



Ås kommune

Miljø, mangfold og muligheter

ÅRSREGNSKAP

Ås kommune 2023

og konsolidert regnskap

Org.nr 964948798

Innholdsfortegnelse

Innledning.....	3
1. Driftsregnskap	4
Økonomisk oversikt drift etter art.....	4
Bevilgningsoversikt drift	5
Bevilgningsoversikt drift til fordeling – fordelt på virksomheter	6
2. Investeringsregnskap	7
Bevilgningsoversikt investering – investeringsregnskap	7
Bevilgningsoversikt investering til fordeling på prosjekter	8
3. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	10
4. Balanseregnskap	11
5. Noter.....	13
1. Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering.....	13
2. Endring i arbeidskapital	15
3. Pensjon	15
4. Kommunens garantiansvar.....	18
5. Aksjer og andeler i varig eie	18
6. Avsetning og bruk av fond	19
7. Kapitalkonto.....	20
8. Administrative vertskommunesamarbeid og interkommunale samarbeid.	21
9. Vesentlige transaksjoner.....	22
10. Varige driftsmidler	23
11. Investeringsprosjekter.....	24
12. Finansielle omløpsmidler	27
13. Langsiktig gjeld og avdrag	28
14. Endringer i regnskapsprinsipp.....	28
15. Netto driftsresultat.....	29
16. Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	29
17. Utgiftsført estimert tap på krav	30
18. Leasing	30
19. Betingede forhold og hendelser etter balansedato	30
20. Gebyrer selvkosttjenester, etterkalkyle 2023.....	32
6. Vedlegg.....	34
1. Detaljert driftsregnskap per tjenesteområde	34
2. Detaljert balanse per 31.12.2023	37

Innledning

Ås kommunes årsregnskap er avlagt etter forskrifter i samsvar med [kommunelovens kapittel 14](#) om årsregnskap og årsberetning og i henhold til [god kommunal regnskapsskikk](#).

Årsregnskapet består av følgende deler:

- ✓ Driftsregnskap
- ✓ Investeringsregnskap
- ✓ Balanseregnskap
- ✓ Noteopplysninger

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og en investeringsdel. I driftsdelen inngår kommunens løpende inntekter, og anvendelsen av disse (driftsutgiftene). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelsen av disse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål, men det er anledning til å benytte løpende inntekter til investeringsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Kommunens balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler (anleggsmidler og omløpsmidler), gjeld (kortsiktig og langsiktig) og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Ås, 21. februar 2024

Tom-Arne Tørfoss

Kommunedirektør

Emil Schmidt

Økonomisjef

1. Driftsregnskap

Økonomisk oversikt drift etter art

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-596 674	-556 543	-550 243	-514 357
Inntekts- og formuesskatt		-736 912	-764 086	-747 386	-768 373
Eiendomsskatt	17	-75 916	-75 000	-75 000	-69 914
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-99 328	-88 009	-88 009	-62 541
Overføringer og tilskudd fra andre		-233 958	-199 290	-137 871	-209 897
Brukerbetalinger		-70 463	-68 057	-65 857	-74 002
Salgs- og leieinntekter		-146 500	-148 457	-152 457	-149 031
Sum driftsinntekter	2, 8, 9	-1 959 751	-1 899 442	-1 816 823	-1 848 115
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	16	907 227	900 472	804 763	854 138
Sosiale utgifter	3, 16	241 652	249 507	232 624	219 133
Kjøp av varer og tjenester		577 157	510 408	437 469	484 654
Overføringer og tilskudd til andre	16, 17	130 061	131 703	229 449	127 689
Avskrivninger	1, 2, 7, 10, 13	115 877	115 871	125 050	110 847
Sum driftsutgifter	2	1 971 974	1 907 960	1 829 355	1 796 460
Brutto driftsresultat		12 224	8 519	12 532	-51 655
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	12	-44 635	-31 396	-31 396	-32 800
Utbytter	12	-18 503	-12 100	-9 800	-1 431
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		100 683	102 221	91 221	54 669
Avdrag på lån	7, 13	97 454	97 138	97 138	93 036
Netto finansutgifter	2	135 000	155 863	147 163	113 474
Motpost avskrivninger	10	-115 877	-115 871	-125 050	-110 847
Netto driftsresultat	2, 15	31 347	48 511	34 646	-49 027
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		6	0	0	16 005
Avsetninger til bundne driftsfond	6, 20	7 518	6 138	4 072	12 673
Bruk av bundne driftsfond	6, 20	-31 696	-30 192	-17 711	-34 316
Avsetninger til disposisjonsfond	6	18 262	980	680	75 164
Bruk av disposisjonsfond	6	-25 437	-25 437	-21 687	-20 500
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	15	-31 347	-48 511	-34 646	49 027
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0

*Kommentarer til postene gis i notene det er henvist til for den enkelte post.

Bevilgningsoversikt drift

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-596 674	-556 543	-550 243	-514 357
Inntekts- og formuesskatt		-736 912	-764 086	-747 386	-768 373
Eiendomsskatt	17	-75 916	-75 000	-75 000	-69 914
Andre generelle driftsinntekter		-85 810	-77 009	-77 009	-53 279
Sum generelle driftsinntekter		-1 495 312	-1 472 638	-1 449 638	-1 405 923
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	3, 16, 17	1 391 659	1 365 286	1 337 120	1 243 422
Avskrivninger	1, 2, 7, 10, 13	115 877	115 871	125 050	110 847
Sum netto driftsutgifter		1 507 536	1 481 157	1 462 170	1 354 268
Brutto driftsresultat		12 224	8 519	12 532	-51 655
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	12	-44 635	-31 396	-31 396	-32 800
Utbytter	12	-18 503	-12 100	-9 800	-1 431
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		100 683	102 221	91 221	54 669
Avdrag på lån	7, 13	97 454	97 138	97 138	93 036
Netto finansutgifter	2	135 000	155 863	147 163	113 474
Motpost avskrivninger	1, 2, 7, 10, 13	-115 877	-115 871	-125 050	-110 847
Netto driftsresultat	2	31 347	48 511	34 646	-49 027
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		6	0	0	16 005
Avsetninger til bundne driftsfond	6, 20	7 518	6 138	4 072	12 673
Bruk av bundne driftsfond	6, 20	-31 696	-30 192	-17 711	-34 316
Avsetninger til disposisjonsfond	6	18 262	980	680	75 164
Bruk av disposisjonsfond	6	-25 437	-25 437	-21 687	-20 500
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	15	-31 347	-48 511	-34 646	49 027
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).					
		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk					
		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift til fordeling – fordelt på virksomheter

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. resultatområde

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	1 391 659	1 365 286	1 337 120	1 243 422
Netto driftsutgifter pr. resultatområde				
Politikk, stab og fellestjenester	104 607	96 203	92 017	105 217
Barnehage	205 861	207 327	201 314	184 849
Grunnskole	265 420	261 578	251 210	244 533
Barn unge og familier	152 294	150 741	138 513	132 253
NAV	82 114	79 588	59 697	54 893
Sykehjem og boliger	228 614	227 400	215 611	201 326
Hjemmeboende	155 863	141 650	134 328	145 429
Eiendom	116 296	114 205	125 793	122 112
Kultur, samfunn og teknikk	78 163	75 685	61 296	62 013
Sentrale inntekter og utgifter	2 428	10 909	57 341	-9 206
Netto for alle områder	1 391 659	1 365 286	1 337 120	1 243 422

2. Investeringsregnskap

Bevilgningsoversikt investering – investeringsregnskap

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	7, 10, 11	328 162	478 048	282 413	431 287
Tilskudd til andres investeringer	11	171	0	0	285
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5, 7	3 080	2 800	2 800	2 762
Avdrag på lån	6, 7	5 822	0	0	22 147
Sum investeringsutgifter	2	337 235	480 848	285 213	456 482
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-43 226	-73 291	-39 155	-71 610
Tilskudd fra andre		-89 851	-189 827	-63 250	-21 165
Salg av varige driftsmidler	7, 10	-22 340	-10 000	-10 000	-17 523
Bruk av lån	7, 13	-115 833	-269 869	-169 808	-310 684
Sum investeringsinntekter	2	-271 249	-542 987	-282 213	-420 983
Videreutlån					
Videreutlån		45 394	40 000	40 000	53 815
Bruk av lån til videreutlån	13	-45 394	-40 000	-40 000	-53 815
Avdrag på lån til videreutlån	6	0	6 500	6 500	0
Mottatte avdrag på videreutlån		-26 415	-6 500	-6 500	-20 375
Netto utgifter videreutlån	2, 7	-26 415	0	0	-20 375
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-6	0	0	-16 005
Avsetninger til bundne investeringsfond	6	22 297	124 000	47 000	927
Avsetninger til ubundet investeringsfond	6	3 394	3 394	0	2 185
Bruk av ubundet investeringsfond	6	-65 256	-65 256	-50 000	-2 230
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-39 571	62 139	-3 000	-15 123
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk					
		0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		331 413	480 848	285 213	434 334
Sum til fordeling (netto)	11	331 413	480 848	285 213	434 334

*Investeringer budsjetteres på prosjektnivå. Det kan derfor fremkomme avvik mellom regnskap og budsjett på enkeltposter. Forbruket overstiger ikke antall vedtatte hjemler i Handlingsprogrammet og kostnadene er utelukkende knyttet til investeringsprosjekter. Oversikten viser at det på enkelte poster er store avvik mellom regnskap og budsjett. Dette kan indikere at prosjektet har lavere framdrift enn forventet, men kan også skyldes tekniske forskyvninger av kostnader innenfor prosjektperioden.

I investeringsprosjektet 0683 Infrastruktur sentrum skal grunneiere være med å finansiere offentlig infrastruktur. Innbetalte bidrag settes av til bundne investerings-fond som skal gå til investering i infrastruktur. Prosjektet har forsinket fremdrift og dette bidrar til lavere kontantstrøm enn budsjettet, som bidrar til lavere innbetaling fra grunneiere og lavere avsetning til bundne investeringsfond enn budsjettet.

Det er i 2023 betalt avdrag på lån til videreutlån på til sammen kr 5 822 000,-. Konto brukt ved bokføring er avdrag på lån.

Bevilgningsoversikt investering til fordeling på prosjekter

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:		331 413	480 848	285 213	434 334
Prosjekt	Fordeling på prosjekt				
0102	Kirkelig Fellesråd	0	750	750	0
0103	Mindre invest.prosjekt	92	3 196	938	0
0114	E.kap tilskudd KLP	3 080	2 800	2 800	2 762
0115	Digitalisering av byggesaksarkiv	0	3 807	0	819
0117	Teknologi og IT Helse	0	5 794	0	0
0119	Digitaliseringsprosjektet	0	1 084	0	0
01200	Arealeffektivisering og samlokalisering	1 326	6 000	6 000	144
0123	Robotisering og utvikling av arkiv	0	794	0	0
0126	Nettverksprosjektet Fønix	1 394	0	0	0
0239	Sjøskogen skole, utvidelse	0	3 000	0	0
0240	Ny Åsgård skole	154 561	138 009	139 000	250 759
0246	Åsgård skole Inventar og IKT	8 559	18 389	18 625	809
0249	Trådløst nett og kabling på skole og barnehage	0	1 321	0	0
0252	Oppgradering utearealer skoler og barnehager	0	604	0	263
0254	Ombygging kantine kulturhus	0	0	0	9
0256	Ombygging Langbakken 27 til ungdomshus	0	245	0	393
0257	Oppgradering kinoteater	1 366	1 000	1 000	0
0304	Kjøp av transportmiddel HS	916	856	0	0
0307	Moer sykehjem 1 byggetrinn 2016-2021	343	2 694	0	8 886
0316	IT utstyr HS	0	949	0	0
0324	Utskiftning av senger på Moer	62	338	0	287
0327	Moer sykehjem, inventar og IKT	3 505	3 676	0	4 736
0329	Utstyr kjøkken ved utvidelse sykehjem	808	559	0	1 577
0330	Oppgradering Moer sykehjem	121	0	0	362
0332	Bygningsmessige tilpasninger omsorgsbolig	4 166	1 000	1 000	0
0500	Tiltaksplan for idrett, nærmiljø og friluftsliv	507	12 910	3 000	17
050001	TINF- Naturområde Ås stadion	2 618	1 000	0	730
050004	TINF - Bjørnebekk	36	0	0	0
0505	Hurtigladepunkt for El-bil	22	2 416	1 000	1 384
0508	Oppgradering veilysanlegg	607	2 301	0	0
0509	Standardheving parkeringsplasser og etablering av parkeringsautomater	1 581	2 807	0	224
051403	Stenging av Langbakken	26	0	0	0
051406	Sykkelparkering ved Ås kommunes funksjonsbygg	64	0	0	0
0517	Breivoll - Tilrettelegging av ny leieavtale	6	244	0	42
0518	Solberg bru	21 460	12 098	0	3 419
0519	Utvide p-plass seniorsenter Nordby	127	550	500	0
0520	Tiltaksplan sykling, gange og trafiksikkerhet	253	2 921	3 300	0
052001	S1 Utbedring Brekkeveien	121	0	0	0
052002	HJ1 Hjertesone	176	0	0	0
052005	H10 Anskaffe el-sykler	107	0	0	0
052008	Sykkelparkering ved Ås kommunes funksjonsbygg	574	0	0	0
052009	Fortau Brekkeveien	353	2 000	0	0
052010	Nebbaveien g/s-vei	134	5 000	0	0
052011	Droppsoner Brønnerud skole	95	200	0	0
052013	Delovertagelse kommunal vei skifabrikksvingen	4 000	0	0	0
0521	Kinnsåsen - oppgraderinger	12	0	0	0
0522	Reetablering uteområder Ås stadion	0	6 000	0	0
055002	Gang- og sykkelvei Hogstvedtveien	142	0	0	0
0601	Sjøskogen skole - oppgradering uteområder	-250	-1 269	0	10 882
0610	Garanti og etteroppgjør	0	0	0	26
0614	Solfallsvn 27b	0	12 010	0	526
0623	FDV system	0	231	0	0
0630	Fleridrettshall Ås VGS	14 372	17 069	5 000	68 485
0631	Brannforebygging formålsbygg	0	592	0	658
0632	Solceller - Energiltak kommunale bygg	0	25 000	25 000	0
0640	Kveldroveien/Myråsdalen - totalfornying-trafiksikkerhet	0	250	250	0
0642	Utvikling av Hogstvedtareal (gamle renseanlegg)	539	250	250	0
0658	Kjøp av eiendom	1	0	0	16
0662	Biler/Maskiner. Vei, idrett og natur	3 305	2 341	2 000	8 002
0683	Infrastrukturtiltak - sentrum	291	40 220	10 000	1 936
06830101	Sentrum - Oppgradering Rådhusplassen	270	0	0	0
06830102	Sentrum - Oppgradering Moerveien	66	0	0	0
06830103	Sentrum - Oppgradering Rådhusparken	88	0	0	0
06830104	Sentrum - Hogstvedtbekken overvann og Parsell Ås stasjon	61	0	0	0
06830105	Sentrum - Hogstvedtbekken overvann og Parsell Hogstvedtvn	97	0	0	0
06830108	Sentrum - Oppgradering av vannledning Søråsveien	42	0	0	0

