

RØMSKOG KOMMUNE



REGNSKAP FOR 2016

Indre Østfold Kommunerevisjon
Industriveien 6
1890 Rakkestad

Ørje, 15.02.17

Regnskap 2016

Vedlagt følger regnskap 2016 for Rømskog kommune. Følgende dokumenter er vedlagt:

Regnskapsskjema Balanse
Økonomisk oversikt drift
Økonomisk oversikt investering
Regnskapsskjema 1A drift
Regnskapsskjema 1B drift
Regnskapsskjema 2A investering
Regnskapsskjema 2B investering
Regnskapsskjema Balanse – detaljert
Noter fra 1 – 16

Med vennlig hilsen



Nina Kristine Sperlin



Oversikt - balanse

1 Rømskog kommune - 2016

25.04.2017

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	163.260.533,10	147.365.848,95
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	66.148.018,99	64.951.961,32
Utstyr, maskiner og transportmidler	3.508.314,16	2.758.803,15
Utlån	5.986.521,45	4.340.423,48
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	14.536.096,50	7.063.699,00
Pensjonsmidler	73.081.582,00	68.250.962,00
Omløpsmidler	37.506.836,48	31.021.853,90
Herav:		
Kortsiktige fordringer	5.048.738,03	2.560.191,59
Konserninterne kortsiktige fordringer	1.711.493,30	537.985,04
Premieavvik	1.963.637,67	1.510.280,31
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	28.782.967,48	26.413.396,96
SUM EIENDELER	200.767.369,58	178.387.702,85
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	66.588.421,51	64.562.162,49
Herav:		
Disposisjonsfond	10.893.547,66	20.118.443,45
Bundne driftsfond	3.509.223,68	2.377.242,50
Ubundne investeringsfond	0,00	2.357.172,94
Bundne investeringsfond	154.692,40	150.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	3.765.898,05	294.211,43
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	1.691.634,33	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	47.632.407,39	40.324.074,17
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-1.058.982,00	-1.058.982,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	119.674.444,92	105.561.998,97
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	92.017.406,92	83.963.169,97
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	27.657.038,00	21.598.829,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	14.504.503,15	8.263.541,39
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	14.556.854,01	8.256.808,25
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	-52.350,86	6.733,14
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	200.767.369,58	178.387.702,85
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	5.607.047,76	412.342,48
Herav:		
Ubrukte lånemidler	5.938.437,76	412.342,48
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-331.390,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-5.938.437,76	-412.342,48

RØMSKOG 15.02.17, SIST ENDRET 26.04.17

RÅDMANN
ANNE KIRSTI JOHNSEN
Annet Johnsen

CONTROLLER
NINA KRISTINE SPERLUN
Nina Kristine Sperlun



Økonomisk oversikt - drift

1 Rømskog kommune - 2016

26.04.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.490.265,05	2.949.000,00	2.949.000,00	2.776.632,74
Andre salgs- og leieinntekter	5.614.481,97	5.084.000,00	5.084.000,00	5.234.883,15
Overføringer med krav til motytelse	4.885.538,22	5.586.000,00	2.926.000,00	5.448.869,63
Rammetilskudd	34.373.903,00	36.520.000,00	36.220.000,00	36.697.676,00
Andre statlige overføringer	6.313.835,50	1.840.000,00	0,00	1.274.116,00
Andre overføringer	132.731,00	136.000,00	136.000,00	225.180,00
Skatt på inntekt og formue	20.063.473,00	16.180.000,00	16.180.000,00	14.721.935,04
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	73.874.227,74	68.295.000,00	63.495.000,00	66.379.292,56
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	31.218.246,36	30.430.000,00	29.317.000,00	29.839.161,17
Sosiale utgifter	8.663.133,76	7.724.000,00	7.545.000,00	8.279.287,08
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	9.194.135,88	9.468.000,00	9.140.000,00	10.356.435,62
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	16.866.287,50	15.315.580,00	11.960.000,00	12.814.481,76
Overføringer	3.974.147,91	6.292.000,00	5.812.000,00	4.163.540,78
Avskrivninger	2.704.872,00	1.705.000,00	1.705.000,00	2.459.370,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	72.620.823,41	70.934.580,00	65.479.000,00	67.912.276,41
Brutto driftsresultat	1.253.404,33	-2.639.580,00	-1.984.000,00	-1.532.983,85
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	3.304.530,37	3.419.000,00	1.819.000,00	2.401.774,76
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	3.304.530,37	3.419.000,00	1.819.000,00	2.401.774,76
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	446.483,49	860.000,00	860.000,00	502.879,68
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.075.313,00	1.421.000,00	1.421.000,00	1.148.158,00
Utlån	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.596.796,49	2.281.000,00	2.281.000,00	1.651.037,68
Resultat eksterne finanstransaksjoner	1.707.733,88	1.138.000,00	-462.000,00	750.737,08
Motpost avskrivninger	2.704.872,00	1.705.000,00	1.705.000,00	2.459.370,00
Netto driftsresultat	5.666.010,21	203.420,00	-741.000,00	1.677.123,23
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	294.211,43	294.211,00	0,00	1.554.046,25
Bruk av disposisjonsfond	250.527,22	250.000,00	250.000,00	585.000,00
Bruk av bundne fond	291.041,42	525.000,00	525.000,00	546.321,70
Sum bruk av avsetninger	835.780,07	1.069.211,00	775.000,00	2.685.367,95
Overført til investeringsregnskapet	474.545,80	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	965.631,43	965.631,00	27.000,00	3.090.000,00
Avsatt til bundne fond	1.295.715,00	307.000,00	7.000,00	978.279,75
Sum avsetninger	2.735.892,23	1.272.631,00	34.000,00	4.068.279,75
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.765.898,05	0,00	0,00	294.211,43



