	1 807 264	10 946 500	-	K096/12, K087/12	

	Lån	Overført fra drift	Fond	Tilskudd staten	Tilskudd andre	Mottatte avdrag	Salgs- inntekter
	-324 882	-38 730					
	-237 834	-29 495					
	-68 382	-9 254	-469 703				
	10 664	8 183					
	-1 823						
	-5 294	-715					
		-316 948					
		-3 029 503					
	-14 782	-77					
	-1 447						
	-1 074 126	-125 949					
	-426 408	-62 114			-32 912		
	-7 293						
	-3 039						
		-1 746 704					
	-23 689	-3 023					
	-6 685						
	-136 977	-18 017					
	-40 394	-5 290					
	45 544	-16 815		-200 000			
	-3 619						
	-249 070	-2 903					
	-						
		-798 460					
	-500 000			500 000			
	-						
	96 030	13 095					
	-3 539 294	-286 501			-1 808 606		
	-265 260						
	-482 365						
	-61 202						
	-11 638	-94					
	-11 551	-94					
	-38 893						
	-3 012	-409					
	-1 703 093	-104 171					

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012	Vedtak	
K8339	KJENNVEIEN VA	TEK	1 831 520	1 730 000	-	K097/12, K019/12	
K8517	LOSBYVEIEN, GANG/SYKKELVEI	TEK	467 211	500 000	-	K096/12	
K1302	LØRENSKOG HUS	TEK	22 250 483	127 424 800	-	K020/12, K096/12	
K8501	LØRENSKOG SENTRUM VEIER	TEK	366 477	1 971 500	-	K166/12 K096/12	
K8511	MAILANDVEIEN	TEK	659 287	8 693 000	-	K096/12	
K1308	OFFENTLIG TILFLUKTSROM	TEK	893 745	688 000	-		
K8344	OLE BULLS VEI / JOHAN SVENDSENS VEI	TEK	1 444 481	1 271 500	-	K096/12	
K1100	OPPFØLGINGER I GARANTITIDEN M.M	TEK	-	1 896 000	-	K096/12	
K8514	POSTSTIEN	TEK	920 213	2 400 000	-	K096/12	
K1303	PROFILERING AV EIENDOMMER MM	TEK	-	456 500	-	K096/12	
K1402	REHAB KOMM.ST.SALEN	TEK	29 911	295 000	-	K166/12, K118/11, K098/12, K096/12	
K1306	RÅDHUSET BRANNOPPGRADERING	TEK	497 213	530 500	-	K164/12, 167/12, K096/12	
K1407	RÅDHUSPARKEN	TEK	508 731	550 500	-	K060/12, K096/12, ***	
K8524	SKÅRERÅSEN, REHAB FORTAU	TEK	354	350 000	-	K118/11, tk021/12	
K8351	SLORAVEIEN	TEK	4 557 928	6 476 000	-	K053/12, K096/12	
K8336	SMÅ VASSDRAGSTILTAK	TEK	-	500 000	-	K096/12	
K8519	SNØDEPONI	TEK	-	1 001 000	-	K096/12	
K8349	STENSRUDVEIEN/ØSTBYVEIEN	TEK	536 332	-	-		
K8317	TRYKKØKNINGSSTASJON RØYKÅS	TEK	798 370	936 000	-	K096/12	
K8518	UTSKIFTING KVIKKSØLV LAMPER	TEK	480 795	373 500	-	K096/12	
K8204	UTVIDELSE AV KONTORLOKALER BLÅKOLLEN	TEK	189 279	170 000	-	K57/10	
K8523	VALLRUDVEIEN, KRYSNINGSPUNKT	TEK	350 404	150 000	-	K118/11, tk021/12	
K9938	FORMIDL.LÅN	SEN	59 114 265	66 000 000	38 000 000		
K9910	AKSJER OG ANDELER	SEN	343 883	344 000	-	**	
K9904							
LOSBY	LOSBY GÅRD - UTLÅN AV FORSKUDDSLIEIE	KUL	300 000	-	-		
	Opprinnelig budsjett		119 323 946	273 165 400	38 000 000	-	

Prosjekter kommet til i løpet av året

	TOTALT		347 909 733	509 832 600	327 792 000		
--	--------	--	-------------	-------------	-------------	--	--

* Kunststyret vedtok å budsjettere med 60.000 til administrative innkjøp av kunst. Det ble ved en feil ikke laget en budsjettjustering på dette.

** Er egenkapitalinnskudd i KLP

*** Gjelder tidligere inntektsførte tilskudd som ikke kom til innbetaling og må derfor finansieres med lånmidler.

	Lån	Overført fra drift	Fond	Tilskudd staten	Tilskudd andre	Mottatte avdrag	Salgs- inntekter
	-1 781 983	-49 537					
	-467 211						
	130 684 775	-2 477 371					-150 457 887
	-358 576	-7 901					
	-587 609	-71 678					
	-75 000	-98 069	-720 676				
	-1 308 031						-136 450
	-						
	-863 130	-57 083					
	-	-					
	-28 827	-1 084					
	-439 749	-57 464					
	-1 454 640	-54 091			1 000 000		
	-354						
	-4 557 928						
	-						
	-	-					
	-436 637						-99 695
	-785 490				-12 880		
	-298 171	-56 624		-126 000			
	-186 272	-3 007					
	-328 349	-22 055					
	-39 862 157		-1 605 404			-17 646 707	
			-343 883				
	17 610						-17 610
						-300 000	
	60 409 582	-10 335 796	-3 223 256	5 241 052	-2 757 184	-17 946 707	-150 711 642

	-130 958 924	-33 165 529	-4 140 133	1 586 652	-2 763 674	-17 946 707	-160 521 422
--	--------------	-------------	------------	-----------	------------	-------------	--------------

Noter

Note 1 - Endring i arbeidskapitalen

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2012	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2011
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2 086 427 728	2 066 236 050	2 017 899 000	2 000 992 584
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	161 698 444	1 398 400	2 650 000	203 916 101
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	202 674 384	514 578 200	376 569 000	475 974 067
Sum anskaffelse av midler	2 450 800 556	2 582 212 650	2 397 118 000	2 680 882 753
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 945 435 913	1 918 059 450	1 828 022 000	1 772 513 299
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	281 017 665	438 820 200	289 292 000	451 874 251
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	274 176 381	281 101 400	248 089 000	414 736 983
Sum anvendelse av midler	2 500 629 959	2 637 981 050	2 365 403 000	2 639 124 533
Anskaffelse - anvendelse av midler	-49 829 403	-55 768 400	31 715 000	41 758 220
Endring i ubrukte lånemidler	80 628 768	-	-	-116 442 601
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	30 799 365	-55 768 400	31 715 000	-74 684 381
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	53 750 326	35 072 000	4 923 000	97 897 607
Bruk av avsetninger	103 627 990	109 133 600	33 378 000	56 162 677
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	-49 877 664	-74 061 600	-28 455 000	41 734 930
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	200 778 951	180 494 400	142 297 000	196 631 961
Interne utgifter mv	200 802 212	190 149 400	169 308 000	196 655 251
Netto interne overføringer	-23 261	-9 655 000	-27 011 000	-23 290
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2012			Regnskap 2011
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	79 112 663			-74 042 314
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	-98 876 884			19 086 441
Endring kortsiktige fordringer	-19 294 254			4 160 209
Endring premieavvik	-			-
Endring aksjer og andeler	641 411			-29 930 319
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-38 417 063			-80 725 983
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	69 144 344			6 032 957
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	30 727 281			-74 693 026
Differanse	72 084			-8 645

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 betalingsevne 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 barnepensjon.

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 regnskapskikk.

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.

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

Premiefond

Premiefond, fond til dekning av framtidige premier for pensjonsforsikringer som forsikringstageren innen visse grenser kan innbetale til. Hensikten med premiefond er at forsikringstageren skal kunne avsette ekstra beløp i «gode år» for å ha et fond å ta av til betaling av løpende årspremier under skiftende inntektsforhold.

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 ble gjort på slutten av 2012 med noe i overkant av 11 mill.

Premiefondet i Lørenskog kommunale pensjonskasse er på 21 millioner før disponering av rente- og risikoresultatet. Det er foreslått en disposisjon på 19,2 millioner med forbehold om at styret vedtar disposisjonen og at Finanstilsynet godtar at ikke hele resultatet settes av til langt liv.

Ved vedtak av styret og godkjenning av Finanstilsynet vil saldoen på premiefondet være på 40,2 millioner per 31.12.2012.

Nærmere om regnskapstallene

PENSJONSORDNING	KLP	SPK	LKPK	SUM	ARB G AVG
PENSJONSKOSTNAD	7 645	28 646	74 413		
Nto pensj.kostn ihht aktuarberegning					
-årets pensjonspremie (ekskl adm kostn)	12 474	25 079	117 743		
=Årets premieavvik	-4 829	3 566	-43 330	-44 594	-6 287
Totalt premieavvik inkl aga					50 881

PENSJONSORDNING	KLP	SPK	LKPK	SUM	ARB GIV AV
Premieavvik:					
Akkumulert 01.01.12	0	0	0		
Nto endring i premieavvik 2012	-4 829	3 566	-43 331		
Premieavvik 31.12.12					

Premieavviket er som tidligere nevnt belastet driftsregnskapet for å unngå et mer/mindreforbruk som ikke er reelt da det tilbakeføres.