		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
	Tall i 1000 kroner				
	Fra bevilgningsoversikt:				
	Netto investeringer til fordeling:	331 413	480 848	285 213	434 334
Prosjekt	Fordeling på prosjekt				
06830301	Vest - Oppgradering av vannledning, ramme	94	0	0	0
06830303	Vest - Oppgradering av vannledning ved Ås stasjon	724	0	0	0
06830306	Vest - Oppgradering av vannledning Moerveien	305	0	0	0
06830307	Vest - Oppgradering av vannledninger Moerveien, Sagaveien, Skoleveien	667	0	0	449
06830401	Vest sentrum + Vest Moer - Sykkelvei, fortau og kryss, Brekkeveien/Askeveien	317	0	0	0
06830402	Vest sentrum + Vest Moer - Sykkelvei, fortau, Brekkeveien	95	0	0	0
06830502	Vest B - Områdelekeplass i felt BKB2	46	0	0	0
06830503	Vest B - Områdelekeplass i felt B9-B10	33	0	0	0
06830601	Vest Moer - Grøntområde og overvannsløsninger, jernbanen	9	0	0	0
06830701	Vest Sentrum - Sykkelfelt og fortau nordre del av Moerveien	144	0	0	0
06830801	Vest B + Øst Sentralkroken B - Sykkelvei og fortau, Idrettsveien	153	0	0	0
06830901	Øst - Fortau og sykkelveg, Langbakken	343	0	0	0
06830902	Øst - Snarvei mellom Langbakken og Idrettsveien	33	0	0	0
06830903	Øst Langbakken - Grøntområde, overvannsløsninger og gjerde, jernbanen	13	0	0	0
06831001	Øst B - Områdelekeplass i felt B1-B2	46	0	0	0
06831002	Øst B - Områdelekeplass i felt B3	33	0	0	0
0691	Nordby barnehage, nybygg	0	0	0	412
0692	Ny barnehage Dyster/Eldor	218	116	300	38
0696	Kjøp av boliger til flyktninger	8 661	40 000	0	0
0699	Internkostnader prosjekt til fordeling	80	0	0	1
0700	Standardheving/Påkostning	5 377	8 817	4 000	1 639
070001	Nordbyttun u.skole ombygging 2023	8 566	0	0	0
0750	Universell utforming	210	1 793	0	1 219
0773	Videreutvikling av SD-anlegg	785	738	0	367
0806	Hovedplan vann og avløp	0	9 465	36 000	0
080602	VA Nygårdsveien og Nygårdsåsen	9 458	8 040	0	528
080603	VA Solbergskogen	2 756	3 225	0	29 909
080604	Avløpsledning Tveter	393	10 038	0	162
080605	Skifabrikksvingen	5 000	0	0	0
080606	104/47 - Kveldroveien 43 (Nygård Handelshus)	2 000	0	0	0
080607	16/1 og 16/18: Brannstasjonen	813	0	0	0
080608	Brekketunet (to traséer)	2 500	0	0	0
080609	102/438: Solberg hage	11 400	0	0	0
080610	42/1/105: Skogveien studentboliger	5 500	0	0	0
0809	Mindre investeringsprosjekter VA	15	10 419	3 600	0
080901	Vannforsyning Ås, endret driftsstyring	485	1 548	0	303
080902	Oppgradering pumpestasjoner	132	0	0	134
0816	Nytt høydebasseng	0	0	0	138
0817	Biler/Maskiner, VAR	561	6 164	1 500	1 319
0823	Nytt driftsstyringsanlegg	0	0	0	3
0826	Oppgradering vann og avløp	494	18 179	12 400	0
082601	Avløp Haugenjordet - Nygård (G-K)	242	159	0	125
082605	Pumpestasjoner Nygård	23	0	0	0
082606	Oppgradering VL - Skoleveien	428	476	0	1 324
082607	VL PR rekkefølgekrav - Moervn, Sagavn, Skolevn	134	0	0	79
082608	Avløp Ski grense til Haugenjordet (A1-G)	140	0	0	0
082609	Avløp Nygård-Holstad	198	0	0	0
082610	Forsterkning vannledningsnett Solberg	213	89	0	6 411
082611	Ny vannledning Danskerud - Bjørnebekk	1 245	1 600	0	0
0831	Sanering eternittledninger	67	4 526	2 000	474
0832	Togrenda 2 VAR	0	0	0	129
0833	Søndre Moer 2 VAR	825	522	0	88
0835	Pumpestasjon NMBU	0	0	0	585
0837	Utbedring eksisterende høydebasseng Aschjemskogen	32	32	0	8 276
0838	Reservevannforsyning Ås kommune	4 868	11 051	5 000	879
090001	Solberg øst VA	0	-81	0	5 699
090002	Solberg Øst, vei	104	-73	0	5 331
090003	Solberg Hage Utvikling AS - VA	16 588	0	0	0
090004	Solberg Hage Utvikling AS - Vei	5 632	0	0	0
0996	Salg eiendommer	67	0	0	158
1328	Reisevaksinasjon	0	0	0	0
4101	Strateginotat veilys	9	0	0	0
6402	Utendørs belysning	-22	0	0	0
	Poster uten prosjekt	-39	0	0	0
	Sum fordelt	331 413	480 848	285 213	434 334

3. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal gjøres opp i balanse. Mindreforbruk skal avsettes til disposisjonsfond. Merforbruk skal dekkes av strykninger og bruk av disposisjonsfond, så langt det er tilgjengelige midler på disposisjonsfondet.

Økonomisk oversikt etter art - drift (Tall i 1000 kr)	2023	2022
Netto driftsresultat	31 347	-49 027
Avsetning til bundne driftsfond	7 518	12 673
Bruk av bundet driftsfond	-31 696	-34 316
Overføring til investeringer i henhold til årsbudsjett og fullmakter	6	16 005
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter	980	27 761
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond i hht. årsbudsjett og fullmakter	-25 437	-20 500
Budsjettert dekning av tidligere års mindreforbruk		
Årets budsjettavvik (mer- eller indreforbruk før strykninger)	-17 282	-47 404
Strykning av bruk av disposisjonsfond	17 282	47 404
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0
Fremført til inndekning av senere år (merforbruk)	0	0
Kommentar:		
Dette gir en samlet bruk av disposisjonsfond i 2023 som samsvarer med endring av balansetallene fra 2022 til 2023	-7 175	
Bevilgningsoversikter - investering	2023	2022
Sum investeringsutgifter, investeringinntekter og netto utgifter videreutlån	337 235	456 482
Sum investeringsinntekter	-271 249	-420 983
Netto utgifter videreutlån	-26 415	-20 375
Sum inv.utg., inv. inntekter og netto utgifter videreutlån	39 571	15 123
Budsjettdisposisjoner		
Overføringer fra drift	-6	-16 005
Avsetning til bundet investerings fond	22 297	927
Avsetning til ubundet investerings fond	3 394	2 185
Bruk av ubundet investeringsfond	-65 256	-2 230
Sum budsjettdisposisjoner	-39 571	-15 123
Årets budsjettavvik	0	0
Avsetning av udisponert beløp til ubundet inv.fond	0	0

Oppstillingen er utarbeidet i henhold til kravene i koml. §5-9.

4. Balanseregnskap

§ 5-8. Balanseregnskapet				
Tall i 1000 kroner		Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER				
A. Anleggsmidler			5 151 280	4 791 472
I. Varige driftsmidler	7, 10, 13		3 125 970	2 915 261
1. Faste eiendommer og anlegg			2 979 662	2 770 434
2. Utstyr, maskiner og transportmidler			146 307	144 827
II. Finansielle anleggsmidler			307 461	284 449
1. Aksjer og andeler	5, 7		63 343	60 234
3. Utlån	7, 17		244 118	224 215
III. Immaterielle eiendeler			0	0
IV. Pensjonsmidler		3, 7	1 717 849	1 591 763
B. Omløpsmidler		2	1 046 144	1 043 051
I. Bankinnskudd og kontanter	16		266 045	320 347
II. Finansielle omløpsmidler			543 930	505 366
1. Aksjer og andeler			0	0
2. Obligasjoner	12		543 930	505 366
3. Sertifikater			0	0
4. Derivater			0	0
III. Kortsiktige fordringer			236 170	217 338
1. Kundefordringer	17		63 516	22 886
2. Andre kortsiktige fordringer	9, 19		107 619	149 297
3. Premieavvik	3		65 035	45 156
Sum eiendeler			6 197 424	5 834 524

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Noter

Regnskap 2023

Regnskap 2022

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-1 548 338	-1 427 382
I. Egenkapital drift		-318 025	-349 378
1. Disposisjonsfond	6, 15	-276 536	-283 711
2. Bundne driftsfond	6	-41 489	-65 667
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-233 894	-273 458
1. Ubundet investeringsfond	6	-203 075	-264 937
2. Bundne investeringsfond	6	-30 819	-8 522
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-996 419	-804 545
1. Kapitalkonto	5, 7	-998 551	-806 678
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	14	2 132	2 132
D. Langsiktig gjeld	13	-4 333 290	-4 117 616
I. Lån		-2 665 196	-2 559 504
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-1 565 196	-1 459 504
2. Obligasjonslån		-300 000	-300 000
3. Sertifikatlån		-800 000	-800 000
II. Pensjonsforpliktelse	3, 7	-1 668 094	-1 558 112
E. Kortsiktig gjeld	2	-315 796	-289 526
I. Kortsiktig gjeld		-315 796	-289 526
1. Leverandørgjeld		-85 442	-93 778
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	16	-230 272	-195 119
5. Premieavvik	3	-83	-629
Sum egenkapital og gjeld		-6 197 424	-5 834 524
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler	2, 13	180 557	132 817
II. Andre memoriakonti	3, 20	120 938	109 386
III. Motkonto for memoriakontiene		-301 495	-242 203

5. Noter

1. Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Regnskapet omfatter Ås kommune og konsolidert regnskap i samsvar med kravene i ny kommunelov.

Ås kommunes regnskap er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året, skal framgå av drifts- og investeringsregnskapet i året, enten de er betalt eller ikke.

Utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført etter bruttoprinsippet.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Ås kommune beregner minste tillatte avdrag jfr. kommuneloven §50 ved å benytte forenklet modell.

Pensjonskostnaden bokføres etter beregnet pensjonskostnad, etter aktuarberegning fra KLP og SPK. Premieavviket inntektsføres/utgiftsføres og tilbakeføres året etter.

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av:

Alle tall i notetabeller er i hele tusen med mindre annet er angitt.

Organisering av kommunens virksomhet pr 31.12.2023

Den samlede virksomheten i kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av de tjenester som er organisert i følgende AS, IKS og administrative samarbeid.

Eier av Aksjeselskaper (AS)

- ✓ Myrveien 16 AS (100% eiet)
- ✓ Ikomm AS

Deltakelse i interkommunale selskaper (IKS)

- ✓ Nordre Follo Renseanlegg IKS

- ✓ Søndre Follo Renseanlegg IKS
- ✓ Follo Ren IKS
- ✓ Follo Brannvesen IKS
- ✓ Viken kommunerevisjon IKS
- ✓ Viken kontrollutvalgssekretariat IKS
- ✓ Krise- og Incestsenteret i Follo IKS
- ✓ Follo Lokalmedisinske senter IKS*

Deltakelse i interkommunale samarbeid iht. til kommuneloven § 27 (i gammel kommunelov)*

- ✓ Follo barnevernvakt – § 27 (vertskommune Nordre Follo)
- ✓ Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) – § 27 (vertskommune Ås). Selskapet er under avvikling.

*Med ny kommunelov utgår såkalt «§27-samarbeid». Interkommunalt samarbeid organisert etter kommuneloven av 1992 § 27 må være omdannet til en lovlig samarbeidsmodell innen fire år etter at kap. 18 og 19 i ny kommunelov trådte i kraft.

Deltakelse i administrative vertskommunesamarbeid

- ✓ Follo barne- og ungdomsskole
- ✓ Stor-Follo IKT
- ✓ Follo landbrukskontor
- ✓ Ås læringssenter
- ✓ Felles innkjøpskontor for Follo
- ✓ Storfollo tilsynskontor (byggetilsyn)
- ✓ Follo medisinske senter (opprettet 22.10.2020).