Økonomisk oversikt - investering

1 Rømskog kommune - 2016

26.04.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	601.812,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	933.726,77	501.000,00	2.240.000,00	876.856,15
Statlige overføringer	100.000,00	-1.450.000,00	1.630.000,00	90.000,00
Andre overføringer	32.000,00	32.000,00	2.375.000,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	1.667.538,77	-917.000,00	6.245.000,00	966.856,15
Utgifter				
Lønnsutgifter	44.226,99	0,00	0,00	36.796,27
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.308.976,41	5.157.000,00	23.360.000,00	4.075.169,25
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	943.726,77	501.000,00	2.240.000,00	1.226.856,15
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	5.296.930,17	5.658.000,00	25.600.000,00	5.338.821,67
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	291.478,26	213.000,00	213.000,00	403.944,00
Utlån	2.000.000,00	2.500.000,00	500.000,00	455.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	7.492.897,50	8.860.000,00	160.000,00	2.156.103,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	132.000,00	132.000,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	9.916.375,76	11.705.000,00	873.000,00	3.015.047,00
Finansieringsbehov	13.545.767,16	18.280.000,00	20.228.000,00	7.387.012,52
Dekket slik:				
Bruk av lån	1.898.904,72	5.600.000,00	8.825.000,00	487.657,52
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	566.778,03	190.000,00	190.000,00	2.305.355,00
Overført fra driftsregnskapet	474.545,80	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	9.940.000,00	9.940.000,00	1.543.000,00	4.474.000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	120.000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	2.357.172,94	2.550.000,00	9.670.000,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	15.237.401,49	18.280.000,00	20.228.000,00	7.387.012,52
Udekket/udisponert	1.691.634,33	0,00	0,00	0,00



1 Rømskog kommune - 2016

12.05.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	20.063.473,00	16.180.000,00	16.180.000,00	14.721.935,04
Ordinært rammetilskudd	34.373.903,00	36.520.000,00	36.220.000,00	36.697.676,00
Skatt på eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	6.313.835,50	1.840.000,00	0,00	1.274.116,00
Sum frie disponible inntekter	60.751.211,50	54.540.000,00	52.400.000,00	52.693.727,04
Renteinntekter og utbytte	3.304.530,37	3.419.000,00	1.819.000,00	2.401.774,76
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	446.483,49	860.000,00	860.000,00	502.879,68
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.075.313,00	1.421.000,00	1.421.000,00	1.148.158,00
Netto finansinnt./utg.	1.782.733,88	1.138.000,00	-462.000,00	750.737,08
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	965.631,43	965.631,00	27.000,00	3.090.000,00
Til bundne avsetninger	1.295.715,00	307.000,00	7.000,00	978.279,75
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	294.211,43	294.211,00	0,00	1.554.046,25
Bruk av ubundne avsetninger	250.527,22	250.000,00	250.000,00	585.000,00
Bruk av bundne avsetninger	291.041,42	525.000,00	525.000,00	546.321,70
Netto avsetninger	-1.425.566,36	-203.420,00	741.000,00	-1.382.911,80
Overført til investeringsregnskapet	474.545,80	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	60.633.833,22	55.474.580,00	52.679.000,00	52.061.552,32
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	56.867.935,17	55.474.580,00	52.679.000,00	51.767.340,89
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.765.898,05	0,00	0,00	294.211,43



Oversikt - balanse

1 Rømskog kommune - 2016

12.05.2017

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	163.260.533,10	147.365.848,95
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	66.148.018,99	64.951.961,32
22720100 Tekniske anlegg, renseanlegg og pump	8.508.232,77	8.308.098,77
22730100 Veger	6.821.646,62	4.455.909,45
22740100 Boliger	5.009.523,50	5.293.913,50
22740200 Skoler og barnehager	6.207.581,75	6.451.206,75
22750100 Administrasjonsbygg	3.306.567,50	3.436.679,50
22750200 Aldershjem og institusjoner	15.348.134,00	15.199.706,00
22750300 Kulturbygg	9.035.659,00	9.293.961,00
22790100 Tomtegrunn	11.910.673,85	12.512.486,35
Utstyr, maskiner og transportmidler	3.508.314,16	2.758.803,15
22405100 Edb-utstyr, kontormaskiner	741.749,75	666.020,25
22410100 Anleggsmaskiner	983.186,06	345.508,75
22410200 Maskiner, verktøy, inventar og utsty	1.740.240,35	1.698.743,15
22420100 Brannbiler	43.138,00	48.531,00
Utlån	5.986.521,45	4.340.423,48
22270000 Rømskog Næringssselskap AS	2.000.000,00	0,00
22275100 Utlån næringsfond	58.332,00	58.332,00
22275101 Utlån næringsfond	36.000,00	36.000,00
22275102 Utlån næringsfond	200.000,00	200.000,00
22275103 Utlån næringsfond	150.000,00	150.000,00
22275104 Utlån næringsfond	75.000,00	0,00
22275770 Etableringslån	32.158,20	38.376,20
22275772 Etableringslån	8.928,04	14.073,04
22275776 Etableringslån	122.247,31	132.272,31
22275777 Startlån	195.340,68	207.723,68
22275779 Startlån	205.879,25	234.711,25
22275780 Startlån	208.718,00	223.093,00
22275781 Startlån	154.792,00	162.104,00
22275782 Startlån	105.774,00	113.745,00
22275784 Startlån	0,00	258.798,00
22275785 Startlån	241.274,00	250.967,00
22275786 Startlån	340.049,00	350.281,00
22275787 Startlån	136.177,00	141.246,00
22275788 Startlån	185.005,00	190.333,00
22275789 Startlån	207.954,00	217.443,00
22275790 Startlån	264.816,00	272.379,00
22275791 Startlån	130.933,00	134.676,00
22275792 Startlån	325.114,00	334.334,00
22275793 Startlån	237.963,00	243.214,00
22275794 Startlån	265.441,00	272.834,00
22275795 Startlån	99.001,00	103.488,00
22275999 Påløpte renter omk utlån/startlån/et	-375,03	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	14.536.096,50	7.063.699,00
22141000 Egenkapitalinnskudd KLP	1.795.974,00	1.604.889,00
22170011 Nordre Rømskog Vannverk AL 40 andele	72.000,00	72.000,00
22170012 Ertevann Vannverk 6 andeler a 3000	18.000,00	18.000,00
22170701 Normeka AS 3900 aksjer	1.315.000,00	1.315.000,00
22170702 ASVO Bjørkelangen AS	0,00	20.500,00
22170703 Østfold Energi AS 1000 aksjer	1.000.000,00	1.000.000,00
22170706 Nordre Rømskog Vannverk AL	1,00	1,00
22170707 Kompetanseforum AS 2 aksjer	4.000,00	4.000,00
22170708 Rømskog Næringssselskap AS	10.301.812,50	3.000.000,00
22170709 Glommen Skog BA	11.409,00	11.409,00
22170711 Opplev Grenseland AS	10.000,00	10.000,00
22170712 Norasonde AS	7.900,00	7.900,00
Pensjonsmidler	73.081.582,00	68.250.962,00
22041000 Pensjonsmidler KLP	68.157.739,00	62.560.106,00
22041001 Pensjonsmidler SPK	4.923.843,00	5.690.856,00
Omløpsmidler	37.506.836,48	31.021.853,90
Herav:		
Kortsiktige fordringer	5.048.738,03	2.560.191,59



