



# Regnskap 2021

Saksnr. **22/36**  
Dato: **09.06.2022**

Journalnr. **13237/22**

Arkiv **210**

**Vedtatt i Kommunestyre den 09.06.2022, sak 28/22**





## Innholdsfortegnelse

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd .....	3
Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2. ledd .....	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd.....	5
Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd.....	8
Økonomisk oversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-6, 1. ledd .....	9
Balanseregnskapet etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-8 .....	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-9 .....	12
Noter til regnskapet.....	13
Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering .....	13
Organisering av kommunens virksomhet.....	13
Note 1 – Endring i arbeidskapital (BRF § 5-10 a).....	23
Note 2 – Årets endring i kapitalkonto (BRF § 5-10 b).....	24
Note 3 – Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil (BRF § 5-10 c).....	25
Note 4 – Varige driftsmidler (BRF § 5-11 a) .....	25
Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie (BRF § 5-11 b).....	26
Note 6 – Utlån (BRF § 5-11 c) .....	27
Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater (BRF § 5-11 d) .....	27
Note 8 – Rentesikring (BRF § 5-11 e).....	27
Note 9 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån (BRF § 5-12 a og b) .....	28
Note 10 – Avdrag på lån (BRF § 5-12 b) .....	28
Note 11 – Pensjonsforpliktelser (BRF § 5-12 c) .....	29
Note 12 – Kommunens garantiansvar (BRF § 5-12 d).....	31
Note 13 – Bundne fond (BRF § 5-13 a) .....	31
Note 14 – Selvkostområder (BRF § 5-13 b) .....	32
Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler (BRF § 5-13 c).....	33
Note 16 – Ytelser til ledende personer (BRF § 5-13 d).....	33
Note 17 – Godtgjørelser til revisor (BRF § 5-13 e).....	33
Note 18 – Investeringsprosjekter.....	34



## Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd

	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	314 211 328,00	294 861 000,00	281 998 000,00	295 873 183,00
2 Inntekts- og formueskatt	234 728 483,47	232 684 000,00	227 975 000,00	218 725 249,73
3 Eiendomsskatt	26 707 984,73	26 716 000,00	25 816 000,00	29 783 621,42
4 Andre generelle driftsinntekter	8 381 328,00	7 307 200,00	7 861 200,00	11 249 465,00
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>584 029 124,20</b>	<b>561 568 200,00</b>	<b>543 650 200,00</b>	<b>555 631 519,15</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>543 964 601,95</b>	<b>555 355 709,00</b>	<b>512 833 709,00</b>	<b>510 092 109,92</b>
7 Avskrivninger	37 224 904,00	37 224 904,00	32 555 651,00	33 500 530,00
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>581 189 505,95</b>	<b>592 580 613,00</b>	<b>545 389 360,00</b>	<b>543 592 639,92</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>2 839 618,25</b>	<b>-31 012 413,00</b>	<b>-1 739 160,00</b>	<b>12 038 879,23</b>
10 Renteinntekter	2 019 235,08	1 909 000,00	1 909 000,00	2 918 228,43
11 Utbytter	6 217 300,75	6 700 000,00	6 700 000,00	1 625 569,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	15 250 141,20	16 630 000,00	11 030 000,00	17 186 389,67
14 Avdrag på lån	30 163 124,00	30 662 000,00	30 662 000,00	27 719 315,00
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-37 176 729,37</b>	<b>-38 683 000,00</b>	<b>-33 083 000,00</b>	<b>-40 361 907,24</b>
16 Motpost avskrivninger	37 224 904,00	37 224 904,00	32 555 651,00	33 500 530,00
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>2 887 792,88</b>	<b>-32 470 509,00</b>	<b>-2 266 509,00</b>	<b>5 177 501,99</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18 Overføring til investering	-2 200 000,00	-500 000,00	-500 000,00	-55 495,41
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-192 632,31	5 055 509,00	55 509,00	1 660 090,70
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-495 160,57	32 915 000,00	2 711 000,00	-6 782 097,28
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 887 792,88</b>	<b>37 470 509,00</b>	<b>2 266 509,00</b>	<b>-5 177 501,99</b>
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00



## Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2. ledd

Rammeområde	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fellesutgifter- og inntekter	-29 441	-26 368	-738	-5 999
Rådmannens team	32 561	37 698	23 965	27 803
Stabsavdelinger	24 122	24 685	22 952	21 262
Nav	17 956	17 871	18 628	16 819
Skole	105 054	106 018	102 585	99 200
Barnehage	58 307	58 308	54 782	55 076
Kommunikasjon og kultur	19 725	23 739	22 333	21 008
Familiesenter	56 756	57 040	50 892	46 720
Skautun	68 670	70 012	57 599	59 989
Hjemmebaserte tjenester	67 813	67 260	60 513	59 504
BOAK	77 438	76 520	67 302	67 411
TML	33 275	32 486	22 864	32 461
Næringstiltak	5 307	3 661	2 731	1 854
Kirker og trossamfunn	6 422	6 426	6 426	6 986
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>543 965</b>	<b>555 356</b>	<b>512 834</b>	<b>510 092</b>

Note: Tall oppgitt i hele tusen kroner



## Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd

	Noter	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	2	98 706 509,93	105 722 000,00	108 700 000,00	64 273 374,22
2 Tilskudd til andres investeringer		776 992,50	500 000,00	500 000,00	966 729,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 5	1 509 736,00	1 527 000,00	1 800 000,00	1 590 167,12
4 Utlån av egne midler		0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>1</b>	<b>100 993 238,43</b>	<b>107 749 000,00</b>	<b>111 000 000,00</b>	<b>66 830 270,34</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift		10 091 227,66	9 282 000,00	12 740 000,00	8 186 218,28
8 Tilskudd fra andre		11 641 849,00	0,00	0,00	19 569 890,12
9 Salg av varige driftsmidler	2, 4	2 337 220,00	8 867 000,00	8 160 000,00	4 963 050,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	15	0,00	0,00	0,00	576 411,07
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		46 834,97	0,00	0,00	31 922,53
13 Bruk av lån	2	74 442 632,53	89 600 000,00	89 600 000,00	33 850 165,02
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>1</b>	<b>98 559 764,16</b>	<b>107 749 000,00</b>	<b>110 500 000,00</b>	<b>67 177 657,02</b>
15 Videreutlån	2, 6	31 507 811,12	26 000 000,00	15 000 000,00	6 095 678,27
16 Bruk av lån til videreutlån	2	26 000 000,00	26 000 000,00	15 000 000,00	6 095 678,27
17 Avdrag på lån til videreutlån	2, 10	8 137 472,10	9 000 000,00	4 000 000,00	4 554 210,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	5, 6, 10	9 177 397,15	4 000 000,00	4 000 000,00	7 704 425,12
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>1</b>	<b>4 467 886,07</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 150 215,12</b>
20 Overføring fra drift		2 200 000,00	0,00	500 000,00	55 495,41
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		4 701 360,34	5 000 000,00	0,00	-3 553 097,21
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>1</b>	<b>6 901 360,34</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>-3 497 601,80</b>
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0,00	0,00	0,00	0,00



Det ble i kommunestyresak 51/2021, økonomiske rapporter pr 31.10.2021, vedtatt endringer i kommunens investeringsbudsjett. Nytt budsjett viste sum investeringer med kr 142 749 000. Tilhørende finansiering ble også endret og nytt budsjett viste sum finansiering 144 867 000. Kommunens investeringsbudsjett skal settes opp i balanse jfr kommunelovens § 14-4. Med bakgrunn i balansekravet ble følgende lagt inn i kommunens reviderte budsjett:

Finansiering	Saksfremlegg 51/2021	Faktisk lagt inn i budsjett
Salg av aktiva	8 867 000	8 867 000
Merverdiavgiftskompensasjon	10 000 000	9 282 000
Bruk av lån	89 000 000	89 600 000
Bruk av lån til videre utlån	26 000 000	26 000 000
Mottatte avdrag på videre utlån	4 000 000	4 000 000
Ekstraordinære avdrag på videreutlån, bruk av bundet fond	7 000 000	5 000 000
<b>Sum</b>	<b>144 867 000</b>	<b>142 749 000</b>

Mottatte avdrag på videreutlån kan i årsbudsjettet bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån jfr kommunelovens § 14-17. Siden rammen på startlån – avdrag på innlån og nye utlån ble økt med 10 000 000 og rammen på bruk av lån til videre utlån ble økt med 5 000 000 ble summen på ekstraordinære avdrag på videreutlån satt til kr 5 000 000 slik at kommunelovens krav i § 14-17 er oppfylt.

Bruk av lån ble ikke endret slik at opprinnelig vedtatt låneopptak på 89 600 000 ble stående. Dette fordi kommunen hadde allerede gjennomført årets låneopptak. Det ble i 2021 tatt opp et nytt lån i Nordea pålydende 89 000 000 i tillegg hadde kommunen ubrukte lånemidler fra 2020 med kr 3 892 493.

I samme vedtak blir overføring fra drift til investering fjernet som en del av finansiering av investeringsregnskapet. Motsvarende post i driftsregnskapet er ved en inkurie ikke fjernet. Det er av den årsak en budsjettmessig ubalanse mellom disse postene.

Rakkestad kommune har i 2021 inngått 2 justeringsavtaler med bakgrunn i formannskapetets vedtak 34/20. I korte trekk fungerer dette slik:

- Utbygger koster utbyggingen av VA-nett og kommunal vei i tomteområdet og overfører ferdig utbygd infrastruktur til kommunen. Utbygger får ikke fradrag for inngående merverdiavgift.
- Kommunen får iht justeringsreglene hhv. fradrag for inngående merverdiavgift og momskompensasjon med 1/10 hvert år i 10 år etter overtakelsen. Forutsetningen er at reglene om overdragelse av justeringsrett anvendes.
- Av den årlige justeringsinntekten kommunen får, betales en avtalt andel til utbygger.

Regnskapsføringen av en vederlagsfri overtakelse av anleggsmiddel følger av KRS 4 punkt 3.2.9 og KRS 2 punkt 3.3.2. Overtakelsen utgiftsføres som kjøp av anleggsmiddel og inntektsføres i investeringsregnskapet. Anleggsmidlet aktiveres brutto, dvs. at det ikke gjøres fradrag for verdien av tilskuddet/gaven.

Regnskapsføring av justeringsinntekten følger av Notat GKRS - Justering av inngående merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon - i punkt 3.4.

På samme måte som for justering av kompensert merverdiavgift, vil justeringsplikten/-retten være kjent etter anordningsprinsippet først når justeringen faktisk skal skje, dvs. det enkelte år.





### Prosjekt «Justeringsavtale – Bjørnstad Bygg Utvikling AS»

Bjørnstad Bygg og utvikling AS og Rakkestad kommune inngikk avtale 27.12.2021 om overdragelse av veianlegg og VA-anlegg.

Formålet med avtalen var å legge til rette for å gjennomføre overdragelse av justeringsrett for infrastrukturprosjekt i form av veier og vann- og avløpsanlegg i Rakkestad kommune.

Avtalen innebærer at Rakkestad kommune fremmer krav om justering av merverdiavgift og overfører mottatt beløp til overdrager, med fradrag for justeringskostnader.

Infrastrukturprosjektene er gjennom plan- og bygningsloven § 18-1 og reguleringsplan for Fladstad Gård B4 med reguleringsbestemmelser vedtatt av Rakkestad kommunestyre 22.06.17

En justeringsavtale er tilnærmet et regnskapsmessig nullspill og denne justeringsavtalen fremkommer slik i regnskapet:

	Beløp
Investeringer i varige driftsmidler	5 731 862
Tilskudd fra andre	-5 731 862
Tilskudd til andres investeringer	91 710
Tilskudd fra andre	-51 925
Kompensasjon for merverdiavgift	-62 713

Justeringsavtalen er ved en inkurie ikke budsjettet.