Endringer i kommunale samarbeid 2023

**Follo Lokalmedisinske senter IKS*

Follo Lokalmedisinske senter IKS ble slettet fra Enhetsregisteret 11.02.2023.

2. Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet (Tall i 1000 kr):	31.12.2023	31.12.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	1 046 144	1 043 051	
2.3 Kortsiktig gjeld	315 796	289 526	
Arbeidskapital	730 348	753 525	-23 177
Drifts- og investeringsregnskapet :			
	Beløp	Sum	
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap	1 959 751		
Inntekter investeringsregnskap	271 249		
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	134 947		
Sum anskaffelse av midler	2 365 947	2 365 947	
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap (ekskl. avskrivninger)	1 856 098		
Utgifter investeringsregnskap	337 235		
Utbet. ved eksterne finanstransaksjoner	243 531		
Sum anvendelse av midler	2 436 864	2 436 864	
Anskaffelse - anvendelse av midler			-70 917
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)			47 740
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap			-23 177
Endring arbeidskapital i balansen			-23 177
Differanse (forklares nedenfor)			0

3. Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Pr. 31.12.23 har Ås kommune pensjonsforsikringene for lærere i Statens pensjonskasse (SPK), og øvrige ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP).

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal

inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. I Ås kommune blir premieavviket tilbakeført året etter det har oppstått.

De regnskapsmessige effekter av ny offentlig tjenstepensjon fra 2020 er innarbeidet beregningsgrunnlaget.

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad og premieavvik (Samlet for KLP og SPK):

Pensjonskostnad (Tall i 1000 kr)	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	91 320	85 042
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	56 539	45 392
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-63 867	-52 245
Administrasjonskostnader	4 255	4 182
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	88 248	82 371
Premieutgift	145 173	121 395
Årets premieavvik eksklusive aga	-56 926	-39 025
Arbeidsgiveravgift	-8 027	-5 502
Årets premieavvik inklusive aga *)	-64 952	-44 527
Amortisert premieavvik fra forrige år	44 527	32 199
Netto premieavvik	-20 425	-12 328

*) Premieavviket inklusive arbeidsgiveravgift: SPK har et positivt premieavvik på kr 6.424.079,- og KLP har et positivt premieavvik på kr 58 528 014,-.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP 2023	KLP 2022	SPK 2023	SPK 2022
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %	3,50 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	1,98 %	2,48 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg.	2,48 %	1,98 %	2,48 %	1,98 %

Samlet pensjonskostnad (Tall i 1000 kr)	2023	2022
Pensjonskostnad	178 888	131 078
Administrasjonsutgifter	471	442
Bruk av premiefond	-50 000	-25 000
Bokført pensjonskostnad	129 359	106 519

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Tall i 1000 kr	2023		2022	
	Aga. *)		Aga.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser.	1 660 329	-8 110	1 548 197	-6 143
Pensjonsmidler	1 717 849		1 591 763	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	-57 520	-8 110	-43 566	-6 143

*) Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.2023 er negativ for pensjonsordningene i KLP kr. 112.592.325,-. Arbeidsgiveravgift for negativ pensjonsforpliktelse bokføres ikke i regnskapet. Pensjonsordningen i SPK har pr 31.12.2023 netto pensjonsforpliktelse på kr. 55.072.326,-. Balanseført arbeidsgiveravgift for netto pensjonsforpliktelse SPK utgjør kr. 7.765.198,- og er bokført som langsiktig gjeld. Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er presentert som anleggsmidler og langsiktig gjeld i balansen, som er presentert som anleggsmidler og langsiktig gjeld i balansen.

Saldo på premiefond

Tall i 1000 kr	Fellesordn.	Sykepleiere	Folkevalgte	Sum
UB PR. 31.12.22	114 466	13 158	1 380	129 005
Bruk av premiefond	-40 900	-9 100		-50 000
Endring	9 472	1 191	-86	10 578
UB PR. 31.12.23	83 039	5 250	1 295	89 583

Endring i premiefond er tilbakeført premie, overskudd og renter. Midler fra premiefondet kan bare benyttes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremkommer ikke i regnskapet. Bruk av fond reduserer betalt pensjonspremie.

4. Kommunens garantiansvar

Garantimottaker	Formål	Type garanti	Garanti ramme	Vedtatt garanti-ramme	31.12.2023	Tillegg, renter/omk.	God-kjennning	Utløpsår	Lånegiver
Sjøslogen foreldrebbh.	Barnehagebygg	kausjon	100 %		390 996	Renter/omk.	Vedtak	2025	Husbanken
Viken Boligutvikling AS	Boliger	kausjon	100 %		7 789 288	Renter/omk.	Vedtak	2024	Husbanken
Løvsstad Naturbarnehage	Barnehagebygg	kausjon	100 %		2 016 500	Renter/omk.	Vedtak	2036	Husbanken
Kaja Barnehage	Barnehagebygg	kausjon	100 %		7 307 508	Renter/omk.	Vedtak	2038	Husbanken
Myrveien 16 AS	Nærings-eiendom	selvskylder	100 %	6 065 000	4 124 200	Renter/omk.	Ja, Statsforvalter	2040	Kommunalbanken
Stiftelsen LIV/ Krise- og Incestsenteret i Søndre Follo	Bygg	simpel kausjon	12,60 %	3 024 000	312 000	Renter/omk.	Vedtak	2026	KLP
Renseanlegg IKS	Renseanlegg	kausjon	62 %	1 255 500	941 625	Renter/omk.	Vedtak	2038	KLP
Nordre Follo Renseanlegg IKS	Renseanlegg	kausjon	9 %	6 048 450	3 984 545	Renter/omk.	Ja, Statsforvalter	2030/2049/2050	KLP
Stiftelsen Steinerskolen i Ås	Skolebygg	selvskylder	100 %	6 145 320	3 913 320	Renter/omk.	Ja, Statsforvalter	2039	KLP
Steinerbarnehagene i Ås, Haugtussa	Barnehagebygg	kausjon	100 %	14 950 820	8 393 445	Renter/omk.	Vedtak	2039	KLP
Guard Automation AS	Pumpe-stasjoner	entreprenør	100 %	80 006	80 006		Vedtak	2024	Danske Bank
Sum					39 253 433				

Tall i 1000 kr

5. Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn (Tall i 1000 kr)	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 31.12.2022
A/L Ås Boligbyggerlag	9 andeler	1	1
Studentsamskipnaden	14 andeler	1	1
A/L Foreningen Nordens hus	5 andeler	1	1
A/L Liahøy	400 andeler	40	40
A/S Biblioteksentralen	9 andeler	3	3
Follo Futura Holding AS	538 aksjer	1 084	1 084
Åspro Arbeid og Kompetanse AS	*) 45 aksjer	54	54
Sollia Borettslag	6 leiligheter	2 016	2 016
Myrveien 16 AS	1000 aksjer	17 307	17 307
Solfall Borettslag	*) 1 andeler	5	5
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	2,6733% andeler	28	
Ikomm AS (pålydende pr aksje kr. 100,- jfr. aksonærvtale)	**) 1104 aksjer		
Egenkapitaltilskudd KLP		42 802	39 722
Sum		63 343	60 234

*) Solgt 7 andeler i 2020 i Solfall Borettslag. Salget av enhetene ble effektivert i 2022. Åspro Administrasjon og Utvikling AS 45 aksjer a kr 600,- er ikke ført i balansen.

**) Ås kommune har inngått en driftsavtale med eierkrav med Ikomm AS. 1.120 aksjer i Ikomm AS er overdratt vederlagsfritt til Ås kommune den 30.06.2023. 21.12.2023 ble 16 aksjer fra Ås kommune sin andel overdratt til Jevnaker kommune. Ved inntreden av nye eiere/kommuner inn i driftsavtalen med Ikomm AS, skal eksisterende eiere/kommuner ifølge avtalen avgi aksjer til nye eiere/kommuner. Bokført verdi av aksjene i Ikomm AS i balansen er 0,-.

6. Avsetning og bruk av fond

Samlede avsetninger og bruk av fond/avsetninger i året	2023	2022
Avsetninger	51 471	90 949
Bruk av fond/avsetninger	-122 389	-57 046
Netto bruk av fond/avsetninger	-70 918	33 903
Disposisjonsfond (frie fond)		
Beholdning 01.01	283 711	229 047
Bruk av fondet i driftsregnskapet	25 437	20 500
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0	0
Avsetninger til fondet	18 262	75 164
Beholdning 31.12	276 536	283 711
Bundne driftsfond *		
Beholdning 01.01	65 667	87 310
Bruk av fondene i driftsregnskapet	31 696	34 316
Avsetninger til fondene	7 518	12 673
Beholdning 31.12	41 489	65 667
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	264 937	264 982
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	65 256	2 230
Avsetninger til fondet	3 394	2 185
Beholdning 31.12	203 075	264 937
Bundne investeringsfond *)		
Beholdning 01.01	8 521	7 594
Bruk av fondene i investeringsregnskapet		
Avsetninger til fondene	22 297	927
Beholdning 31.12	30 819	8 521

Tall i 1000 kr

*) Midler på bundne fond kan ikke endres av kommunestyret og er bundet til bestemte formål

Ås kommune har et skogfond pr. 31.12.2023 på kr. 805 125,-. Fondet er bokført som et bundet driftsfond, og er et lovpålagt fond. Skogfondet er registrert og eier har tilgang til innsyn i fondet på Landbruksdirektoratets nettsider.

Det er i 2023 mottatt 20,9 mill kr i ekstraordinære avdrag/innfrielse av startlån i investering, som er avsatt til bundet investeringsfond pr 31.12.2023. Midlene overføres til videre utlån i investeringsbudsjettet for 2024.

Tall i 1000 kr

Bundne driftsfond med saldo over kr. 500.000,-	2023	2022
Avløpsfond	0	12 889
Byggegebyr - selvkost	1 906	7 001
Kulturskolen	4 269	6 060
Bjørnebekk	3 746	3 746
Slam - selvkost	3 357	4 675
Kompetanseløftet - HS	2 725	2 659
Skjønnsmidler b.hage - 2070	2 172	1 549
Samfunnsutvikling	2 037	2 172
NAV (gml rusmiddelplan og -arbeid)	1 902	2 743
Helsestasjonen	1 308	1 980
PVT - PPS - 2512	1 306	2 806
Pura	1 279	1 261
Barn, unge og familier	1 134	1 411
Hjemmetjenester	1 033	1 414
Kulturhuset	886	0
Landbrukskontoret	872	1 177
Ås uskole	842	842
Skogfond (Landbruksdirektoratet)	805	0
Moer Bundet driftsfond	729	0
Voksenopplæring	710	710
Flyktningebarn	667	667
FIKS etteroppgjør	635	635
Kommunalteknikk - VIN	0	916
Private planer - selvkost	0	545
Sum fond over kr. 500.000	34 319	57 857
Sum fond under kr. 500.000	7 169	7 810
Totalsum bundne driftsfond	41 489	65 667

For selvkostfondene, se egen note nr. 20.

Bundne investeringsfond	2023	2022
Oppgjørskonto startlån	27 580	6 679
Grunneierbidrag infrastruktur	1 990	600
EK-kapital KLP	922	922
Tilfluktsrom	287	280
Parkeringsfond	40	40
Totalsum bundne investeringsfond	30 819	8 522

Tall i 1000 kr

7. Kapitalkonto

Tall i 1000 kr		Saldo 01.01 (kapital)	806 678
Debetposter i året:	Debet	Kreditposter i året:	Kredit
Årets avskrivninger *)	115 877	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler *)	328 365
Salg av fast eiendom og anlegg	1 779	KLP egenkapitaltilskudd *)	3 108
Utrangering fast eiendom		og andre andeler	
Mottatte avdrag på lån	26 428	Utlån - investering og drift	46 332
Bruk av lånemidler	161 228	Avdrag på eksterne lån	103 276
		Endring pensjons-forpliktelse *) (netto inklusive aga)	16 104
Balanse 31.12 (kapital)	998 551		
	1 303 863		1 303 863

*) Se notene 3, 5, 10 og 13

Salg består av: Skoleveien 4, Toveien 30, en bil og en kantslåttmaskin.