PENSJONSORDNING	KLP		SPK		LKPK		Nto forpl
	Midler	Forpl	Midler	Forpl	Midler	Forpl	
Midler og forpliktelser:							
Faktisk (aktuarberegnet) 31.12	139 096	-156 137	298 800	-412 607	1 080 407	-1 442 684	
Ihht regnskap 31.12		-17 041		-113 807		-362 277	
Arb g avg av nto pensjonsforpl 31.12.		-2 403		-16 047		-51 081	
Estimatavvik pr 01.01 for fjoråret:	2 485	-69	22 436	-10 456	-12 750	-70 819	

Økonomiske forutsetninger er slik for de 3 ordningene:	KLP	SPK	LKPK
Avkastning pensjonsmidler	5,50 %	4,85 %	5,50 %
Diskonteringsrente	4,50 %	4,50 %	4,50 %
Årlig lønnsvekst	3,16 %	3,16 %	3,16 %
Årlig G-regulering	3,16 %	3,16 %	3,16 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	3,16 %		3,16 %

Note 3 - Garantiansvar

KOMMUNENS GARANTIANSVAR			
Personer, firma, organisasjoner	Konto	Garantiansvar 31.12.12	Utløpsdato
KOMMUNALBANKEN			
ROAF	2920002	12 813 990	15.12.21
SUM		12 813 990	
HUSBANKEN			
Vangen Barnehage	2920007	1 388 570	2031
Lørenskog Barnehage BA	2920006	2 044 350	10.08.24
Boligstiftelsen NSB-Tele	2920010	7 387 500	05.12.24
Lørenskog foreldrebarnehage	2920022	5 495 490	
SUM		16 315 910	
DnB			
Rudolf Steinerskolen	2920005	1 047 074	06.05.20
Kommunekreditt			
Kommunekreditt- lån 9896 ROAF	2920003	457 292	22.09.19
Kommunekreditt- lån 9892 ROAF	2920004	92 378	15.06.24
Rudolf Steinerskolen	2937009	9 677 477	18.11.34
		10 227 147	
Bolig- og næringsbanken			
Rudolf Steinerskolen 9235.50.05668	2920008	442 000	01.06.19
Rudolf Steinerskolen 9235.50.06524	2920008	514 800	01.06.19
Rudolf Steinerskolen 9235.50.11986	2920008	2 012 500	01.06.24
SUM		2 969 300	
Strømmen sparebank			
Kurland fotballklubb	2920009	755 390	2018
SUM		43 081 737	
Garantier gitt iht. sosiallovgivn.	2920001	749 050	2013
TOTALSUM		43 830 787	

Note 4 - Lån pr. 31. desember 2012 Lørenskog kommune

	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	
Kommunalbanken	2.4631.11	20110495	Div. investering	15.09.11	359 000 000	
Sertifikatlån DnBNOR	2.4370.01	NO0010668080	Div.investering	15.09.11	359 000 000	
Sertifikatlån SEB	2.4370.02	NO0010661861	Div.investering	12.04.11	250 000 000	
Sertifikatlån Danske Bank	2.4370.01	NO0010663610	Div.investering	14.01.10	120 000 000	
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 Grønlia	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	
Husbanken	2.4519.71	11498023	Startlån			

	Rente 31.12.2012	Rente- regulering	Opprinnelig løpetid	Siste avdrag	Avdrag utgiftsført i regnskapsåret	Renter utgiftsført i regnskaps- året	Gjeld 31.12.2012
	2,27 %	Kvartal	22	25.11.25		5 494 056	200 000 000
	2,27 %	Kvartal	25	26.05.30		2 747 028	100 000 000
	2,10 %	Kvartal	20	05.12.22	5 000 000	1 411 563	50 000 000
	2,07 %	Kvartal	20	19.06.24		5 734 517	228 000 000
	2,25 %	Halvår	25	25.04.33		5 450 217	210 000 000
	2,05 %	Kvartal	25	02.05.33		6 381 319	250 000 000
	3,79 %	Fastrente	29	20.07.39		10 991 000	290 000 000
	3,88 %	Fastrente	30	05.05.40	14 333 340	15 627 345	394 166 650
	3,74 %	Fastrente	30	12.10.40	10 000 000	10 672 559	280 000 000
				Refinansiert sertifikatlån 2012		2 146 623	
	2,12 %	Kvartal	3.mndr, rullerer			6 803 220	359 000 000
	1,96 %	Kvartal	3.mndr, rullerer			6 006 780	250 000 000
	1,96 %	Kvartal	3.mndr, rullerer			2 980 417	120 000 000
	0,99 %	Kvartal	30	01.01.25	51 200	11 106	823 446
	0,99 %	Kvartal	30	01.04.23	23 100	3 451	258 300
	3,10 %	Fastrente	30	01.09.31	284 318	174 283	5 402 042
	4,20 %	Fastrente	30	01.12.38	667 634	748 980	17 358 464
	4,20 %	Fastrente	30	01.12.38	722 768	810 826	18 791 928
	4,20 %	Fastrente	30	01.12.38	1 394 634	1 566 833	36 260 464
	3,10 %	Fastrente	30	01.06.39	289 336	243 046	7 667 324
	3,10 %	Fastrente	30	01.06.39	273 336	229 613	7 243 324
	2,70 %	Fast	24	01.01.29	1 416 509	577 444	20 322 520
	2,09 %	Kvartal	15	01.01.13	708 611	22 532	360 565
	0,99 %	Kvartal	49	01.01.44	12 320	2 908	209 440
	2,09 %	Kvartal	15	01.01.14	751 879	41 131	1 160 495
	1,08 %	Kvartal	24	01.01.20	6 548	778	49 803
	2,09 %	Kvartal	17	01.01.14	427 368	22 673	657 613
	2,09 %	Kvartal	14	01.01.15	77 977	6 062	202 036
	2,09 %	Kvartal	14	01.01.15	842 595	88 549	3 105 069
	1,99 %	Kvartal	13	01.01.16	527 854	392 790	13 818 424
	2,09 %	Kvartal	29	01.01.35	582 102	723 642	23 506 817
	3,40 %	Fast			430 851		

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	2.4519.99	11434343	Startlån	03.01.97	8 000 000	
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
Herav lån til videreformidling 2012
Kommunens egne lån, betalte avdrag 2012
Påløpte avdrag 2012 utgiftsført og ikke betalt, men overført ubrukte lånemidler i 2012
Avdrag på lån av vedlikeholdsfond
Totale avdragsutgifter 2012

Det er tatt opp 65 mill. kr i nye lån i 2012. Dette gjelder ett lån i Husbanken til videreformidling, Startlån.

I tillegg er 97,4 mill. kr av beregnet men ikke innbetalte avdrag i 2011 og 49,2 mill. kr av beregnet, men ikke betalte avdrag i 2012, overført ubrukte lånemidler i 2012 og følgelig reduserer vedtatt låneopptak tilsvarende.

	3,50 %	Fast	24	01.01.33		1 225 538	30 000 000
	2,09 %	Kvartal	24	01.01.32		665 905	30 000 000
	2,09 %	Kvartal	15	01.01.12	266 666	3 503	0
	2,80 %	Fast	25	01.07.34	1 778 941	1 546 312	53 890 534
	1,99 %	Kvartal	25	02.07.35		712 197	30 000 000
	1,89 %	Fast	25	02.03.36		676 682	30 000 000
	1,99 %	Kvartal			11 421 887	1 109 733	53 578 113
						52 291 774	94 053 162
						-19 252 108	7 818 381
						33 039 666	2 824 971 942
						49 208 421	
						82 248 087	

Note 5 - Aksjer og andeler

Aksjer og andeler i varig eie 31.12.12

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel i selskapet
Anleggsmidler			
Lørenskog Pensjonskasse	165 900 000		100 %
KLP Egenkapitalinnskudd	2 578 781		
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
Lørenskog Tiltaks kontor	100 000		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
	216 049 482		

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

Note 6 - Fondregnskap 2012

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	Bevegelse	
	Bundne disposisjons fond			
2510001	FOND TIL FREMTIDIG TAP FORMIDLINGSLÅN	-1 369 277	-37 107	
2510002	SKOGAVGIFTSFONDET	-12 976	-	
2510003	FOND FORMIDLINGSLÅN TAP	-3 526 426	-	
2510005	KLOAKKFOND	-18 489 317	13 855 552	
2510007	VANNFOND	-2 890 442	-1 323 708	
2510008	FEIEFOND	-1 249 794	-296 894	
2510010	GAVEFOND LØRENSKOG SYKEHJEM	-86 418	53 594	
2510011	GAVEFOND FINSTAD BO- OG SERVICESENTER	-7 071	7 236	
2510013	GAVEFOND DOVRE BO- OG SERVICESENTER	-3 585	-98	
2510014	GAVEFOND HJEMMESYKEPLEIEN	-46 107	35 465	
2510016	GAVEFOND ROLVSRUDHJEMMET	-49 722	20 628	
2510019	VEDLIKEHOLDSFOND (INNB FRA LEIETAKERE)	-1 200 510	-	
2510020	BARNEVERNVAKTEN FLERKOMMUNALT	-38 274	-	
2510021	DISPOSISJONSFOND KULTURTJENESTEN	-50 587	-	
2510022	DOVRE ARV FRA TROLSNES	-625 908	34 493	
2510023	LØRENSKOG SYKEHJEM ARV FR	-593 704	45 303	
2510024	ROLVSRUDHJEMMET ARV FRA T	-637 612	139 639	
2511901	UTBEDR- OG ETABELERINGSTJENESTEN	-1 583 213	559 413	
2517000	FOND FOR KART/OPPMÅLING	-40 939	-	
2517001	FOND FOR PLANSAKER	-153 254	-	
Sum	Bundne disposisjons fond	-32 655 135	13 093 515	
	Øremerkede midler			
2520008	TST - RASTA OPPLÆRINGSENTER	-880 445	-	
2520017	KUT - TUSENÅRSSTEDET	-149 500	-	
2520036	HET - FORPROSJEKT SAMHANDLINGSREFORMEN	-300 000	300 000	
2520206	SOT - KOMP UTV GRUNNSKOLE	-268 500	268 500	
2520210	SOT - UTVIKLINGS MIDLER TIL MUSIKK	-80 000	80 000	
2520212	SOT - COMENIUS-MIDLER	-133 800	-1 200	

	Budsjett avsetning	Budsjett bruk	Regnskapsført avsetning	Regnskapsført bruk	UB
			-37 107		-1 406 384
					-12 976
					-3 526 426
		9 450 000	-278 701	14 134 253	-4 633 765
			-1 323 708		-4 214 151
		6 960 000	-296 894		-1 546 688
			-174 359	227 952	-32 824
			-114	7 350	164
			-98		-3 683
			-888	36 353	-10 642
			-921	21 549	-29 093
	3 480 000				-1 200 510
					-38 274
		1 487 000			-50 587
			-19 557	54 050	-591 415
			-31 648	76 951	-548 401
			-11 358	150 997	-497 973
	300 000	1 587 000	-1 023 800	1 583 213	-1 023 800
					-40 939
		243 000			-153 254
	3 780 000	19 727 000	-3 199 154	16 292 668	-19 561 621
					-880 445
	149 500		-149 500	149 500	-149 500
				300 000	-
				268 500	-
				80 000	-
	135 000		-135 000	133 800	-135 000

