

Forskriftsregnskap 2022

Røros Kommune



Kommunedirektøren,
Røros, 21.02.2023

Kristin Tønder Jensen

Årsregnskap 2022

Bevilgningsoversikt drift etter §5-4 første ledd

§ 5-4 1. ledd Bevilgningsoversikt drift 2022				
	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 202	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	-198 546 012	-163 949 000	-170 949 000	-188 675 164
2 Inntekts- og formuesskatt	-181 463 701	-199 750 997	-185 750 997	-168 867 528
3 Eiendomsskatt	-34 108 971	-33 700 359	-33 700 359	-34 126 559
4 Andre generelle driftsinntekter	-2 871 647	-2 000 000	-2 000 000	-2 632 409
5 Sum generelle driftsinntekter	-416 990 331	-399 400 356	-392 400 356	-394 301 660
6 Sum bevilgninger drift, netto	391 714 393	376 809 530	369 809 530	360 643 345
7 Avskrivninger (del av linje 6)				26 747 482
8 Sum netto driftsutgifter	391 714 393	376 809 530	369 809 530	387 390 827
9 Brutto driftsresultat	-25 275 938	-22 590 826	-22 590 826	-6 910 833
10 Renteinntekter	-1 845 682	-1 400 000	-1 400 000	-727 865
11 Utbytter	-5 107 016	0	0	-83 744
12 Gevinst og tap på finansielle OM				
13 Renteutgifter	15 470 506	8 864 000	8 864 000	6 743 224
14 Avdrag på lån	26 307 318	23 377 830	23 377 830	22 168 278
15 Netto finansutgifter	34 825 126	30 841 830	30 841 830	28 099 893
16 Motpost avskrivninger	-7 649 120	-6 080 137	-6 080 137	-32 797 633
17 Netto driftsresultat	1 900 068	2 170 867	2 170 867	-11 608 573
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	449 200	449 200	0	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	17 463 267			24 926 101
20 Bruk av bundne driftsfond	-24 538 099	-2 748 214	-2 748 214	-25 629 464
21 Avsetninger til disposisjonsfond	9 000 000	9 000 000	6 000 000	12 311 942
21 Bruk av disposisjonsfond	-4 274 436	-8 871 853	-5 422 653	
23 dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 900 068	-2 170 867	-2 170 867	11 608 579
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Årsregnskap 2022

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

§5-4 2.ledd Bevilgningsoversikt drift 2022				
	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
01 - Sentraladministrasjon	57 641 848	60 464 117	60 464 117	57 806 514
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 1 267 984			- 2 486 932
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	1 783 398			1 885 081
Til linje 6 - bevilgninger drift	58 157 262	60 464 117	60 464 117	57 204 663
02 - Oppvekst	94 520 761	105 239 931	105 239 931	100 403 242
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	-1 515 153			-230 298
940 - Bruk av ubundne driftsfond	500 000			
950 - Bruk av bundne driftsfond	1 424 122	545 000	545 000,00	1 266 924
Til linje 6 - bevilgninger drift	94 929 730	105 784 931	105 784 931	101 439 868
03 - Helse og omsorg	164 067 269	150 132 753	150 132 753	153 527 558
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 888 577			- 2 275 474
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	2 009 738	875 000	875 000	2 963 577
Til linje 6 - bevilgninger drift	165 188 430	151 007 753	151 007 753	154 215 661
04 - Næring	0	0	0	420 000
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 2 844 083			- 6 242 091
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	4 810 161	828 214	828 214	6 394 702
Til linje 6 - bevilgninger drift	1 966 078	828 214	828 214	572 611
05 - Kultur	20 519 820	20 058 561	20 058 561	19 866 490
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 415 563			- 207 198
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	195 895			210 036
Til linje 6 - bevilgninger drift	20 300 152	20 058 561	20 058 561	19 869 328
06 - Tekniske områder	25 052 691	15 345 226	15 345 226	18 844 810
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	- 10 179 385			- 13 157 897
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	14 314 784	500 000	500 000	11 177 362
Til linje 6 - bevilgninger drift	29 188 090	15 845 226	15 845 226	16 864 275
07 - Bygningsadministrasjon	24 511 004	19 639 792	12 639 792	18 341 920
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				- 183 000
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				1 731 782
Til linje 6 - bevilgninger drift	24 511 004	19 639 792	12 639 792	19 890 702
08 Kirkelig administrasjon	3 467 661	3 632 453	3 632 453	4 011 065
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				
Til linje 6 - bevilgninger drift	3 467 661	3 632 453	3 632 453	4 011 065
09 - Finans	- 5 994 014	- 451 517	- 451 517	- 13 424 828
Sum bevilgninger drift	391 714 393,00	376 809 530	369 809 530	360 643 345