Andel i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS kr 28 000,-

8. Administrative vertskommunesamarbeid og interkommunale samarbeid.

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (kompl.) § 27 (gammel kompl., overgangsordning) og § 28 (ny kompl.) skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

Tall i 1000 kr	Follo Landbrukskontor		Ås Læringssenter	
Interkommunalt samarbeid jf. kompl § 27 (Tall i 1000 kr)	2023	2022	2023	2022
Overføring fra Ås kommune (vertskommune)	-1 558	-1 348		
Overføring fra Nordre Follo kommune	-1 622	-1 560		
Overføring fra Vestby kommune	-1 298	-1 248	-9 464	-6 736
Overføring fra Nesodden kommune	-433	-416		
Overføring fra Frogn kommune	-1 017	-828	-8 274	-4 661
Resultat av overføringer	-5 928	-5 400	-17 738	-11 397
Samarbeidets egne inntekter inkl. finans	-1 312	-1 892	-9 080	-9 092
Samarbeidets driftsutgifter inkl. finans	7 471	7 029	28 909	20 023
Resultat av virksomheten	231	-263	2 092	-466
Avsetning til (+) / bruk av fond (-)	-231	263	-2 092	466
Sum	0	0	0	0

	2023	2022
Administrative vertskommunesamarbeid	Overføringer til	Overføringer til
Felles Innkjøpskontor for Follo (vertskommune Vestby)	1 100	1 100
Follo barne- og ungdomsskole (vertskommune Nordre Follo)	4 561	6 014
Follo medisinske senter (vertskommune Nordre Follo)	19 993	20 364
Follo barnevernvakt - §27 (vertskommune Nordre Follo)	1 116	1 308
StorFollo IKT	7 215	10 548
StorFollo utvikling	1 846	
Agresso/UBW - Økonomisamarbeidet	3 098	3 172
Interkommunale selskaper (IKS)		
Nordre Follo Renseanlegg IKS	4 574	3 221
Søndre Follo Renseanlegg IKS	15 597	13 838
Follo Ren IKS	23 422	22 267
Follo Brannvesen IKS	20 525	18 026
Viken kommunerevisjon IKS	1 657	1 759
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	315	227
Krise- og Incestsenteret i Follo IKS	2 255	1 877
Kommunale samarbeid annet		
IKOMM AS - se note 5	5 395	
Sum	112 669	103 723

StorFollo IKT har hatt en egen økonomimodell, hvor leverandørkostnader og IKT kostnader har blitt bokført i Frogn kommune. Kostnadene er viderefakturert Ås kommune og fordelt på enhetene

9. Vesentlige transaksjoner

Ressurskrevende brukere:

Det er pr. 31.12.2023 avsatt et tilskudd på kr 39 000 000 for ressurskrevende brukere. Tilskuddet er en foreløpig beregning gjort 1. februar 2024.

10. Varige driftsmidler

Tall i 1000 kr	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Sum utstyr og maskiner	Fast eiendom og anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomter	Sum faste eiendommer og anlegg	Total Sum
Anskaffelseskost 01.01	59 632	225 273	284 904	66 217	3 460 292	2 688	52 128	3 581 325	3 866 229
Årets tilgang *)	1 311	27 411	28 722	24 802	257 759	17 081	1	299 643	328 365
Omgruppering i året**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets avgang***)	-	-637	-637	-	-4 702	-	-	-4 702	-5 339
Anskaffelseskost 31.12	60 942	252 047	312 989	91 019	3 713 349	19 769	52 129	3 876 265	4 189 254
Akk avskrivninger 01.01	45 783	94 294	140 077	11 667	798 142	1 083	-	810 892	950 969
Årets avskrivninger	6 347	20 755	27 103	3 171	85 549	54	-	88 774	115 877
Omgruppering/overført i året	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reverserte avskrivninger på utrangerte driftsmidler	-	-498	-498	-	-3 063	-	-	-3 063	-3 560
Akk avskrivninger 31.12	52 131	114 552	166 682	14 838	880 628	1 137	-	896 603	1 063 285
Bokført verdi pr. 31.12	8 811	137 495	146 307	76 181	2 832 720	18 633	52 129	2 979 662	3 125 970
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	166	166	-	22 309	-	-	22 309	22 475
Økonomisk levetid	1	10 år		20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		Lineær	Lineær	Lineær			

*) Tilgang for 2023 er i hovedsak følgende kjøp og tilganger: Nye Åsgård skole kr 163 119 433, Utbyggingsavtaler kr 22 323 705,-, flyktning boliger kr 8 666 294,-, flerbrukshall Ås VGS kr. 14 371 890,-, vederlagsfri overdragelse av VA-anlegg og vei kr. 31 936 247,-, VA-anlegg og vei samlet kr 64 412 125,- og annen påkostning samlet kr 23 500 000,-.

**) Det er ikke foretatt omgruppering i 2023

***) I 2023 ble det solgt eiendommer og anleggsmaskiner. Eiendommen i Skoleveien 4 og Toveien 30, en bil (Mercedes-Benz) og en kantslåtmaskin

11. Investeringsprosjekter

NR.	PROSJEKTNAMN	Bokført 2023	Revidert budsjett 2023
0102	Kirkelig Fellesråd	0	750
0103	Mindre invest.prosjekt	92	3 196
0115	Digitalisering av byggesaksarkiv	0	3 807
0117	Teknologi og IT Helse	0	5 794
0119	Digitaliseringsprosjektet	0	1 084
01200	Arealeffektivisering og samlokalisering	1 326	6 000
0123	Robotisering og utvikling av arkiv	0	794
0126	Nettverksprosjektet Fønix	1 394	0
0239	Sjøskogen skole, utvidelse	0	3 000
0240	Ny Åsgård skole	154 562	138 009
0246	Åsgård skole Inventar og IKT	8 559	18 389
0249	Trådløst nett og kabling på skole og barnehage	0	1 321
0252	Oppgradering utearealer skoler og barnehager	0	604
0254	Ombygging kantine kulturhus	0	0
0256	Ombygging Langbakken 27 til ungdomshus	0	245
0257	Oppgradering kinoteater	1 366	1 000
0304	Kjøp av transportmiddel HS	916	856
0307	Moer sykehjem 1 byggetrinn 2016-2021	343	2 694
0316	IT utstyr HS	0	949
0324	Utskiftning av senger på Moer	62	338
0327	Moer sykehjem, inventar og IKT	3 505	3 676
0329	Utstyr kjøkken ved utvidelse sykehjem	808	559
0330	Oppgradering Moer sykehjem	121	0
0332	Bygningsmessige tilpasninger omsorgsbolig	4 166	1 000
0500	Tiltaksplan for idrett, nærmiljø og friluftsliv	507	12 910
050001	TINF- Naturområde Ås stadion	2 618	1 000
050004	TINF - Bjørnebekk	36	0
0505	Hurtigladepunkt for El-bil	22	2 416
0508	Oppgradering veilysanlegg	607	2 301
0509	Standardheving parkeringsplasser og etablering av parkeringsautomater	1 581	2 807
051406	Sykkelparkering ved Ås kommunes funksjonsbygg	64	0
0517	Breivoll - Tilrettelegging av ny leieavtale	6	244
0518	Solberg bru	21 461	12 098
0519	Utvide p-plass seniorsenter Nordby	127	550
0520	Tiltaksplan sykling, gange og trafiksikkerhet	253	2 921
052001	S1 Utbedring Brekkeveien	121	0
052002	HJ1 Hjertesone	176	0
052005	H10 Anskaffe el-sykler	107	0
052008	Sykkelparkering ved Ås kommunes funksjonsbygg	574	0
052009	Fortau Brekkeveien	353	2 000
052010	Nebbaveien g/s-vei	134	5 000
052011	Droppsoner Brønnerud skole	95	200
052013	Delovertagelse kommunal vei skifabrikksvingen	4 000	0
0521	Kinnsåsen - oppgraderinger	12	0
0522	Reetablering uteområder Ås stadion	0	6 000
055002	Gang- og sykkelvei Hogstvedtveien	142	0
0601	Sjøskogen skole - oppgradering uteområder	-250	-1 269
0610	Garanti og etteroppgjør	0	0

NR.	PROSJEKTNAMN	Bokført 2023	Revidert budsjett 2023
0614	Solfallsvn 27b	0	12 010
0623	FDV system	0	231
0630	Fleridrettshall Ås VGS	14 373	17 069
0631	Brannforebygging formålsbygg	0	592
0632	Solceller - Energiltak kommunale bygg	0	25 000
0640	Kveldroveien/Myråsdalen - totalfornying-trafikksikkerhet	0	250
0642	Utvikling av Hogstvedtareal (gamle renseanlegg)	539	250
0658	Kjøp av eiendom	1	0
0662	Biler/Maskiner. Vei, idrett og natur	3 305	2 341
0683	Infrastrukturiltak - sentrum	291	40 220
06830101	Sentrum - Oppgradering Rådhusplassen	270	0
06830102	Sentrum - Oppgradering Moerveien	66	0
06830103	Sentrum - Oppgradering Rådhusparken	88	0
06830104	Sentrum - Hogstvedtbekken overvann og Parsell Ås stasjon	61	0
06830105	Sentrum - Hogstvedtbekken overvann og Parsell Hogstvedtvn	97	0
06830108	Sentrum - Oppgradering av vannledning Søråsveien	42	0
06830301	Vest - Oppgradering av vannledning, ramme	94	0
06830303	Vest - Oppgradering av vannledning ved Ås stasjon	724	0
06830306	Vest - Oppgradering av vannledning Moerveien	305	0
06830307	Vest - Oppgradering av vannledninger Moerveien, Sagaveien, Skoleveien	667	0
06830401	Vest sentrum + Vest Moer - Sykkelvei, fortau og kryss, Brekkeveien/Askeveien	317	0
06830402	Vest sentrum + Vest Moer - Sykkelvei, fortau, Brekkeveien	95	0
06830502	Vest B - Områdelekeplass i felt BKB2	46	0
06830503	Vest B - Områdelekeplass i felt B9-B10	33	0
06830601	Vest Moer - Grøntområde og overvannsløsninger, jernbanen	9	0
06830701	Vest Sentrum - Sykkelfelt og fortau nordre del av Moerveien	144	0
06830801	Vest B + Øst Sentralkroken B - Sykkelvei og fortau, Idrettsveien	153	0
06830901	Øst - Fortau og sykkelveg, Langbakken	343	0
06830902	Øst - Snarvei mellom Langbakken og Idrettsveien	33	0
06830903	Øst Langbakken - Grøntområde, overvannsløsninger og gjerde, jernbanen	13	0
06831001	Øst B - Områdelekeplass i felt B1-B2	46	0
06831002	Øst B - Områdelekeplass i felt B3	33	0
0691	Nordby barnehage, nybygg	0	0
0692	Ny barnehage Dyster/Eldor	218	116
0696	Kjøp av boliger til flyktninger	8 661	40 000
0699	Internkostnader prosjekt til fordeling	80	0
0700	Standardheving/Påkostning	5 377	8 817
070001	Nordbytun u.skole ombygging 2023	8 566	0
0750	Universell utforming	210	1 793
0773	Videreutvikling av SD-anlegg	785	738
0806	Hovedplan vann og avløp	0	9 465
080602	VA Nygårdsveien og Nygårdsåsen	9 459	8 040
080603	VA Solbergskogen	2 756	3 225
080604	Avløpsledning Tveter	393	10 038
080605	Skifabrikksvingen	5 000	0
080606	104/47 – Kveldroveien 43 (Nygård Handelshus)	2 000	0
080607	16/1 og 16/18: Brannstasjonen	813	0
080608	Brekketunet (to trasèer)	2 500	0

NR.	PROSJEKTNAMN	Bokført 2023	Revidert budsjett 2023
080609	102/438: Solberg hage	11 400	0
080610	42/1/105: Skogveien studentboliger	5 500	0
809	Mindre investeringsprosjekter VA	15	10 419
080901	Vannforsyning Ås, endret driftsstyring	485	1 548
080902	Oppgradering pumpestasjoner	132	0
0816	Nytt høydebasseng	0	0
0817	Biler/Maskiner, VAR	561	6 164
0823	Nytt driftsstyringsanlegg	0	0
0826	Oppgradering vann og avløp	494	18 179
082601	Avløp Haugenjordet - Nygård (G-K)	242	159
082605	Pumpestasjoner Nygård	23	0
082606	Oppgradering VL - Skoleveien	428	476
082607	VL PR rekkefølgekrav - Moern, Sagavn, Skolevn	134	0
082608	Avløp Ski grense til Haugenjordet (A1-G)	140	0
082609	Avløp Nygård-Holstad	198	0
082610	Forsterkning vannledningsnett Solberg	213	89
082611	Ny vannledning Danskerud - Bjørnebekk	1 245	1 600
0831	Sanering eternittledninger	67	4 526
0832	Togrenda 2 VAR	0	0
0833	Søndre Moer 2 VAR	825	522
0835	Pumpestasjon NMBU	0	0
0837	Utbedring eksisterende høydebasseng Aschjemskogen	32	32
0838	Reservevannforsyning Ås kommune	4 869	11 051
090001	Solberg øst VA	0	-81
090002	Solberg Øst, vei	104	-73
090003	Solberg Hage Utvikling AS - VA	16 588	0
090004	Solberg Hage Utvikling AS - Vei	5 632	0
0996	Salg eiendommer	67	0
1328	Reisevaksinasjon	0	0
SUM AKTIVERTE PROSJEKTER		328 364	478 048
IKKE AKTIVERTE PROSJEKTER			
	Poster ført uten prosjekt	-44	0
0114	Egenkapitaltilskudd KLP	3 080	2 800
051403	Stenging av Langbakken	26	0
4101	Strateginotat veilys	9	0
6402	Utendørs belysning	-22	0
SUM IKKE AKTIVERTE PROSJEKTER		3 049	2 800
TOTALSUM INVESTERINGSREGNSKAP		331 413	480 848

Tall i 1000 kr

12. Finansielle omløpsmidler

I henhold til Ås kommunes finansreglement kan finansiell aktiva plasseres i bankinnskudd, rentepapirer og aksjer etter følgende rammer:

Rammer og faktiske plasseringer:

Plassering pr. gruppe	Strategiske investeringsrammer (maks)	Plassering % 2023	Plassering % 2022
Renteplasseringer (sertifikater og Aksjefond)	100 % 25 %	78,78 % 21,22 %	80,13 % 19,87 %

Forvalter:			Beholdning	Beholdning
Tall i 1000 kr	Avkastning	Kjøp/salg 31.08.2023*	31.12.2023	31.12.2022
DNB Asset Management AS	7,12 %	-116 050	0	108 337
Arctic Fund Management	4,63 %	-91 532	0	87 478
Bergen Capital Management AS	3,24 %	207 582	214 318	0
Sum rentepapirer og aksjefond			214 318	195 815
* Beholdning i DNB og Arctic ble overført til forvaltning hos Bergen Capital Management AS den 31.8.2023.				
Overskuddslikviditet**				
Odin Forvaltning AS - rente	7,57 %		90 767	84 382
KLP Kapitalforvaltning - FRN	5,82 %		104 345	98 603
DNB FRN 20	6,27 %		134 500	126 566
Sum overskuddslikviditet			329 612	309 551
Sum finansielle omløpsmidler			543 930	505 366

*I henhold til Ås kommunes finansreglement kan overskuddslikviditet plasseres i rentefond. Resterende overskuddslikviditet er plassert i bankinnskudd.