### Prosjekt «Justeringsavtale – Sagveien 17 Rakkestad AS»

Sagveien 17 Rakkestad AS og Rakkestad kommune inngikk avtale 22.12.2021 om overdragelse av veianlegg og VA-anlegg.

Formålet med avtalen var å legge til rette for å gjennomføre overdragelse av justeringsrett for infrastrukturprosjekt i form av veier og vann- og avløpsanlegg i Rakkestad kommune.

Avtalen innebærer at Rakkestad kommune fremmer krav om justering av merverdiavgift og overfører mottatt beløp til overdrager, med fradrag for justeringskostnader.

Infrastrukturprosjektene er gjennom plan- og bygningsloven § 18-1 og reguleringsplan for Mjørud Industriområde III med reguleringsbestemmelser vedtatt av Rakkestad kommunestyre 16.11.2006

En justeringsavtale er tilnærmet et regnskapsmessig nullspill og denne justeringsavtalen fremkommer slik i regnskapet:

	Beløp
Investeringer i varige driftsmidler	3 132 100
Tilskudd fra andre	-3 132 100
Tilskudd til andres investeringer	50 114
Tilskudd fra andre	-27 813
Kompensasjon for merverdiavgift	-34 829

Justeringsavtalen er ved en inkurie ikke budsjettet.





## Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd

Prosjekt	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Covid 19 viruset	0	0	0	861 686
KLP egenkapitalinnskudd	1 407 586	1 425 000	1 800 000	1 576 310
IKT felles	3 033 300	3 250 000	3 000 000	3 292 913
IKT skole - innkjøp av PC'er til 8. trinn	715 067	700 000	700 000	662 373
Kommunale bygninger - påkostninger	0	0	2 000 000	1 949 286
Kommunale veier m.m - Påkostninger	3 453 155	4 000 000	7 000 000	5 195 191
Vann- og avløpsinvesteringer	15 444 291	18 500 000	31 500 000	13 823 643
Os skole	0	0	0	2 458 659
Prestegårdsskogen boligområde	0	0	0	2 012 788
Kjøp av utleieboliger	5 199 970	5 500 000	0	0
Investeringstilskudd - Rakkestad Sokn	500 000	500 000	500 000	600 000
Kjøp av aksjer	102 150	102 000	0	0
Harlemåsen boligområde	8 786 361	10 000 000	15 000 000	4 438 076
Oppvekstseksjonene - Utstyr	149 579	250 000	250 000	0
Brann- og redningsvesenet - Utstyr	126 188	250 000	250 000	965 938
TML - Utstyr	2 485 859	2 000 000	1 500 000	1 392 227
Rakkestad kulturskole	28 209 362	27 500 000	30 000 000	5 037 808
Omsorgsboliger, Hjembaserte tjenester	0	0	0	8 330 972
Grytelandtjernet Friluftsområdet	613 196	500 000	0	14 790
Suteren/Røsægstranda	0	0	0	3 349
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter	1 710 409	5 000 000	5 000 000	3 040 710
Helse- og omsorgsseksjonene - Utstyr	129 865	500 000	500 000	247 594
Prosjektskolen - garasje Rudskogen	0	0	0	8 730
Brukerstyrt hus	0	0	0	5 150
Fasade Kulturhuset	0	0	0	2 327 581
Rakkestad familiesenter - Etablering av leder for el-biler	0	0	0	17 402
Rakkestad familiesenter - Biler	0	0	0	363 000
Bredbånd - Tiltak	0	500 000	500 000	0
Hjembaserte tjenester - Biler	0	0	0	726 000
Os skole fase 2	0	0	4 000 000	0
Ombygging banken 2020	1 363	2 000	0	3 113 739
Garderobes Bjørkebo - HMS tiltak	0	0	0	641 970
Statlig covid 19 tiltak bygg og andre anlegg	2 634 797	2 570 000	0	3 276 194
Rådhusveien 4 - Oppgradering ifb flytting	0	0	0	100 297
Gjerde Kopla	0	0	0	236 150
Fagfornyelsen	0	500 000	500 000	0
Rakkestad kulturskole - Fase II - Kinosal	4 234 826	6 000 000	4 000 000	0
Renovasjonsinvesteringer	0	0	3 000 000	0
Rådhusplassen	6 125 204	4 500 000	0	0
Kjøp av næringsareal	2 500 000	2 500 000	0	0
Rudskogen næringsområdet og kommunen framføring av strøm	4 252 489	5 100 000	0	0
Justeringsavtale - Bjørnstad Bygg Utvikling AS	5 823 572	0	0	0
Justeringsavtale - Sagveien 17 Rakkestad AS	3 182 214	0	0	0
Uregelmessige inntekter	0	0	0	13 857
Finansiering av investeringsregnskapet	0	6 000 000	0	0
Salg av eiendommer - omkostninger	172 434	100 000	0	95 890
<b>Sum investeringer i anleggsmidler</b>	<b>100 993 238</b>	<b>107 749 000</b>	<b>111 000 000</b>	<b>66 830 270</b>