Konto / Art	Navn / type fond	IB	Bevegelse	
2520213	SOT - NY FORSKRIFT INNEN	-17 000	17 000	
2520214	SOT - KOMP HEV BARNEVERNTJENESTEN	-269 600	119 600	
2520215	SOT - KOMP HEV BARNEHAGES	-80 000	80 000	
2520216	OUS - KOMPETANSEMIDLER GR	-	-324 000	
2520217	OUS - RUSFOREBYGGENDE ARB	-	-150 000	
2520218	OUS - MUSIKK- OG KULTURSKOLEN	-	-243 000	
2520219	OUS - KOMM RUSARBEID BARN	-	-393 000	
2520401	HET - TILSKUDD TIL MODELL	-500 000	-160 000	
2520404	HET - SAMHANDLINGSPRIS FR	-100 000	100 000	
2520405	HET - ETABLERING OG UTVIK	-	-200 000	
2520406	HOS - RASK PSYKISK HELSEH	-	-1 700 000	
2520407	HOS - SØVNSKOLE	-	-218 000	
2520501	POT - TILSKUDD TIL UNDERVISNING	-50 000	50 000	
2520503	POT - TVERRF VID UTDANN P	-86 500	86 500	
2520504	HOS - UNDERVISNINGSSYKEHJEM	-	-200 000	
2520601	KUT -DEN KULTURELLE SPASERSTOKK	-188 200	21 200	
2520602	KUT - LITTERATURFORMIDLING	-68 200	-8 800	
2520605	KUT - DEN KULTURELLE SKOLE	-615 900	68 900	
2520606	KUT - UNG I LØRENSKOG SKOLE	-20 200	-	
2520609	KUT - LØRENSKOGROMMET I B	-306 200	97 200	
2520611	KUT - TEATERINSTRUKTØR	-10 000	10 000	
2520612	KUT - MØTEPlassUTVIKLING	-35 000	35 000	
2520613	KUT - UT I NÆRNATUREN	-94 400	94 400	
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	-243 000	47 000	
2524003	VIT - RUSFOREBYGGENDE ARB	-150 000	150 000	
2524004	VIT - LAR-KOORDINATOR	-82 000	82 000	
2524005	VIT - BOOPPFØLGING I KOMMUNEN	-113 000	113 000	
2524007	VIT - FLYKT/INNV KVINNER	-326 000	326 000	
2524008	VIT - FORPROSJEKT BOLIGSK	-385 000	385 000	

	Budsjett avsetning	Budsjett bruk	Regnskapsført avsetning	Regnskapsført bruk	UB
				17 000	-
	150 000		-150 000	269 600	-150 000
				80 000	-
	324 000		-324 000		-324 000
	150 000		-150 000		-150 000
	243 000		-243 000		-243 000
	393 000		-393 000		-393 000
			-660 000	500 000	-660 000
	660 000			100 000	-
	200 000		-200 000		-200 000
	1 700 000		-1 700 000		-1 700 000
	218 000		-218 000		-218 000
				50 000	-
				86 500	-
	200 000		-200 000		-200 000
	167 000		-167 000	188 200	-167 000
	77 000		-77 000	68 200	-77 000
	547 000		-547 000	615 900	-547 000
	20 200		-20 200	20 200	-20 200
	209 000		-209 000	306 200	-209 000
				10 000	-
				35 000	-
				94 400	-
	100 000		-100 000		-100 000
	66 500		-66 500		-66 500
	35 500		-35 500		-35 500
			-2 330 000		-2 330 000
	196 000		-196 000	243 000	-196 000
	2 330 000			150 000	-
				82 000	-
				113 000	-
				326 000	-
				385 000	-

Konto / Art	Navn / type fond	IB	Bevegelse	
2524009	VIT - ARBEIDSTRENING RUSB	-550 000	550 000	
Sum	Øremerkede midler	-6 102 445	-3 048 700	
	Ubundne kapital fond			
2530001	GEN. UBUNDNE KAPITALFOND	-867 536	-2 100 500	
2530003	KUNSTFOND	-6 932 309	870 670	
2530060	EVERKSFOND - INT LÅN LOSB	750 000	-300 000	
Sum	Ubundne kapital fond	-7 049 845	-1 529 830	
	Bundne kapital fond			
2550001	TILFLUKTSROM	-5 598 136	566 777	
2550005	UBRUKTE FORMIDLINGSLÅN	-55 871 681	1 605 404	
2550006	TET - REGIONAL TURVEI LAN	-112 700	-	
2550007	SEN - TILTAKSPAKKA	1 000	-1 000	
2550608	KUT - GARASJEANLEGG SØRLI	-700 000	-	
Sum	Bundne kapital fond	-62 281 517	2 171 181	
	Disposisjonsfond			
2560001	DISPOSISJONSFOND	-7 266 308	6 977 987	
2560002	ENERGIVERKSFOND	-4 333 468	-325 721	
2560012	ATTFØRINGSFOND	-1 585 000	-	
2560013	EGENKAP.FOND PENSJ.ORDNIN	-6 536 888	5 590 800	
2560014	DISPOSISJONSFOND FRIE MID	-1 869 400	-	
2560015	DISPOSISJONSFOND SOSIALHJ	-7 387 000	-	
2560017	DISPOSISJONSFOND ENERGIMI	-2 541 000	-3 000 000	
2560020	FOND KURSSVIGNINGER	-673 000	-	
2560021	AVDRAGSFOND	-77 028 808	-5 074 449	
2560023	DISPOSISJONSFOND BARNEHAG	-	-3 000 000	
2560080	EVERKSFOND - INT LÅN BIL	-1 664 433	-287 784	
Sum	Disposisjonsfond	-110 885 305	880 833	
Totalt	Bruk / Avsetning fond	-218 974 248	11 566 999	

Øremerkede midler har også bruk av fond som er tilsvarende avsetning til fond foretatt for disse midlene i 2011. Dette lages det ikke budsjettjustering på i 2012.

	Budsjett avsetning	Budsjett bruk	Regnskapsført avsetning	Regnskapsført bruk	UB
				550 000	-
	8 270 700	-	-8 270 700	5 222 000	-9 151 145
		1 787 000	-2 700 000	599 500	-2 968 036
		2 695 600		870 670	-6 061 639
			-300 000		450 000
	-	4 482 600	-3 000 000	1 470 170	-8 579 675
			-153 899	720 676	-5 031 359
				1 605 404	-54 266 276
					-112 700
		-1 000	-1 000		-
					-700 000
	-	-1 000	-154 899	2 326 080	-60 110 336
	6 790 000	35 491 000	-7 053 896	14 031 883	-288 321
			-325 721		-4 659 189
					-1 585 000
				5 590 800	-946 088
					-1 869 400
		5 448 000			-7 387 000
	3 000 000		-3 000 000		-5 541 000
					-673 000
	16 168 000		-19 123 349	14 048 900	-82 103 257
	3 000 000	1 520 000	-3 000 000		-3 000 000
			-287 784		-1 952 217
	28 958 000	42 459 000	-32 790 750	33 671 583	-110 004 472
	41 008 700	66 667 600	-47 415 503	58 982 502	-207 407 249

Note 7 - Kapitalkonto

Resk	Debetposter i året:		Resk	Kreditposter i året:		
9901	Salg av fast eiendom og anlegg	40 158 089	9930	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	267 671 560	
9902	Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	101 122 247	9931	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	-	
9903	Salg av utstyr, maskin og transportmidler	1 000 765	9932	Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	11 348 373	
9904	Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 578 067	9933	Kjøp av aksjer og andeler	343 883	
9905	Salg av aksjer og andeler	-	9934	Oppskrivning av aksjer og andeler		
9906	Nedskrivning av aksjer og andeler		9935	Utlån - formidlingslån	39 862 157	
9907	Avdrag på utlån - formidlingslån	17 646 704	9936	Utlån - sosiallån	599 978	
9908	Avdrag på utlån - sosiallån	306 035	9937	Utlån - div. egne utlån/bolån	-	
9909	Avdrag på utlån - div. egne utlån/bolån	300 000	9938	Avdrag på eksterne lån	101 500 205	
9910	Avskrivning på utlån - formidlingslån	-	9940	Tap på garantier - inv bolig mv	-	
9911	Avskrivning på utlån - sosiallån	-	9941	Tap på garantier iht. sosiallovgivningen	125 820	
9913	Bruk av midler fra eksterne lån	130 958 921	9944	Tilb.ført sos.lån		
9914			9945	Utlån, tilbakesøkt krav	-	
9915	Innbet. tidl. tap på garantier - inv bol mv	3 250				
9916	Innbet. tidl. tap på garantier - sosial mv	12 101				
9918	Avskrevet tap på garantier -					
9919	Omgj. sos.lån til bidrag	32 494				
9920	Pensjonsforpliktelser	195 857 003				
9921	Pensjon. Arbgeberavg	-30 259 906	9921	EndringPensjon. Arbgeberavg		
9922	Avdrag tilb.søkt krav formidlingslån	-	9950	Pensjonsmidler	143 013 363	
	Sum i år	462 715 769			564 465 338	101 749 569
	IB 01.01.-2599002	623 154 853		31.12.2012 BALANSE	724 532 493	-101 377 640
	IB 01.01.-2599003	3 515 935		31.12.2012 BALANSE	3 887 853	-371 919
	SUM IB	626 670 788		SUM UB	728 420 346	-101 749 558

Note 8 - Overført fra driftsregnskapet og til investeringsregnskapet

	Regnskap 2012	Buds(end 2012)
Art/Konto: 15700 OVERF TIL KAPITALREGNSKAPET		
23000 BARNEHAGE	288 428	1 170 000
26100 RASTA OPPLÆRINGSSENTER	1 545 337	1 800 000
64330 AKTIVITETSHUS OG FRIVILLIGSENTRAL	-	250 000
66220 IDRETTSANLEGG	170 000	170 000
66230 FRILUFTSANLEGG	108 644	120 000
75500 ADMINISTRASJON	164 000	164 000
76100 DV DRIFT - DISTRIKT 1	365 000	365 000
78000 PARK	40 000	40 000
78300 DV UTOHUS BYGG	171 104	200 000
99100 RESERVERT BEVILGNINGER/AVSETNINGER MV	2 992 443	3 000 000
TOTALT	5 844 956	7 279 000

Art/Konto: 39700 OVERF FRA DRIFTSREGNSKAPET		
K2229 FJELLHAMAR SKOLE - INNEKLIMA	-2 992 443	-3 000 000
K2251 RASTA OPPLÆRINGSSENTER - PAVILJONG	-1 545 337	-1 800 000
K2316 FJELLHAMAR BHG - PAVILJON	-288 428	-1 170 000
K6408 MOBIL SCENE	-	-250 000
K6607 KULTUR - TRAKTOR	-108 644	-120 000
K6632 FRIPLASSEN	-170 000	-170 000
K9501 TRANSPORTMIDLER	-740 104	-769 000
TOTALT	-5 844 956	-7 279 000

Fra og med 2010 ble det bestemt fra statlig hold at momskompensasjon gjeldende investeringsregnskapet skal tilbakeføres som en del av finansiering i form av overføringer fra driftsregnskap til investeringsregnskap. Dette skal pr 2012 utgjøre 60 % av kompensasjonen.