Beholdning pr. aktivaklasse:

Andel rentepapirer (Tall i 1000 kr)	31.12.2023		31.12.2022	
Rentepapirer DNB	0		75 159	
Arctic	0		81 749	
Bergen Capital Management AS	168 829		0	
Sum rentepapirer	168 829	78,78 %	156 908	80,13 %
Andel aksjefond				
Arctic	0		5 730	
DNB	0		33 177	
Bergen Capital Management AS	45 488		0	
Sum aksjefond	45 488	21,22 %	38 907	19,87 %
Sum rentepapirer og aksjefond	214 317		195 815	

13. Langsiktig gjeld og avdrag

Ås kommune beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 14-18.

Tall i 1000 kr	2022	2023
Betalte avdrag	93 036	97 454
Avsatt minimumsavdrag 31.12	0	0
Utgiftsførte avdrag på lånefinansierte anleggsmidler	93 036	97 454
Balanseført avsatt minimumsavdrag	0	0
Beregnet minimumsavdrag jfr forenklet modell:		
	Konto	
Bokført Langsiktig Gjeld UB 2022	2.4x	4 117 614
- Pensjon på konto 24x- UB 2022	240x	1 558 112
- Startlån - UB 2022	24519160	265 568
= Beregningsgrunnlag langsiktig gjeld 31.12.2022 (LG)		2 293 934
Beregningsgrunnlag Anleggsmidler (AM) 31.12.2022 (224* + 227*)		2 863 133
Bokførte avskrivninger 2023 (Avskr.)		115 877
Beregnet minimumsavdrag forenklet modell 2022 ((LG/AM)*Avskr.)		92 840
Utgiftsførte avdrag på lånefinansierte anleggsmidler i 2023		97 454
Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :		
	31.12.2022	31.12.2023
Startlån og formidlingslån	265 568	299 746
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	2 293 936	2 365 450
Kommunens totale langsiktige gjeld ekskl pensjonsforpliktelser	2 559 504	2 665 196
Pensjonsforpliktelser inkl AGA	1 558 112	1 668 094
Sum langsiktig gjeld	4 117 616	4 333 290
Herav ubrukte lånemidler	132 817	180 557

Kommunestyret vedtok låneopptak til finansiering av investeringer på 168,968 mill. kr, jf. protokoll fra kommunestyret 14. desember 2022. Dette er tatt opp som to lån i Kommunalbanken i 2023.

I tillegg vedtok kommunestyret låneopptak til finansiering av investeringer på 31 mill. kr i budsjettreguleringer 1. tertialrapport 2023. Låneopptak for disse investeringer er ikke tatt opp i 2023 og vil bli tatt opp i 2024.

14. Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2023 av følgende poster:

(Tall i 1000 kr)	År	31.12.2023
Utbetalte feriepenger	1992	12 711
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	129
Påløpte renter	2002	699
Varebeholdning	2001	661
Kompensasjon for mva	2001	-3 480
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	-8 588
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp pr. 31.12.2023		2 132

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:

Sum endring regnskapsprinsipp	31.12.22	2 132
Det er i for 2014 ikke bokført poster i regnskapet, som endrer saldoen på kontoen: 25800100 - Endring regnskapsprinsipp, fra 2011 til 2012		
Sum endring regnskapsprinsipp	31.12.23	2 132

15. Netto driftsresultat

Regnskapsår (Tall i 1000 kr)	Netto driftsresultat
2023 (merforbruk)	31 347

16. Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret 2023 var 1243 årsverk, mot 1236 i 2022.

Lønnsutgiftene må sees i sammenheng med mottatt refusjon av sykepenger. Refusjon av sykepenger bokføres som en inntekt i driftsregnskapet, og vil ikke redusere lønnsutgiftene direkte.

Ytelser til ledende personer	2023	2022
Kommunedirektør	1 558	1 330
Ordfører	1 195	1 043

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Viken kommunerevisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor i 2023 utgjør kr 1 657 400,-

Revisjonen omfatter:

Regnskapsrevisjon	541
Forvaltningsrevisjon	797
Andre oppgaver	319
	<u>1 657</u>

Forskuddstrekk:

Bunden bankkonto for forskuddstrekk pr. 31.12.23 var kr 41 984 009,- og skyldig forskuddstrekk for termin 6 pr. 31.12.23 var kr 32 786 666,-.

17. Utgiftsført estimert tap på krav

Tall i 1000 kr	2023	2022
Samlet utlån 31.12.	244 118	224 215
Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen	5 170	5 170
Usikre krav:		
Fordringer som er vurdert usikre	828	978
Fordringer som lagtidsovervåkes	3 440	3 270
Sum usikre krav	4 268	4 248
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
+ Avsetninger / - tilbakeføring av avsetninger tidligere år	1 041	1 846
Faktisk tapsføringer		
Totale utgifter belastet drift - og investeringsregnskap	1 041	1 846

*) Avsetningen fra 2022 videreføres og det blir ikke gjort ytterlige avsetninger i 2023.

Kommunen har vurdert å ikke justere avsatt til tap på fordringer for 2023, selv om endringen viser en nedgang i usikre fordringer.
Avsatt kr 1 500 000,- for mulig tap på kundefordringer fra 2021 videreføres.
Faktisk tapsføring i 2023 viser en nedgang i forhold til 2022. Det kan indikere at kundemassen, på tross av økte renter og prisstigning klarer og betale forpliktelsene sine. Økningen av usikre krav er marginal.

Startlån og sosiallån: Intrum øker hovedstolen for lån som misligholdes med renter, omkostninger og gebyrer. Ås kommune bokfører økningen i hovedstolen i balansen. Tilsvarende reduseres hovedstolen når låntakere betaler.

Det er i 2023 mottatt 20,9 mill kr i ekstraordinære avdrag/innfrielse av startlån i investering, som er avsatt til bundet investeringsfond pr 31.12.2023. Jfr. note 6. Midlene overføres til videre utlån i investeringsbudsjettet for 2024.

18. Leasing

Ås kommune har ingen finansielle leasingavtaler.

19. Betingede forhold og hendelser etter balansedato

Tune Graveservice AS

Ås kommune har mottatt en kreditnota fra Tune Graveservice i 2018 på kr. 5 334 000. Kreditnotaen er gjort til kortsiktig lån i 2019. Restlån pr. 31.12.2023 er på kr. 1 657 137,-.

Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester

Ås kommune har benyttet en modell fra Momentum for å beregne tilskudd for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester i kommunen. Modellen viste i slutten av januar 39,3 mill. kroner. Den endelige beregningen er ikke avklart på

avsetningstidspunktet. Det er avsatt 39 mill. kroner. Endelig vedtak vil først foreligge fra Helsedirektoratet i juni.

Skjelfoss psykiatrisenter

Faktura mottatt i februar for plasser i oktober, november og desember på kr. 290 500,-, er ikke bokført i regnskapet pr. 31.12.2023.

Stevning

Ås kommune er i Follo tingrett stevnet for omsorgssvikt for en bruker av kommunens tjenester. Stevningen ble sendt inn 29. januar. 2024.

20. Gebyrer selvkosttjenester, etterkalkyle 2023

Ås kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

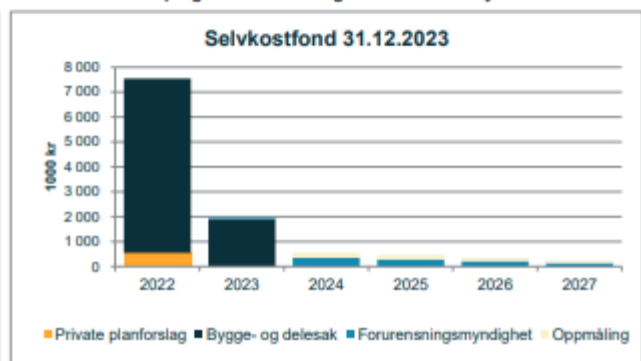
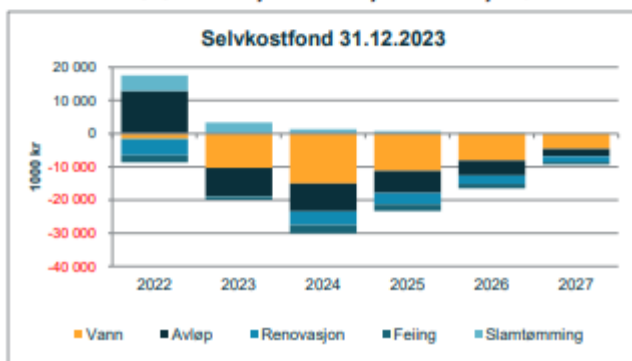
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Tall i hele kroner

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 12. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Feling	Totalt
Direkte driftsutgifter	28 974 270	33 427 437	21 662 790	3 512 862	87 577 359
Avskrivningskostnad	7 090 434	6 530 391	208 448	0	13 829 273
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	8 892 301	7 840 999	109 659	0	16 842 959
Indirekte driftsutgifter (netto)	606 526	718 918	7 541	1 049	1 334 035
Indirekte avskrivningskostnad	38	47	0	0	84
Indirekte kalkulatorisk rente	202	242	0	0	444
Driftskostnader	45 563 771	48 518 034	21 988 437	3 513 911	119 584 154
- Øvrige driftsinntekter	-1 386 684	-538 979	-549 740	0	-2 475 402
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	44 177 088	47 979 055	21 438 697	3 513 911	117 108 751
Gebyrinntekter	35 701 445	26 491 943	26 262 933	4 863 671	93 319 993
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-8 475 643	-21 487 112	4 824 236	1 349 760	-23 788 758
Finansiell dekningsgrad i %	81 %	55 %	123 %	138 %	80 %

Selvkostfond 01.01	-1 607 604	12 888 960	-4 893 179	-2 197 923	4 190 253
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 475 643	-21 487 112	4 824 236	1 349 760	-23 788 758
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-251 119	92 167	-106 586	-65 430	-330 969
Selvkostfond 31.12	-10 334 366	-8 505 986	-175 529	-913 593	-19 929 474

Etterkalkyle selvkost 2023	Slamtømming	Forurensning smyndighet			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 765 976	35 280			1 801 256
Indirekte driftsutgifter (netto)	967	0			967
Driftskostnader	1 766 943	35 280			1 802 223
- Øvrige driftsinntekter	0	-92 440			-92 440
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 766 943	-57 160			1 709 783
Gebyrinntekter	280 547	0			280 547
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 486 396	57 160			-1 429 236
Finansiell dekningsgrad i %	16 %	0 %			16 %

Selvkostfond 01.01	4 674 734	0			4 674 734
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 486 396	57 160			-1 429 236
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	168 899	1 228			170 127
Selvkostfond 31.12	3 357 237	58 388			3 415 625

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	1 862 393	7 415 723	2 138 850		11 416 966
Avskrivningskostnad	0	44 330	0		44 330
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	0	27 614	0		27 614
Indirekte driftsutgifter (netto)	343 212	1 496 288	340 109		2 179 609
Indirekte avskrivningskostnad	12	38	8		59
Indirekte kalkulatorisk rente	265	1 072	265		1 602
Driftskostnader	2 205 883	8 985 065	2 479 233		13 670 181
+ Tilskudd/subsidiering	273 046	0	15 429		288 475
- Øvrige driftsinntekter	-111 458	-111 701	-298 995		-522 153
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 094 425	8 873 365	2 180 238		13 148 028
Gebyrinntekter	1 276 669	3 591 284	2 164 810		7 032 762
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-817 756	-5 282 081	-15 429		-6 115 266
Finansiell dekningsgrad i %	61 %	40 %	99 %		53 %

Selvkostfond 01.01	544 709	7 000 633	0		7 545 343
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-544 709	-5 282 081	0		-5 826 791
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	187 288	0		187 288
Selvkostfond 31.12	0	1 905 840	0		1 905 840