## Økonomisk oversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-6, 1. ledd

	Noter	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		314 211 328,00	294 861 000,00	281 998 000,00	295 873 183,00
2 Inntekts- og formuesskatt		234 728 483,47	232 684 000,00	227 975 000,00	218 725 249,73
3 Eiendomsskatt		26 707 984,73	26 716 000,00	25 816 000,00	29 783 621,42
4 Andre skatteinntekter		8 132,00	0,00	0,00	8 132,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		8 373 196,00	7 307 200,00	7 861 200,00	11 241 333,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		96 355 311,77	38 276 441,00	37 684 741,00	92 382 435,51
7 Brukerbetalinger		25 212 360,09	27 348 957,00	27 348 957,00	25 382 629,19
8 Salgs- og leieinntekter		65 595 093,73	63 617 351,00	64 967 351,00	62 266 551,57
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>1</b>	<b>771 191 889,79</b>	<b>690 810 949,00</b>	<b>673 651 249,00</b>	<b>735 663 135,42</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter		400 862 884,20	375 627 437,00	365 435 921,00	381 843 404,57
11 Sosiale utgifter		97 576 476,59	98 690 276,00	97 445 531,00	91 011 830,59
12 Kjøp av varer og tjenester		189 803 973,75	183 268 627,00	153 392 188,00	179 426 194,13
13 Overføringer og tilskudd til andre		42 884 033,00	27 012 118,00	26 561 118,00	37 842 296,90
14 Avskrivninger	2, 4, 10	37 224 904,00	37 224 904,00	32 555 651,00	33 500 530,00
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>1</b>	<b>768 352 271,54</b>	<b>721 823 362,00</b>	<b>675 390 409,00</b>	<b>723 624 256,19</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>2 839 618,25</b>	<b>-31 012 413,00</b>	<b>-1 739 160,00</b>	<b>12 038 879,23</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		2 019 235,08	1 909 000,00	1 909 000,00	2 918 228,43
18 Utbytter		6 217 300,75	6 700 000,00	6 700 000,00	1 625 569,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter		15 250 141,20	16 630 000,00	11 030 000,00	17 186 389,67
21 Avdrag på lån	10	30 163 124,00	30 662 000,00	30 662 000,00	27 719 315,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>1</b>	<b>-37 176 729,37</b>	<b>-38 683 000,00</b>	<b>-33 083 000,00</b>	<b>-40 361 907,24</b>
23 Motpost avskrivninger		37 224 904,00	37 224 904,00	32 555 651,00	33 500 530,00
24 Netto driftsresultat	1	2 887 792,88	-32 470 509,00	-2 266 509,00	5 177 501,99
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		-2 200 000,00	-500 000,00	-500 000,00	-55 495,41
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13, 14	-192 632,31	55 509,00	55 509,00	1 660 090,70
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-495 160,57	32 915 000,00	2 711 000,00	-28 273 249,27
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	21 491 151,99
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-2 887 792,88</b>	<b>32 470 509,00</b>	<b>2 266 509,00</b>	<b>-5 177 501,99</b>
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0,00	0,00	0,00	0,00