Årsregnskap 2022

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

§ 5-5 Bev. Oversikt investering 1.ledd	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		116 802 569	158 407 500	158 407 500	184 014 727
Tilskudd til andres investeringer		2 500 000	2 000 000	2 000 000	2 500 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 879 288	2 149 200	1 700 000	1 300 235
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		121 181 857	162 556 700	162 107 500	187 814 962
Kompensasjon for merverdiavgift		-17 187 655	-27 139 500	-27 139 500	-32 504 857
Tilskudd fra andre		-54 291 927	-40 200 000	-40 200 000	-2 086 612
Salg av varige driftsmidler		-9 000	-28 000 000	-28 000 000	-1 885 854
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	-10 560
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	-700 109
Bruk av lån		-84 022 758	-100 205 572	-93 068 000	-153 401 499
Sum investeringsinntekter		-155 511 340	-195 545 072	-188 407 500	-190 589 491
Videreutlån		6 415 000	10 000 000	10 000 000	8 512 001
Bruk av lån til videreutlån		-6 415 000	-10 000 000	-10 000 000	-8 512 001
Avdrag på lån til videreutlån		4 731 263	0	0	3 165 377
Mottatte avdrag på videreutlån		-2 409 116	0	0	-2 660 093
Netto utgifter videreutlån		2 322 147	0	0	505 284
Overføring fra drift		-449 200	-449 200	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond		1 386 902	0	0	2 775 638
Bruk av bundne investeringsfond		-2 367 938	0	0	-1 767 643
Avsetninger til ubundet investeringsfond		28 000 000	28 000 000	28 000 000	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		7 137 572	7 137 572	0	8 398 822
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		32 007 336	32 988 372	26 300 000	9 406 817
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	7 137 572