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

6. Vedlegg

1. Detaljert driftsregnskap per tjenesteområde

Tall i 1000 kr	Regnskap 2023	Rev.bud 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
0 Lønn og sosiale utgifter	48 662 236	48 768 063	45 813 530	43 713 836
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	37 246 309	25 218 380	14 301 401	31 141 065
3 Kjøp fra andre	22 431 052	24 228 385	32 430 385	16 226 071
4 Overføringer til andre	5 622 899	5 247 758	2 667 758	23 081 029
5 Finansutgifter	10 711 274	10 821 946	144 174	8 505 952
6 Salgsinntekter	(783 432)	(684 000)	(684 000)	(696 416)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(3 616 507)	(2 038 901)	(2 038 901)	(3 475 852)
71 Sykepengerefusjon	(2 301 336)	(1 883 347)	-	(1 648 718)
72 Moms.komp.inntekter	(2 653 722)	(2 653 777)	(472 880)	(574 034)
8 Overføringer fra andre	-	-	-	(2 549 736)
9 Finansinntekter	(347 067)	(323 858)	(321 858)	(8 576 017)
01 Politikk, stab og fellestjenester	114 971 707	106 700 649	91 839 609	105 147 179
0 Lønn og sosiale utgifter	132 332 190	126 870 412	114 483 038	122 923 719
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	6 006 280	6 217 112	5 727 143	5 940 508
3 Kjøp fra andre	114 971 873	109 179 058	105 179 058	98 003 748
4 Overføringer til andre	125 044	3 893 704	4 477 312	31 438
5 Finansutgifter	4 494 209	4 494 208	-	4 661 534
6 Salgsinntekter	(19 244 811)	(19 238 885)	(19 238 885)	(20 111 164)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(15 489 222)	(10 664 956)	(8 337 649)	(12 843 287)
71 Sykepengerefusjon	(12 121 012)	(8 209 953)	(268 000)	(8 395 974)
72 Moms.komp.inntekter	(719 554)	(719 556)	(708 292)	(699 670)
9 Finansinntekter	(210 000)	(210 000)	-	(4 023 782)
02 Barnehage	210 144 997	211 611 144	201 313 725	185 487 069
0 Lønn og sosiale utgifter	275 703 504	266 323 212	242 641 292	260 395 046
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	27 614 279	22 126 931	19 532 971	23 193 184
3 Kjøp fra andre	8 418 464	9 138 296	8 138 296	8 939 192
4 Overføringer til andre	217 782	424 584	3 964 000	224 572
5 Finansutgifter	1 417 762	1 417 718	-	1 787 091
6 Salgsinntekter	(15 425 723)	(14 768 134)	(12 568 134)	(19 187 348)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(11 760 480)	(7 017 674)	(6 567 674)	(11 366 167)
71 Sykepengerefusjon	(15 718 290)	(11 678 662)	(2 007 310)	(15 180 782)
72 Moms.komp.inntekter	(2 877 513)	(2 877 512)	(1 923 388)	(2 432 243)
8 Overføringer fra andre	(752 039)	(92 879)	-	(52 087)
9 Finansinntekter	(1 849 035)	(1 849 035)	-	(1 456 118)
03 Grunnskole	264 988 712	261 146 844	251 210 053	244 864 339
0 Lønn og sosiale utgifter	117 196 174	120 721 753	112 966 084	112 239 247
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	12 361 308	10 993 166	9 989 269	10 505 103
3 Kjøp fra andre	36 414 152	29 501 506	22 001 506	21 119 344
4 Overføringer til andre	2 165 250	2 652 758	2 596 258	2 605 132
5 Finansutgifter	510 442	510 442	-	2 627 850
6 Salgsinntekter	(553 893)	(790 191)	(790 191)	(413 319)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(8 030 299)	(6 716 965)	(6 597 088)	(8 252 469)
71 Sykepengerefusjon	(5 324 353)	(4 116 321)	(1 251 377)	(4 801 667)
72 Moms.komp.inntekter	(1 100 590)	(1 100 591)	(401 890)	(748 005)
8 Overføringer fra andre	(833 958)	(404 009)	-	-
9 Finansinntekter	(1 314 208)	(1 736 854)	(1 063 873)	(2 265 474)
04 Barn unge og familier	151 490 024	149 514 695	137 448 698	132 615 741

Tall i 1000 kr	Regnskap 2023	Rev.bud 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
0 Lønn og sosiale utgifter	61 928 230	61 161 104	41 714 599	40 884 283
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	4 844 950	3 050 148	2 760 618	4 625 824
3 Kjøp fra andre	382 014	318 680	318 680	342 783
4 Overføringer til andre	45 086 889	35 101 046	33 901 046	33 870 854
5 Finansutgifter	118 021	100 000	100 000	337 806
6 Salgsinntekter	(2 238 562)	(1 174 960)	(1 174 960)	(3 197 575)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(24 688 818)	(16 993 216)	(16 993 216)	(17 200 265)
71 Sykepengerefusjon	(2 296 136)	(1 528 685)	(683 000)	(1 532 008)
72 Moms.komp.inntekter	(365 643)	(365 643)	(166 536)	(327 455)
8 Overføringer fra andre	(3 052 469)	(1 900 000)	(1 900 000)	(4 597 214)
9 Finansinntekter	(854 530)	(912 422)	(80 000)	(846 660)
05 NAV	78 863 945	76 856 052	57 797 231	52 360 372
0 Lønn og sosiale utgifter	235 595 847	237 820 523	219 670 846	235 849 377
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	7 263 011	5 922 259	5 809 448	6 666 022
3 Kjøp fra andre	8 737 505	142 612	132 612	617 110
4 Overføringer til andre	22 603 805	21 104 612	19 241 790	2 612 366
5 Finansutgifter	3 449 443	2 885 176	-	3 294 629
6 Salgsinntekter	(30 658 278)	(23 168 713)	(23 168 713)	(29 139 502)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(4 476 790)	(3 570 212)	(1 865 944)	(3 384 924)
71 Sykepengerefusjon	(9 441 062)	(9 885 127)	(3 428 676)	(10 823 744)
72 Moms.komp.inntekter	(965 989)	(965 990)	(780 252)	(1 061 738)
8 Overføringer fra andre	(44 000)	-	-	(8 850)
9 Finansinntekter	(922 426)	(815 852)	-	(3 217 273)
06 Sykehjem og boliger	231 141 067	229 469 289	215 611 111	201 403 472
0 Lønn og sosiale utgifter	133 367 277	128 998 295	118 643 055	128 832 992
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	29 441 191	25 208 874	23 406 487	26 471 624
3 Kjøp fra andre	53 345 803	47 728 917	47 728 917	37 366 607
4 Overføringer til andre	6 160	2 512 569	2 088 399	12 611
5 Finansutgifter	169 682	169 675	-	1 324 728
6 Salgsinntekter	(4 422 142)	(4 899 205)	(4 899 205)	(4 138 605)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(46 673 917)	(48 314 587)	(48 314 587)	(32 741 799)
71 Sykepengerefusjon	(5 770 544)	(6 169 891)	(1 734 623)	(5 965 509)
72 Moms.komp.inntekter	(3 392 949)	(3 392 947)	(2 590 560)	(3 405 543)
8 Overføringer fra andre	(38 093)	(22 200)	-	(1 003 280)
9 Finansinntekter	(528 354)	(221 645)	-	(1 259 718)
07 Hjemmeboende	155 504 113	141 597 855	134 327 883	145 494 108
0 Lønn og sosiale utgifter	65 385 831	65 503 955	60 096 280	64 348 084
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	99 959 226	93 162 099	97 866 732	105 884 480
3 Kjøp fra andre	1 926 326	-	-	2 108 121
4 Overføringer til andre	877 124	1 230 643	2 230 643	877 971
5 Finansutgifter	84 575 166	84 484 190	125 050 000	87 835 040
6 Salgsinntekter	(29 460 366)	(24 666 534)	(24 666 534)	(23 701 237)
7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter	(2 661 458)	(400 000)	(400 000)	(2 431 439)
71 Sykepengerefusjon	(3 084 652)	(3 979 446)	(973 000)	(4 470 743)
72 Moms.komp.inntekter	(16 646 059)	(16 646 058)	(8 360 724)	(20 502 766)
8 Overføringer fra andre	(236 440)	-	-	(162 435)
9 Finansinntekter	(783 405)	-	-	(90 874 285)
08 Eiendom	199 851 293	198 688 849	250 843 397	118 910 791

Tall i 1000 kr	Regnskap 2023	Rev.bud 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
0 Lønn og sosiale utgifter	87 378 902	90 931 971	85 751 468	83 183 468
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	51 225 385	42 550 737	37 338 256	40 706 543
3 Kjøp fra andre	83 970 207	90 973 336	23 761 898	80 405 975
4 Overføringer til andre	2 943 450	4 092 146	65 656 080	9 591 642
5 Finansutgifter	14 110 682	14 190 100	3 771 906	13 649 778
6 Salgsinntekter	(115 165 296)	(127 493 086)	(131 493 086)	(123 895 568)
7 Refusjoner eks sykepenges/momskompinntekter	(21 155 790)	(18 192 258)	(17 842 258)	(18 394 432)
71 Sykepengerefusjon	(3 058 688)	(2 499 745)	(946 218)	(3 120 539)
72 Moms.komp.inntekter	(4 805 265)	(4 778 175)	(930 360)	(5 466 580)
8 Overføringer fra andre	(3 169 770)	100 000	-	(997 050)
9 Finansinntekter	(25 387 067)	(24 665 192)	(16 325 192)	(33 213 623)
09 Kultur, samfunn og teknikk	66 886 749	65 209 834	48 742 494	42 449 615
0 Lønn og sosiale utgifter	(13 055 197)	(2 391 617)	(10 391 617)	(23 355 649)
1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva	6 565 048	4 299 023	4 100 829	5 939 388
3 Kjøp fra andre	3 283 163	-	-	-
4 Overføringer til andre	16 510 423	21 585 560	75 992 044	19 048 551
5 Finansutgifter	220 361 071	203 374 782	189 195 325	238 388 084
6 Salgsinntekter	(91 793)	(153 000)	(153 000)	(130 000)
7 Refusjoner eks sykepenges/momskompinntekter	(652 348)	-	-	(5 068 745)
71 Sykepengerefusjon	2 215 358	(1 173 000)	(1 173 000)	1 425 375
72 Moms.komp.inntekter	(257 062)	(257 818)	(33 924)	(496 731)
8 Overføringer fra andre	(1 504 757 226)	(1 481 738 000)	(1 458 738 000)	(1 410 274 992)
9 Finansinntekter	(203 964 043)	(184 341 142)	(187 932 858)	(54 207 968)
10 Sentrale inntekter og utgifter	(1 473 842 606)	(1 440 795 212)	(1 389 134 201)	(1 228 732 687)

2. Detaljert balanse per 31.12.2023

Tall i 1000 kr

Konto	Kontotekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
21000000	Kasse - Turkasse akt. 1 Moer -1503.78.70169	-	-	2 740
21000100	Kasse - Familie/nettverksteam 1506.06.19910	6 911	6 911	6 802
21000120	Kasse - Amb Ungdoms Team - 1506.21.86590	556	556	556
21000160	Kontantkasse Økonomi -1503.88.04577	1 955	-	-
21000300	Kasse - 37 - Moer Sykehjem	2 120	2 120	1 900
21000301	Kasse - 45 - Moer egenandel Taxi - 1503.77.00719	10 053	10 053	4 307
21000302	Kasse - Demensomsorgen adm -1506.22.65407	8 893	8 893	5 630
21000303	Kasse - Tunvn. 9, avd. 1C - 1503.82.67881	3 504	3 504	3 504
21000304	Kasse - Tunvn. 9, dagavd. - 1503.97.94923	4 985	4 960	5 000
21000305	Kasse - Tunvn. 9, avd. 1AB - 1503.97.94729	5 000	5 000	5 000
21000306	Kasse - Tunvn. 9, avd. 2AB - 1503.97.94761	5 000	5 000	5 000
21000307	Kasse - Tunvn. 5 - 1503.97.94966	10 000	10 000	10 000
21000308	Kasse - Tunvn. 9 - Aktivitør - 1506.17.11640	5 000	5 000	5 000
21000310	Kasse - 50 - Kajaveien - 1503.77.29601	6 827	6 827	6 827
21000319	Kasse - Enslige mindreårige	2 765	2 765	2 765
21000320	Kasse - 42 - Solfallsvn. Liavn.- 1506.19.93506	7 624	7 624	5 764
21000321	Kasse - Solfallsvn. SFO	1 000	1 000	1 000
21000322	Kasse - 47 - Fjellveien - 1503.77.60746	10 324	10 324	10 324
21000325	Kasse - 41 - Tunveien 1 - 1503.77.60657	15 655	11 645	11 645
21000330	Kasse - 46 - Ljungbyveien 1503.89.99785	4 698	4 698	2 953
21000335	Kasse - 34 - Dr.Sødringsvei - 1503.77.15228	6 287	6 287	6 287
21000340	Kasse - 40 - Voksenopplæring - 1503.77.15163	4 634	4 634	4 634
21000345	Kasse - 51 - Dagtilb. for funk.hem. -1503.81.24924	13 995	5 143	1 561
21000350	Kasse - 43 - Sosioalkontoret	500	500	500
21000360	Kasse - Barnevernet	500	500	500
21000370	Kasse - 48 - Psykiatrisk dagsenter - 1503.77.60630	6 243	6 243	6 380
21000380	Kasse - Kantine Moer	9 205	7 928	6 938
21000410	Kasse - Nordby Bad	1 000	1 000	1 000
21000420	Kasse - Midtgard (kiosk)	1 000	1 000	1 000
21000430	Kasse - Rudolf (kiosk)	1 000	1 000	1 000
21000450	Kasse - Kulturhuset	1 200	1 200	1 200
21000460	Kasse - Oppvekst og kultur - 1503.98.28011	3 000	3 000	3 000
21000470	Kasse - SLT koordinator - 1506.12.39151	2 522	2 522	2 588
21020000	DnB Drift - 1654.07.99605	-	-	(0)
21020010	DnB Drift - 1654.07.99605 - AL	187 439 347	218 559 177	109 872 467
21020110	DnB NOR, OCR Agresso - 5082.08.53846	20 730 143	40 838 361	133 347 416
21020200	Bankkonto fakturering	-	-	-
21020300	DnB NOR, Bjørnebekk - 1644.34.54466	-	-	0
21020310	DnB NOR, Sosio - 1503.03.07248	773 360	980 047	1 103 268
21020320	DnB NOR, Biblioteket - 1503.03.07256	1 464 045	1 330 752	1 210 872
21020330	DnB, Barnevernet - 1503.29.85650	1 514 257	633 360	727 031
21020400	DnB NOR, Høyrente - 1503.19.37717	762 819	761 898	760 338
21020450	DnB NOR, Startlån - 1644.15.40276	9 243 962	14 620 062	28 420 765
21020500	DnB Nor kassekonto nr 1503.23.73086	-	-	-
21020510	DnB, Kultur prosjekt 1503.80.48365	11 606	11 606	11 606
21020520	DnB, Studentoverflytting - 1503.90.38150	155 109	138 864	699 255
21020600	DnB, Parkering - 1503.55.06052	1 377 810	1 141 318	980 128
21020610	DNB - Parkering u/KID - 1520.01.60875	6 426	-	-
21020991	DnB Nor Gavekonto dementomsorgen 1503.27.46788	51 264	49 488	49 699
21020992	DnB Nor Gavekonto hjemmetjenesten 1503.27.46796	153 113	130 957	126 599
21020993	DnB Nor Gavekonto aktivitetssenter 1503.27.46826	14 292	14 275	14 246
21020997	DNB NOR, Gavekonto utstyr elever Nordby og Solberg skole 1654.60.30818	38 533	38 487	38 408
21020998	DnB NOR Gavekonto pleie og omsorg - 1654.63.17122	51 656	57 180	163 666
21020999	DnB NOR Gavekonto høstfest pleie og omsorg - 1654.51.03463	109 270	109 138	108 914
21098000	DnB NOR, Skattetrekk - 1654.09.50664	41 984 009	40 784 009	40 784 009
210 Bankinnskudd og kontanter		266 044 976	320 346 816	318 551 991
21105000	DNB Likviditet	134 499 662	126 565 769	165 738 710
21105010	Fondsforvaltning AS - Plus likviditet	-	-	-
21105020	KLP Kapitalforvaltning - FRN	104 345 322	98 603 122	97 163 652
21105030	ODIN Forvaltning AS	90 767 056	84 382 334	86 168 560
21110200	Aktiv kapitalforv. - DNB	-	108 336 519	113 317 141
21110500	Aktiv kapitalforv. - Arctic	-	87 478 352	86 047 712
21110600	BCM - kapitalforvaltning	214 317 550	-	-
211 Obligasjoner (omløpsmidler)		543 929 590	505 366 097	548 435 775

