

ØRU – Øvre Romerike Utvikling

**ÅRSREGNSKAP
2018**

Innhold

1	ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT	2
2	ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING.....	3
3	ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE	4
4	NOTER TIL REGNSKAPET.....	7
4.1	REGNSKAPSPRINSIPPER.....	7
4.2	ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	8
4.3	ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER.....	8
4.4	FOND (AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER)	9
4.5	KAPITALKONTO.....	10
4.6	PENSJON KLP.....	10
4.7	YTELSER TIL LEDELSE.....	11
4.8	REVISJONSHONORAR.....	11

1 Økonomisk oversikt – Drift

	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
i 1000 kr.				
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	0	0	0	-263
Overføringer med krav til motytelser	-511	-334	-334	-93
Rammetilskudd fra staten	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	-2 864	-2 864	-2 864	-2 792
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-3 375	-3 198	-3 198	-3 148
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	0	0	0	225
Sosiale utgifter	180	165	165	161
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 235	939	939	1 874
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	40	0	0	40
Overføringer	149	0	0	222
Avskrivninger	0	0	0	0
Fordeelte utgifter	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 605	1 104	1 104	2 522
Brutto driftsresultat	-1 770	-2 094	-2 094	-627
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-87	-25	-25	-53
Gevinst finansielle instrumenter	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-87	-25	-25	-53
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1	0	0	2
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0
Avdragsutgifter	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	1	0	0	2
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-85	-25	-25	-51
Motpost avskrivninger	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-1 856	-2 119	-2 119	-677
AVSETNINGER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	-1
Sum bruk av avsetninger	0	0	0	-1
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Sum avsetninger	0	0	0	0
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-1 856	-2 119	-2 119	-678

2 Økonomisk oversikt – Investering

	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
i 1000 kr.				
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	0	0	0	0
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0
Overføringer	0	0	0	0
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0	0
FINANSUTGIFTER				
Avdrag på lån	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0	0
Finansieringsbehov	0	0	0	0
FINANSUTGIFTER				
Bruk av lån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Sum finansiering	0	0	0	0
Udekket / udisponert	0	0	0	0

3 Økonomisk oversikt - Balanse

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
i 1000 kr.		
EIENDELER		
(A) Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0	0
Faste eiendommer og anlegg	0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler	0	0
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	154	154
Pensjonsmidler	9 535	9 166
Sum anleggsmidler	9 689	9 320
(B) Omløpsmidler		
Varer	0	0
Kortsiktige fordringer	1 385	241
Premieavik	0	0
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	2 074	5 373
Derivater	0	0
Sum omløpsmidler	3 459	5 613
SUM EIENDELER (A + B)	13 148	14 933

EGENKAPITAL OG GJELD**(C) EGENKAPITAL**

Disposisjonsfond	-1 000	-1 000
Bundne driftsfond	-143	-143
Ubundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-2 534	-678
Regnskapsmessig merforbruk	650	650
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	27	27
Kapitalkonto	1 755	2 477
Sum egenkapital	-1 245	1 333

(D) GJELD**Langsiktig gjeld**

Pensjonsforpliktelser	-11 349	-11 702
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	0	0
Avsetning for forpliktelser	0	0
Sum langsiktig gjeld	-11 349	-11 702

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-554	-4 564
Premieavvik	0	0
Sum kortsiktig gjeld	-554	-4 564

Sum gjeld

Sum gjeld	-11 902	-16 266
------------------	----------------	----------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D)

SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D)	-13 148	-14 933
---	----------------	----------------

(E) MEMORIAKONTI

Ubrukte lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0
SUM MEMORIAKONTI	0	0

Gjerdrum, 01.03.2019

Anders Østensen
styreleder
ordfører i Gjerdrum kommune

Grete Sjøli
nestleder
ordfører i Nes kommune

John-Erik Vika
styremedlem
ordfører i Eidsvoll kommune

Hans Thue
styremedlem
ordfører i Nannestad kommune

Tom Staahle
styremedlem
ordfører i Ullensaker kommune

Runar Bålsrud
styremedlem
ordfører i Hurdal kommune

Anette Marie Solli
styremedlem
fylkesordfører Akershus fylkeskommune

4 Noter til regnskapet

4.1 Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapet er utarbeidet i samsvar med kommuneloven, forskrift om årsregnskap og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

Tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører selskapets virksomhet går fram av driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Det regnskapsføres ikke tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet.

Utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsføres brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er ført i årsregnskapet, uavhengig av inn- og utbetalingstidspunkt

I de tilfeller enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, avsettes et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Fordringer som skal tilbakebetales innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel.

Klassifisering av gjeld:

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

Vurderingsregler:

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden i samsvar med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

4.2 Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
i 1000 kr.		
Omløpsmidler		
Endring kortsiktige fordringer	1 145	-2 821
Endring premieavik	0	0
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring betalingsmidler	-3 299	2 798
Derivater	0	0
Sum endring omløpsmidler (A)	-2 155	-22
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld (B)	4 010	700
Endring premieavik (C)	0	0
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A+B+C)	1 856	677

4.3 Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
i 1000 kr.		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-3 375	-3 148
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)		
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-87	-53
Sum anskaffelse av midler	-3 461	-3 201
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 605	2 522
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)		
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1	2
Sum anvendelse av midler	1 606	2 524
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 856	-677
Endring i ubrukte lånemidler		
Endring i arbeidskapital	-1 856	-677
Avsetninger og bruk av avsetninger		
Avsetninger	1 856	678
Bruk av avsetninger		-1
Til avsetning senere år		
Netto avsetninger	1 856	677

4.4 Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
i 1000 kr.		
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 1.1	1 000	1 000
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	0	0
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	0	0
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	1 000	1 000
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
Bundne driftsfond		
Bundet driftsfond pr. 1.1	143	143
Avsatt til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap	0	-1
Bundet driftsfond pr. 31.12	143	143

4.5 Kapitalkonto

Kapitalkonto			
259.90.000			
Debetposter i året		Kreditposter i året	
Saldo pr. 01.01.18	2 477 233		
Endring pensjonsforpliktelse	-353 139	Endring pensjonsmidler	369 015
		Saldo 31.12.18 (debet)	1 755 079
Sum debet	2 124 094	Sum kredit	2 124 094

4.6 Pensjon KLP

Årets netto pensjonskostnad <i>tall i 1000 kr</i>		Balanse pr 31.12.2018	Pensjonsposter
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	0	Brutto påløpt forpliktelse, inkl aga	11 349
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	432	Pensjonsmidler	9 535
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-412	Netto pensjonsforpliktelse	1 814
Administrasjonskostnader	15	Årets premieavvik	123
Amortisert premieavvik 2018	123	Amortisert innværende år	123
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	158	Akkumulert premieavvik	0
Årets pensjonspremie til betaling	158		

Beregningsforutsetninger			
Forventet avkastning	4,50 %	Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	Forventet G-regulering	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	Amortiseringstid	1 år

Estimatavvik <i>tall i 1000 kr</i>	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse	Netto
Estimert 31.12.2017	9 166	11 389	2 223
Ny beregning 01.01.2018	9 182	10 895	1 713
Årets estimatavvik	-16	-494	-510
Estimatavvik fra tidligere år			
Korrigert			
Akkumulert estimatavvik 31.12.2018	-16	-494	-510

Premieavvik kostnadsføres det året det oppstår. Dette innebærer at premieavvik for 2017 har belastet netto driftsresultat med ca 0,1 mill kr.

Utvikling premiefond 2018 <i>Tall i 1000 kr</i>	Totalt
Inngående saldo 01.01.2018	2
Dekket fra premiefond 2018	-139
Tilført overskudd	101
Garantert rente	2
Avregning AFP62-64/tidligpensjon/lønns- og G-regulering	37
Innbetalinger og overføringer til premiefond	0
Premiefond pr 31.12.2018	2

4.7 Inntekter og mellomværende med deltakerkommuner

Nedenstående tabell viser oversikt over overføringsinntekter fra deltakerkommunene i regnskapsåret, samt mellomværende pr 31.12.18.

	Overføring	Refusjoner	Fordring pr 31.12.18
Gjerdrum	167 600	57 346	4 606
Ullensaker	914 400	110 101	4 606
Nes	542 025	74 926	4 606
Eidsvoll	616 175	4 606	4 606
Nannestad	331 000	74 926	4 606
Hurdal	72 575	39 766	4 606
Sum	2 643 775	361 668	27 636

4.8 Ytelser til ledelse

Selskapet har ingen ansatte. Styremedlemmene mottar ikke godtgjørelse.

4.9 Revisjonshonorar

Kostnadsførte revisjonshonorar til Romerike Revisjon IKS utgjør kr 34.850. Revisjonstjenestene består av regnskapsrevisjon, attestasjonsoppgaver og informasjon, samt eventuell rådgiving.