Total momskompensasjon som gjelder investeringsregnskapet er 45,4 mill. 60% av dette blir 27,3 mill 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.

	Regnskap 2012	Buds(end) 2012
15701 OVERFØRT TIL KAP REGNSKAP MOMS	27.320.573	38.440.400
TOTALT	27.320.573	38.440.400

	Regnskap 2012	Buds(end) 2012
39701 OVERFØRT FRA DRIFTSREGNSKAP MOMS	-27.320.573	-33.522.400
TOTALT	-27.320.573	-33.522.400

Note 9A - Fondsobligasjoner

Fondsobligasjoner anse 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
2112010	Lillestrøm Spb 08/18 ADJ C SUB	NO0010420466	mars. 08	mars. 13	3 000 000
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
2112025	Sparebanken Møre 08/18 FRN Call Subord	NO0010408644	feb. 09	jan. 13	500 000
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

	Anskaffelsesverdi / Opprinnelig investert beløp	Rente avkastning per 31.12.2012	Avkastn. av inv.bel. per 31.12.2012	Ligningskurs 31.12.2012 (NFMF***)	Ligningsverdi 31.12.2012	Bokført Verdi 31.12.2012 (LVP**)
	1 500 000	4,37 %	4,37 %	97,90 %	1 468 500	1 468 500
	1 000 000	4,37 %	4,37 %	97,90 %	979 000	979 000
	4 000 000	4,37 %	4,37 %	98,00 %	3 920 000	3 920 000
	469 650	3,87 %	4,12 %	97,45 %	487 250	469 650
	3 000 000	4,22 %	4,22 %	98,33 %	2 949 900	2 949 900
	351 550	4,02 %	5,72 %	97,50 %	487 500	351 550
	342 500	3,57 %	5,21 %	96,91 %	484 550	342 500
	500 000	3,47 %	3,47 %	82,63 %	413 150	413 150
	500 000	4,02 %	4,02 %	97,00 %	485 000	485 000
	500 000	3,39 %	3,39 %	96,45 %	482 250	482 250
	500 000	3,52 %	3,52 %	96,84 %	484 200	484 200
	500 000	3,67 %	3,67 %	96,48 %	482 400	482 400
	1 500 000	3,67 %	3,67 %	96,48 %	1 447 200	1 447 200
	1 541 400	3,37 %	4,37 %	96,48 %	1 929 600	1 541 400
	2 500 000	3,17 %	3,17 %	93,64 %	2 341 000	2 341 000
	500 000	3,47 %	3,47 %	95,57 %	477 850	477 850
	334 350	3,72 %	5,56 %	96,00 %	480 000	334 350
	500 000	3,42 %	3,42 %	96,00 %	480 000	480 000
	2 500 000	3,32 %	3,32 %	94,60 %	2 365 000	2 365 000
	3 000 000	3,87 %	3,87 %	100,07 %	3 002 100	3 000 000
	2 000 000	3,37 %	3,37 %	95,17 %	1 903 400	1 903 400
	500 000	3,37 %	3,37 %	99,98 %	499 900	499 900
	5 000 000	2,97 %	2,97 %	93,80 %	4 690 000	4 690 000
	437 500	3,12 %	3,57 %	100,02 %	500 100	437 500
	326 500	3,57 %	5,47 %	95,06 %	475 300	326 500
	500 000	3,07 %	3,07 %	94,80 %	474 000	474 000
	500 000	3,17 %	3,17 %	92,54 %	462 700	462 700
	685 000	2,87 %	4,19 %	92,92 %	929 200	685 000
	3 000 000	3,02 %	3,02 %	93,68 %	2 810 400	2 810 400

Konto	Ansv.lån/fondsobl.	ISIN	Anskaffet dato	Call dato	Pålydende i NOK
2112013	Hol Spb 08/18 ADJ C SUB	NO0010421134	mars. 08	mars. 13	5 000 000
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
2112016	Strømmen Spb 07/PERP FRN C HYBRID	NO0010373392	juni. 07	juni. 17	2 000 000
2112033	Spb 1 Nord-Norge 08/18 ADJ C SUB	NO0010413008	feb. 09	mars. 13	1 500 000
2112035	Terra Boligkreditt AS 08/18 ADJ C SUB	NO0010418924	feb. 09	mars. 13	1 000 000
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				61 000 000

	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				138 611 200
--	---------------------------------	--	--	--	--------------------

* Ansk.verdi hensyntatt valutasikring

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

*** NFMF = Norsk fondsmeglerforbund

	Anskaffelsesverdi / Opprinnelig investert beløp	Rente avkastning per 31.12.2012	Avkastn. av inv.bel. per 31.12.2012	Ligningskurs 31.12.2012 (NFMF***)	Ligningsverdi 31.12.2012	Bokført Verdi 31.12.2012 (LVP**)
	5 000 000	3,97 %	3,97 %	100,04 %	5 002 000	5 000 000
	2 000 000	3,07 %	3,07 %	89,75 %	1 795 000	1 795 000
	2 500 000	3,07 %	3,07 %	87,97 %	2 199 250	2 199 250
	2 000 000	3,07 %	3,07 %	89,07 %	1 781 400	1 781 400
	1 302 000	3,12 %	3,59 %	100,02 %	1 500 300	1 302 000
	880 000	3,37 %	3,83 %	100,01 %	1 000 100	880 000
	5 000 000	4,67 %	4,67 %	94,89 %	4 744 500	4 744 500
	2 000 000	4,62 %	4,62 %	92,12 %	1 842 400	1 842 400
	59 170 450	3,77 %	3,92 %		58 256 400	56 648 850

		1 % av oppr. investering				
	1 829 550	3,09 %				

	Anskaffelsesverdi / Opprinnelig investert beløp	Rente avkastning per 31.12.2012	Avkastn. av inv.bel. per 31.12.2012	Ligningskurs 31.12.2012 (NFMF***)	Ligningsverdi 31.12.2012	Bokført Verdi 31.12.2012 (LVP**)
	20 000 000	5,87 %	5,87 %	97,80 %	19 560 000	19 560 000
	10 000 000	5,37 %	5,37 %	100,51 %	10 051 000	10 000 000
	9 607 633	5,50 %	8,93 %	98,00 %	15 288 000	9 607 600
	15 062 953	5,50 %	5,70 %	98,00 %	15 288 000	15 062 953
	16 148 193	5,50 %	5,59 %	98,00 %	16 082 976	16 082 976
	70 818 779	6,11 %	6,93 %		76 269 976	70 313 529

		1 % av oppr. investering				
	6 792 421	9,59 %				

	129 989 229	5,05 %	5,56 %		134 526 376	126 962 379
--	-------------	--------	--------	--	-------------	-------------

Note 9B - Eiendomsplasseringer

Eiendomsplasseringene anses som en del av langsiktig aktiva. Alle plasseringer unntatt Prime Office Germany har hatt en negativ verdiutvikling i år. Det er ikke mottatt års

oppgaver pr 31.12.2012 på disse plasseringene. Plasseringene føres til laveste verdis prinsipp, lavest verdi av anskaffelsesverdi og markedsverdi.

Konto	Plassering	Kjøpt dato	Anskaffelsesverdi / opprinnelig investert beløp**	Verdi 1.1.2012	Verdi 31.12.2012	
2187001	Storebrand Privat Investor	30.05.06	17 297 857	15 439 389	13 196 191	
2187001	NLI Eiendomsinvest AS	21.11.06	18 309 600	15 146 949	14 858 164	
2187005	Prime Office Germany	07.06.07	12 673 260	3 462 670	3 640 525	
2187006	Svea Real AS	14.12.08	14 511 623	8 712 480	6 256 320	
	Sum eiendom 31.12.12		62 792 340	42 761 488	37 951 200	

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

** Investert beløp inkl. valutasikringer og tilbakebetalinger fra overskuddsfond 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 1.1.2012	Verdi 31.12.2012	
2.1138.14	Landkreditt høyrente	17.12.09	20 000 000	21 785 173	23 029 059	
2.1138.01	Storebrand rente +	11.05.07	30 000 000	32 864 126	34 630 501	
2.1138.04	Nordea Kreditt	23.06.11	82 000 000	82 827 746	87 118 631	
2.1138.05	Nordea Likv pensjon	14.07.11	70 000 000	70 669 579	74 519 972	
	Sum pengemarkedsfond 31.12.12		202 000 000	208 146 625	219 298 162	

Andre fond:

Konto	Plassering	Kjøpt dato	Anskaffelsesverdi / opprinnelig investert beløp	Verdi 1.1.2012	Verdi 31.12.2012	
2.1838.05	Pareto Nordic value	11.12.09	13 130 000	12 722 343	14 660 681	
	Sum andre fond 31.12.12		13 130 000	12 722 343	14 660 681	

Aksjefond:

Konto	Plassering	Kjøpt dato	Anskaffelsesverdi / opprinnelig investert beløp	Verdi 1.1.2012	Verdi 31.12.2012	
2.1870.04	Alpha XI II AS	18.05.07	20 000 000	13 075 840	15 373 840	
2.1870.04	Alpha XL V AS	08.11.07	10 000 000	6 537 920	7 753 280	
	Sum aksjefond 31.12.2012		30 000 000	19 613 760	23 127 120	
	Totalt fond 2012		245 130 000	240 482 727	257 085 964	