Konto	Kontotekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
21375000	Kundefordring/Agresso	68 685 682	28 056 035	14 586 621
21375010	Avsetning tap på fordringer	(5 170 000)	(5 170 000)	(5 170 000)
213 Kundefordringer		63 515 682	22 886 035	9 416 621
21310015	Refusjon feriepenges av sykepenges	-	-	-
21310016	Refusjon sykepenges - AL	719 136	4 925 522	5 681 274
21310017	Refusjon feriepenges av sykepenges - AL	-	2 393 798	2 625 949
21310018	Påløpt sykepengerefusjon NAV - AL	4 829 349	5 282 820	-
21310019	Påløpt feriepenges refusjon NAV - AL	3 529 318	387 692	-
21314000	Inng. mva. VAR-sektor	-	0	(0)
21314200	Oppgjørskonto mva VAR-sektor	-	-	-
21314300	Inng.mva momskomp.	-	0	-
21314400	Oppgjørskonto mva momskomp.	8 073 881	22 014 462	25 908 806
21314500	Utbyggingsavtaler - MVA	5 516 407	1 756 256	-
21366320	Strøm	0	(0)	(0)
21375002	Forskudd lønn - AL	11 509	124 274	191 273
21375013	Negativ lønn - AL	58 719	3 685	8 858
21375101	Uidentifiserte innbet. fakt.	-	-	-
21375400	Skogfond (Landbruksdirektoratet)	805 125	-	-
21375410	Sikringsbeløp - Bergen Energi	-	17 608 041	14 008 041
21375732	Ressurskrevende brukere	39 000 000	30 000 000	34 132 000
21375801	Julebord	22 530	10 019	-
21375850	Fordring mellom år	44 775 411	67 903 239	49 604 900
21375855	Påløpte renteinntekter	277 583	-	-
21399002	Forskudd lønn	-	50 000	-
21399011	Interimskonto mottatte sykepenges - AL	-	(1 512 701)	0
21399012	Interimskonto mottatt sykepenges NY - AL	-	(650 475)	-
21399430	Refusjonskrav sykepenges	-	-	451 572
21399435	Interimskonto mottatte sykepenges	-	(1 000 000)	(0)
216 Andre kortsiktige fordringer		107 618 967	149 296 631	132 612 674
21914110	Arb.g.avgift av premieavvik KLP	7 242 887	5 580 166	3 935 552
21914120	Arb.g.avgift av premieavvik SPK	793 861	-	43 494
21941100	Premieavvik KLP fellesordningen	42 997 882	31 921 079	26 735 122
21941110	Premieavvik KLP sykepleierordningen	7 964 091	7 584 252	838 884
21941115	Premieavvik KLP folkevalgte	406 020	240 306	357 138
21941116	Premieavvik KLP ordførerordning	-	(169 995)	(19 429)
21941120	Premieavvik SPK	5 630 218	-	308 466
219 Premieavvik		65 034 959	45 155 808	32 199 227
21 Sum omløpsmidler		1 046 144 175	1 043 051 387	1 041 216 287
22041100	Pensjonsmidler KLP fellesordning	1 395 768 128	1 310 080 033	1 205 716 237
22041110	Pensjonsmidler KLP sykepleiere	208 977 834	185 525 691	171 065 445
22041115	Pensjonsmidler KLP folkevalgte	5 706 879	5 461 788	5 371 206
22041116	Pensjonsmidler KLP ordførerordning	1 883 615	1 736 182	1 473 632
22041120	Pensjonsmidler SPK	105 512 828	88 959 273	96 803 266
220 Pensjonsmidler		1 717 849 284	1 591 762 967	1 480 429 786
22141000	Egenkapitalinnskudd Klp	42 786 623	39 709 382	36 949 994
22141100	Egenkapitaltilskudd KLP Folkevalgte	15 748	12 552	9 946
22170000	Andeler i A/L Ås Boligbyggelag	844	844	844
22170010	Andeler i Studentsamskipnaden	1 400	1 400	1 400
22170020	Andeler i A/L Foreningen Norden Hus	500	500	500
22170030	Andeler i A/L Liahøy	40 000	40 000	40 000
22170040	Andeler i A/L Biblioteksentralen	2 700	2 700	2 700
22170050	Aksjer i Follo Futura AS	1 084 255	1 084 255	1 084 255
22170060	Aksjer i Åspro arbeid og kompetanse AS	54 000	54 000	54 000
22170090	Andeler i Sollia Borettslag	2 016 400	2 016 400	2 016 400
22170120	Andler i Solfall Borettslag	5 000	5 000	5 000
22170130	Andeler i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	28 000	-	-
22170200	Aksjer i Myrveien 16	17 307 194	17 307 194	17 307 194
221 Aksjer og andeler (anleggsmidler)		63 342 664	60 234 227	57 472 233
22275700	Sosiallån	-	-	-
22275880	Intrum utlån	181 880 994	136 280 722	82 447 990
22275881	Intrum IB 2020	154 182 813	154 182 813	153 860 635
22275882	Intrum - økning hovedstol	731 353	-	-
22275890	Intrum innbetaling lån	(92 676 966)	(66 248 900)	(46 539 460)
222 Utlån (anleggsmidler)		244 118 193	224 214 635	189 769 165

Konto	Kontotekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
22450010	EDB-utstyr, kont.mask o.l. avskrives over 5 år	60 942 417	59 631 550	59 406 639
22450011	Akk. Avskrivn EDB, kont.mask 5 år	(52 130 566)	(45 783 385)	(37 851 384)
22450020	Maskiner, inventar, utstyr avskrives over 10 år	248 870 002	225 272 773	208 279 278
22450021	Akk. Avskrivn inventar utstyr 10 år	(114 551 519)	(94 293 883)	(76 475 472)
22450030	Brannbiler, avskrives over 20 år.	3 177 072	-	-
224 Utstyr, maskiner og transportmidler		146 307 407	144 827 055	153 359 061
22750010	Faste eiendommer og anlegg 20 år	91 019 142	66 217 505	55 872 429
22750011	Akk. Avskrivn. Faste eiendommer og anlegg 20 år	(14 838 047)	(11 666 742)	(8 794 661)
22750020	Boliger, skoler, barnehager o.l. avskrives over 40 år	3 713 348 645	3 460 292 454	3 108 970 795
22750021	Akk. Avskrivn. Boliger, skoler, Bhg o.l. 40 år	(880 628 916)	(798 142 505)	(734 074 040)
22750030	Adm.bygg, sykehjem, inst o.l. avskrives over 50 år	19 769 062	2 687 700	2 687 700
22750031	Akk. Avskrivn. Adm.bygg, sykehjem, inst o.l. 50 år	(1 136 615)	(1 082 861)	(1 029 107)
22750040	Tomter/ikke avskr.bar	52 129 163	52 127 958	56 959 487
227 Faste eiendommer og anlegg		2 979 662 434	2 770 433 509	2 480 592 604
22 Sum anleggsmidler		5 151 279 982	4 791 472 394	4 361 622 848
23214020	Skylding påleggstrekk	(88 268)	(149 785)	(116 522)
23214025	Arb.g.avg. av feriepenger dette år	-	-	-
23214100	Utgående mva	-	-	(0)
23214109	Hjelpekonto mva-	(341 408)	-	-
23214220	AGA feriepenger inneværende år - AL	(13 405 582)	(12 721 131)	(11 905 900)
23214230	AGA feriepenger forrige år - AL	-	-	-
23214400	Utbyggingsavtaler - MVA motkonto	(5 516 407)	(1 756 256)	-
23214500	Oppgjørskonto mva VAR-sektor	(2 576 129)	(1 632 609)	(843 121)
23214600	Skyldig forskuddstrekk	(32 786 666)	(31 599 761)	(30 827 238)
23214700	Påleggstrekk - skatt	-	-	-
23214800	Skyldig arbeidsgiveravgift	(22 902 826)	(19 639 177)	(17 556 991)
23241120	Pensjonstrekk KLP arbeidsgiversandel - AL	(0)	-	(0)
23241121	Pensjonstrekk KLP arbeidstakersandel - AL	(0)	0	-
23241130	Pensjonstrekk SPK arbeidsgiversandel - AL	-	-	-
23241131	Pensjonstrekk SPK arbeidstakersandel - AL	0	-	-
23250010	Netto lønn ansatt	0	(11 018)	(12 231)
23250020	Fagforeningstrekk	(0)	-	(66 926)
23250040	Familia interimskonto	(44 562)	0	12 284
23250060	Inkassotrekk	(0)	-	(38 221)
23275020	Feriepengeavsetning dette år	-	-	-
23275100	NKF Inkl.forsikring, kontigent	-	-	-
23275819	Utbetaling av feriepenger i opptj. året - AL	0	-	-
23275822	Utbetaling av feriepenger i ferieåret - AL	(95 026 599)	(90 172 348)	(84 394 869)
23275990	OU-fond	-	-	0
23299310	Negativ lønn	-	-	-
23299500	Interimskonto mellom år	(43 102 081)	(28 679 808)	(19 319 616)
23299540	Deposittum nøkler skoler Åsgård skole	(1 500)	(1 500)	(1 500)
23299541	Deposittum nøkler - Brønnerud skole	(1 000)	(1 000)	(1 000)
23299550	Deposittum nøkler Ås u-skole	(6 500)	(6 500)	(6 500)
23299551	Deposittum nøkler bolig og eiendom	(18 250)	(18 250)	(18 250)
23299552	Deposittum husleier	(428 667)	(338 904)	-
23299560	Påløpte renter	(14 012 256)	(8 092 746)	(6 744 712)
23299570	Øresavrunding	0	0	-
23299571	Øresdifferanse - AL	(0)	(0)	(0)
23299580	Herreløse innbetalinger	-	-	-
23299590	Kaffepenger ansatte økonomi	(12 893)	(12 893)	(12 893)
23299900	Utbyggingsavtaler - avsatt andel utbygger	0	(285 392)	-
232 Annen kortsiktig gjeld		(230 271 594)	(195 119 077)	(171 854 205)
23299000	Leverandørreskonto	(85 441 969)	(93 778 138)	(81 520 717)
235 Leverandørgjeld		(85 441 969)	(93 778 138)	(81 520 717)
23914120	Arb.g.avgift av premieavvik (negativt)	(10 240)	(77 711)	-
23941116	Premieavvik KLP - folkevalgte (neg)	(72 626)	-	-
23941120	Premieavvik Statens pensjonskasse (neg)	-	(551 142)	-
239 Premieavvik		(82 866)	(628 853)	-
23 Sum kortsiktig gjeld		(315 796 429)	(289 526 068)	(253 374 922)

