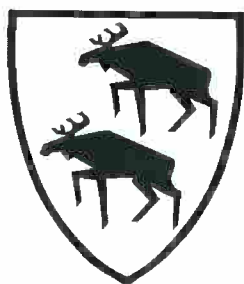


***AREMARK KOMMUNE***



***REGNSKAP***  
***2012***



## INNHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Regnskapsskjema 1 A – driftsregnskapet	2
Regnskapsskjema 1 B – driftsregnskapet	3
Regnskapsskjema 2 A – investeringsregnskapet	5
Regnskapsskjema 2 B – investeringsregnskapet	6
Balanseregnskap	7
Økonomisk oversikt – drift	8
Økonomisk oversikt – investering	9
Noter til årsregnskapet:	
Regnskapsprinsipper	10
Note 1 – Endring i arbeidskapitalen	12
Note 2 – Pensjon	13
Note 3 – Kommunens garantiansvar	14
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27	14
Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie	14
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	15
Note 7 – Kapitalkonto	16
Note 8 – Salg av finansielle anleggsmidler	16
Note 9 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27	16
Note 10 – Anleggsmidler	17
Note 11 – Investeringsoversikt	17
Note 12 – Langsiktig gjeld og avdrag	18
Note 13 – Tidligere endringer i regnskapsprinsipp belastet Likviditetsreserve	18
Note 14 – Selvkostområder	19
Note 15 – Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	19
Spesifisert balanse	20



## 1 Aremark kommune - 2012

11.04.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 1A - drift</b>				
Skatt på inntekt og formue	28.181.471,00	25.186.000,00	25.986.000,00	25.063.431,00
Ordinært rammetilskudd	54.992.900,00	56.514.000,00	56.214.000,00	51.307.517,00
Skatt på eiendom	173.730,00	0,00	50.000,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	63.749,00	50.000,00	50.000,00	63.748,00
Andre generelle statstilskudd	2.369.611,00	2.001.000,00	2.001.000,00	2.099.796,00
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>85.781.461,00</b>	<b>83.751.000,00</b>	<b>84.301.000,00</b>	<b>78.534.492,00</b>
Renteinntekter og utbytte	2.452.360,17	2.608.000,00	3.178.000,00	2.837.855,02
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	1.472.230,47	1.725.000,00	1.738.000,00	1.525.518,53
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.591.817,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.495.810,00
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-611.687,30</b>	<b>-567.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-183.473,51</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	660.455,33	660.455,33	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	807.472,52	25.000,00	25.000,00	1.222.198,83
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	237.480,13
Bruk av ubundne avsetninger	300.455,33	300.455,33	0,00	1.617.379,00
Bruk av bundne avsetninger	279.708,18	16.415,00	16.415,00	679.688,45
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-887.764,34</b>	<b>-368.585,00</b>	<b>-8.585,00</b>	<b>1.312.348,75</b>
Overført til investeringsregnskapet	165.035,99	72.500,00	1.462.500,00	117.749,34
Til fordeling drift	84.116.973,37	82.742.915,00	82.819.915,00	79.545.617,90
<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>82.574.672,43</b>	<b>82.742.915,00</b>	<b>82.819.915,00</b>	<b>86.856.623,20</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>1.542.300,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.311.005,30</b>

## Regnskapsskjema 1 B - Driftsregnskapet

	Regnskap 2012	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2011
<b>11 Sentraladministrasjon</b>				
Inntekter	-2 105 666,23	-978 099	-978 099	-2 586 398,16
Utgifter	15 391 940,84	13 956 194	15 072 214	16 208 042,29
Netto	13 286 274,61	12 978 095	14 094 115	79 308 137,77
<b>22 Barnehage</b>				
Inntekter	-1 626 339,04	-1 344 000	-1 344 000	-1 592 554,61
Utgifter	7 750 412,09	7 535 704	7 473 133	7 816 470,35
Netto	6 124 073,05	6 191 704	6 129 133	6 223 915,74
<b>23 Aremark skole og SFO</b>				
Inntekter	-4 813 042,24	-3 680 400	-3 580 400	-4 411 077,08
Utgifter	20 975 832,88	20 019 780	20 246 035	21 687 878,86
Netto	16 162 790,64	16 339 380	16 665 635	17 276 801,78
<b>24 Kultur</b>				
Inntekter	-370 924,58	-406 000	-356 000	-464 059,04
Utgifter	3 189 749,67	3 331 972	3 196 787	3 336 545,66
Netto	2 818 825,09	2 925 972	2 840 787	2 872 486,62
<b>31 Barnevern og helse</b>				
Inntekter	-1 070 104,90	-815 000	-515 000	-717 616,82
Utgifter	6 280 402,58	5 966 252	5 874 200	6 395 346,79
Netto	5 210 297,68	5 151 252	5 359 200	5 677 729,97
<b>32 NAV</b>				
Inntekter	-1 032 141,30	-985 000	-735 000	-736 634,26
Utgifter	2 601 014,80	3 221 781	3 209 739	3 186 096,86
Netto	1 568 873,50	2 236 781	2 474 739	2 449 462,60
<b>33 Pleie og omsorg</b>				
Inntekter	-9 531 701,02	-6 815 800	-6 815 800	-9 465 831,27
Utgifter	37 892 668,90	35 406 843	35 154 757	37 805 626,27
Netto	28 360 967,88	28 591 043	28 338 957	28 339 795,00
<b>41 Skog-, plan-, miljø- og viltforvaltning</b>				
Inntekter	-614 879,77	-680 000	-680 000	-247 545,60
Utgifter	2 440 971,90	2 284 436	2 276 938	562 178,43
Netto	1 826 092,13	1 604 436	1 596 938	314 632,83
<b>42 Natur og næring</b>				
Inntekter	0,00	0	0	-302 201,85
Utgifter	0,00	0	0	870 158,61
Netto	0,00	0	0	567 956,76

**43 Teknisk**

Inntekter	-4 151 841,28	-3 210 000	-4 590 000	-4 956 512,43
Utgifter	10 863 776,35	9 872 833	9 800 184	13 630 960,11
Netto	6 711 935,07	6 662 833	5 210 184	8 674 447,68

**44 VAR-området**

Inntekter	-6 115 394,45	-5 759 406	-5 759 406	-5 191 533,52
Utgifter	5 409 847,57	4 584 140	4 648 945	4 862 878,63
Netto	-705 546,88	-1 175 266	-1 110 461	-328 654,89

**45 Brann og feiling**

Inntekter	-860 454,89	-655 000	-655 000	-653 615,45
Utgifter	2 070 544,55	1 891 685	1 875 688	1 820 020,43
Netto	1 210 089,66	1 236 685	1 220 688	1 166 404,98

Samlede driftsinntekter	-32 292 489,70	-25 328 705,00	-26 008 705,00	-31 325 580,09
Samlede driftsutgifter	114 867 162,13	108 071 620,00	108 828 620,00	118 182 203,29
Netto på rammeområdene	82 574 672,43	82 742 915,00	82 819 915,00	86 856 623,20

Til fordeling drift fra skjema 1A	84 116 973,37	82 742 915,00	82 819 915,00	79 545 617,90
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>-1 542 300,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 311 005,30</b>
--	----------------------	-------------	-------------	---------------------



# 1 Aremark kommune - 2012

11.04.2013

Regnskap                      Reg. budsjett                      Oppr.budsjett                      Regnskap i fjor