* Bokføres til markedsverdi

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

	Avkastning 2012	Bokført verdi 31.12.2012 (LVP*)	Avkastning i % av verdi
	-2 243 198	13 196 191	-15 %
	-288 785	14 858 164	-2 %
	177 855	3 640 525	5 %
	-2 456 160	6 256 320	-28 %
	-4 810 288	37 951 200	-11 %

	Avkastning 2012	Bokført verdi* 31.12.2012	Avkastning i % av verdi
	1 243 886	23 029 059	5,71 %
	1 766 375	34 630 501	5,37 %
	4 290 884	87 118 631	5,18 %
	3 850 393	74 519 972	5,45 %
	11 151 538	219 298 162	5,36 %

	Avkastning 2012	Bokført verdi* 31.12.2012	Avkastning i % av verdi
	1 938 339	14 660 681	15,24 %
	1 938 339	14 660 681	15,24 %

	Avkastning 2012	Bokført verdi 31.12.2012 (LVP)**	Avkastning i % av verdi
	2 298 000	15 373 840	17,57 %
	1 215 360	7 753 280	18,59 %
	3 513 360	23 127 120	17,91 %
	16 603 237	257 085 964	6,90 %

Note 10 - Interkommunalt samarbeid

Fra og med 1. januar 2012 ble Romerike Kriresenter IKS egen juridisk enhet (de var tidligere underlagt Skedsmo kommune) og Lørenskog kommune ble forespurt om håndtering av regnskaps- og lønntjenester, noe kommunen påtok seg.

Fra og med 30. juli 2012 ble Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS opprettet og Lørenskog kommune påtok seg tilsvarende oppgaver for dette IKS'et også.

Selskap 60 Romerike krisesenter IKS (ureviderte tall)

		Regnskap	Reg budsjett
	Sum driftsinntekter	9 715 850	8 852 000
	Sum driftsutgifter	8 664 985	8 852 000
	Brutto driftsresultat	1 591 169	-
	Sum eksterne finanstrans	14 769	-
	Netto driftsresultat	1 605 938	-
	Bruk av bundne fond	539 739	-
	Overført til investeringsregnsk	195 152	-
	Avsatt til disposisjonsfond	540 103	-
	Sum avsetninger	735 256	-
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	1 410 422	
	Driftsinntekter/overføringer fra deltakende kommuner:	Beløp	
221	Aurskog-Høland	507 832	
226	Sørum	544 412	
227	Fet	362 028	
228	Rælingen	552 536	
229	Enebakk	178 080	
230	Lørenskog	1 156 020	
231	Skedsmo	1 692 036	
233	Nittedal	734 572	
234	Gjerdrum	207 892	
235	Ullensaker	1 044 020	
236	Nes	661 132	
237	Eidsvoll	733 288	
238	Nannestad	386 220	
239	Hurdal	90 896	
Totalt		8 850 964	

Øvrige inntekter er refusjon av sykepenger og momskomp samt tilfeldige inntekter.

Selskap 70 Romerike kontrollutvalgssekretariat

		Regnskap	Reg budsjett
	Sum driftsinntekter	1 668 403	1 946 950
	Sum driftsutgifter	1 214 711	1 785 450
	Brutto driftsresultat	453 692	161 500
	Sum eksterne finanstrans	287	5 000
	Netto driftsresultat	453 979	166 500
	Bruk av disposisjonsfond	-	85 500
	Avsatt til disposisjonsfond	249 899	250 000
	Sum avsetninger	249 899	250 000
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	204 080	2 000

Driftsinntekter/overføringer fra deltakende kommuner:

		Beløp	
221	Aurskog-Høland	90 233	
226	Sørum	94 058	
227	Fet	76 433	
228	Rælingen	94 312	
230	Lørenskog	150 875	
231	Skedsmo	202 439	
233	Nittedal	111 353	
234	Gjerdrum	62 005	
235	Ullensaker	142 281	
236	Nes	104 929	
237	Eidsvoll	111 892	
238	Nannestad	78 807	
239	Hurdal	50 733	
Totalt		1 370 350	

Øvrige inntekter er refusjon av sykepenger og momskomp samt tilfeldige inntekter.

Note 11 - Utdypende informasjon vedrørende investeringsregnskapet

Nedenfor følger utfyllende informasjon vedrørende i investeringsregnskapet:

K1302 Lørenskog hus

Bevilgningen på 127,4 mill. kr er i det vesentlig medgått til å dekke overskridelsene i 2011 samt til å forskuttere regresskravene på 45 mill. kr, KS-sak 020/12.

K1503 kjøp av boliger(utleieboliger)

Regnskapsskjema 2B tar bare med kjøp av boliger og viser et avvik på 10,2 mill.kr. Reelt avviket kan forklare med salg av fast eiendom på 9,8 mill. kr.

K1410 Rådhusparken toalettanlegg

Mindreforbruk i 2012 grunnet at toalettanlegget er utsatt i forhold til opprinnelig plan. Anbud er sendt ut og arbeidene utføres i 2013.

K2217 Hammer skole nybygg.

Prosjektet følger fremdriftsplanen og er innenfor de vedtatte økonomiske rammene. Merforbruket i 2012 skyldes at beløpet i budsjettjusteringen, som ble foretatt i oktober 2012 ble vurdert for høyt.

K2218 Ødegården skole

Prosjektet følger den vedtatte fremdriftsplanen med ferdig skole høsten 2014. Noe mindreforbruk i 2012 skyldes at det er brukt noe mindre ressurser til å utarbeide anbudsgrunnlaget.

K2219 Kjenn skole – rehab.

Kjenn skole er tatt i bruk. Sluttoppgjøret i prosjektet ble behandlet høsten 2012. Dette behandles på nytt i KS- sak 013/13 hvor det bes om tilleggsbevilgning. Uenigheten med entreprenøren er stor og det gjenstår en uenighet om ca. 30 mill. kr som kan ende med rettsak.

K2229 Fjellhamar skole – inneklima

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 en planlagt. Ferdigstilles i 2013.

K2315 Ny barnehage Rasta

På grunn av endrede grunnforhold er det oppstått forsinkelse i prosjektet i forhold til de opprinnelige fremdriftsplaner på ett år. Dette medfører økte kostnader, som det redegjøres for i KS- sak 014/13. Bygget vil stå ferdig ca. 01. april 2013.

K2316 Solheim skole - innvendige arbeider

Utllysning av gjennomføringen er utført. Blir gjennomført i sommerferien 2013.

K5301 Ombygging av omsorgsboliger

Prosjektet ble ferdig i 2012 til avtalt tid innenfor budsjett. Noe mindreforbruk i 2012 som skyldes at sluttfakturaen kommer i 2013. Beboerne flytter inn i mai 2013.

K6624 Ny turnhall

Turnhallen er utsatt i forhold til opprinnelig plan. I FS- sak 051/12, ble det besluttet å ha en arkitektkonkurranse med tre alternative løsninger. Arkitektkonkurransen behandles i FS-sak 005/13. Ny planlagt byggestart høsten 2013. Mindreforbruk i 2012 fordi byggingen ikke har kommet i gang som opprinnelig planlagt.

K6629 Kjenn Samfunnshus -rehabilitering

Kjenn samfunnshus er noe forsinket, grunnet forsinkelse i anbudsplassen og noe optimistisk fremdriftsplan. Bygget tas i bruk i april 2013. I forhold til vedtak mangler en del inventar redegjøres for i FS- sak 012/13. Mindreforbruket i 2012 skyldes forsinkelsen.

K6634 Ny Skatepark

Mindreforbruk i 2012 grunnet endret fremdrift. Prosjektet er ferdig i 2013.

K6636 Ballplass - Fjellhamar skole

Anbudskonkurranse avlyst på grunn av liten interesse. Utlyses på nytt. Mindreforbruk i 2012 fordi prosjektet først gjennomføres i 2013.

K6706 Drifts- og sosialbygg kirkegården

Merforbruket i 2012 skyldes at beløpet i budsjettjusteringen, som ble foretatt i oktober 2012 ble vurdert for høyt. Prosjektet er ferdig i februar 2013.

K8333 Sjøpelsuganlegg

Mindreforbruk i 2012 grunnet endret fremdriftsplan. Ferdigstilles sommeren 2013.

K8340 Haneborg allé VA.

Det er et betydelig mindreforbruk på Haneborg alle i 2012. Sluttoppgjøret med entreprenørene er ikke ferdig behandlet.

K8345 Fjellveien / Sloraveien

Mindreforbruk i 2012 grunnet liten interesse i tilbudskonkurransen, skal utlyses på nytt. Gjennomføres i 2013.

K8349 Stensrudveien/Østbyveien

Budsjettjustering mangler, men vil bli fremmet via politisk sluttsak som lages i april 2013.

K8352 Fjellveien nord VA

Mindreforbruk i 2012 grunnet liten interesse i tilbudskonkurransen, skal utlyses på nytt. Gjennomføres i 2013.

K8354 Trykkforsterker vann Vallerud

Prosjektet vil ikke bli utført. Bevilgningene vil ikke bli gjentatt for 2013.

K8401 Lørenskog brannstasjon nødstrøm

Mindreforbruk i 2012 grunnet at prosjektet ikke er ferdig i 2012 som planlagt. Ferdigstilles i 2013.

K8501 Lørenskog sentrum veier

Mindreforbruk i 2012 grunnet endret fremdriftsplan. Ferdigstilles sommeren 2013.

K8502 Trafikksikring skoleveier

Restmidler tilhører prosjektet gang og sykkelvei til Losby.

K8511 Mailandveien

Prosjektet er ferdig. Mindreforbruk i 2012 skyldes at arbeidene har fått mindre omfang en forutsatt. Avslutningssak i april 2013.

K8514 Poststien

Mindreforbruk skyldes at arbeidene først kunne ferdigstilles når brua over Langvannet var ferdig. Ferdigstilles sommeren 2013.

K8521 Bro over Langvannet.

Mindre forbruk i 2012 går med til å dekke noe underskudd i 2011 og gjenstående slutfaktura. Brua er ferdig, men det gjenstår noe lys som blir montert i 2013.

K8601 Turstier og turveier

Mindreforbruk i 2012 grunnet endret fremdriftsplan. Ferdigstilles sommeren 2013.