Konto	Kontotekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
24014120	Arb.giv.avg. av netto pensjonsforpl. SPK	(7 765 198)	(9 914 603)	(8 252 450)
24041100	Pensjonsforpliktelse KLP fellesordning	(1 318 300 159)	(1 226 354 388)	(1 127 795 412)
24041110	Pensjonsforpliktelse KLP sykepleiere	(176 164 892)	(157 267 400)	(146 205 025)
24041115	Pensjonsforpliktelse KLP folkevalgte	(3 559 482)	(3 557 023)	(3 470 303)
24041116	Pensjonsforpliktelse KLP folkevalgte ordførerordning	(1 719 598)	(1 743 047)	(1 363 501)
24041120	Pensjonsforpliktelse SPK	(160 585 154)	(159 275 606)	(155 331 281)
240 Pensjonsforpliktelse		(1 668 094 483)	(1 558 112 067)	(1 442 417 972)
24100100	Obligasjonslån	(300 000 000)	(300 000 000)	(300 000 000)
241 Obligasjonslån		(300 000 000)	(300 000 000)	(300 000 000)
24320100	Sertifikatlån	(800 000 000)	(800 000 000)	(650 000 000)
243 Sertifikatlån		(800 000 000)	(800 000 000)	(650 000 000)
24519110	Egne lån Husbanken	(606 471)	(746 233)	(889 860)
24519160	Startlån	(299 745 780)	(265 567 636)	(247 715 082)
24531000	Kreditforetak og finansieringsselskap	(1 264 843 350)	(1 193 189 838)	(1 179 802 830)
245 Gjeld til kredittinstitusjoner		(1 565 195 601)	(1 459 503 707)	(1 428 407 772)
24 Sum langsiktig gjeld		(4 333 290 084)	(4 117 615 774)	(3 820 825 744)
25150105	Bjørnebekk	(3 745 599)	(3 745 599)	(3 745 599)
25150109	Dirftsfond Eiendom (tidl. Bjørnebe.-bebo)	-	-	-
25150121	Kompetanseløftet - HS	(2 724 506)	(2 658 704)	(2 759 085)
25150130	Personal og organisasjon	(454 905)	(454 905)	(454 905)
25150132	Inntak lærlinger	-	-	-
25150140	Samfunnsutvikling	(2 036 858)	(2 172 251)	(8 267 729)
25150150	Follo LMS IKS (avvikling)	(450 982)	(452 982)	-
25150160	Husleie depositum	(428 667)	(338 904)	-
25150202	PPS - 2511	(18 043)	(18 043)	(18 043)
25150203	PVT - PPS - 2512	(1 306 466)	(2 806 466)	(2 806 466)
25150205	PPS-2514. 10% midler barnehage	(17 308)	(17 308)	(17 308)
25150212	Barn, unge og familier	(1 133 535)	(1 411 382)	(933 298)
25150213	2425 Psykiatrimidler	(69 833)	(69 833)	(69 833)
25150214	VO fremmedspråk	(400 747)	(400 747)	(400 747)
25150216	Morsmålsundervisning / N2	(56 448)	(56 448)	(56 448)
25150222	Skjønnsmidler b.hage - 2070	(2 172 329)	(1 549 067)	(1 121 315)
25150231	Solbergstunet barnehage	(426 695)	(403 480)	(193 480)
25150235	Sagalund barnehage	(25 000)	(25 000)	(25 000)
25150236	Søråsteigen barnehage	(106 721)	(52 771)	(52 771)
25150239	Tunveien barnehage	(133 900)	(73 900)	(73 900)
25150240	Brønnerud skole	(261 250)	(261 250)	(153 250)
25150241	Rustad skole	(337 553)	(382 553)	(333 874)
25150242	Kroer skole	(59 060)	(59 060)	(59 060)
25150243	Nordby skole	(448 990)	(448 990)	(488 970)
25150245	Solberg skole	(192 304)	(192 304)	(176 086)
25150246	Åsgård skole	(177 045)	(285 045)	(174 603)
25150247	Ås skole	(841 718)	(841 718)	(895 138)
25150248	Nordbytun u-skole	(126 500)	(126 500)	(126 500)
25150249	Åsgård skole - NAFO-midler prosjekt 20613	(30 000)	(30 000)	(30 000)
25150252	SFO-Kroer	-	-	-
25150256	SFO - Rustad	(18 757)	(18 757)	(18 757)
25150271	Sjøskogen skole	(441 376)	(441 376)	(441 376)
25150302	Voksenopplæring	(709 502)	(709 502)	(668 140)
25150303	Folkehelse og frivillighet	(23 493)	(23 493)	(23 493)
25150304	Frivillighetssentral 1430	(268 001)	(268 001)	(584 284)
25150305	Sorggruppe - frivillighetssentralen	(5 472)	(5 472)	(5 472)
25150306	Moer Bundet deiftsfond	(729 040)	(319 040)	(319 040)
25150307	Psykatri	-	-	(350 000)
25150310	Helsestasjonen	(1 307 518)	(1 980 120)	(2 197 905)
25150311	NAV (gml rusmiddelplan og -arbeid)	(1 901 538)	(2 742 779)	(3 263 227)
25150316	Ungdomspatrulje	(20 000)	(20 000)	(20 000)
25150318	Rekrutteringsplan	(402 794)	(402 794)	(402 794)
25150319	Miljøarbeidertjenesten	(139 933)	(139 933)	(139 933)
25150320	Barnevern	(35 191)	(35 191)	(35 191)
25150321	Hjemmetjenester	(1 033 397)	(1 414 275)	(572 642)
25150400	Utbedringstilskudd	-	-	-
25150405	Landbrukskontoret	(872 454)	(1 176 569)	(913 107)
25150406	Miljøfond landbrukskontoret	(93 730)	(20 767)	(20 767)

Konto	Kontotekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
25150410	FIKS etteroppgjør	(634 990)	(634 990)	(634 990)
25150505	Flyktningebarn	(666 955)	(666 955)	(666 955)
25150508	SLT-midler - 2080	(392 305)	(392 305)	(392 305)
25150509	Kulturskolen	(4 269 362)	(6 060 476)	(7 052 611)
25150511	Fritidsklubb Rudolf/Midtgard	(250 265)	(353 302)	(300 265)
25150512	Kulturhuset	(886 293)	(209 816)	(477 459)
25150513	Fritidsklubb Midtgard	-	-	-
25150515	Den kulturelle skolesekken	(3)	(3)	(341 586)
25150517	Bibliotek	(126 770)	(126 770)	(156 570)
25150525	Kommunalteknikk - VIN	(39 431)	(915 623)	(4 973 341)
25150602	Avløpsfond	1	(12 888 959)	(23 288 323)
25150606	Private planer - selvkost	-	(544 709)	-
25150607	Byggegebyr - selvkost	(1 905 841)	(7 000 634)	(9 547 144)
25150609	Pura	(1 279 225)	(1 261 162)	(1 028 117)
25150610	Slam - selvkost	(3 357 237)	(4 674 734)	(4 035 054)
25150613	Statens kartverk partskonto	(250 000)	(250 000)	(250 000)
25150614	Forurensningsmyndighet	(58 388)	-	-
25150620	Skogfond (Landbruksdirektoratet)	(805 125)	-	-
25150700	Gavefond pleie og omsorg	(96 014)	(96 014)	(96 014)
25150701	Gavefond høstfest pleie og omsorg (Depuies)	(88 159)	(88 159)	(88 159)
25150702	Gave gitt til utstyr til elever ved Solberg og Nordby skole	(31 089)	(31 089)	(31 089)
25150703	Gavefond dementomsorgen	(48 200)	(321 937)	(444 200)
25150704	Gavefond hjemmetjenesten	(99 818)	(77 618)	(77 618)
25150705	Gavefond aktivitetssenter	(18 200)	(18 200)	(18 200)
251 Bundne driftsfond		(41 488 823)	(65 666 730)	(87 309 534)
25350130	Aktiv kapitalforvaltning	(158 345 120)	(158 345 120)	(158 345 120)
25350140	Ubundet investeringsfond	(21 581 118)	(68 442 418)	(66 257 418)
25350141	Fullfinansiering investeringsprosjekter	(18 500 000)	(18 500 000)	(18 500 000)
25350142	Kjøp av eiendom	(4 649 000)	(19 649 000)	(21 879 000)
253 Ubundne investeringsfond		(203 075 238)	(264 936 538)	(264 981 538)
25550101	Tilfluktsrom	(286 775)	(280 465)	(274 966)
25550102	EK-kapital KLP	(922 000)	(922 000)	-
25550601	Grunneierbidrag infrastruktur	(1 990 091)	(600 000)	(600 000)
25550710	Parkeringsfond	(40 341)	(40 341)	(40 341)
25550910	Oppgjørskonto startlån	(27 579 691)	(6 679 122)	(6 679 122)
255 Bundne investeringsfond		(30 818 898)	(8 521 928)	(7 594 429)
25650000	Disposisjonsfond generelt	(198 605 998)	(206 439 795)	(173 077 212)
25650008	Konsulenttjenester - 1300. K-sak 59/07	(150 000)	(150 000)	(150 000)
25650009	Rentebufferfond	(35 000 000)	(35 000 000)	(15 000 000)
25650014	Viltfond	(77 191)	(77 191)	(77 191)
25650015	Ungdommens K-styre	(15 100)	(15 100)	(15 100)
25650017	Inntak læringer	-	(321 858)	-
25650018	Etter/videreutdanning Lærere	(1 000 000)	(1 000 000)	(1 000 000)
25650020	Integreringstilskudd flyktninger	(127 000)	(127 000)	(127 000)
25650021	Finansierig investering 2011 jf HP	(1 810 000)	(1 810 000)	(1 810 000)
25650130	Meravkastning kapitalforvaltning	(26 131 490)	(26 131 490)	(26 131 490)
25650430	Overformynderiet	(22 670)	(22 670)	(22 670)
25650600	Friluftsfond	(232 346)	(232 346)	(232 346)
25650621	Vedlikeholdsfond	(1 200 000)	(900 000)	(600 000)
25650622	Vedlikehold/rehabilitering ref k-sak 27.05.14	(7 500 000)	(7 500 000)	(7 500 000)
25650700	Tapsfond startlån	(4 664 000)	(3 984 000)	(3 304 000)
256 Disposisjonsfond		(276 535 795)	(283 711 450)	(229 047 009)
25800100	Endring regnskapsprinsipp	2 132 419	2 132 419	2 132 419
2580 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		2 132 419	2 132 419	2 132 419
25951000	Regnskapsmessig merforbruk	-	-	(0)
25900 Merforbruk i driftsregnskapet		-	-	(0)

Konto	Kontotekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
25990000	Kapitalkonto	(806 677 711)	(741 838 380)	(661 343 211)
25990175	Avdrag startlån	26 414 778	3 369 211	24 742 942
25990180	Avdrag sosial lån post 92	13 289	47 634	154 669
25990200	Bruk midler eksterne lån post 91	45 394 482	53 814 867	60 188 798
25990250	Bruk av lån - innlån	115 833 199	310 684 316	200 571 383
25990350	Kjøp aksjer andeler / EK-innsk.KLP	(3 108 437)	(2 761 994)	(2 552 737)
25990360	Oppskr./nedskriving aksjer og andeler	-	-	-
25990375	Utlån startlån post 52	(46 125 835)	(53 814 867)	(60 188 798)
25990380	Utlån sosiale lån post 52	(205 790)	(17 866)	39 061
25990390	Avdrag eksterne lån innlån	(103 276 106)	(99 212 648)	(93 905 964)
25990500	Sum pensjonsforpliktelser	6 257 676	(5 804 820)	(67 854 098)
25990510	Pensjonsforpliktelse KLP	(4 968 165)	(3 284 737)	(3 111 199)
25990520	Pensjonsforpliktelse STP	(17 393 412)	13 450 471	33 421 077
25990600	Aktivering anlegg 224	(328 363 790)	(430 756 253)	(271 408 369)
25990601	Avskrivinger 227	27 102 558	26 456 835	25 481 482
25990602	Avskrivinger 224	88 774 183	84 389 921	79 120 254
25990620	Salg av anl.midler 224	139 278	1 098 211	68
25990621	Salg av anl.midler 227	1 639 699	37 864 596	-
25990627	Aktivering anlegg 227	(1 205)	(362 210)	(5 193 739)
25990 Kapitalkonto		(998 551 309)	(806 677 711)	(741 838 380)
25 Sum bokført egenkapital		(1 548 337 644)	(1 427 381 939)	(1 328 638 470)
29100310	Husbanken til boligutber.	228 300	228 300	228 300
29100325	Husbanken, startlån	(115 096 786)	(109 702 304)	(95 887 437)
29100340	Husbanken, andre lån	5 464 506	5 464 506	5 464 506
29100350	Lån - memoria	1 706 251 000	1 537 283 000	1 281 004 000
29100395	Låneopptak	(1 416 290 004)	(1 300 456 805)	(989 772 489)
29100 Memoriakonti for ubrukte lånemidler		180 557 016	132 816 697	201 036 881
29200200	KLP sykepleiere	16 105 423	15 584 380	8 472 569
29200300	SPK	20 938 981	14 689 047	14 790 352
29200350	KLP Folkevalgte	367 484	338 028	533 665
29200400	KLP fellesordning	103 455 451	87 473 646	76 269 120
29200602	Memoria VAR - Avløp	(8 505 986)	-	-
29200603	Memoria VAR - Vann	(10 334 367)	(1 607 605)	(5 957 636)
29200604	Memoria VAR - Renovasjon	(175 528)	(4 893 178)	(4 001 486)
29200606	Memoria VAR - Regulering	-	-	-
29200612	Memoria VAR - Feiing	(913 592)	(2 197 922)	(1 250 829)
29200 Andre memoriakonti		120 937 866	109 386 396	88 855 755
29999100	Motkonto memoria - lån og Husbanken	(453 669 020)	(459 063 502)	(472 878 369)
29999350	Motkonto memoria -Innlån	273 112 004	326 246 805	271 841 489
29999602	Motkonto memoria - Avløp	8 505 986	-	-
29999603	Motkonto memoria - Vann	10 334 367	1 607 605	5 957 636
29999604	Motkonto memoria - Renovasjon	175 528	4 893 178	4 001 486
29999606	Motkonto memoria - Regulering	-	-	-
29999612	Motkonto memoria - Feiing	913 592	2 197 922	1 250 829
29999800	Fordelte pensjoner	(140 867 339)	(118 085 101)	(100 065 706)
29999 Motkonto for memoriakontiene		(301 494 882)	(242 203 093)	(289 892 636)
29 Sum memoriakonto		-	-	0
Totalsum		(0)	(0)	(0)