Oversikt - balanse

1 Rømskog kommune - 2016

12.05.2017

21310000 Momskompensasjon	869.928,00	478.307,59
21310001 Staten	0,00	1.715.006,00
21310015 Restanse refusjon NAV	93.189,00	239.090,00
21350000 Fylker og kommuner	0,00	79.288,00
21375000 Div. utestående fordringer	4.085.621,03	48.500,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	1.711.493,30	537.985,04
21475001 Kundefordringer komm. avgifter	239.866,30	183.593,07
21475010 Kundefordringer barnehage/SFO	16.962,00	25.049,00
21475020 Kundefordringer omsorgstjenester	647.492,00	157.532,00
21475030 Kundefordringer husleier	147.875,00	49.746,00
21475040 Kundefordringer kulturskole	409,00	-491,00
21475050 Kundefordringer diverse	658.789,00	188.507,00
21475060 Negativ lønn	100,00	22,86
21475998 Periodiseringskto inng.faktura - aut	0,00	-65.973,89
Premieavvik	1.963.637,67	1.510.280,31
21914000 Arbeidsgiveravgift av premieavvik	249.127,58	185.802,22
21941000 Premieavvik KLP	1.714.510,09	1.324.478,09
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	28.782.967,48	26.413.396,96
21000000 Kasse	-1.593,39	6.151,61
21000001 Kasse, fritidsklubben	400,00	400,00
21020200 Marker Sp.bank 07.60538	13.096.487,40	941.177,28
21020201 Marker Sp.bank Særvilkår 09.31316	9.835.820,24	23.624.715,64
21020203 Marker Sp.bank Næringsfond 59.75605	26.746,21	116.209,12
21020210 Marker Sp.bank OCR 16.32053	3.568.606,31	77.275,31
21020211 Marker Sp.bank startlån inn 19.13508	530.935,01	42.896,56
21020212 Marker Sp.bank startlån ut 19.13516	395.000,00	395.000,00
21020213 Marker Sp.bank rentekonto 19.13486	148.306,70	49.634,44
21098000 Marker Sp.bank Skattetrekk 09.31308	1.182.259,00	1.159.937,00
SUM EIENDELER	200.767.369,58	178.387.702,85
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	66.588.421,51	64.562.162,49
Herav:		
Disposisjonsfond	10.893.547,66	20.118.443,45
25699000 Tap kommunale garantilån	32.398,00	32.398,00
25699001 Vedlikeholdsfond	668.104,21	630.000,00
25699002 Bygdebokfond	135.070,00	135.070,00
25699004 Profilering av Rømskog	45.376,00	45.376,00
25699005 Velferdstiltak	25.000,00	25.000,00
25699007 Veglys Helnefeltet	500.000,00	500.000,00
25699011 Gang- og sykkelvei	3.779.784,05	3.779.784,05
25699012 Kloakktbygging	3.122.651,06	3.595.651,06
25699016 Pensjonsreguleringfond	1.632.174,00	1.632.174,00
25699020 Generelt disposisjonsfond	350.000,00	7.943.349,53
25699022 Biobrensel	117.990,34	274.640,81
25699025 Næringsutvikling	315.000,00	315.000,00
25699026 Avløpsutstyr	110.000,00	110.000,00
25699027 Næringsfond for bedriftsetableringer	60.000,00	150.000,00
25699028 Tinghuset Kørren	0,00	350.000,00
25699029 Boliger	0,00	600.000,00
Bundne driftsfond	3.509.223,68	2.377.242,50
25150001 Selvkostfond avløp	391.021,00	0,00
25199000 Statstilskudd kultur 99	0,00	23.435,00
25199002 Videreutdanning skole	63.648,00	59.766,00
25199003 Tapsfond	113.171,50	113.171,50
25199004 Tilpasning bolig	109.372,25	136.272,25
25199005 Næringsfond	417.381,28	117.381,28
25199006 Frivillighetssentralen	80.208,00	3.000,00
25199007 Aktivisering	0,00	2.000,00
25199008 Gaver ved begravelser	134.604,56	230.183,48
25199009 Tilskudd Branntårnet	0,00	1.773,00
25199010 Rovviltsporing	107.420,00	107.420,00