Note 11 - Talloppstilling - oversikt avvik investeringer

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012
K1100	OPPFØLGINGER I GARANTITIDEN M.M	TEK	-	1 896 000	-
K1201	UTGIFTSSPARENDE TILTAK	TEK	54	-	4 000 000
K1207	OMBYGGING ENERGISENTRALER	TEK	1 585 888	1 000 000	1 000 000
K1302	LØRENSKOG HUS	TEK	22 250 483	127 424 800	-
K1303	PROFILERING AV EIENDOMMER MM	TEK	-	456 500	-
K1306	RÅDHUSET BRANNOPPGRADERING	TEK	497 213	530 500	-
K1307	FLYTTING ARKIV/OMBYGGING RÅDHUSET	SEN	2 815 729	3 088 000	2 580 000
K1308	OFFENTLIG TILFLUKTSROM	TEK	893 745	688 000	-
K1402	REHAB KOMM.ST.SALEN	TEK	29 911	295 000	-
K1407	RÅDHUSPARKEN	TEK	508 731	550 500	-
K1409	UTSKIFTING LEKEPLASSUTSTYR	TEK	253 801	250 000	250 000
K1410	RÅDHUSPARKEN TOALETANLEGG	TEK	22 461	1 515 000	1 515 000
K1503	KJØP AV BOLIGER (UTLEIEBOLIGER)	HOS	16 224 030	6 000 000	6 000 000
K2211	SOLHEIM SKOLE NYBYGG	KUL	547 339	408 800	-
K2214	FJELLH SKOLE - DRENERING/KTR.PLASS LÆRER	OUS	6 009	-	-
K2217	HAMMER SKOLE - NYBYGG	OUS	88 992 653	83 035 500	113 375 000
K2218	ØDEGÅRDEN SKOLE	OUS	840 302	3 637 500	5 038 000
K2219	KJENN SKOLE - REHAB	OUS	40 645 911	40 764 200	28 485 000
K2221	GAMLE SOLHEIM SKOLE	OUS	521 434	485 000	-
K2222	SOLHEIM SKOLE - PÅBYGG	OUS	171 271	115 000	-
K2223	FJELLHAMAR SKOLE - LÆRERBOLIGEN	OUS	14 859	14 000	-
K2225	FJELLHAMAR SKOLE (TIDLIGERE MUSIKKSKOLE)	OUS	1 200 075	1 774 500	-
K2227	ÅSEN SKOLE OPPRUST.SPESIALAREALER	OUS	315 393	310 000	310 000
K2228	ØDEGÅRDEN SKOLE - TOMTEKJØP	OUS		-	25 500 000
K2229	FJELLHAMAR SKOLE - INNEKLIMA	OUS	3 029 503	3 000 000	-
K2230	SOLHEIM SKOLE - INNVENDIGE ARBEIDER	OUS	45 684	-	-
K2231	RASTA SKOLE - PAVILJONG	OUS	26 712	-	-
K2232	FJELLHAMAR SKOLE - REHABILITERING	OUS	1 447	-	-
K2251	RASTA OPPLÆRINGSSENTER - PAVILJONG	OUS	1 746 704	2 000 000	-
K2303	ROLVSRUD BARNEHAGE	OUS	6 685	6 000	-
K2305	PÅBYGG EKSISTERENDE BARNEHAGE	OUS	3 039	3 000	-
K2306	BÅRLISKOGEN BARNEHAGE	OUS	1 823	2 000	-
K2310	SOLHEIM BARNEHAGE	OUS	154 994	153 000	-
K2311	VOGNSKUR BENTERUD BARNEHAGE	OUS	3 619	4 000	-
K2312	LØKEN GRENDEHUS - OMBYGGING	OUS	7 293	7 000	-
K2315	NY BARNEHAGE PÅ RASTA	OUS	28 025 702	24 782 000	16 332 000

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012
K2316	FJELLHAMAR BHG - PAVILJON	OUS	316 948	1 170 000	-
K4302	HAMMERVEIEN 30	TEK	3 420	-	-
K5206	UTBYGGING FURULUND	HOS	8 325	-	-
K5207	OMBYGGING TRYGDELEIL FINSTAD	HOS	15 571	15 000	-
K5208	LØRENSKOG SYKEHJEM - UTBYGGING UNDERETASJEN	HOS	288 819	352 400	-
K5213	LØRENSKOG SYKEHJEM - NY ADKOMST AVD LOSLBYVN	HOS	787	1 000	-
K5216	LØRENSKOG SYKEHJEM - UTSKIFTING AV SENGER	HOS	135 287	120 000	120 000
K5301	OMBYGG OMSORGSBOLIGER	HOS	10 657 915	12 972 500	6 659 000
K5304	BÅRLISKOGEN OMSORGSBOLIGER	HOS	309 086	531 500	-
K5405	BILER HJEMMETJENESTEN	HOS	285 096	357 000	300 000
K5407	DOVRE - UTSTYR/INVENTAR	HOS	-	439 500	-
K5409	OM-/UTBYGGING DOVRE - FORPROSJEKT	HOS	74 519	510 000	510 000
K5508	HAGASVINGEN 15 - OPPGRADERING/OPPUSSING	HOS	140 436	500 000	-
K5509	HAGESVINGEN 17 - REHAB/PÅBYGG	HOS	190 158	517 000	517 000
K5801	BOLIGSOSIALT UTVIKLINGSPROGRAM	HOS	5 556 634	6 205 000	5 100 000
K6408	MOBIL SCENE	KUL	-	550 000	-
K6500	ADMINISTRATIVE KUNSTKJØP	KUL	61 665	-	-
K6603	VEDLIKEHOLD BYGG - SKÅRERHALLEN	TEK			
K6607	KULTUR - TRAKTOR	KUL	123 359	120 000	-
K6611	INTERKOMMUNALT FRIIDRETTSANLEGG	KUL	-	1 587 000	-
K6614	KUNSTGRESS KURLAND	KUL	16 951		
K6618	SØRLIHAVNA SERVICEBYGG	KUL	-18 847	559 000	-
K6619	LYSLØYPE KURLAND	KUL	60 976	60 000	-
K6620	SKÅRERHALLEN - REHAB AV SVØMMEHALL	KUL	267 329	258 000	-
K6621	DIVERSE TURSTIER	KUL	-	501 000	-
K6622	KJENNHALLEN	KUL	1 037 257	745 900	-
K6624	TURNHALL	KUL	1 095 944	1 988 500	23 300 000
K6629	KJENN SAMFUNNSHUS - REHABILITERING	KUL	9 755 266	12 867 000	5 202 000
K6630	LØYPEMASKIN	KUL	110 337	135 000	-
K6632	FRIPLASSEN	KUL	2 701 649	2 594 500	-
K6633	REDSKAPSBÆRER KTJ	KUL	363 612	68 500	-
K6634	NY SKATEPARK	TEK	233 703	3 606 000	3 606 000
K6635	SKISKYTTERANLEGG - LOSBY - REG PLAN	KUL	18 046	612 000	612 000
K6636	BALLPLASS - FJELLHAMAR SKOLE	KUL	217 293	1 200 000	-
K6637	KJENN SAMFUNNSHUS - REHAB. VAKTMESTERBOLIG	KUL	15 531	3 500 000	-
K6706	DRIFTS- OG SOSIALBYGG KIRKEGÅRDEN	KUL	7 606 085	5 025 000	7 031 000

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012
K7101	DIGITALISERING AV ARKIV	TEK		-	3 060 000
K8101	DIV.TIL MS-UTV DISP.	TEK		-	500 000
K8204	UTVIDELSE AV KONTORLOKALER BLÅKOLLEN	TEK	189 279	170 000	-
K8206	BILER OG MASKINER (VEI)	TEK	1 154 932	1 132 000	1 000 000
K8312	KJØP AV TRANSPORTMIDLER VANN	TEK	865 754	925 000	925 000
K8317	TRYKKØKNINGSSTASJON RØYKÅS	TEK	798 370	936 000	-
K8322	KJØP AV TRANSPORTMIDLER AVLØP	TEK	865 752	925 000	925 000
K8333	SØPPELSUGANLEGG	TEK	101 264	2 221 000	1 020 000
K8334	BJØRNDALSVEIEN	TEK	-	253 000	-
K8336	SMÅ VASSDRAGSTILTAK	TEK	-	500 000	-
K8339	KJENNVEIEN VA	TEK	1 831 520	1 730 000	-
K8340	HANEBOG ALLÉ VA	TEK	1 807 264	10 946 500	-
K8344	OLE BULLS VEI / JOHAN SVENDSENS VEI	TEK	1 444 481	1 271 500	-
K8345	FJELLVEIEN / SLORAVEIEN	TEK	482 365	3 527 500	-
K8347	DIGITALISERING AV SANITÆRARKIV	TEK	265 260	1 000 000	-
K8349	STENSRUDVEIEN/ØSTBYVEIEN	TEK	536 332	-	-
K8351	SLORAVEIEN	TEK	4 557 928	6 476 000	-
K8352	FJELLVEIEN NORD VA	TEK		-	4 590 000
K8353	LEKKASJELOGGERE OG SONEVANNSMÅLERE	TEK	480 350	500 000	500 000
K8354	TRYKKFORSTERKER VANN VALLERUD	TEK	-	1 530 000	1 530 000
K8380	GARASJER BLÅKOLLEN VANN	TEK	11 645	11 000	-
K8390	GARASJER BLÅKOLLEN AVLØP	TEK	11 732	11 000	-
K8401	LØRENSKOG BRANNSTASJON NØDSTRØM	TEK	1 353 506	2 550 000	2 550 000
K8501	LØRENSKOG SENTRUM VEIER	TEK	366 477	1 971 500	-

			Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012
K8502	TRAFIKKSIKRING SKOLEVEIER	TEK	2 993 964	8 356 000	2 040 000
K8503	GRUNNERVERV TRAFIKKSIKRING	TEK	38 893	105 000	-
K8504	DIV.TILTAK VEIER/FORTAU M.M.	TEK	1 367 783	1 530 000	1 530 000
K8506	VEILYS	TEK	2 259 173	3 189 000	1 530 000
K8511	MAILANDVEIEN	TEK	659 287	8 693 000	-
K8514	POSTSTIEN	TEK	920 213	2 400 000	-
K8515	BRO MAILAND VGS-NYE SENTRUM	TEK	-109 125	-	-
K8517	LOSBYVEIEN, GANG/SYKKELVEI	TEK	467 211	500 000	-
K8518	UTSKIFTING KVIKKSØLVLAMPER	TEK	480 795	373 500	-
K8519	SNØDEPONI	TEK	-	1 001 000	-
K8520	LØRENSKOG GRØNNE SENTRUM	TEK	-	368 500	2 180 000
K8521	BRO OVER LANGVANNET	TEK	5 634 401	8 200 000	-
K8523	VALLRUDVEIEN, KRYSNINGSPUNKT	TEK	350 404	150 000	-
K8524	SKÅRERÅSEN, REHAB FORTAU	TEK	354	350 000	-
K8525	FOTGJENGERUNDERGANG HANS EGEDES VEI	TEK	61 202	-	-
K8601	TURSTIER OG TURVEIER	TEK	54 681	1 571 500	1 500 000
K9101	IT-UTSTYR	SEN	686 754	1 000 000	1 000 000
K9106	SENTRALARKIV	SEN	-	500 000	-
K9202	NY PLATTFORM KOMM.REGNSKAPET	SEN	1 044 667	1 707 000	1 070 000
K9301	EIENDOMMER/BOLIGER	SEN	26 629	-	5 000 000
K9402	MELLOM HAMMER GÅRD	SEN	251 973	244 000	-
K9501	TRANSPORTMIDLER	SEN	798 460	799 000	-
K9910	AKSJER OG ANDELER	SEN	343 883	344 000	-
K9938	FORMIDL.LÅN	SEN	59 114 265	66 000 000	38 000 000
LOSBY	LOSBY GÅRD - UTLÅN AV FORSKUDDSLEIE	KUL	300 000	-	-
	Opprinnelig budsjett		347 909 732	509 832 600	327 792 000

Note 12 - Selvkost

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, innfordring, post- og arkiv, IT, personal- og lønnsfunksjon, personalpolitiske tiltak, bedriftshelsetjenesten og revisjonen.

Årsavslutning og dekningsgrader 2012:

Vann:

- Dekningsgrad 2012: 103
- Avsatt til fond: 1.238.077 kr
- Vannfond (inkl. renter) per 31.12.2012: 4.214.150 kr

(1000 kr)	REGN. 2009	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	BUDSJ. 2013
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Produksjon av vann					
Vannkjøp NRV	19 365	19 527	15 792	15 411	22 000
Distribusjon av ledningsnett					
Lønn, sosiale utgifter, AFP	2 623	2 751	2 719	3 042	3 050
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon - driftskostn.	9 407	6 413	6 918	6 704	4 658
Rehabilitering	4 056	2 086	2 225	2 857	4 000
Intern overføring til teknisk sektor	889	907	930	2 985	3 219
Tap på fordringer	132				
Finanskostnader - avskrivninger	552	750	1 057	1 595	1 854
Kalkulatoriske renter (tjeneste 870)	542	639	971	1 830	1 725
Avsetning til fond			2 844	1 238	
SUM KJERNEPRODUKT	37 566	33 073	33 456	35 662	40 506

(1000 kr)	REGN. 2009	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	BUDSJ. 2013
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon (tjeneste 120)	1 556	1 597	1 739	-	-
SUM STØTTEFUNKSJONER	1 556	1 597	1 739	-	-
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	650	673	714	774	630
Teknisk sektor husleie (tjeneste 130)	795	809	588	389	305
Revisjonen (tjeneste 110)	29	32	41	63	61
SUM TILLEGGSTJENESTER	1 474	1 514	1 343	1 226	996
SUM DRIFTSUTGIFTER	40 596	36 184	36 538	36 888	41 502
TOTALE UTGIFTER (I + II)	40 596	36 184	36 538	36 888	41 502
DRIFTSINNEKTER					
Eiendomsgebyrer	26 425	26 767	33 008	33 845	39 177
Vannmålergebyr	225	232	235	248	300
Tilknytningsgebyrer	883	-589	2 197	2 634	1 995
Andre inntekter	169	31	13	-4	30
Refusjoner	6 943	107	4 521	165	
SUM DRIFTSINNEKTER	34 645	26 548	39 974	36 888	41 502
Bruk av fond	9 306				
Kortsiktige fordringer	-3 355	4 200	-		
Refusjon IKS		2 000			
SUM	40 596	32 748	39 974	36 888	41 502
Inndekningsprosent	85	73	109	103	100
Vannfond (inkl. rente) per 31.12.	-	-	2 890	4 214	4 317
Dekning underskudd 2010			3 436		

Avløp:

- Dekningsgrad 2012: 69
- Bruk av fond: 14.134.253 kr.
- Avløpsfond per 31.12.2012: 4.633.765 kr.

Lørenskog kommune har over lengere tid hatt store fond på avløp. Revisjonen har påpekt dette. For 2012 og 2013 har det ikke vært lagt inn noen økning i gebyrene. Differansen er budsjettet med bruk av fond. For 2012 er det regnskapsførte beløp for bruk av fond høyere enn budsjettet. I 2012 er 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.

(1000 kr)	REGN. 2009	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	BUDSJ. 2013
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Rensetjeneste					
Kjøp av rensjetjenester RA-2	19 266	17 264	22 372	22 257	22 500
Distribusjon av ledningsnett					
Lønn, sosiale utgifter, AFP	2 475	2 632	2 712	2 766	2 952
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon - driftskostn.	18 663	5 186	6 550	8 243	4 805
Rehabilitering	5 613	3 034	3 187	3 018	4 000
Kjøp av tjenester for septiktømming	55	38	29	39	35
Intern overføring teknisk sektor	889	907	930	2 985	3 219
Tap på fordringer	186				
Finanskostnader - avskrivninger	1 330	1 542	2 040	2 572	2 755
Kalkulatoriske renter (tjeneste 870)	1 557	1 591	1 953	2 812	2 496
Avsetning til fond			10 670		
SUM KJERNEPRODUKT	50 034	32 194	50 443	44 692	42 762
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon (tjeneste 120)	1 556	1 597	1 739	-	-

(1000 kr)	REGN. 2009	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	BUDSJ. 2013
SUM STØTTEFUNKSJONER	1 556	1 597	1 739	-	-
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	804	833	884	740	685
Teknisk sektor (husleie tjeneste 130)	823	839	609	389	332
Revisjonen (tjeneste 110)	36	39	51	60	67
SUM TILLEGGSTJENESTER	1 663	1 711	1 544	1 189	1 084
SUM DRIFTSUTGIFTER	53 253	35 502	53 726	45 881	43 846
TOTALE UTGIFTER (I + II)	53 253	35 502	53 726	45 881	43 846
DRIFTSINNTEKTER					
Eiendomsgebyrer	35 932	34 184	28 873	29 294	33 197
Tilknytningsgebyrer	858	-342	1 915	2 236	1 717
Tømming av septiktanker	66	53	40	46	99
Arbeid for private	173	6	1	6	221
Refusjoner	14 032	150	22 897	165	
SUM DRIFTSINNTEKTER	51 061	34 051	53 726	31 747	35 234
Bruk av bundne fond	2 192	1 451	-	14 134	8 612
SUM	53 253	35 502	53 726	45 881	43 846
Inndekningsprosent	96	96	100	69	80
Avløpsfond (inkl. renter) per 31.12.	8 584	7 405	18 489	4 634	4 747

Renovasjon:

- Dekningsgrad 2012: 73
- Bruk av fond: 0
- Renovasjonsfond per 31.12.2012: 0

Lørenskog kommune har over lengere tid hatt store fond på renovasjon. Revisjonen har påpekt dette. Tom. 2012 har det ikke vært noen økning i gebyrene. Økningen har vært dekket av fondsmidler. For 2013 ble renovasjonsgebyret økt med 20%. Årets underskudd tilsier at gebyrene vil måtte øke jevnt fremover i økonomiperioden.

(1000 kr)	REGN.	REGN.	REGN.	REGN.	BUDSJ.
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Innsamling og gjenvinning av avfall					
Kjøp av tjenester fra ROAF	20 282	22 906	24 132	25 488	26 010
Renovasjon næring	-2 140	-2 186	-2 546		
Lønn, sosiale utgifter, AFP	390	401	396	203	216
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon - driftskostnader	349	446	520	888	334
Intern overføring teknisk sektor				111	55
Tap på fordringer	112				
Finanskostnader - avskrivninger	249	819	1 925	2 048	2 099
Kalkulatoriske renter	159	527	1 182	1 363	1 146
SUM KJERNEPRODUKT	19 401	22 913	25 609	30 101	29 860
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon	327	321	345	-	-
SUM STØTTEFUNKSJONER	327	321	345	-	-
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen (tjeneste 120)	489	507	544	539	466
Teknisk sektor husleie (tjeneste 130)	183	185	138	59	226
Revisjonen (tjeneste 110)	22	24	30	43	45
SUM TILLEGGSTJENESTER	694	716	712	641	737
SUM DRIFTSUTGIFTER	20 422	23 950	26 666	30 742	30 597
TOTALE UTGIFTER	20 422	23 950	26 666	30 742	30 597

(1000 kr)	REGN.	REGN.	REGN.	REGN.	BUDSJ.
DRIFTSINNTÆKTER					
Eiendomsgebyrer	21 957	24 676	22 160	22 588	30 597
Renovasjon næring	-2 313	-2 352	-2 355		
Overskudd næring overf. søppel langs vei	173	-166	-191		
Refusjoner					
SUM DRIFTSINNTÆKTER	19 817	22 158	19 614	22 588	30 597
Avsetning til bundne fond					
Bruk av bundne fond	605	1 792	6 782	-	-
SUM	20 422	23 950	26 396	22 588	30 597
Inndekningsprosent	97	93	74	73	100
Renov.fond (inkl.renter) per 31.12.	8 218	6 679	-	-	-
underskudd 2011 / 2012			270	8 153	
					20% økning

Feiing:

- Dekningsgrad 2012: 107
- Avsetning til fond: 263.187 kr
- Feiefond (inkl. rente) per 31.12.2012: 1.546.687