## Regnskapsskjema 2A - investering

Investeringer i anleggsmidler	2.180.917,70	2.387.500,00	9.912.500,00	2.078.737,08
Utlån og forskutteringer	391.917,00	450.005,00	450.000,00	2.212.201,00
Avdrag på lån	740.654,66	360.000,00	360.000,00	644.866,34
Avsetninger	0,00	269.809,13	0,00	413.226,50
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>3.313.489,36</b>	<b>3.467.314,13</b>	<b>10.722.500,00</b>	<b>5.349.030,92</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	1.707.917,04	2.565.000,00	6.300.000,00	3.099.737,47
Inntekter fra salg av anleggsmidler	25.000,00	0,00	2.400.000,00	30.957,21
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	430.206,02	560.000,00	560.000,00	1.549.224,39
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>2.163.123,06</b>	<b>3.125.000,00</b>	<b>9.260.000,00</b>	<b>4.749.919,07</b>
Overført fra driftsregnskapet	165.035,99	72.500,00	1.462.500,00	117.749,34
Bruk av avsetninger	661.859,77	269.814,13	0,00	751.171,64
<b>Sum finansiering</b>	<b>2.990.018,82</b>	<b>3.467.314,13</b>	<b>10.722.500,00</b>	<b>5.618.840,05</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-323.470,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>269.809,13</b>

## Regnskapsskjema 2 B - Investeringsregnskapet

	Regnskap 2012	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2011
<b>11 Sentraladministrasjon</b>				
1120 - Rådmannskontor	115 668,00	0	0	0,00
1122 - IT-fellessystemer	164 500,00	312500	312 500	0,00
<b>23 Aremark skole og SFO</b>				
2310 - Aremark skole	0,00	0	600 000	0,00
<b>33 Pleie og omsorg</b>				
3310 - Fosbykollen sykehjem	565 004,35	292 500	0	576 113,61
3311 - Vaskeri	0,00	0	0	0,00
<b>42 Natur og næring</b>				
4216 - Bøensætre	0,00	0	0	511 880,07
<b>43 Teknisk</b>				
4322 - Kommunale tomtefelt	26 500,00	0	0	45 000,00
4331 - Aremark skole	192 863,00	187 500	0	12 742,00
4334 - Helsesenteret	0,00	0	0	197 958,50
4335 - Furulund	811 589,55	1 070 000	1 000 000	84 625,00
4338 - Aremarkhallen	0,00	0	0	88 777,50
4344 - Bibliotek	0,00	0	6 000 000	0,00
4371 - Vegbelysning	0,00	0	0	84 950,40
<b>44 VAR-området</b>				
4440 - Vann	106 598,00	100 000	500 000	0,00
4441 - Avløp og rensing	198 194,80	425 000	1 500 000	476 690,00
<b>Samlede investeringsutgifter</b>	<b>2 180 917,70</b>	<b>2 387 500,00</b>	<b>9 912 500</b>	<b>2 078 737,08</b>





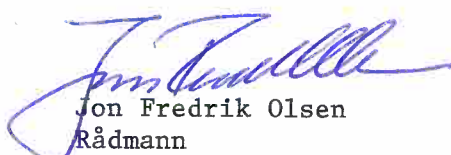
# Oversikt - balanse

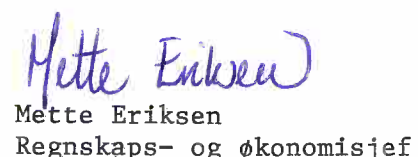
1 Aremark kommune - 2012

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>239.452.935,70</b>	<b>231.904.497,64</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	116.274.782,67	119.057.762,68
Utstyr, maskiner og transportmidler	4.847.636,03	4.231.178,95
Utlån	6.292.311,00	6.512.233,01
Aksjer og andeler	4.192.790,00	3.970.869,00
Pensjonsmidler	107.845.416,00	98.132.454,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>27.207.740,90</b>	<b>21.651.716,06</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	7.745.559,27	15.682.351,35
Premieavvik	2.937.438,33	199.945,42
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	16.524.743,30	5.769.419,29
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>266.660.676,60</b>	<b>253.556.213,70</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>45.978.411,84</b>	<b>49.489.857,24</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	0,00	300.455,33
Bundne driftsfond	4.518.713,22	3.990.948,88
Ubundne investeringsfond	113.226,50	113.226,50
Bundne investeringsfond	24.967,75	417.018,39
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-229.576,43	-229.576,43
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.542.300,94	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-6.650.549,97	-7.311.005,30
Udisponert i inv.regnskap	0,00	269.809,13
Udekket i inv.regnskap	-323.470,54	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	46.982.800,37	51.938.980,74
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>199.575.285,62</b>	<b>183.853.584,23</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	142.344.524,62	129.215.351,57
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	57.230.761,00	54.638.232,66
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>21.106.979,14</b>	<b>20.212.772,23</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	20.712.302,68	19.517.063,45
Premieavvik	394.676,46	695.708,78
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>266.660.676,60</b>	<b>253.556.213,70</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	9.652.581,99	6.699.673,21
Herav:		
Ubrukte lånemidler	7.104.940,65	3.887.857,69
Andre memoriakonti	2.547.641,34	2.811.815,52
Motkonto til memoriakontiene	-9.652.581,99	-6.699.673,21

Aremark, 13. februar 2013  
Sist rettet 11. april 2013

  
Jon Fredrik Olsen  
Rådmann

  
Mette Eriksen  
Regnskaps- og økonomisjef



# Økonomisk oversikt - drift

1 Aremark kommune - 2012

11.04.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	4.770.803,74	4.507.800,00	4.357.800,00	4.522.124,06
Andre salgs- og leieinntekter	10.942.244,45	10.946.905,00	10.936.905,00	10.201.271,29
Overføringer med krav til motytelse	14.986.734,26	8.868.500,00	9.708.500,00	14.685.519,81
Rammetilskudd	54.992.900,00	56.514.000,00	56.214.000,00	51.307.517,00
Andre statlige overføringer	2.369.611,00	2.001.000,00	2.001.000,00	2.099.796,00
Andre overføringer	235.238,00	7.500,00	7.500,00	300.473,66
Skatt på inntekt og formue	28.181.471,00	25.186.000,00	25.986.000,00	25.063.431,00
Eiendomsskatt	173.730,00	0,00	50.000,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	63.749,00	50.000,00	50.000,00	63.748,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>116.716.481,45</b>	<b>108.081.705,00</b>	<b>109.311.705,00</b>	<b>108.243.880,82</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	60.780.496,47	56.991.069,00	56.568.153,00	63.240.829,72
Sosiale utgifter	15.261.240,50	16.498.117,00	16.398.533,00	17.111.858,78
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	14.082.790,46	12.669.818,00	12.426.818,00	15.031.796,59
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	16.786.211,84	15.723.031,00	16.928.031,00	15.122.444,11
Overføringer	6.991.399,65	5.234.585,00	5.552.085,00	6.631.621,55
Avskrivninger	4.102.730,63	3.894.836,00	3.894.836,00	3.836.950,45
Fordelte utgifter	-188.734,05	-43.000,00	-43.000,00	-200.063,65
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>117.816.135,50</b>	<b>110.968.456,00</b>	<b>111.725.456,00</b>	<b>120.775.437,55</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-1.099.654,05</b>	<b>-2.886.751,00</b>	<b>-2.413.751,00</b>	<b>-12.531.556,73</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	2.452.360,17	2.608.000,00	3.178.000,00	2.837.855,02
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	251.400,20	60.000,00	60.000,00	466.249,62
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>2.703.760,37</b>	<b>2.668.000,00</b>	<b>3.238.000,00</b>	<b>3.304.104,64</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.472.230,47	1.725.000,00	1.738.000,00	1.525.518,53
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.591.817,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.495.810,00
Utlån	47.688,21	60.000,00	60.000,00	93.774,54
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>3.111.735,68</b>	<b>3.235.000,00</b>	<b>3.248.000,00</b>	<b>3.115.103,07</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-407.975,31</b>	<b>-567.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>189.001,57</b>
Motpost avskrivninger	4.102.730,63	3.894.836,00	3.894.836,00	3.836.950,45
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2.595.101,27</b>	<b>441.085,00</b>	<b>1.471.085,00</b>	<b>-8.505.604,71</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	237.480,13
Bruk av disposisjonsfond	300.455,33	300.455,33	0,00	1.617.379,00
Bruk av bundne fond	279.708,18	16.415,00	16.415,00	679.688,45
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>580.163,51</b>	<b>316.870,33</b>	<b>16.415,00</b>	<b>2.534.547,58</b>
Overført til investeringsregnskapet	165.035,99	72.500,00	1.462.500,00	117.749,34
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	660.455,33	660.455,33	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	807.472,52	25.000,00	25.000,00	1.222.198,83
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>1.632.963,84</b>	<b>757.955,33</b>	<b>1.487.500,00</b>	<b>1.339.948,17</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>1.542.300,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.311.005,30</b>