Årsregnskap 2022

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

§ 5-5 Bev. Oversikt investering 2.ledd	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Stab og støtte					
Anbud/prosjektering av driftsløsninger		0	350 000	350 000	74 025
Digital transformasjon av arbeidsprosesser		1 233 065	2 800 000	2 800 000	1 031 892
Rønningsvei postgården		0	0	0	172 025
Sum Stab og støtte		1 233 065	3 150 000	3 150 000	1 277 942
Investeringer					
BRS indeksregulering		81 205	0	0	0
Trafikksikkerhet		0	100 000	100 000	0
Sum Investeringer		81 205	100 000	100 000	0
Oppvekst					
2 smartboard		112 970	150 000	150 000	256 684
Sum Oppvekst		112 970	150 000	150 000	256 684
Helse og omsorg					
Folkehelse - uteområde Røros skole		664 459	1 500 000	1 500 000	2 218 830
Pasientvarslingsanlegg/veiferdsteknologi		65 977	0	0	534 426
Velferdsteknologi for hjemmeboende		0	0	0	30 648
Helseplattformen		16 125 405	12 685 000	12 685 000	441 791
Utbygging legesenter		2 025 653	8 000 000	8 000 000	855 080
Ny omsorgsstruktur Øverhagaen		27 458 885	31 000 000	31 000 000	120 588 048
Sum Helse og omsorg		46 340 379	53 185 000	53 185 000	124 668 822
Kultur					
Nytt bibliotek		470 961	2 500 000	2 500 000	32 325
Kinoteknisk utstyr		0	0	0	905 400
Nytt piano kulturskolen		0	0	0	150 000
Sum Kultur		470 961	2 500 000	2 500 000	1 087 725
Tekniske områder					
IT plattform velferdsteknologi		0	0	0	906
Beredskaps- og responscenter		45 514 023	7 250 000	7 250 000	33 726 446
Utskifting biler		281 250	0	0	149 900
Utskifting tankbil		0	0	0	1 258 703
Bybrann		511 168	0	0	335 425
Olavsgruvaveien		2 399 590	0	0	0
Tiltak gang og sykkelveier		0	450 000	450 000	0
FV 30 Støren - Røros		0	250 000	250 000	0
Asfaltering av Småseterveien		695 132	0	0	0
Kommunale veier		465 693	1 000 000	1 000 000	305 098
Selvkost - utskifting vannledning		985 114	12 000 000	12 000 000	1 135 147
Selvkost - utskifting avløpsledning		1 274 407	2 500 000	2 500 000	433 634
Kjøretøy - feier		530 309	600 000	600 000	0
Gang- sykkelvei Falunveien		124 350	0	0	338 577
Utvikling av Nilsenhjørnetparken		0	500 000	500 000	0
Omlegging av Øverhagaveien Øvre del + utvidelse a		35 364	0	0	0
Utbygging av returpunkter med sortering		498 185	700 000	700 000	628 916
Utvikling av avfallssystemer i kommunale bygg		239 642	250 000	250 000	667 986
Flyfotografering		0	250 000	250 000	250 000
Forprosjekt utbygging helsestasjon		0	0	0	-87 500
Anleggsbidrag på utbygging av nettstasjoner		0	0	0	560 993
Utskifting av armatur kommunale gatelys		1 117 305	0	0	711 499
Brann og beredskap - nye brannbiler		1 481 664	10 000 000	10 000 000	0
Velferdsteknologi		504 078	677 500	677 500	1 945 737
Sum Tekniske områder		56 657 271	36 427 500	36 427 500	42 361 468
Bygningsadministrasjon					
Rådhuset - rehabilitering		938 358	1 110 000	1 110 000	2 512 899
Tilfuktsrom ungdomsskolen		0	0	0	80 925
EPC Energiltak		0	480 000	480 000	685 788
Oppgradering varmeanlegg v/vannrensesyste		96 683	0	0	0
Barneboliger		4 221	0	0	6 912 313
Barnehager Røros sentrum		3 401 378	50 000 000	50 000 000	576 511
Nye lokaler helsestasjon		0	0	0	599 208
Oppgradering Varmesystemer Gjøsvika Sykehjem		5 987 494	3 300 000	3 300 000	121 933
Elektroniske låsesystem		0	0	0	9 489
Ombygging kontorer teknisk		142 823	180 000	180 000	483 599
Avfallsbeholdere i kommunale bygg		11 366	0	0	0
Totalrenovering av leiligheter Mælan		1 128 608	1 200 000	1 200 000	2 279 842
Lydteetting og støvavsug Røros Skole		0	0	0	80 000
Nytt FDV og internkontrollsystem byggforvaltning		0	125 000	125 000	0
Boliger tilpasset beboere med nedsatt boevne		195 788	6 000 000	6 000 000	19 580
Sum Bygningsadministrasjon		11 906 719	62 395 000	62 395 000	14 362 086
Kirkelig administrasjon					
Kirkemurer		0	500 000	500 000	0
Sum Kirkelig administrasjon		0	500 000	500 000	0
Investeringer i varige driftsmidler		116 802 569	158 407 500	158 407 500	184 014 727