Oversikt - balanse

1 Rømskog kommune - 2016

12.05.2017

25199011 Interregprosjekt skolen	0,00	3.882,00
25199012 Viltfond	32.586,27	36.648,77
25199013 Statstilskudd Kirkesand	0,00	4.692,40
25199014 VAR-fond	132.491,04	124.824,04
25199016 Fritidsklubben	45.000,00	45.000,00
25199017 Kompetanseutvikling	77.000,00	52.000,00
25199018 Skjønnstilskudd Barnehagen	240.454,00	240.454,00
25199019 NAV Rømskog	35.768,19	35.768,19
25199020 Opplæringsstiltak	0,00	25.000,00
25199021 VAR-fond slamtømming	44.580,59	22.464,59
25199022 Bolyst-prosjekt	0,00	50.000,00
25199023 Renholdsprosjekt	26.463,00	26.463,00
25199024 Frisklivssentral	78.000,00	78.000,00
25199025 Konfliktdependende tiltak rovdyr	23.000,00	23.000,00
25199026 Tilskudd norske innvandrere	180.000,00	180.000,00
25199028 Sjumilssteget	30.000,00	30.000,00
25199029 Tilskudd til etablering	100.000,00	100.000,00
25199030 Den kulturelle spaserstokk	5.054,00	4.643,00
25199031 Fibernett - Rømskog	500.000,00	500.000,00
25199033 Kommunesammenslåing	120.000,00	0,00
25199034 Plan mot radikalisering	140.000,00	0,00
25199035 Kulturminneplan	100.000,00	0,00
25199036 Bokprosjekt Arne Lindaas	50.000,00	0,00
25199037 Universell utforming	132.000,00	0,00
Ubundne investeringsfond	0,00	2.357.172,94
25399000 Investeringsfond	0,00	2.019.331,94
25399001 Kloakkutbygging	0,00	112.901,00
25399003 Byggefelt vestsida	0,00	124.940,00
25399004 Vei Vestsida	0,00	100.000,00
Bundne investeringsfond	154.692,40	150.000,00
25599001 Toalettbygg	154.692,40	150.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	3.765.898,05	294.211,43
25950000 Ikke disponert netto driftsresultat	3.765.898,05	294.211,43
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	1.691.634,33	0,00
25960000 Udisponert i investeringsregnskapet	1.691.634,33	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	47.632.407,39	40.324.074,17
25990000 Kapitalkonto	-22.023.925,76	-27.386.690,30
25990010 Kapitalkonto anlegg	69.656.333,15	67.710.764,47
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-1.058.982,00	-1.058.982,00
25810000 Endring av regnskapsprinsipp drift	-1.058.982,00	-1.058.982,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	119.674.444,92	105.561.998,97
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	92.017.406,92	83.963.169,97
24014000 Arbeidsgiveravgift netto pensjonsfor	2.340.009,92	1.941.648,97
24041000 Pensjonsforpliktelse KLP	82.863.796,00	75.228.574,00
24041001 Pensjonsforpliktelse SPK	6.813.601,00	6.792.947,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	27.657.038,00	21.598.829,00
24519100 Husbanken Trygdeboliger 119174522	307.500,00	430.500,00
24519101 Husbanken Ungdomsboliger 119288561	298.080,00	347.760,00
24519103 Husbanken Ungdomsboliger 114146517	469.800,00	522.000,00
24519105 Husbanken Flyktningsbolig 114169154	82.265,00	105.457,00
24519107 Husbanken Eldresenteret 114247562	245.632,00	304.051,00
24519110 Husbanken Etableringslån 11445043 0	5.514,00	9.190,00
24519111 Husbanken Etableringslån 114706476	16.635,00	22.181,00
24519112 Husbanken Etableringslån 114831001	12.500,00	37.500,00
24519113 Husbanken Startlån 114909781	31.250,00	56.250,00
24519115 Husbanken Startlån 11500787 4	119.633,00	135.585,00
24519116 Husbanken Startlån 115036238	211.358,00	224.994,00
24519117 Husbanken Startlån 115062234	231.812,00	245.448,00
24519118 Husbanken Startlån 115089005	210.000,00	230.000,00
24519119 Husbanken Startlån 11513001-5	252.266,00	265.902,00



Oversikt - balanse

1 Rømskog kommune - 2016

12.05.2017

24519121 Husbanken startlån 11520261 6	283.028,00	294.602,00
24519122 Husbanken startlån 11523902/1/1	266.660,00	276.969,00
24519123 Husbanken startlån 11528875 5	736.513,00	763.499,00
24519124 Husbanken startlån 11528875 5	456.743,00	479.185,00
24519125 Husbanken startlån 11532023-1-1	468.323,00	489.908,00
24519126 Husbanken Startlån 11535463-1	500.000,00	0,00
24519201 Kommunalbanken Omsorgsboliger 20020	1.808.000,00	1.921.000,00
24519207 Kommunalbanken 20080555 Investeringe	3.300.050,00	3.446.710,00
24519209 Kommunalbanken 20110221 Haukenes/B	1.033.440,00	1.110.000,00
24519210 Kommunalbanken 20110223 SFO/Kørren	3.920.850,00	4.121.910,00
24519211 Kommunalbanken 20110224 Kloakk/Indu.	1.493.550,00	1.574.290,00
24519212 Kommunalbanken 20160301 Renseanleg	5.325.000,00	0,00
24519213 Kommunalbanken 20160341 Gang- og Sj	1.600.000,00	0,00
24519300 KLP Industrifelt 8317.50.24959	1.273.547,00	1.342.387,00
24519301 KLP Vei Industrifelt 83175027141	900.872,00	949.566,00
24519302 KLP Industrifeltet 03.0407211	630.000,00	660.000,00
24520003 Marker Sp.bank Kloakk 86.95476	549.991,00	583.325,00
24520004 Marker Sp.bank Omsorgsbolig 87.46127	616.226,00	648.660,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	14.504.503,15	8.263.541,39
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	14.556.854,01	8.256.808,25
23214110 Forskuddstrekk	1.182.259,00	1.159.937,00
23214120 Arbeidsgiveravgift	844.426,00	712.012,50
23214121 Svensk arbeidsgiveravgift	0,00	14.647,32
23214127 Arbeidsgiveravgift avsatte feriepeng	448.106,69	431.921,50
23214145 Oppgjør merverdiavgift	248.430,00	-181.744,76
23219100 Påløpte ikke forfalte renter	91.170,80	98.565,95
23275100 Leverandører	7.879.152,18	2.884.886,75
23275110 Trekkeiere	0,01	0,00
23275120 Kortsiktig gjeld	652.449,36	0,00
23275200 Avsatte feriepenge d.å.	3.234.942,99	3.134.664,91
23275500 Øreavrunding kommfakt	0,00	-542,92
23299015 Hjelpkonto restanse NAV	-8.109,00	810,00
23299016 Mellomregn.konto 2016/2017 leverandø	-15.974,02	0,00
23299200 Interimskonto	0,00	1.650,00
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	-52.350,86	6.733,14
23941001 Premieavvik SPK	-52.350,86	6.733,14
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	200.767.369,58	178.387.702,85
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	5.607.047,76	412.342,48
Herav:		
Ubrukte lånemidler	5.938.437,76	412.342,48
29199001 Husbanken startlån	7.820.000,00	395.000,00
29199020 Kommunalbanken investeringer	-1.881.562,24	17.342,48
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-331.390,00	0,00
29200001 Memoriakonto - selvkost	-331.390,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-5.938.437,76	-412.342,48
29999010 Motkonto ubrukte lånemidler startlån	-895.000,00	-395.000,00
29999015 Motkonto ubrukte lånemidler	-5.043.437,76	-17.342,48