# Økonomisk oversikt - investering

1 Aremark kommune - 2012

11.04.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	25.000,00	0,00	2.400.000,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	244.000,00	380.000,00	380.000,00	579.376,45
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>269.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>2.780.000,00</b>	<b>649.376,45</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	19.624,43	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	3.341,64	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	1.724.791,64	2.315.000,00	8.450.000,00	1.739.363,73
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	158.100,00	0,00	0,00	45.000,00
Overføringer	275.059,99	72.500,00	1.462.500,00	294.373,35
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>2.180.917,70</b>	<b>2.387.500,00</b>	<b>9.912.500,00</b>	<b>2.078.737,08</b>
<b>Finansstransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	740.654,66	360.000,00	360.000,00	644.866,34
Utlån	169.996,00	250.000,00	250.000,00	2.015.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	221.921,00	200.005,00	200.000,00	197.201,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	269.809,13	0,00	113.226,50
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>1.132.571,66</b>	<b>1.079.814,13</b>	<b>810.000,00</b>	<b>3.270.293,84</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>3.044.489,36</b>	<b>3.087.314,13</b>	<b>7.942.500,00</b>	<b>4.699.654,47</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	1.707.917,04	2.565.000,00	6.300.000,00	3.099.737,47
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	30.957,21
Mottatte avdrag på utlån	186.206,02	180.000,00	180.000,00	969.847,94
Overført fra driftsbudsjettet	165.035,99	72.500,00	1.462.500,00	117.749,34
Bruk av tidligere års udisponert	269.809,13	269.809,13	0,00	113.226,50
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	392.050,64	0,00	0,00	637.945,14
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	5,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>2.721.018,82</b>	<b>3.087.314,13</b>	<b>7.942.500,00</b>	<b>4.969.463,60</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-323.470,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>269.809,13</b>

## Regnskapsprinsipper

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

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Aremark kommunes fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

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

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

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

### Selvkostberegninger

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

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

### Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

For 2010 var det ny føring av momskompensasjon fra investeringer, jf. forskrift om årsregnskap § 3: "For regnskapsåret 2010 skal minimum 20 prosent av merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer overføres til investeringsregnskapet. For 2011 skal minimum 40 prosent overføres, for 2012 minimum 60 prosent og for 2013 minimum 80 prosent. Fra og med regnskapsåret 2014 skal merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer i sin helhet regnes som inntekter knyttet til investeringsprosjekter og føres i investeringsregnskapet, jf. tredje ledd nr. 2."

## Note 1 Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2011	31.12.2012	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 21 651 716	kr 27 207 741	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 20 212 772	kr 21 106 979	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr 1 438 944</b>	<b>kr 6 100 762</b>	<b>kr (4 661 818)</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	kr 116 716 481	
Inntekter investeringsregnskap	kr 269 000	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr 4 597 883	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>kr 121 583 365</b>	<b>kr 121 583 365</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	kr 113 713 405	
Utgifter investeringsregnskap	kr 2 180 918	
Utbetalinger ved eksterne	kr 4 244 307	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>kr 120 138 630</b>	<b>kr 120 138 630</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>kr 1 444 735</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr 3 217 083
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>		<b>kr 4 661 818</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>kr (4 661 818)</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>		<b>kr 0</b>

## Note 2 Pensjon (F § 5 nr 2)

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

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

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år/over de neste 10 årene (nytt fra 2011, tidligere 15 år).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

### Nærmere om regnskapstillene

Pensjonsordning	KLP	SPK	SUM	Arb.avg.
<b>PENSJONSKOSTNAD</b>				
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	5 904 144	1 727 874	7 632 018	1 076 115
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegning.)	8 478 586	1 381 970	9 860 556	1 390 337
=Årets premieavvik	-2 574 442	345 904	-2 228 538	-314 223
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	9 263 452	1 380 158	10 643 610	
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-2 574 442	345 904	-2 228 538	
Resultatført tidl.års premieavvik	-145 054	-289 445	-434 499	
= Pensjonskostnad i regnskapet	6 543 956	1 436 617	7 980 573	

Pensjonsordning	KLP	SPK	SUM	Arb.avg.
<b>AKKUMULERT PREMIEAVVIK</b>				
Akkumulert 01.01.	145 054	289 445	434 499	61 264
+/- Premieavvik for året	-2 574 442	345 904	-2 228 538	-314 223
-/+ Resultatført tidl.års premieavvik	-145 054	-289 445	-434 499	-61 264
= Akkumulert premieavvik 31.12. (*1)	-2 574 442	345 904	-2 228 538	-314 223
Herav oppført under omløpsmidler:	2 574 442	-	-	362 996
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	-	345 904	-	48 775

MIDLER OG FORPLIKTELSER	KLP		SPK		SUM		Netto forplikt.
	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	
Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12.	89 638 920	-112 717 945	18 206 496	-25 363 325	107 845 416	-138 081 270	-30 235 854
Iht regnskap pr 31.12.	89 638 920	-112 717 945	18 206 496	-25 363 325	107 845 416	-138 081 270	-30 235 854
= Gjenstående amortisering / estimatavvik pr. 31.12	-	-	-	-	-	-	-
Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. <sup>1)</sup>	-	-	-	-	-	-	-4 263 255

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)	5,50 %	4,85 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,50 %	4,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	3,16 %	3,16 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	3,16 %	3,16 %

### Note 3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2012	2011	
Søndre Aremark Vannverk		kr 462 490	kr 528 783	2022
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>kr 462 490</b>	<b>kr 528 783</b>	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

### Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)

Aremark kommune har ikke krav eller gjeld til kommunale/fylkeskommunale foretak eller interkommunalt/fylkeskommunalt samarbeid

### Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Antall aksjer/aksjer	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2012	Balanseført verdi 31.12.2011
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 2 128 856	kr 1 911 588
Haldenvassdragets kanalselskap			kr 36 496	kr 36 496
Opplev grenseland	100		kr 22 000	kr 22 000
Søndre Aremark vannverk	1280		kr 922 000	kr 922 000
Havass Skog BA			kr 26 958	kr 22 305
Studensamfundets hus	3		kr 300	kr 300
A/L Biblioteksentralen	1		kr 300	kr 300
Østfold Energiverk	1000		kr 1 000 000	kr 1 000 000
Østfold Bedriftsenter AS	13		kr 13 000	kr 13 000
Rakkestad Flyplass	1		kr 10 000	kr 10 000
Alarmsentralen Brann ØST	274		kr 32 880	kr 32 880
<b>Sum</b>			<b>kr 4 192 790</b>	<b>kr 3 970 869</b>



## Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	3 990 948,88	3 448 438,50
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	279 708,18	679 688,45
Avsetning til bundne driftsfond	807 472,52	1 222 198,83
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>4 518 713,22</b>	<b>3 990 948,88</b>

<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	113 226,50	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	269 809,13	113 226,50
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>383 035,63</b>	<b>113 226,50</b>

<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	417 018,39	754 963,53
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	392 050,64	637 945,14
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	300 000,00
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>24 967,75</b>	<b>417 018,39</b>

<b>Disposisjonsfond - kap. 256</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	300 455,33	1 917 834,33
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	300 455,33	1 617 379,00
Avsetning til disposisjonsfond	0,00	0,00
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>300 455,33</b>

<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	4 821 649,10	6 121 236,36
Avsetninger	1 077 281,65	1 635 425,33
Bruk av avsetninger	972 214,15	2 935 012,59
<b>Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)</b>	<b>105 067,50</b>	<b>-1 299 587,26</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>4 926 716,60</b>	<b>4 821 649,10</b>

I forbindelse med inndekkingen av underskuddet for 2011, jf K-sak 41/12, 14.06.12, er det vedtatt brukt kr 300 455,33 av disposisjonsfond. Saldo for disposisjonsfond pr 31.12.12 er 0,-.