Årsregnskap 2022

Økonomisk oversikt drift § 5-6

	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-198 546 012	-163 949 000	-170 949 000	-188 675 164
Inntekts- og formuesskatt		-181 463 701	-199 750 997	-185 750 997	-168 867 528
Eiendomsskatt		-34 108 971	-33 700 359	-33 700 359	-34 124 925
Andre skatteinntekter		-4 673 563	0	0	-4 340 692
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-31 333 091	-13 697 000	-13 697 000	-10 314 628
Overføringer og tilskudd fra andre		-127 605 163	-80 618 389	-80 343 389	-133 687 172
Brukerbetalinger		-27 509 949	-28 468 903	-28 468 903	-25 318 232
Salgs- og leieinntekter		-81 196 896	-75 612 330	-75 562 330	-77 743 723
Sum driftsinntekter		-686 437 347	-595 796 978	-588 471 978	-643 072 064
Lønnsutgifter		333 695 719	313 742 471	307 112 803	315 778 664
Sosiale utgifter		57 698 695	64 516 324	64 295 989	53 762 341
Kjøp av varer og tjenester		218 240 726	170 354 575	169 896 575	190 796 242
Overføringer og tilskudd til andre		43 983 326	18 318 518	18 238 518	43 026 344
Avskrivninger		38 298 566	6 337 267	6 337 267	32 797 633
Sum driftsutgifter		691 917 031	573 269 155	565 881 152	636 161 225
Brutto driftsresultat		5 479 684	-22 527 823	-22 590 826	-6 910 840
Renteinntekter		-1 953 268	-1 463 003	-1 400 000	-727 865
Utbytte		-5 107 016	0	0	-83 744
Renteutgifter		15 471 915	8 864 000	8 864 000	6 743 224
Avdrag på lån		26 307 318	23 377 830	23 377 830	22 168 278
Netto finansutgifter		34 718 949	30 778 827	30 841 830	28 099 894
Motpost avskrivninger		-38 298 566	-6 080 137	-6 080 137	-32 797 633
Netto driftsresultat		1 900 067	2 170 867	2 170 867	-11 608 579
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		449 200	449 200	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		17 463 267	0	0	24 926 101
Bruk av bundne driftsfond		-24 538 099	-2 748 214	-2 748 214	-25 629 464
Avsetninger til disposisjonsfond		9 000 000	9 000 000	6 000 000	12 311 942
Bruk av disposisjonsfond		-4 274 436	-8 871 853	-5 422 653	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 900 067	-2 170 867	-2 170 867	11 608 579
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-9.Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftregnskap - oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Regnskap 2022
Netto Driftsresultat	2 170 867		1 900 067
Avsetninger til bundne driftsfond			17 463 267
bruk av bundne driftsfond	- 2 748 214		-24 538 099
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	449 200		449 200
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 000 000		9 000 000
Bruk av disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter	- 8 871 853		- 8 871 853
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger		-	4 597 418
Strykning av overføring til investering			
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
Strykning av bruk av disposisjonsfond			4 597 418
Mer eller mindreforbruk etter strykninger			
Bruk av disposisjonsfond for reduksjons av årets merforbruk etter strykninger			
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			

Årsregnskap 2022

Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)			

Investeringsregnskap - oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

		Vedtatt i årsbudsjettet	Regnskap 2022
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	77 217 200	58 430 422
2	Avsetninger til bundne investeringsfond		1 386 902
3	Bruk av bundne investeringsfond		- 2 367 938
4	Budsjettert bruk av lån	- 110 205 572	- 110 205 572
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 449 200	- 449 200
6	Avsetning til ubunde fond hht budsjett	28 000 000	28 000 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond	- 1 700 000	- 1 700 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	7 137 572	7 137 572
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert før strykninger)	-	- 19 767 814
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
11	Strykning bruk av lån		19 767 814
12	Strykning av overføring til drift		
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	-	0

Noter

Regnskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeidet i hht bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelse, er beløp anordnet i årsregnskapet. Når anordning foretas gjøres de ut ifra beste estimat prinsipp og forsiktighetsprinsippet. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje. Det er derfor ingen omløpsmidler som er vurdert til virkelig verdi. Anleggsmiddel er vurdert til anskaffelseskost, og avskrives ihht forskrift om årsregnskap