Regnskapsskjema 1 B

Virksomhet	Regnskap 2016	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2015
ALLE	56 867 935,17	55 474 580,00	52 679 000,00	51 767 340,89
Sentral styringsorg/administrasjon	7 599 966,02	7 178 000,00	7 228 000,00	7 828 572,20
Oppvekst	15 703 758,65	16 106 580,00	14 121 000,00	13 722 304,65
Helse og Omsorg	22 025 171,20	18 813 000,00	17 873 000,00	17 988 646,35
Barnevern	849 349,43	677 000,00	677 000,00	967 982,68
NAV	1 620 587,45	2 513 000,00	2 613 000,00	1 707 444,14
Utvikling	6 718 891,00	7 236 000,00	7 236 000,00	6 768 604,29
Kirke og kultur	2 827 652,78	2 951 000,00	2 931 000,00	2 783 786,58
Pensjon	-512 441,36	0	0	0
Tilleggsbevilgninger	35 000,00	0	0	0



1 Rømskog kommune - 2016

12.05.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	5.296.930,17	5.658.000,00	25.600.000,00	5.338.821,67
Utlån og forskutteringer	2.000.000,00	2.500.000,00	500.000,00	455.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	7.492.897,50	8.860.000,00	160.000,00	2.156.103,00
Avdrag på lån	291.478,26	213.000,00	213.000,00	403.944,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	132.000,00	132.000,00	0,00	0,00
Årets finansieringsbehov	15.213.305,93	17.363.000,00	26.473.000,00	8.353.868,67
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	1.898.904,72	5.600.000,00	8.825.000,00	487.657,52
Inntekter fra salg av anleggsmidler	601.812,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	132.000,00	-1.418.000,00	4.005.000,00	90.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	933.726,77	501.000,00	2.240.000,00	876.856,15
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	566.778,03	190.000,00	190.000,00	2.305.355,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	4.133.221,52	4.873.000,00	15.260.000,00	3.759.868,67
Overført fra driftsregnskapet	474.545,80	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	12.297.172,94	12.490.000,00	11.213.000,00	4.594.000,00
Sum finansiering	16.904.940,26	17.363.000,00	26.473.000,00	8.353.868,67
Udekket/udisponert	1.691.634,33	0,00	0,00	0,00

Regnskapskjema 2 B - Investering

Prosjekt	Regnskap 2016	Budsjett (end) 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Sentraladministrasjon				442 859,75
Fibernet	46 979,00	0,00	0,00	
Ombygging Kommunehuset	69 962,00	0,00	0,00	
Oppvekst				635 000,00
Kabling bygg	160 949,50	200 000,00	200 000,00	
Datautstyr skolen (digitale tavler)	344 212,50	200 000,00	200 000,00	
Universell utforming	7 000,00	7 000,00	1 500 000,00	
Helse og omsorg				2 777 090,05
Sykesignal	94 540,70	0,00	0,00	
Ombygging skjermet enhet	509 769,00	500 000,00		
Utvikling				796 165,87
Vaktmesterbil	405 676,00	400 000,00	400 000,00	
Robotklippere	273 788,31	200 000,00	200 000,00	
Hovedplan vann og avløp/rehab renseanlegg	305 665,40	450 000,00	7 700 000,00	
Biofyring	156 578,60	1 460 000,00	1 700 000,00	
Gang- og sykkelvei	2 422 869,00	1 625 000,00	7 000 000,00	
Veinavn/skilt	103 090,16	366 000,00	0,00	
Berg tomta			3 000 000,00	
Utleieleiligheter			3 700 000,00	
Kirke og kultur				687 706,00
Skateboardpark	395 850,00	250 000,00	0,00	
Sum investeringer i anleggsmidler	5 296 930,17	5 658 000,00	25 600 000,00	5 338 821,67

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2016	Regnskap 2015
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-73 874 227,74	-66 379 292,56
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-1 667 538,77	-966 856,15
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-5 770 213,12	-5 194 787,28
Sum anskaffelse av midler	S	-81 311 979,63	-72 540 935,99
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	69 915 951,41	65 452 906,41
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	5 296 930,17	5 338 821,67
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	11 381 172,25	4 666 084,68
Sum anvendelse av midler		86 594 053,83	75 457 812,76
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	5 282 074,20	2 916 876,77
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-5 526 095,28	-12 342,48
Endring i arbeidskapital	V	244 021,08	-2 904 534,29

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige	2.13 - 2.17	3 662 054,70	-174 045,97
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	453 357,36	-266 546,69
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	2 369 570,52	-4 440 397,44
Endring		6 484 982,58	-4 880 990,10
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	6 300 045,76	-1 983 188,95
Premieavvik	2.39	-59 084,00	6 733,14
Endring arbeidskapital		244 020,82	-2 904 534,29

Note nr 2 Pensjon

Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunens regnskap og budsjett, men pensjonspremien er hva kommunen faktisk betaler til KLP og SPK for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Rømskog kommune har valgt og amortisere over 1 år for premieavvik oppstått i perioden 2002-2013 og 7 år for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere.