## Balanseregnskapet etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-8

	Noter	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>1 947 517 054,70</b>	<b>1 863 393 380,50</b>
I. Varige driftsmidler	4	1 018 971 293,21	959 660 658,40
1. Faste eiendommer og anlegg	2	969 558 214,23	907 010 323,14
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	2	49 413 078,98	52 650 335,26
II. Finansielle anleggsmidler		118 178 549,29	94 458 684,10
1. Aksjer og andeler	2, 5	35 978 765,12	34 469 029,12
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån	2, 6	82 199 784,17	59 989 654,98
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	2, 11	810 367 212,20	809 274 038,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	1	<b>274 932 819,12</b>	<b>261 133 602,41</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		171 868 130,06	194 061 333,33
II. Finansielle omløpsmidler	7	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	6	103 064 689,06	67 072 269,08
1. Kundefordringer		8 794 978,60	7 750 434,79
2. Andre kortsiktige fordringer		37 547 273,29	17 627 322,14
3. Premieavvik	11	56 722 437,17	41 694 512,15
<b>Sum eiendeler</b>		<b>2 222 449 873,82</b>	<b>2 124 526 982,91</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>454 239 198,08</b>	<b>420 309 272,75</b>
I. Egenkapital drift		144 172 474,41	143 484 681,53
1. Disposisjonsfond		118 892 487,06	118 397 326,49
2. Bundne driftsfond	13, 14	25 279 987,35	25 087 355,04
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
II. Egenkapital investering		3 243 800,85	7 945 161,19
1. Ubundet investeringsfond		1 623 973,30	1 623 973,30
2. Bundne investeringsfond	13	1 619 827,55	6 321 187,89
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00
III. Annen egenkapital		306 822 922,82	268 879 430,03
1. Kapitalkonto	2	315 754 543,96	277 811 051,17
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-8 931 621,14	-8 931 621,14
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00



	Noter	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>2</b>	<b>1 661 180 581,22</b>	<b>1 605 443 032,34</b>
I. Lån		855 671 292,90	783 979 559,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 9	766 671 292,90	783 979 559,00
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Sertifikatlån		89 000 000,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	2, 11	805 509 288,32	821 463 473,34
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>1</b>	<b>107 030 094,52</b>	<b>98 774 677,82</b>
I. Kortsiktig gjeld		107 030 094,52	98 774 677,82
1. Leverandørgjeld		27 166 238,76	25 567 129,30
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		78 151 652,74	70 211 340,55
5. Premieavvik	11	1 712 203,02	2 996 207,97
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>2 222 449 873,82</b>	<b>2 124 526 982,91</b>
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	2	-29 418 070,89	-19 860 703,42
II. Andre memoriakonti		-742 730,21	-689 801,99
III. Motkonto for memoriakontiene		-30 160 801,10	-20 550 505,41