Årsregnskap 2022

		Balanseregnskapet		
Kap.			2022	2021
2.2	A. Anleggsmidler			
	<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	2.27 Faste eiendommer og anlegg		895 226 164	824 961 426
2	2.24 Utstyr, maskiner og transportmidler		66 159 203	54 383 419
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	2.21 Aksjer og andeler		54 526 558	52 647 270
4	2.29 Obligasjoner		-	-
5	2.22+2.23 Utlån		30 678 891	26 922 258
6	2.28 <i>III. Immaterielle eiendeler</i>		-	-
7	2.20 <i>IV. Pensjonsmidler</i>		801 469 180	730 916 286
	Sum anleggsmidler		1 848 059 996	1 689 830 659
2.1	B. Omløpsmidler			
8	2.10 <i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		97 243 730	73 955 992
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
9	2.18 Aksjer og andeler		-	-
10	2.11 Obligasjoner		-	-
11	2.12 Sertifikater		-	-
12	2.15 Derivater		-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
13	2.13+2.14 Kundefordringer		72 040 107	50 487 880
14	2.16 Andre kortsiktige fordringer		-	-
15	2.19 Premieavvik		57 749 266	51 955 762
	Sum omløpsmidler		227 033 103	176 399 634
	SUM EIENDELER		2 075 093 099	1 866 230 293
2.5	C. Egenkapital			
	<i>I. Egenkapital drift</i>			
16	2.56 Disposisjonsfond		-42 358 928	-37 633 364
17	2.51 Bundne driftsfond		-40 731 996	-47 806 827
18	2.5900 Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
	<i>II. Egenkapital investering</i>			
19	2.53 Ubundet investeringsfond		-26 300 000	-
20	2.55 Bundne investeringsfond		-3 599 999	-4 581 036
21	2.5970 Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	7 137 572
	<i>III. Annen egenkapital</i>			
22	2.5990 Kapitalkonto		-336 876 570	-287 214 312
23	2.581 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		2 373 735	2 373 735
24	2.580 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
	Sum egenkapital		-447 493 758	-367 724 232
2.4	D. Langsiktig gjeld			
	<i>I. Lån</i>			
25	2.45+2.47 Gjeld til kredittinstitusjoner		-758 605 122	-686 335 703
26	2.41+2.42 Obligasjonslån		-	-
27	2.43 Sertifikatlån		-	-
28	2.40 <i>II. Pensjonsforpliktelse</i>		-777 624 397	-728 457 251
	Sum langsiktig gjeld		-1 536 229 519	-1 414 792 954
2.3	E. Kortsiktig gjeld			
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
29	2.33+2.35 Leverandørgjeld		-	-
30	2.31 Likviditetslån		-	-
31	2.34 Derivater		-	-
32	2.32 Annen kortsiktig gjeld		-91 369 823	-83 713 108
33	2.39 Premieavvik		-	-
	Sum kortsiktig gjeld		-91 369 823	-83 713 108
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-2 075 093 100	-1 866 230 294
	F. Memoriakonti			
34	2.9100+2.9110 <i>I. Ubrukte lånemidler</i>		8 022 889	-4 847 353
35	2.9200 <i>II. Andre memoriakonti</i>		-	-
36	2.9999 <i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>		-8 022 889	4 847 353
	Sum memoriakonti		-	-

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	227 033 105	176 399 634	
2.3 Kortsiktig gjeld	91 369 823	83 713 108	
Arbeidskapital	135 663 282	92 686 526	42 976 756

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	686 437 217
Sum driftsutgifter	-653 618 465
Netto finansutgifter	-34 718 949
Netto driftsresultat	-1 900 197
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-121 181 857
Sum investeringsinntekter	155 511 340
Netto utgifter videreutlån	-2 322 146
Netto utgifter i investeringsregnskapet	32 007 337
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	30 107 140
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	12 870 240
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og	42 977 380
Differanse (forklares nedenfor)	-624

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto

Røros Kommune

2022

Saldo kapitalkonto 1.1.2022	287 214 312
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	116 803 195
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transport	0
Kjøp av aksjer/andeler	482 231
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	6 478 100
Avdrag på eksterne lån	31 038 581
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	61 907 680
Endring pensjonsmidler andre selskap	12 436 449
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 397 057
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	34 762 046
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	1 384
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	2 721 467
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	90 437 758
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	49 167 145
Endring pensjonsmidler SPK	3 791 235
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	336 876 570

Årsregnskap 2022

Note 3 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	9 150 447	38 283 364	67 140 535	311 419 205	445 456 961	7 894 334	879 344 846
Årets tilgang	1 346 035	19 289 682	47 911 400	13 399 755	34 855 697		116 802 569
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	3 121 852	5 738 078	3 508 941	11 697 996	10 695 178		34 762 045
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	7 374 630	51 834 968	111 542 994	313 120 964	469 617 480	7 894 334	961 385 370
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Det skal opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike.

Leide varige driftsmidler som er balanseført, skal spesifiseres hvis leieavtalen er vesentlig.

Ved salg av anleggsmidler bør det gis en spesifisering over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap.