	2016		2015	
	KLP	SPK	KLP	SPK
Pensjonsordning				
Pensjonskostnad				
Netto pensjonskostnad inkl. adm kostnader				
-årets pensjonspremie	3 692 068,00	575 122,00	3 465 110,00	504 650,00
= årets premieavvik	4 293 268,00	517 697,00	3 384 167,00	462 372,00
	-601 200,00	57 425,00	80 943,00	42 278,00
Årets betalte pensjonspremie	4 293 268,00	517 697,00	3 384 167,00	517 697,00
årets premieavvik	-601 200,00	57 425,00	80 943,00	42 278,00
resultatført tidligere års premieavvik	211 168,00	-1 659,00	222 731,00	-7 699,00
= pensjonskostnad i regnskapet	3 903 236,00	573 463,00	3 687 841,00	552 276,00
Pensjonsmidler				
Faktisk	68 157 739,00	4 923 843,00	62 560 106,00	5 690 856,00
i henhold til regnskap	68 157 739,00	4 923 843,00	62 560 106,00	5 690 856,00
Forpliktelses				
Faktisk	82 863 796,00	6 813 601,00	75 228 574,00	6 792 947,00
i henhold til regnskap	82 863 796,00	6 813 601,00	75 228 574,00	6 792 947,00
Forutsetninger				
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,60 %	4,30 %		
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %		
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %		

Note nr 3 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2016	2015	
Rømskog Næringsselskap AS	kr 5 345 000	kr 2 670 608	kr 2 854 788	2034
Rømskog Næringsselskap AS	kr 7 000 000	kr 1 709 963	kr 2 025 190	2036
Sum garantiansvar	kr 12 345 000	kr 4 380 571	kr 4 879 979	

NOTE nr. 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Tekst	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Kommunens samlede fordringer		
Herav fordring på:		
Herav fordring på:		
Herav fordring på:		
Kommunens samlede gjeld		
Herav kortsiktig gjeld til:		
Herav kortsiktig gjeld til:		
Herav langsiktig gjeld til:		
Herav langsiktig gjeld til:		

Rømskog kommune har ikke fordringer eller gjeld til kommunale foretak eller interkommunalt samarbeid pr 31 12 2016.

Note nr. 5 Aksjer og andeler i varig eiendeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2016	Balanseført verdi 31.12.2015
Opplev Grenseland	2.2170.711			kr 10 000	kr 10 000
Normeka AS	2.2170.701			kr 1 315 000	kr 1 315 000
Norasonde AS	2.2170.712			kr 7 900	kr 7 900
ASVO Bjørkelangen	2.2170.702			kr -	kr 20 500
Kompetanseforum AS	2.2170.707			kr 4 000	kr 4 000
Østfold Energi AS	2.2170.703			kr 1 000 000	kr 1 000 000
Rømskog Nærings AS	2,2170.708			kr 10 301 813	kr 3 000 000
N. Rømskog Vannv. AL	2.2170.011			kr 72 001	kr 72 001
Glommen Skog BA	2.2170.709			kr 11 409	kr 11 409
Ertevann Vannv. AL	2.2170.012			kr 18 000	kr 18 000
KLP Egenkapitalinnsk	2.2141.000			kr 1 795 974	kr 1 604 889
Sum			kr -	kr 14 536 097	kr 7 063 699

NOTE nr. 6: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580	9 036 356,25	4 362 491,18
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-14 318 430,45	-7 279 367,95
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		-5 282 074,20	-2 916 876,77

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2015
IB 01.01	2.56	20 118 443,45				22 087 443,4
Avsetninger driftsregnskapet	540	965 631,43	0,00	0,00		3 090 000,0
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						585 000,0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	250 527,22	0,00	0,00		
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						4 474 000,0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	11 125 477,44	0,00	0,00		
UB 31.12	2.56	9 708 070,22				20 118 443,4
Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2015
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	474 545,80	0,00	0,00		0,0
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

	Kostra		Regnskap 2015
Bundet driftsfond	art/balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
IB 0101	2.51	2 377 242,50	2 065 284,45
Avsetninger	550	1 427 715,00	978 279,75
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	295 733,82	546 321,70
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00	120 000,00
UB 31.12	2.51	3 509 223,68	2 377 242,50

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond (1000 kr)

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

	Kostra		Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2015
Ubundet investerings fond	art/balanse	Regnskap 2016	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2015
IB 0101	2.53	2 357 172,94			2 357 172,94
Avsetninger	548	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	2 357 172,94	0,00	0,00	0,00
UB 31.12	2.53	0,00			2 357 172,94

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

	Kostra		Regnskap 2015
Bundet investerings fond	art/balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
IB 0101	2.55	1 50 000,00	1 50 000,00
Avsetninger	550	4 692,40	0,00
Bruk av avsetninger	958	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	1 54 692,40	1 50 000,00

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

Note nr 7: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2016 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2016 Balanse (kapital)	40 324 074,17
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	601 812,50	Aktivering av fast eiendom og anlegg	3 926 107,17
Nedskrivninger fast eiendom		Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	2 128 237,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 326 146,01
Nedskrivninger av aksjer		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	576 635,00	Kjøp av aksjer og andeler	7 492 897,50
Salg av aksjer og andeler	20 500,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	
Ekstraordinære avdrag startlån		Utlån formidlings/startlån	75 000,00
Avdrag på formidlings/startlån	428 902,55	Utlån sosial lån	
Avdrag på sosial lån		Utlån egne midler	2 000 000,00
Avdrag på andre			
Avskrivning sosial utlån		Oppskrivning utlån	
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	1 366 791,26
Bruk av midler fra eksterne lån	1 898 904,72	Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Tap egne lån		UB Pensjonsmidler (netto)	
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	7 655 876,00	Estimatavvik pensjonmidler	4 830 620,00
Aga pensjonsforpliktelse	392 536,67	Reversing nedskrivning av fast eiendom	
Estimatavvik pensjonforpliktelse		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
31.12.2016		31.12.2016 Balanse	
Kapitalkonto	47 638 231,67	(underskudd i kapital)	
Avstemming	47 638 231,67		
Differanse	0,00		

Note nr. 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ingen finansielle anleggsmidler

	ABC AS	DEF AS
Antall solgte aksjer	0	0
Utbyttegrunnlag pr. aksje	kr -	kr -
Salgsum pr. aksje	kr -	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Note nr. 9 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunen har ingen vesentlige poster eller transaksjoner.