(1000 kr)	REGN 2009	REGN. 2010	REGN. 2011	REGN. 2012	BUDSJ. 2013
DIREKTE KOSTNADER:					
KJERNEPRODUKT					
Feiertjenester					
Overføring til NRBR	2 782	2 728	2 841	3 362	3 570
Porto/kunngjøringer	40	56	37	45	50
Driftsavtaler/konsulenttj.	12		11	4	
Interne overføring teknisk sektor				149	150
Tap på fordringer	13				
SUM KJERNEPRODUKT	2 847	2 784	2 889	3 560	3 770
INDIREKTE KOSTNADER:					
STØTTEFUNKSJONER					
Teknisk administrasjon	149	149	149	-	-
Renteutgift fremført underskudd					
SUM STØTTEFUNKSJONER	149	149	149	-	-
TILLEGGSTJENESTER					
Sentraladministrasjonen	40	40	40	40	40
Revisjonen	10	10	10	10	10
SUM TILLEGGSTJENESTER	50	50	50	50	50
SUM DRIFTSUTGIFTER	3 046	2 983	3 088	3 610	3 820
Avsetning til fond	17	815	793	263	
TOTALE UTGIFTER (I + II)	3 063	3 798	3 881	3 873	3 820
DRIFTSINTEKTER					
Eiendomsgebyrer	3 063	3 798	3 881	3 873	3 820
SUM DRIFTSINTEKTER	3 063	3 798	3 881	3 873	3 820
Bruk av bundne fond	-399		399		
SUM	2 664	3 798	4 280	3 873	3 820
Inndekningsprosent	87	127	126	107	100
Feiefond (inkl. rente) per 31.12.	-	826	1 250	1 547	1 585
Dekning underskudd 2009			399		

Utbygging:

Teknisk sektor har fra 2012 tatt i bruk beregningssystemet Momentum Selvkost for å få en mer korrekt beregning av selvkost på seksjonene plan, byggesak og kart- og geodataseksjonen. Momentum Selvkost er et system for budsjettering og etterkalkulasjon, og som er tilpasset selvfinansierende kommunale tjenester. Etterkalkylen for selvkostområdene byggesak, plan og kart- og geodata viser i 2012 et samlet overskudd på 3,1 mill. kr. Beløpet vil i sin helhet gå til dekning av tidligere års underskudd. Per 31.12.2012 gjenstår det fortsatt 5,8 mill. kr som må dekkes av fremtidige overskudd. Når dette underskuddet er dekket, kan overskudd overføres fond.

	Regulering	Byggesak	Kart- og geodata	Samlet
Selvkostprosent	33 %	100 %	33 %	
(1000 kr)	2012	2012	2012	
DIREKTE KOSTNADER:				
KJERNEPRODUKT				
Direkte driftsutgifter	3 055	7 143	2 109	12 307
Avskrivningskostnad	-	-	-	-
Kalkulatorisk rente	-	-	-	-
SUM KJERNEPRODUKT	3 055	7 143	2 109	12 307
INDIREKTE KOSTNADER:				-
STØTTEFUNKSJONER				-
Indirekte driftsutgifter	349	719	208	1 276
Indirekte avskrivningskostnad	13	25	8	46
Indirekt kalkulatorisk rente	13	24	8	45
SUM STØTTEFUNKSJONER	375	768	224	1 367
SUM DRIFTSUTGIFTER	3 430	7 911	2 333	13 674
Kalkulert renteinntekt/-kostnad fond	-90	-90	12	-168
TOTALE UTGIFTER (I + II)	3 340	7 821	2 345	13 506
DRIFTSINNTEKTER				-
Gebyrer	4 075	10 863	1 895	16 833
Øvrige driftsinntekter	-	41	69	110
SUM DRIFTSINNTEKTER	4 075	10 904	1 964	16 943
Bruk av fond				-
SUM	555	2 903	381	3 101
Inndekningsprosent	119	138	84	124



Losby besøksgård. Foto: Nicolaas Kuipers

Note 13 - Anleggsmidler

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1	52 064	47 740	370 761	1 681 738	1 803 651	155 057	4 111 011
Akkumulerte avskrivninger pr 1.1	-50 182	-20 528	-67 392	-256 246	-130 006	-1 655	-526 009
Tilgang i regnskapsåret	1 701	8 677	2 000	214 443	42 002	10 132	278 955
Avgang i regnskapsåret	0	-1 001	0	-40 158	0	0	-41 159
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 791	-3 787	-15 401	-46 369	-36 579	-1 719	-105 646
Nedskrivning					-1 055		-1 055
Bokført verdi	1 792	31 101	289 968	1 553 408	1 678 013	161 815	3 716 097
Avskrives	20 %	10 %	5 %	2,5 %	2 %	0 %	

- Gruppe 1 IKT
- Gruppe 2 Biler, arb maskiner, maskiner og inventar
- Gruppe 3 Parkeringsplasser, tekniske anlegg
- Gruppe 4 Skoler, barnehager, helsestasjon, idrettshaller, boliger, tekn.anlegg, VAR, veianlegg
- Gruppe 5 Adm bygg, syke/aldershjem, HVPU, grendehus etc., brannstasjoner, eiendommer
- Gruppe 6 Kunstverk, tomter, friarealer, tilfluktsrom

Kirkegård og reparasjon av kirker er aktivert i kommunen, men blir avskrevet i Kirkens regnskap

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 1 034 390 og til ordføreren kr 772 720 og omfatter ikke sosiale utgifter.

Tilskudd revisjon

Kommunens tilskudd til Nedre Romerike distriktsrevisjon utgjorde kr 2 620 221. Kostnadene knytter seg utelukkende til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Note 15 - Minimumsavdrag sammenholdt med udisponerte lånemidler

Lørenskog kommune har pr 31.12.2012 en samlet langsiktig gjeld på i overkant av 3,1 mrd kr. Av dette er 2,8 mrd. kr kommunens egne lån, mens 291 mill. kr gjelder kommunens innlån fra Husbanken til videre utlån, Startlånsmidler.

Kommunen har i 2012 ikke tatt opp nye lån til finansiering av investeringsprosjekter. Dette blant annet fordi årets, og tidligere års, ubetalte avdrag nå inngår i udisponerte lånemidler. Udisponerte lånemidler øker derfor sett i forhold til 01.01.2012. Oppstilling nedenfor viser dette nærmere:

Udisponerte lånemidler 01.01.2012	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 2012	49 208 421
Bruk av lånemidler i 2012	-91 096 765
TOTALT	223 192 535

Lørenskog kommune har i 2012 benyttet regnearkmodellen ved beregningen av minsteavdraget. Denne beregningen gir oss minste tillatte avdrag på vår lånegjeld i 2012 på 82,2 mill kr. Denne modellen tar utgangspunkt i anleggsmidler per 01.01 og restgjeld som settes i forhold til restlevetid på anleggsmidlene. 33 mill. kr av disse avdragene har kommunen betalt i 2012. De resterende er overført udisponerte lånemidler.

Overføringen av ubetalte avdrag til udisponerte lånemidler vil redusere bevilgning for låneopptak i 2012 med totalt 146,6 mill. kr.

Note 16 - Tap på krav

	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Art/Konto: 14705 TAP PÅ FORDRINGER MV			
17100 bolig til utleie			254 152
71000 Stabs- og merkantilkontor			7 721
72000 Byggesak	8 131	15 000	-
82100 Service og logistikk			78 500
97310 Kommunekassen			19 000
98100 Nav- kommunal del	160 122	201 000	126 525
98110 Andre tiltak og tilskudd fra boligsektor			14 645
T O T A L T	168 253	216 000	500 543

Note 17 – Vesentlig transaksjoner

Salg av eiendommer til Lørenskog kommunale pensjonskasse (LKP)

Rådmannen mottok i 2011 en muntlig henvendelse fra LKP, hvor pensjonskassen stilte spørsmål om det var mulig å investere i noen av kommunens eiendommer. Svaret ble presentert i et utgående brev 1.6.2011, hvor rådmannen orienterte om to eiendommer som kunne være aktuelle for salg – Fjellhamarhallen og Lørenskog ishall. Kommune-styret vedtok å selge hallene 30.11.2011, sak 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 er kategorisert og regnskapsført som operasjonelle leieavtaler ihht kommunal regnskaps-standard nr. 8 (F) Leieavtaler.

Når det gjelder salg av Lørenskog ishall og Fjellhamarhallen har revisjon reist spørsmål om dette er å oppfatte som operasjonell eller finansiell leasing. Dette spørsmål søkes avklart i 2013.

Ifbm med overdragelse/salg av eiendommer til pensjonskassen er det reist spørsmål om hvorvidt justeringsreglene som omfatter tidligere momskompensasjon (3,8 mill.kr) kommer til anvendelse vedr denne transaksjonen.

Administrasjonen er såpass usikker på dette at man har valgt å ikke foreta denne tilbakeføringen da det anses at pensjonskassa er tilnærmet et kommunalt foretak til tross for eget juridisk ansvar. Spørsmålet er forelagt skattemyndighetene og det avventes svar fra disse i nærmeste framtid.

Salg av eiendommer som finansierer Lørenskog Hus

I 2012 er det inntektsført 160,5 mill. kr. Salgsinntektene fra Fjellhamarhallen og Lørenskog Ishall, til sammen 79,1 mill. kr og deloppgjør for T-banetomta 71,4 mill. kr, utgjør de vesentligste postene av disse salgsinntektene. Dette er inntekter som finansierer Lørenskog Hus. 15 % av salgsoppgjøret på T-banetomta gjenstår.

Salgsoppgjør for Strømsveien 201 er mottatt i 2013 og skulle vært inntektsført i 2012. Beløpet er på 35,8 mill. kr.

Salg av eiendommer i Nordliveien, såkalt T-banetomta

85 % av salgssummen på 84 mill. kr er innbetalt og regnskapsført i 2012. Årsaken til dette er at høyspentkabler beslaglegger ca. 15 % (12,6 mill.kr) av utnyttelsen. Inntil dispensasjon er gitt, holdes beløpet tilbake.

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 2012.

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

- 1 Tvist med NCC om havarert avløpsrør i mikrotunnel.
- 2 Tvist med Posten Norge om beregningsgrunnlag for eiendomsskatt.

Det er ikke sannsynlig at noen av disse sakene vil bli rettskraftig avgjort i 2013 - og ingen av dem vil få betydning for kommuneregnskapet for 2012.

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



Foto: Nicolaas Kuipers