Årsregnskap 2022

Note 4 Aksjer og andeler 2022 Selskapets navn	Regnskap	Regnskap	Antall	Andel i %	Merknad
	2021	2022			
Egenkapital innskudd KLP	21 297 798	22 694 855			Egenkapitalinnskudd i pensjonskasse
4000 B-aksjer a kr. 50,- Røros Elverk	200 000	200 000	21580 B-aksjer	66,871	
Røros Tomteselskap	60 000	60 000	6	60	
Andeler i A/L Biblioteksentral	1 500	1 500	5 (antatt)		
Aksjer Optimus	600 500	600 500	600	100	
Aksjer i A/S Fæmund	10 000	10 000	100	5,89	
Aksjer Nytt slakten Røros	474 000	474 000	212	9,976	
Andeler i Studentersamfundet					Avskrevet 2021 - Se eierskapsmelding PS 123/21
Aksjer i Gjøsvika invest A/S	5 100 000	5 100 000	402 054	44,92	
Andel nærradio Os, Røros, Holtålen					Avskrevet 2021 - Se eierskapsmelding PS 123/21
Aksjer Kommunekraft A/S	1 000	1 000			
Aksjer Kultur og Konferansesenter	9 210 000	9 210 000	9210	50,604	
Aksjer Fias	95 000	95 000		19	
Aksjer MIST					Solgt 2021 - sak 21/261
Røros Parkering	100 000	100 000		100	
Kapitalinnskudd kontrollutvalg Fjell	45 108	45 108			
Aksjer Næringsh. Røros	200 000	200 000	200	9,492	
Aksjer Røros hallen eiendom - Verket	15 056 000	15 056 000	15061	73,179	
Aksjer Abakus	136 364	136 364			
Andel Revisjon Midt Norge	60 000	60 000			
Aksjer Emisjon Røros Vekst					
Aksjer Helseplattfomen		31 031	31		
Aksjer Røros Vekst - Emisjon 2022		449 200	22460		
Andel Visit Røros og Østerdalen SA		2 000			
Sum	52 647 269,64	54 526 557,64			

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Startlån	kr 30 628 891	kr 26 623 007		kr -	kr -
Sosiale utlån	kr 50 000	kr 299 250	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 30 678 891	kr 26 922 257	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 30 678 891	kr 26 922 257	kr -	kr -	kr -

Kr 311 850,- er omgjort fra lån til tilskudd i 2022

Note 6 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	34 762 046	30 268 827
Sum lånegjeld pr 1.1.	658 117 638	526 895 416
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	871 450 512	748 158 785
- ikke avskrivbare tomter	- 7 894 333	8 052 599
- lån til videreutlån (startlån)	28 218 065	23 512 500
Beregnet minimumsavdrag	26 252 226	22 255 996
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	26 307 318	22 168 278
Awik	- 55 092	87 718

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2021 til 2022, skal virkningen av dette opplyses.

Note 7 Langsiktig gjeld

	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lånesaldo 31.12.2022			
Lån til egne investeringer	722 618 322	24,42	3,71
Lån til andres investeringer	2 500 000	24,42	3,71
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	33 486 802	26,25	1,092
Sum bokført langsiktig gjeld	758 605 124		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2023	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente :	96 000 000	0,97 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	662 605 124	3,63 %

Årsregnskap 2022

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og

Premiefond

fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	29 516 515	1 861 840
Tilført premiefondet i løpet av året	14 988 352	38 162 532
Bruk av premiefondet i løpet av året	14 909 863	10 507 863
Innestående på premiefond 31.12.	29 595 004	29 516 509