Note nr 10 Regnskapsprinsipper

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.

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som om omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investering ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige 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 KRS (F) nr 4 avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

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 forbigående 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 gjelder oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

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

Mva-plikt og mva kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 11 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1844986	1396267
Direkte kostnader	1345595	1500366
Indirekte kostnader	90037	
Netto kapitalkostnader	21599	
Overskudd/underskudd	387755	-104099
Selvkostandel	127 %	93 %
underskudd	2	
Disponering til/fra bundet selvkostfond	387 756	
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	391 021	

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde SLAM	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	254779	239320
Direkte kostnader	228935	187866
Indirekte kostnader	4276	
Netto kapitalkostnader	4	
Overskudd/underskudd	21564	51454
Selvkostandel	109 %	127 %
underskudd	2	
Disponering til/fra bundet selvkostfond	21 564	
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	44 116	22 465

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde KART/OPPMÅLING	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	122253	367981
Direkte kostnader	136449	484917
Indirekte kostnader	14527	
Netto kapitalkostnader	5	
Overskudd/underskudd	-28728	-116936
Selvkostandel	81 %	76 %
underskudd		
Disponering til/fra bundet selvkostfond		
Saldo selvkostfond / akk. underskudd		

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGSSAKER	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	85196	122829

Direkte kostnader	695560	217981
Indirekte kostnader	55121	
Netto kapitalkostnader	7	
Overskudd/underskudd	-665492	-95152
Selvkostandel	11 %	56 %
underskudd		
Disponering til/fra bundet selvkostfond		
Saldo selvkostfond / akk. underskudd		

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde		
REGULERINGSPLANER	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt		
Direkte kostnader	78131	
Indirekte kostnader	12736	
Netto kapitalkostnader	7	
Overskudd/underskudd	-90874	0
Selvkostandel	0 %	#DIV/0!
underskudd		
Disponering til/fra bundet selvkostfond		
Saldo selvkostfond / akk. underskudd		

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde RENOVASJON		
	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1099329	1088160
Direkte kostnader	1023826	1130219
Indirekte kostnader	69983	
Netto kapitalkostnader	4	
Overskudd/underskudd	5516	-42059
Selvkostandel	101 %	96 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	2	
Disponering til/fra bundet selvkostfond	5 516	
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	132 667	-42 059

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde FEIING		
	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	140509	128960
Direkte kostnader	455404	285569
Indirekte kostnader	16491	
Netto kapitalkostnader	4	
Overskudd/underskudd	-331390	-156609
Selvkostandel	30 %	45 %

Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd		
Disponering til/fra bundet selvkostfond		
Saldo selvkostfond / akk. underskudd (alle beregninger eks mva)		



Noter - Anleggsregister

15.02.2017

1 Rømskog kommune - 2016

1. Bokført verdi pr. 31.12.2016

	00 ÅR	05 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.16	12.512.486	1.486.101	3.196.651	16.285.707	33.793.857
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.16	0	-820.081	-1.152.399	-7.929.077	-14.878.339
Bokført verdi 01.01.16	12.512.486	666.020	2.044.252	8.356.630	18.915.518
Tilgang i året	0	344.213	981.934	858.644	2.488.732
Avgang i året	-601.813	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-268.483	-302.759	-663.903	-794.640
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.16	11.910.674	741.750	2.723.426	8.551.371	20.609.610
00 ÅR = Anlegg uten avskrivning					
05 ÅR = Avskrivning 5 år					
10 ÅR = Avskrivninger 10 år					
20 ÅR = Avskrivninger 20 år					
					40 ÅR Avskrivninger 40 år



Noter - Anleggsregister

15.02.2017

1 Rømskog kommune - 2016

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2016

	00 ÅR	05 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.16	12.512.486	1.486.101	3.196.651	16.285.707	33.793.857
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Tilgang i året	0	344.213	981.934	858.644	2.488.732
Avgang i året	-601.813	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.16	11.910.674	1.830.314	4.178.584	17.144.351	36.282.589
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.16	0	-1.088.564	-1.455.158	-8.592.980	-15.672.979
Bokført verdi 31.12.16	11.910.674	741.750	2.723.426	8.551.371	20.609.610

00 AR = Anlegg uten avskrivning

05 ÅR = Avskrivning 5 år

10 ÅR = Avskrivninger 10 år

20 ÅR = Avskrivninger 20 år

40 ÅR = Avskrivninger 40 år



Noter - Anleggsregister

15.02.2017

1 Rømskog kommune - 2016

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2016

	00 ÅR	05 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR
Kostpris v/tilgang i året	0	344.213	981.934	858.644	2.488.732
Salgssum v/avgang i året	-601.813	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-268.483	-302.759	-663.903	-794.640
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	-601.813	75.730	679.175	194.741	1.694.092
Avgang i året (bokført verdi)	-601.813	0	0	0	0
Salgssum v/salg	-601.813	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0

00 ÅR = Anlegg uten avskrivning

05 ÅR = Avskrivning 5 år

10 ÅR = Avskrivninger 10 år

20 ÅR = Avskrivninger 20 år

40 ÅR = Avskrivninger 40 år



Noter - Anleggsregister

15.02.2017

1 Rømskog kommune - 2016

1. Bokført verdi pr. 31.12.2016

	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.16	33.754.322	101.029.124
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.16	-8.538.464	-33.318.360
Bokført verdi 01.01.16	25.215.858	67.710.764
Tilgang i året	578.731	5.252.253
Avgang i året	0	-601.813
Delsalg i året	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-675.087	-2.704.872
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Bokført verdi 31.12.16	25.119.502	69.656.333