Det var vedtatt at udekket i investeringsregnskapet for 2011 kr 269 809,13 skulle avsettes til ubundne investeringsfond, jf K-sak 39/12, 14.06.12. Dette er tilbakeført i sin helhet da investeringsregnskapet for 2012 er avlagt med et udekket beløp, og strykingsreglene har kommet til anvendelse.

## Note 7 Kapitalkonto (F § 5 nr 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1. (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 1.1. (kapital)	51 938 980,74
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	218 001,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 154 208,70
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 102 730,63	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	4 653,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00		
Avdrag på sosiale utlån	42 400,20	Utlån - sosiale utlån	47 688,21
Avdrag på andre utlån - driftsregnsk.	209 000,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnsk.	186 206,02	Utlån - investeringsregnskapet	169 996,00
Avskrivning på sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	2 332 471,66
Avskrivning på utlån - inv.regnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	1 707 917,04	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	217 268,00
Endring pensjonsforpliktelser SPK	1 940 887,70	Endring pensjonsforpliktelser SPK	0,00
Endring pensjonsforpliktelser KLP	11 188 285,35		
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	626 620,00
		Endring pensjonsmidler KLP	9 086 342,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12. (kapital)	46 982 800,37	Balanse 31.12. (underskudd i kapital)	0,00
	<b>66 578 228,31</b>		<b>66 578 228,31</b>

## Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (F § 5 nr 8)

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Det har ikke vært noen salg av finansielle anleggsmidler i 2012.

## Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr 3)

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Aremark kommune er ikke med i samarbeid som har sitt hovedkontor i kommunen.

## Note 10 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Ikke avskrivbare anleggsmidler	SUM
Bokført verdi pr. 01.01	200 492	2 287 286	7 765 870	44 678 420	60 700 449	7 656 424	123 288 941
Årets tilgang	753 122	384 154	491 326	6 801	518 805	0	2 154 209
Årets avgang	0	0	0	0	0	-218 001	-218 001
	953 614	2 671 440	8 257 196	44 685 221	61 219 254	7 438 423	125 225 149
Årets avskrivninger	160 208	261 503	578 306	1 648 004	1 454 708	0	4 102 730
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.</b>	<b>793 406</b>	<b>2 409 937</b>	<b>7 678 890</b>	<b>43 037 216</b>	<b>59 764 546</b>	<b>7 438 423</b>	<b>121 122 419</b>
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær		

## Note 11 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Medgått pr. 31.12.2011	Medgått 2012	Medgått pr. 31.12.2012	Gjenstår av bevilgning
Nytt telefonsystem	0	0	115 668	115 668	-115 668
E-sak, saksbehandlingssystem	312 500	0	0	0	312 500
Ny portal	0	0	164 500	164 500	-164 500
Fosbykollen sykehjem, Gerica	500 000	285 793	183 961	469 754	30 246
Fosbykollen sykehjem, Notus	212 500	0	288 993	288 993	-76 493
Fosbykollen sykehjem (bundne midl)	0		92 051	92 051	-92 051
Furulund, rehabilitering	800 000		736 934	736 934	63 066
Furulund - tilluftsaggregat	300 000	84 625	471	85 096	214 904
Furulund, svømmehall	1 000 000	0	73 975	73 975	926 025
Aremark skole, gjerde	187 500	0	192 863	192 863	-5 363
Vann og avløp 2012	2 000 000	0	285 546	285 546	1 714 454
Avløp og rensing Skodsberg 2010	450 000	120 000	0	120 000	330 000
Avløp og rensing Skodsberg 2011	1 000 000	437 625	12 446	450 071	549 929
Avløp og rensing, Sjøvik	375 000	0	6 801	6 801	368 199
	<b>7 137 500</b>	<b>928 043</b>	<b>2 154 209</b>	<b>3 082 252</b>	<b>4 055 248</b>

For 2010 var det ny føring av momskompensasjon fra investeringer, jf. forskrift om årsregnskap § 3: "For regnskapsåret 2010 skal minimum 20 prosent av merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer overføres til investeringsregnskapet. For 2011 skal minimum 40 prosent overføres, for 2012 minimum 60 prosent og for 2013 minimum 80 prosent. Fra og med regnskapsåret 2014 skal merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer i sin helhet regnes som inntekter knyttet til investeringsprosjekter og føres i investeringsregnskapet, jf. tredje ledd nr. 2."

I hht reglene over er det er ført over kr 165 035,99 til investeringsregnskapet.

## Note 12 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 50 nr 7, ved å vekte gjenværende levetid på driftsmidler ifht. bokført verdi.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet vedr. investeringslån	kr	1 591 817,00
Minste tillatte avdrag beregnet ut fra vektet gjenværende levetid	kr	1 409 830,70
Avvik (*1)	kr	181 986,30

<b>Fordeling av kommunens langsiktige gjeld på ulike områder</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
Lån til selvkostområdene i kommunen (bruk av lån)	1 532 191	1 227 398
<i>Vann - og avløpssektoren</i>	0	0
<i>Andre selvkostområder</i>	0	0
Lån til kirkelige formål	0	0
Startlån og formidlingslån	2 214 170	2 044 174
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler startlån og formidlingslån	1 489 921	1 659 917
Ubrukte lånemidler forskuttering gang- og sykkelvei	79 387	79 387
Ubrukte lånemidler investeringslån	5 535 633	2 148 554
L-gjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	46 379 460	47 990 682
<b>Kommunens totale langsiktige gjeld</b>	<b>57 230 761</b>	<b>54 638 233</b>

## Note 13 Tidligere endringer i regnskapsprinsipp belastet likv.reserve

Endring i regnskapsprinsipp som følge av regelendring og presisering fra departementet er gjennomført fra 1993 til i dag ved direkte bokføring mot egenkapitalen (likviditetsreserven). Slike utgiftsøkninger er ikke kompensert ved økte overføringer fra staten. Oppstillingen nedenfor viser de beløp kommunen har ført som endring i regnskapsprinsipp.

	<b>År</b>	<b>Utgift</b>	<b>Inntekt</b>
Utbetalte feriepenges	1993	1 763 251	
Feriepenges til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	23 477	
Påløpte renter	2001	416 214	
Kompensasjon for mva	2001		669 365
Ressurskrevende brukere	2008		1 304 000
<b>Sum</b>		<b>2 202 941</b>	<b>1 973 365</b>

### Bokført på konto for endring regnskapsprinsipp kto 2.5810 - kr 229 576,43

Forskrift om årsregnskap og årsberetning er endret, slik at likviditetsreserven er avviklet i 2009. Virkningen av tidligere års endringer i regnskapsprinsipp skal skilles ut og føres mot egne konti under egenkapitalen for endringer i regnskapsprinsipp.