Regnskapsføring av pensjon

fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pen	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP	SPK	Totalt	KLP	SPK
		2022	2022	2022	2021	2021
Pensjonskostnad og premieavvik						
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	29 251 085	3 737 339	32 988 424	27 424 514	3 718 892
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 757 691	1 235 486	22 993 177	19 852 058	1 238 778
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	- 25 314 421	- 690 073	- 26 004 494	- 23 116 873	- 787 597
	Adminstrasjonskostnad	1 515 336	134 031	1 649 367	1 460 325	132 996
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	27 209 691	4 416 783	31 626 474	25 620 024	4 303 069
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	43 240 146	4 206 957	47 447 103	46 945 535	5 091 692
C	Årets premieavvik (B-A)	16 030 455	- 209 826	15 820 629	21 325 511	788 623
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet						
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	43 240 146	4 206 957	47 447 103	46 945 535	5 091 692
C	Årets premieavvik	- 16 030 455	209 826	- 15 820 629	- 21 325 511	- 788 623
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	10 353 295	22 311	10 375 606	9 316 245	289 744
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	37 562 986	4 439 094	42 002 080	34 936 269	4 013 325
G	Pensjonstrekk ansatte	4 847 961	900 934	5 748 895	4 580 408	897 418
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	32 715 025	3 538 160	36 253 185	30 355 861	3 115 907
Akkumulert premieavvik						
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	47 776 231	1 054 378	48 830 609	35 766 965	-23 989
	Årets premieavvik	16 030 455	- 209 826	15 820 629	21 325 511	-788 623
	Sum amortisert premieavvik dette året	- 10 353 295	- 22 311	-10 375 606	-9 316 245	289 744
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	53 453 391	822 241	54 275 632	47 776 231	1 054 378
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 421 017	52 623	3 473 640	3 057 679	67 480
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	56 874 408	874 864	57 749 272	50 833 910	1 121 858
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser						
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	- 24 754 237	16 730 083	-8 024 154	12 053 063	8 115 582
	Årets premieavvik	- 16 030 455	209 826	-15 820 629	-21 325 511	-788 623
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	18 352 748	3 486 825	21 839 573	-15 481 789	9 403 124
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			0		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-22 431 944	20 426 734	-2 005 210	-24 754 237	16 730 083
	Herav:					
	Brutto pensjonsforpliktelse	731 468 710	46 155 687	777 624 397	667 238 737	46 250 271
	Pensjonsmidler	753 900 654	25 728 953	779 629 607	691 992 974	29 520 188
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse				-1 584 271	1 070 725

Årsregnskap 2022

Note 9 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Låne- nummer	Garantiansvar		Godkjenning	Utløper dato
				31.12.2022	Opprinnelig garanti- ansvar		
Optimus	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.54.67206	kr 6 147 056	kr 9 700 000	2015/5151-334	10.11.2023
Verket Røros AS	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.56.44116	kr 11 622 469	kr 12 913 860	2019/8368	03.10.2049
Verket Røros AS	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.56.44108	kr 11 622 469	kr 12 913 860	2019/8368	03.10.2049
Verket Røros AS	Lånegaranti	Selvskyldnerkausjon	8317.56.44094	kr 11 622 468	kr 12 913 861	2019/8368	03.10.2049
Verket Røros AS	Tilskudd	Kausjonsansvar	KS 51/10		kr 4 450 000		20.12.2030
Røros Kultur og konferansesenter	Lånegaranti	Simpel kausjon	KS 39/13		kr 20 860 000	2013/5771-334	29.08.2038
Sum garantiansvar				kr 41 014 462	kr 73 751 581		

Hvis en garanti er innfridd eller det er sannsynlig at en garanti må innfris, skal det opplyses om hvilken garanti det gjelder og innfrielsesbeløpet. Hvis det er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling, gis også opplysninger om ev. virkninger på senere års regnskap/budsjett som følge av innfrielsen.

Garantier som gjelder privatpersoner kan summeres og opplyses samlet.

Dersom det er sannsynlig at kommunen må innfri garantier, skal gis det noteopplysninger i samsvar med KRS nr. 7

Selvskyldnerkausjon: Ved selvskyldnerkausjon hefter kausjonisten også for manglende betalingsvilje, og kreditor kan kreve kausjonisten straks lånet er misligholdt.

Simpel kausjon: Ved simpel kausjon innestår kausjonisten bare for debitors manglende betalingsevne, og kreditor kan ikke kreve kausjonisten før han gjennom rettslig pågang har konstatert at debitor ikke har midler.

Note 10 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Næring - Aursund reguleringsfond	kr 8 715 346	kr 645 000		kr 9 360 346
Næring - Konesjonsavgiftsfond	kr 3 086 319	kr 1 536 311	kr 1 430 370	kr 3 192 260
Næring - Kompensasjonsfond	kr 1 800 000	kr 958 304	kr 1 754 794	kr 1 003 510
Fond Byggesaksbehandling	kr 2 445 608	kr 872 736	kr -	kr 3 318 344
Fond VFF	kr 681 352	kr 1 255 221	kr 497 731	kr 1 438 842
Øvrige	kr 31 078 202	12 195 695	kr 20 855 203	kr 22 418 694
Sum	kr 47 806 827	kr 17 463 267	kr 24 538 098	kr 40 731 996
Bundne investeringsfond				
Fond tilfluktsrom	kr 947 807	kr 30 447		kr 978 254
Fond tilskudd husbanken	kr 439 373	kr -		kr 439 373
Fond innløsning husbank	kr 2 367 938	kr 1 356 455	kr 2 367 938	kr 1 356 455
Øvrige bundne investeringsfond	kr 825 918			kr 825 918
Sum	kr 4 581 036	kr 1 386 902	kr 2 367 938	kr 3 600 000