50 ÅR = Avskrivninger 50 år



Noter - Anleggsregister

15.02.2017

1 Rømskog kommune - 2016

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2016

	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.16	33.754.322	101.029.124
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0
Tilgang i året	578.731	5.252.253
Avgang i året	0	-601.813
Delsalg i året	0	0
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.16	34.333.053	105.679.565
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.16	-9.213.551	-36.023.232
Bokført verdi 31.12.16	25.119.502	69.656.333

50 ÅR = Avskrivninger 50 år



Noter - Anleggsregister

15.02.2017

1 Rømskog kommune - 2016

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2016

	50 ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	578.731	5.252.253
Salgssum v/avgang i året	0	-601.813
Delsalg i året	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-675.087	-2.704.872
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Sum endring kapitalkonto	-96.356	1.945.569
Avgang i året (bokført verdi)	0	-601.813
Salgssum v/salg	0	-601.813
Negativt verdiavvik v/salg	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0

50 ÅR = Avskrivninger 50 år

Note nr. 13 Investeringprosjekter

Prosjekt	Regnskapsført i år	Årets budsjett
Ombygging kommunehuset	69 962	0
Kabling bygg	160 950	200 000
Universell utforming	7 000	7 000
Datautstyr skolen (digitale tavler)	344 213	200 000
Skateboardpark	395 850	250 000
Ombygging skjermet enhet	509 769	500 000
Gang- og sykkelvei	2 422 869	500 000
Veinavn/skilt	103 090	366 000
Robotklippere	273 788	200 000
Biofyring	156 579	200 000
Hovedplan vann og avløp/rehab renseanl.	305 665	500 000
Berg-tomta	0	3 000 000
Fibernet	46 979	0
Sykesignal	94 541	0
Vaktmesterbil	405 676	400 000
	5 296 930	6 323 000

Note nr 14 Langsiktig gjeld

Låneinstitusjon	Lånenr	Rentetype	Rentesats	Saldo 2016	Saldo 2015	Innløsningsår
Husbanken	119174522	Flytende	1,52 %	307 500,00	430 500,00	01.01.2019
Husbanken	119288561	Flytende	1,52 %	298 080,00	347 760,00	01.08.2022
Husbanken	114146517	Flytende	1,52 %	469 800,00	522 000,00	01.09.2025
Husbanken	114169154	Flytende	0,52 %	82 265,00	105 457,00	01.06.2020
Husbanken	114247562	Flytende	1,52 %	245 632,00	304 051,00	01.12.2022
Husbanken	114450430	Flytende	1,52 %	5 514,00	9 190,00	01.04.2018
Husbanken	114706476	Flytende	1,52 %	16 635,00	22 181,00	01.07.2019
Husbanken	114831001	Flytende	1,52 %	12 500,00	37 500,00	01.05.2017
Husbanken	114909781	Flytende	1,52 %	31 250,00	56 250,00	01.02.2018
Husbanken	115007874	Flytende	1,52 %	119 633,00	135 585,00	01.04.2024
Husbanken	115036238	Flytende	1,52 %	211 358,00	224 994,00	01.04.2032
Husbanken	115062234	Flytende	1,52 %	231 812,00	245 448,00	01.09.2033
Husbanken	115089005	Flytende	1,52 %	210 000,00	230 000,00	01.03.2027
Husbanken	115130015	Flytende	1,52 %	252 266,00	265 902,00	01.04.2035
Husbanken	115202616	Flytende	1,52 %	283 028,00	294 602,00	01.04.2037
Husbanken	115239022	Flytende	1,52 %	266 660,00	276 969,00	01.04.2038
Husbanken	115288755	Flytende	1,52 %	736 513,00	763 499,00	01.05.2039
Husbanken	115288755	Flytende	1,52 %	456 743,00	479 185,00	01.10.2034
Husbanken	115320236	Flytende	1,52 %	468 323,00	489 908,00	01.01.1900
Husbanken	115354631	Flytende	1,52 %	500 000,00	0,00	01.09.2036
Kommunalbanken	20020442	Flytende	1,91 %	1 808 000,00	1 921 000,00	15.09.2032
Kommunalbanken	20080555	Fast rente	1,52 %	3 300 050,00	3 446 710,00	02.02.2039
Kommunalbanken	20110221	Flytende	1,91 %	1 033 440,00	1 110 000,00	29.04.2030
Kommunalbanken	20110223	Flytende	1,91 %	3 920 850,00	4 121 910,00	28.04.2036
Kommunalbanken	20110224	Flytende	1,91 %	1 493 550,00	1 574 290,00	30.04.2035
Kommunalbanken	20160301	Flytende	1,91 %	5 325 000,00	0,00	30.09.2036
Kommunalbanken	20160341	Flytende	1,91 %	1 600 000,00	0,00	30.09.2036
Klp	83175024894	Flytende	2,70 %	630 000,00	660 000,00	15.11.2037
Klp	83175024959	Fast rente	3,61 %	1 273 547,00	1 342 387,00	09.05.2035
Klp	83175027141	Fast rente	3,61 %	900 872,00	949 566,00	09.05.2035
Marker Sparebank	86.95476	Flytende rente	2,90 %	549 991,00	583 325,00	01.05.2033
Marker Sparebank	87.46127	Flytende rente	2,90 %	616 226,00	648 660,00	01.11.2035

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jfr Kommuneloven § 50 nr 7, ved å vekte levetid på driftsmidler i forhold til bokført verdi.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet vedrørende investeringslån	-1075313,00
Minste tillatte avdrag beregnet ut fra vektet gjenværende levetid	862059,30
Avvik	-213253,70

Note nr. 15 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	741 524	0	0	4 392
Ordfører	679 817	0	0	4 392

Godtgjørelse til Indre Østfold kommunerevisjon

Samlede godtgjørelser til Indre Østfold Kommunerevisjon utgjorde for 2016 kr. 216.420,-. Dette omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag.

I tillegg kommer utgifter til kontrollutvalget på kr. 35.606,- for 2016.

Samlede utgifter blir da kr. 252.026,-.

Note nr 16 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Kommunen har ingen usikre forpliktelser.