## Note 14 Selvkostområder

	Inntekter	Resultat 2012			Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekn.grads-fond eksl. renter	Balansen 2012		Memoria for selvkost belastet drift inkl. renter
		Kostnader	Over(+)/ underskudd ( )				Dekningsgradsfond pr 31.12. inkl.renter	Belastet driftsregnskapet eksl. renter	
Vann	662 313	743 387	-81 074	89,09 %	0	0	81 074	123 072	
Avløp	2 134 906	1 906 519	228 387	111,98 %	0	0	-228 387	431 768	
Renovasjon	2 184 410	1 901 913	282 497	114,85 %	0	0	-282 497	124 064	
Slamtømming	668 178	882 176	-213 999	75,74 %	0	0	213 999	283 117	
Spredt avløp	145 334	245 319	-99 985	59,24 %	0	0	99 985	217 633	
Feiing	241 045	256 708	-15 664	93,90 %	0	0	15 664	115 781	
Oppmåling	41 380	577 511	-536 131	7,17 %	0	0	0	0	
Byggesak	76 006	286 526	-210 521	26,53 %	0	0	0	0	
							-100 162	1 295 434	

Det er uttalt fra departementet at det ikke lenger er anledning til ha såkalte "negative" fond. Et eventuelt underskudd i selvkostregnskapet må dekkes inn over driftsregnskapet. For Aremark kommune er årets overskudd, kr 100 162 eksl. renter, brukt til inndekking av tidligere års belastning av driftsregnskapet.

## Note 15 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

### Årsverk

Antall årsverk i kommunen var i 2012 ca 114, fordelt på ca 162 personer.

Ytelser til ledende personer	2012	2011
Administrasjonssjef	kr 990 561	kr 896 412
Ordfører 01.01.12 - 31.12.12	kr 660 986	kr -
Ordfører 01.01.11 - 31.12.11	kr -	kr 630 672
Ordfører 01.11.11 - 31.12.11	kr -	kr 106 414

Ytelser som er oppgitt er lønn, honorarer mv. ihht LT-kode 111A.

### Godtgjørelse til Indre Østfoldkommunerevisjon

Samlede godtgjørelser til Indre Østfold kommunerevisjon utgjør for 2012 kr 277 300. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag.



# Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<b>Art (4): 2100</b>		
21000010 Kasse	10.347,00	25.040,50
<b>Sum art (4): 2100</b>	<b>10.347,00</b>	<b>25.040,50</b>
<b>Art (4): 2102</b>		
21020010 Marker Sparebank 1050.07.01329	4.271.118,41	2.323.581,47
21020011 Marker Sparebank 1050.15.17319	40.380,22	7.375,19
21020013 Marker Sparebank 1050.16.32940 - OCR	662.069,23	568.278,95
21020014 Marker Sparbank 1050.07.02406	49.396,28	18.660,60
21020020 Marker Sparebank 1050.09.30778	257.230,39	53.179,76
21020030 Marker Sparebank 1050.14.11405	37.391,21	36.471,64
21020040 Marker Sparebank 1050.15.17416	997.003,74	123.446,73
21020060 Berg Sparebank 1105.12.02424	3.176.317,81	153.212,57
21020080 Halden Sparebank 1030.11.83041	92,00	91,00
21020100 Marker Sparebank 1050.09.30751 - fond	1.980.679,08	43.522,75
21020110 Marker Sparebank 1050.09.31634 - næringsfond	2.326.878,93	39.658,13
<b>Sum art (4): 2102</b>	<b>13.798.557,30</b>	<b>3.367.478,79</b>
<b>Art (4): 2109</b>		
21098010 Marker Sparebank 1050.09.30794 - skattetrekk	2.715.839,00	2.376.900,00
<b>Sum art (4): 2109</b>	<b>2.715.839,00</b>	<b>2.376.900,00</b>
<b>Art (4): 2131</b>		
21310010 Refusjon staten	4.785.377,55	13.083.328,49
21310015 Refusjon sykerpenger NAV	302.026,00	284.415,00
21310020 MVA komp høy sats	376.037,20	338.960,17
21310021 MVA komp middels sats	20.601,39	19.226,74
21310022 MVA komp lav sats	12.972,40	16.066,09
21314020 Månedsoppgjør skatt	64.625,29	225.753,00
21314050 Fylkesskattesjefen - mva	234.915,00	259.942,00
<b>Sum art (4): 2131</b>	<b>5.796.554,83</b>	<b>14.227.691,49</b>
<b>Art (4): 2135</b>		
21350010 Fylkeskommunen	135.042,70	86.949,60
21350020 Andre kommuner	351.426,25	585.603,56
<b>Sum art (4): 2135</b>	<b>486.468,95</b>	<b>672.553,16</b>
<b>Art (4): 2147</b>		
21475001 Barnehage/SFO	50.441,00	33.773,00
21475002 Omsorgstjenester	558.011,50	456.439,00
21475003 Husleier	30.284,00	19.867,00
21475004 Kulturskole	4.062,00	1.437,00
21475005 Diverse fakturering	213.948,00	30.093,00
21475009 Kommunale avgifter	135.996,50	53.364,50
21475010 Diverse utestående fordringer	421.124,86	126.207,63
21475030 Forskudd lønn	4.307,38	6.392,68
21475040 Negativ lønn	3.430,00	0,00
21475050 Kommunale avgifter-gammel Kommfakt	0,00	16.146,00
21475051 Kommunale utg.fakt.- interimskonto-gammel Kommfakt	0,00	-4.977,00
21475131 Påløpte renter næringslån	18.822,00	5.883,00
21475999 Anordning inngående fakturaer	22.108,25	37.480,89
<b>Sum art (4): 2147</b>	<b>1.462.535,49</b>	<b>782.106,70</b>
<b>Art (4): 2191</b>		
21914002 Arb.avg. av premieavvik - KLP	362.996,33	24.708,42
<b>Sum art (4): 2191</b>	<b>362.996,33</b>	<b>24.708,42</b>



# Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<b>Art (4): 2194</b>		
21941002 Premieavvik KLP	2.574.442,00	175.237,00
<b>Sum art (4): 2194</b>	<b>2.574.442,00</b>	<b>175.237,00</b>
<b>Art (4): 2204</b>		
22041001 Pensjonsmidler SPK	18.206.496,00	17.579.876,00
22041002 Pensjonsmidler KLP	89.638.920,00	80.552.578,00
<b>Sum art (4): 2204</b>	<b>107.845.416,00</b>	<b>98.132.454,00</b>
<b>Art (4): 2214</b>		
22141001 KLP - Egenkapitalinnskudd	2.128.856,00	1.911.588,00
<b>Sum art (4): 2214</b>	<b>2.128.856,00</b>	<b>1.911.588,00</b>
<b>Art (4): 2217</b>		
22170010 Haldenvassdragets Kanalselskap - 10 aksjer	36.496,00	36.496,00
22170020 Opplev Grenseland AS	22.000,00	22.000,00
22170030 Søndre Aremark Vannverk - 1280 andeler	922.000,00	922.000,00
22170040 Havass Skog BA	26.958,00	22.305,00
22170050 Studentsamfundets hus - 3 aksjer à 100,-	300,00	300,00
22170060 A/L Biblioteksentralen - 1 andel à 300,-	300,00	300,00
22170070 Østfold Energi AS - 1000 aksjer à 1 000,-	1.000.000,00	1.000.000,00
22170080 Østfold Bedrifssenter AS - 13 aksjer	13.000,00	13.000,00
22170090 Rakkestad Flyplass AS - 1 aksje à 10 000,-	10.000,00	10.000,00
22170100 Alarmsentralen Brann Øst AS - 274 aksjer à 120,-	32.880,00	32.880,00
<b>Sum art (4): 2217</b>	<b>2.063.934,00</b>	<b>2.059.281,00</b>
<b>Art (4): 2227</b>		
22275030 Forskuttering fylkesvei 865, Årbu - Moene	500.000,00	500.000,00
22275100 Næringslån	987.004,00	1.183.065,00
22275200 Startlån/etableringslån	4.603.338,91	4.616.452,93
22275300 Sosillån	227.388,09	222.100,08
22275998 Påløpte renter næringslån	-18.822,00	-5.883,00
22275999 Påløpte renter etableringslån/startlån	-6.598,00	-3.502,00
<b>Sum art (4): 2227</b>	<b>6.292.311,00</b>	<b>6.512.233,01</b>
<b>Art (4): 2240</b>		
22400001 Andel utstoppet elg	31.292,75	31.292,75
22400002 Tømmerfløte-statue	107.406,00	107.406,00
22400003 Ordførerkjede	200.000,00	200.000,00
22405001 IT-Rådhuset	164.501,00	55.575,47
22405002 IT-Skolen	40.280,00	107.876,68
22405003 IT-Folkebiblioteket	1,00	1,00
22405004 Utstyr - Fritidsklubb	1,00	1,00
22405005 IT-Fosbykollen	758.746,71	322.829,82
22405006 IT-Sosialkontoret	1,00	1,00
22405007 Telefonsystem 2012	115.668,00	0,00
<b>Sum art (4): 2240</b>	<b>1.417.897,46</b>	<b>824.983,72</b>
<b>Art (4): 2241</b>		
22410001 Traktor Bøensætre - kjøpt 2009	142.869,66	163.278,66
22410002 Telefonsentral Rådhuset	0,00	1,00
22410003 Inventar/utstyr skolen	373.065,60	419.697,60
22410004 Brannvarslingssentral skolen	1,00	1,00
22410005 Lekeapparater skolen	1,00	1,00
22410006 Undervisningsutstyr Bøensætre	1,00	1,00



# Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
22410007 Lekeapparater barnehagen	7.902,00	11.851,00
22410008 Medisinsk utstyr - legekontor	13.140,13	19.708,13
22410009 Renholdsutstyr - Fosbykollen	1,00	1,00
22410010 Utstyr - Fosbykollen	633.023,08	631.850,44
22410011 Utstyr - Idrettsbanen	13.468,90	20.201,90
22410012 Utstyr - teknisk etat	1,00	1.638,00
22410013 Utstyr - helsestasjonen	3.872,52	5.808,52
22410014 Utstyr - rådhuset	143.677,65	164.201,65
22410015 Utstyr - Aremarkhallen	276.769,78	310.976,78
22410016 Utstyr - Strømsfossområdet	139.137,40	156.529,40
22410017 Utstyr - hytte Branäs	85.108,94	95.746,94
22410018 Utstyr - Furulund	292.103,70	0,00
<b>Sum art (4): 2241</b>	<b>2.124.144,36</b>	<b>2.001.494,02</b>
<b>Art (4): 2242</b>		
22420001 Brannbil	150.000,00	165.000,00
22420002 Brannbil kjøpt 2004	298.211,11	323.061,11
22420003 Brannbil kjøpt 2008	560.000,00	595.000,00
22420004 Miljøstasjoner	1,00	1,00
22420005 Avfuktingsanlegg Furulund	215.741,10	233.719,10
22420006 Elektrokjele skolen	81.641,00	87.920,00
<b>Sum art (4): 2242</b>	<b>1.305.594,21</b>	<b>1.404.701,21</b>
<b>Art (4): 2270</b>		
22700001 Fosbyåsen tomtefelt 23/63,65,67	36.641,81	36.641,81
22700002 Lilleby tomtefelt 23/81	15.042,04	15.042,04
22700003 Tømmestasjoner - bobiler	131.959,37	131.959,37
22700004 Listeberg tomtefelt 19/13	59.161,98	59.161,98
22700005 Bjørkebekk tomtefelt 37/74	870.051,54	870.051,54
22700006 Industrifeltet Sommero 53/9	1.069.364,81	1.069.364,81
22700007 Moberg - tomt 23/33	1.000,00	1.000,00
22700008 Areal v/Åsen 20/11	72.863,79	72.863,79
22700009 Fladebyåsen tomtefelt	2.161.843,35	2.355.843,35
22700011 Aremark festivalområde	298.139,00	298.139,00
22700013 Strømsfoss kraftstasjon 5/2	0,00	1,00
22700014 Tidligere El-verksbygning 23/33	1,00	1,00
22700015 Idrettsanlegg 20/18/19,26	422.826,81	422.826,81
22700016 Tomt/friareal Strømsfoss	80.050,50	80.050,50
22700017 Skjæra - friluftsområde 23/3	115.376,32	115.376,32
22700018 Tolsby friluftsområde 14/3	53.165,50	53.165,50
22700019 Trimløype	355.886,60	355.886,60
22700020 Tusenårsportalen 23/23	202.775,00	202.775,00
22700021 Tripperød friluftsområde 34/16	78.476,00	78.476,00
22700022 Bøenskogen	80.000,00	80.000,00
22700023 Lillebyåsen tomtefelt 23/98	625.189,85	649.189,85
<b>Sum art (4): 2270</b>	<b>6.729.815,27</b>	<b>6.947.816,27</b>
<b>Art (4): 2272</b>		
22720001 Skodsberg renseanlegg 25/2	1.041.729,74	1.096.333,34
22720002 Bjørkebekk renseanlegg 34/19	604.751,04	638.239,04
22720003 Kloakkpumpestasjon v/Winters	185.520,00	200.803,00
22720004 Kloakkpumpestasjon v/Fosbybakken	187.676,00	204.737,00
22720005 Kloakkpumpestasjon v/Fladebyåsen	235.755,00	253.890,00
22720006 Kloakkpumpestasjon v/Sjøvik	374.111,55	400.065,55
22720007 Parkeringsplass Strømsfoss	82.455,10	91.133,10
22720008 Vegbelysning	1.038.831,00	1.099.170,00





## Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
22720009 Kloakkpumpestasjon v/Løvlund	453.209,74	483.422,74
22720010 Boligenhet v/Edw.Ruuds Hospital	985.667,00	1.051.378,00
22720011 Aremark skole - diverse anlegg	524.797,11	352.679,11
22720012 Anlegg Furulund	542.326,38	571.722,00
22720013 Strømsfossområdet	1.382.009,21	1.458.787,21
22720014 Anlegg Helsesenteret	188.061,50	197.958,50
22720015 Vannforsyning	106.598,00	0,00
22720016 Avløp og rensing	178.947,60	0,00
<b>Sum art (4): 2272</b>	<b>8.112.445,97</b>	<b>8.100.318,59</b>
<b>Art (4): 2274</b>		
22740001 Aremark skole 23/59	7.942.790,08	8.178.106,08
22740002 Aremark skole 23/59 - mellomfløy	534.788,00	568.210,00
22740003 Aremark skole 23/59 - SFO	1.865.496,00	1.940.115,00
22740004 Aremark barnehage 23/130	5.128.344,64	5.344.163,64
22740006 Vannledningsnett	399.728,00	416.004,00
22740007 Kloakkledningsnett	989.538,60	1.014.128,80
22740008 Kommunale vegger	1.064.418,23	1.101.553,23
22740009 Hytte Branäs	2.300.959,45	2.361.346,45
22740010 Bolig Fladebyåsen, 30/24/1/1/31	977.259,00	1.002.976,00
22740011 Bolig - Fosbykollen 23/69	1,00	72.966,51
22740012 Hybelhus Fosbykollen 23/80	1,00	75.436,97
22740013 Gladheim, 18/1/16	2.149.095,00	2.205.650,00
22740014 Lillebyåsen borettslag 23/148-152	226.498,00	235.068,00
22740015 Bolig - Bergslund 23/37	142.187,00	150.558,00
22740016 Bolig - Furulund 23/23	684.093,50	705.175,50
22740017 Ungdomsboliger 23/150+163	2.541.640,82	2.649.672,82
22740018 Bolig - Alfheim 18/1/15	574.919,00	592.884,00
22740019 Trygdeboliger 23/21	668.353,00	737.980,00
22740021 Eldresenter/trygdeboliger 23/60	5.962.684,00	6.165.956,00
22740022 Omsorgsboliger Bergslund 20/11-23/37	2.731.909,28	2.850.686,28
22740023 Lager/kiosk idrettsbanen	426.491,63	438.337,63
22740024 Omsorgsboliger bygget 1999 23/21	3.677.671,30	3.810.112,30
22740070 Servicehus/toalettbygg Strømsfoss	309.199,60	322.182,60
<b>Sum art (4): 2274</b>	<b>41.298.066,13</b>	<b>42.939.269,81</b>
<b>Art (4): 2275</b>		
22750001 Myrland	1.849.930,00	1.891.973,00
22750002 Aremark rådhus	5.309.442,38	5.428.192,38
22750003 Bøensætre	3.886.521,91	3.973.274,86
22750004 Aremark sykehjem	17.018.831,80	17.498.193,80
22750005 Aremark helsesenter	1.938.801,67	1.988.292,67
22750006 Lagerbygg - teknisk etat	549.786,36	563.207,36
22750007 Lagerbygg - teknisk etat	318.109,60	326.323,60
22750008 Furulund	10.883.534,62	10.637.193,15
22750009 Gamle Fosby skole, 23/34	248.540,00	254.320,00
22750010 Allbrukshall	18.093.116,96	18.470.667,19
22750011 Aremark brannstasjon	37.840,00	38.720,00
<b>Sum art (4): 2275</b>	<b>60.134.455,30</b>	<b>61.070.358,01</b>
<b>Art (4): 2321</b>		
23210001 Staten	-663.958,00	0,00
23210010 Trygdetrekk grensegjengere	0,00	-207.325,61
23214010 Skattetrekk	-2.711.607,00	-2.376.900,00
23214020 Arbeidsgiveravgift	-1.858.354,19	-1.351.072,59
23214021 Svensk arbeidsgiveravgift	-213.164,55	-275.636,16



# Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<b>23219100 Husbanken - påløpte renter startlån</b>	-17.106,79	-27.366,70
<b>23219200 Husbanken - påløpte renter investeringslån</b>	-47.478,34	-69.939,01
<b>Sum art (4): 2321</b>	<b>-5.511.668,87</b>	<b>-4.308.240,07</b>
<b>Art (4): 2323</b>		
23231100 Kommunalbanken - påløpte renter	-38.219,00	-47.567,00
23231200 KLP - påløpte renter	-67.694,00	-71.104,00
<b>Sum art (4): 2323</b>	<b>-105.913,00</b>	<b>-118.671,00</b>
<b>Art (4): 2327</b>		
23270001 Leverandørgjeld	-7.071.847,50	-7.619.611,68
23275060 Bokførte, ikke betalte regninger	-944.967,07	-97.893,78
23275110 Trekkeiere ansatt	-25.016,00	-3.000,00
23275500 Øreavrundinger	2.479,59	2.083,62
<b>Sum art (4): 2327</b>	<b>-8.039.350,98</b>	<b>-7.718.421,84</b>
<b>Art (4): 2329</b>		
23299010 Interimskonto	-6.224,00	-6.224,00
23299020 Bygdekaféen	-3.648,50	-3.648,50
23299030 Beholdning SGL	-800,00	0,00
23299050 Interimskonto - personal Rådhuset	-14.767,62	-16.384,82
23299051 Interimskonto - Personal rådhus - lotteri	-2.790,00	-9.129,00
23299209 Avsatte feriepenge 2012	-6.177.342,64	-6.446.835,50
23299299 Avsatt arb.g.avgift feriepenge 2012	-849.797,07	-889.508,72
<b>Sum art (4): 2329</b>	<b>-7.055.369,83</b>	<b>-7.371.730,54</b>
<b>Art (4): 2391</b>		
23914001 Arb.avg. premieavvik SPK	-48.772,46	-40.811,75
23914002 Arg.avg. premieavvik KLP	0,00	-45.161,03
<b>Sum art (4): 2391</b>	<b>-48.772,46</b>	<b>-85.972,78</b>
<b>Art (4): 2394</b>		
23941001 Premieavvik SPK	-345.904,00	-289.445,00
23941002 Premieavvik KLP	0,00	-320.291,00
<b>Sum art (4): 2394</b>	<b>-345.904,00</b>	<b>-609.736,00</b>
<b>Art (4): 2401</b>		
24014001 Arb.avg. av netto pensjonsforpliktelse SPK	-1.009.112,63	-846.700,93
24014002 Arb.avg. av netto pensjonsforpliktelse KLP	-3.254.141,99	-2.994.392,64
<b>Sum art (4): 2401</b>	<b>-4.263.254,62</b>	<b>-3.841.093,57</b>
<b>Art (4): 2404</b>		
24041001 Pensjonsforpliktelse STP	-25.363.325,00	-23.584.849,00
24041002 Pensjonsforpliktelse KLP	-112.717.945,00	-101.789.409,00
<b>Sum art (4): 2404</b>	<b>-138.081.270,00</b>	<b>-125.374.258,00</b>
<b>Art (4): 2451</b>		
24519100 Husbanken 11483016 9	-389.665,00	-825.984,66
24519101 Husbanken 11453428 2	-131.593,00	-216.630,00
24519102 Husbanken 11462069 3	-212.511,00	-293.888,00
24519103 Husbanken 11470596 5	-289.351,00	-367.588,00
24519104 Husbanken 11516431 1	-1.940.316,00	-2.000.000,00
24519200 Husbanken 11943240 9	-325.683,00	-355.377,00
24519201 Husbanken 11719898 6	-689.414,00	-720.422,00
24519202 Husbanken 11969072 5	-246.214,00	-258.850,00
24519203 Husbanken 11350985 5	-970.942,00	-1.016.715,00



# Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
24519204 Husbanken 11421477 8	-406.331,00	-420.363,00
24519205 Husbanken 11917226 0	-1.646.028,00	-1.743.679,00
24519206 Husbanken 11917572 7	-2.377.215,00	-2.512.332,00
24519207 Husbanken 11484279 2	-358.548,00	-367.318,00
24519208 Husbanken 11475799 0	-2.526.829,00	-2.585.842,00
24519209 Husbanken 11512775 5	-612.799,00	-628.598,00
<b>Sum art (4): 2451</b>	<b>-13.123.439,00</b>	<b>-14.313.586,66</b>
<b>Art (4): 2453</b>		
24531100 Kommunalbanken 20040599	-8.589.390,00	-8.875.710,00
24531101 Kommunalbanken 20050326	-700.000,00	-740.000,00
24531102 Kommunalbanken 20090696	-10.545.000,00	-10.830.000,00
24531103 Kommunalbanken 20110802	-2.158.560,00	-2.233.000,00
24531104 Kommunalbanken 20120594	-4.925.000,00	0,00
24531200 KLP 030391621	-2.530.000,00	-2.760.000,00
24531201 KLP 030414421	-6.050.000,00	-6.050.000,00
24531202 Lån til skolen	-8.609.372,00	-8.835.936,00
<b>Sum art (4): 2453</b>	<b>-44.107.322,00</b>	<b>-40.324.646,00</b>
<b>Art (4): 2510</b>		
25100001 Kommunalt næringsfond	-212.885,00	-109.063,00
25100002 Kommunalt næringsfond - kraftfond	-2.144.791,44	-1.806.035,44
25100003 Tapsfond vedr. videreutlån	-58.000,00	-58.000,00
25101001 Kommunens som samfunnsutvikler - planarbeid	-50.000,00	-50.000,00
25101002 Administrativ organisering	0,00	-69.224,38
25101003 Aremark eldreåd	-11.758,01	-11.758,01
25101005 Frivilligsentralen - Latviaprojekt	0,00	-8.628,05
25101006 Frivilligsentralen, Ungdomsprosjekt Østfoldhelse	-4.243,70	-4.243,70
25101007 Lederutvikling	-30.614,40	-111.021,96
25101008 Internasjonal kvinnegruppe	-4.823,86	-2.294,50
25101009 Lederutvikling - OU-midler	-17.620,00	0,00
25102001 Etter- og videreutdanning - Aremark skole	-58.617,92	-80.390,71
25102002 Aremarkhallen	-100.000,00	-100.000,00
25102003 Myrland, Landsforeningen Ungdom & Fritid	-1.479,41	-7.846,81
25102004 Kulturell skolesekk	-13.084,21	-4.451,46
25102005 Gaver SFO	-1.968,00	-14.000,00
25102006 Aremark skole - lavvo	-18.756,20	0,00
25103001 NAV - Rusarbeid	-114.299,24	0,00
25103002 Barnevern - lønnstilskudd	-258.381,44	-205.979,47
25103003 Barnevern - kompetansemidler	-144.216,39	-44.216,39
25103005 Demensomsorgens ABC	-6.859,86	-9.560,00
25103006 Fosbykollen gavefond	-396.037,34	-444.676,84
25103007 Fosbykollen - fond ansatte	-12.571,33	-6.916,33
25103008 Fosbykollen beboer/pårørendefond	-20.348,08	-20.348,08
25103010 Den gylne spaserstokk	-25.000,00	0,00
25103014 Folkehelseprogrammet	-238.074,09	-233.218,94
25103015 Legatfond	-195.453,58	-195.453,58
25104001 Utbedringstilskudd	-104.700,57	-104.700,57
25104002 Branntjenesten	0,00	-10.000,00
25104008 Kloakksanering Strømsfoss	-25.000,00	-25.000,00
25104009 Prosjekt ungskogpleie	-30.396,37	-30.396,37
25104010 Bøensætre	-62.500,00	-62.500,00
25104014 Viltfond	-136.232,78	-141.024,29
25105005 Strømsfossområdet	-20.000,00	-20.000,00
<b>Sum art (4): 2510</b>	<b>-4.518.713,22</b>	<b>-3.990.948,88</b>



## Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<b>Art (4): 2530</b>		
25300001 Investeringsfond	-113.226,50	-113.226,50
<b>Sum art (4): 2530</b>	<b>-113.226,50</b>	<b>-113.226,50</b>
<b>Art (4): 2550</b>		
25501001 Innfridde startlån/etableringslån	0,00	-300.000,00
25503001 Brennstuens minnefond	-24.967,75	-117.018,39
<b>Sum art (4): 2550</b>	<b>-24.967,75</b>	<b>-417.018,39</b>
<b>Art (4): 2560</b>		
25600002 Disposisjonsfond skatteregulering	0,00	-127.355,33
25600003 Ordinært tapsfond	0,00	-73.100,00
25604001 Disposisjonsfond - Ulsrødlåven	0,00	-100.000,00
<b>Sum art (4): 2560</b>	<b>0,00</b>	<b>-300.455,33</b>
<b>Art (4): 2581</b>		
25810001 Endring regnskapsprinsipp 1992 - feriepenger	1.763.250,59	1.763.250,59
25810002 Endring regnskapsprinsipp 1994 - feriepenger	23.476,84	23.476,84
25810003 Endring regnskapsprinsipp 2001 - momskompensasjon	-669.365,00	-669.365,00
25810004 Endring regnskapsprinsipp 2001 - renter	416.214,00	416.214,00
25810005 Endring regnskapsprinsipp 2008 - ressurskrevende brukere	-1.304.000,00	-1.304.000,00
<b>Sum art (4): 2581</b>	<b>229.576,43</b>	<b>229.576,43</b>
<b>Art (4): 2590</b>		
25900005 Regnskapsmessig merforbruk	6.650.549,97	7.311.005,30
<b>Sum art (4): 2590</b>	<b>6.650.549,97</b>	<b>7.311.005,30</b>
<b>Art (4): 2595</b>		
25950001 Regnskapsmessig mindreforbruk	-1.542.300,94	0,00
<b>Sum art (4): 2595</b>	<b>-1.542.300,94</b>	<b>0,00</b>
<b>Art (4): 2596</b>		
25960001 Udisponert i investeringsregnskapet	0,00	-269.809,13
<b>Sum art (4): 2596</b>	<b>0,00</b>	<b>-269.809,13</b>
<b>Art (4): 2597</b>		
25970001 Udekket i investeringsregnskapet	323.470,54	0,00
<b>Sum art (4): 2597</b>	<b>323.470,54</b>	<b>0,00</b>
<b>Art (4): 2599</b>		
25990010 Kapitalkonto	-46.982.800,37	-51.938.980,74
<b>Sum art (4): 2599</b>	<b>-46.982.800,37</b>	<b>-51.938.980,74</b>
<b>Art (4): 2910</b>		
29100010 Husbanken - startlån/etableringslån	1.489.921,00	1.659.917,00
29100041 KLP - Gang- og sykkelvei	79.387,00	79.387,00
29100042 Kommunalbanken - 2011	0,00	1.159.985,17
29100043 Kommunalbanken - 2012	4.547.064,13	0,00
29100044 KLP - Utbygging/ombygging Aremark skole	988.568,52	988.568,52
<b>Sum art (4): 2910</b>	<b>7.104.940,65</b>	<b>3.887.857,69</b>
<b>Art (4): 2920</b>		
29200020 Lån av næringsfond	759.004,00	955.065,00
<b>Sum art (4): 2920</b>	<b>759.004,00</b>	<b>955.065,00</b>
<b>Art (4): 2930</b>		



## Balanse pr. 31.12.12

1 Aremark kommune (2012) - År/Periode 2012 1 - 12

11.04.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
29300140 Vann- og kloakkledningsnettet	53.341,15	53.341,15
29300290 Opparbeidelse av industrifeltet	391.485,71	391.485,71
29300300 Skjæra friluftsområde	48.376,32	48.376,32
<b>Sum art (4): 2930</b>	<b>493.203,18</b>	<b>493.203,18</b>
<b>Art (4): 2940</b>		
29400001 Vannforsyning - selvkost	123.072,06	40.032,13
29400002 Avløp - selvkost	431.767,81	647.150,22
29400003 Renovasjon - selvkost	124.063,57	400.240,72
29400004 Slamtømming - selvkost	283.116,80	64.923,31
29400005 Avløp spredt bebyggelse - selvkost	217.632,87	113.654,95
29400006 Feiervesen - selvkost	115.781,05	97.546,01
<b>Sum art (4): 2940</b>	<b>1.295.434,16</b>	<b>1.363.547,34</b>
<b>Art (4): 2999</b>		
29999001 Motkonto - Vann - selvkost	-123.072,06	-40.032,13
29999002 Motkonto - Avløp - selvkost	-431.767,81	-647.150,22
29999003 Motkonto - Renovasjon - selvkost	-124.063,57	-400.240,72
29999004 Motkonto - Slamtømming - selvkost	-283.116,80	-64.923,31
29999005 Motkonto - Avløp spredt bebyggelse - selvkost	-217.632,87	-113.654,95
29999006 Motkonto - Feiervesen - selvkost	-115.781,05	-97.546,01
29999010 Motkonto Husbanken - startlån/etableringslån	-1.489.921,00	-1.659.917,00
29999020 Motkonto lån av næringsfond	-759.004,00	-955.065,00
29999041 Motkonto KLP - Gang- og sykkelvei	-79.387,00	-79.387,00
29999042 Motkonto Kommunalbanken - 2011	0,00	-1.159.985,17
29999043 Motkonto Husbanken - 2012	-4.547.064,13	0,00
29999044 Motkonto KLP - Utbygging/ombygging Aremark skole	-988.568,52	-988.568,52
29999050 Bruk av likviditetsreserve	-493.203,18	-493.203,18
<b>Sum art (4): 2999</b>	<b>-9.652.581,99</b>	<b>-6.699.673,21</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>