Note 11 - Selvkost

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 13. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	5 390 922	11 150 124	12 507 007	4 014 038	33 062 091
Avskrivningskostnad	1 320 629	2 553 537	528 837	55 237	4 458 240
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 246 341	1 364 362	104 697	23 511	2 738 911
Indirekte driftsutgifter (netto)	84 821	133 316	198 441	122 223	538 801
Driftskostnader	8 042 712	15 201 340	13 338 982	4 215 009	40 798 043
- Øvrige driftsinntekter	3 603	0	-21 159	-2 781 623	-2 799 179
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 046 315	15 201 340	13 317 823	1 433 386	37 998 864
Gebyrinntekter	6 658 601	12 385 913	12 493 506	2 676 238	34 214 258
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 387 714	-2 815 427	-824 317	1 242 852	-3 784 606
Finansiell dekningsgrad i %	83 %	81 %	94 %	187 %	90 %
Selvkostfond 01.01	529 177	170 389	349 660	-2 683 315	-1 634 088
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 387 714	-2 815 427	-824 317	1 242 852	-3 784 606
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-5 823	-43 752	-2 210	-72 908	-124 693
Selvkostfond 31.12	-864 360	-2 688 789	-476 867	-1 513 371	-5 543 387

Etterkalkyle selvkost 2022	Private planer	Byggesaker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	756 080	2 654 368	1 535 978		4 946 426
Indirekte driftsutgifter (netto)	25 169	97 961	53 889		177 018
Driftskostnader	781 249	2 752 329	1 589 866		5 123 444
+ Tilskudd/subsidiering	668 437	0	780 049		1 448 486
- Øvrige driftsinntekter	5 148	-337 674	-29 769		-362 295
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	786 397	2 414 655	1 560 097		4 761 149
Gebyrinntekter	179 400	3 187 255	1 645 844		5 012 499
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-606 997	772 600	85 747		251 350
Finansiell dekningsgrad i %	23 %	132 %	105 %		105 %

Selvkostfond 01.01	0	2 445 608	2 651		2 448 259
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	60 354	772 600	850 395		1 683 349
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	1 086	100 136	15 401		116 624
Selvkostfond 31.12	61 440	3 318 344	868 447		4 248 231

Note 12 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført i 2023:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørstidspunkt	Balansført forpliktelse	Endring i året
Lønnsøkning lærere gjennom tvungen lønnsnemnd	mar.23	403 500	403 500
		-	-
Sum usikre forpliktelser		403 500	403 500

Rikslønnsnemndas kjennelse forelå 17. februar og etterbetaling for medlemmer i lærerorganisasjonene ble kjørt på marslønn.

Note 13| Vesentlige forpliktelser

Røros kommune har langsiktige forpliktelser blant annet ved husleieavtaler med Storstuggu og Verket. Disse leieavtalene utgjorde for henholdsvis 2021 og 2022 følgende:

	2022	2021
<u>Storstuggu</u>	3.979.562	3.863.738
Verket inklusive kulturskole	6.302.156	6.013.480

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør Kjersti Forbord Jensås	1 100 000			4 392
Ordfører Isak Veierud Busch	966 000			4 392

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Sekreteriatstjenester er utført av Kontrollutvalg Fjell IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	757 998
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenster	
Sekreteriatstjenester	189 000
Samlet godtgjørelse	946 998

Røros kommune var i 2022 vertskommune for følgende tjenester:

- Legevakt
- Intermediæravdeling
- NAV
- Barnevern
- Brann
- Feiing
- Voksenopplæring
- Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)

Vedlegg til forskriftsregnskap

- [Balanse - detaljer](#)
- [Anleggsregister](#)
- [Selvkostkalkyle](#)