*Alf Thode Skog*  
Alf Thode Skog  
Rådmann

Rakkestad 31.12.2021  
17. Februar 2021

*Ann Kristin Kartnes*  
Ann Kristin H. Kartnes  
Fagleder Regnskap



## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-9

### Driftsregnskapet

	Regnskap	Vedtatt budsjett	Vedtatt av underordnet organ	Sum
Netto driftsresultat	-2 887 793			-2 887 793
Avsetning til bundet driftsfond	8 996 146			8 996 146
Bruk av bundet driftsfond	8 803 514			-8 803 514
Overføring til investering iht årsbudsjettet og fullmakter		500 000		500 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				0
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		32 915 000		32 915 000
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk				0
<b>Årets budsjettavvik, mer(+) eller mindreforbruk(-) før strykninger</b>				<b>30 719 839</b>
Strykning av overføring til investering	2 200 000	500 000		1 700 000
Strykning av avsetning til disp.fond				0
Strykning av dekning av tidl.års merforbruk				0
Strykning av bruk av disp.fond	0	-32 915 000		-32 915 000
<b>Mer(+) eller mindreforbruk(-) etter strykninger</b>				<b>-495 161</b>
Bruk av dispfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykn.				
Bruk av dispfond for inndeckning av tidl.års merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekn av tidl.års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond				495 161
Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)				

### Investeringsregnskapet

	Regnskap	Vedtatt budsjett	Vedtatt av underord. organ	Sum
Sum investeringsutgifter	100 993 238			100 993 238,43
Videreutlån (utgift)	31 507 811			31 507 811,12
Investeringsinntekter	-24 117 132			-24 117 131,63
Netto låneordningen	-1 039 925			-1 039 925,05
<b>Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån</b>				<b>107 343 993</b>
Avsetning til bundet investeringsfond	1 576 880			1 576 880
Bruk av bundet investeringsfond	-6 278 240			-6 278 240
Budsjettet bruk av lån		-115 600 000		-115 600 000
Overføring fra drift iht årsbudsjettet og fullmakter		0		
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Dekning av tidligere års udekket beløp				
<b>Årets budsjettavvik (udekket(+)) eller udisponert(-) beløp før strykninger</b>				<b>-12 957 367</b>
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond				0
Strykning av bruk av lån	100 442 632,53	115 600 000		15 157 367
Strykning av overføring fra drift	-2 200 000		-2 200 000	-2 200 000
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				0
<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>				<b>0</b>
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond				
Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)				



## Noter til regnskapet

### Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

### Organisering av kommunens virksomhet

#### Overordnet struktur og fordeling av oppgaver mellom politisk og administrativt ledd

Rakkestad kommune er i dag først og fremst en stor aktør for tilbud av tjenester i velferdssamfunnet, og blir som sådan møtt med forventninger om å yte sine innbyggere og lokalsamfunnet et sett av tjenester.

Det er av den grunn etablert infrastruktur - barnehager, grunnskole, helse, omsorg, kultur og kommunalteknikk - som er helt nødvendig for at et moderne samfunn skal gå rundt.

#### Mål for politisk og administrativ struktur

##### *Definerte produkter/tjenester*

Rakkestad kommune skal bestemme hvilke tjenester som tilbys, hvordan og hvem som skal fremstille dem, omfang og kvalitet på tjenester og interne kontroller på prosessene.

##### *Tilrettelagt for politisk styring*

Politisk nivå står i spissen for samfunnsutviklingen, og beslutter og reviderer omfang og kvalitet på tjenesteytelser og andre kommunale oppgaver innenfor gitte økonomiske rammer.

##### *Klar rollefordeling mellom ulike politiske nivåer og administrative organer.*

Kommunedirektøren forbereder spørsmål til politisk behandling, iverksetter vedtak og rapporterer tilbake til folkevalgt nivå på fastsatt måte. Klar rollefordeling mellom politisk og administrativt nivå.

##### *Profesjonelt og synlig lederskap*

Kommunens ledere skal sette oppgaver ut i livet på en slik måte at brukerne får tilpassede og gode tjenester. De ansatte skal oppleve en trygg, forutsigbar og utviklende arbeidssituasjon. Kommunens og de ansattes interesser bør så langt mulig kombineres, dog slik at organisasjonens preferanser går foran ved konflikt.

##### *Smidig og effektiv organisasjon*

Rakkestad kommune skal organisere sin virksomhet slik at det gir god utnyttelse av menneskelige, tekniske og økonomiske ressurser, og slik at brukerne og det øvrige lokalsamfunn til enhver tid får tilpassede tjenester.

##### *Tilrettelegge for brukermedvirkning*

Rakkestad kommune vil tilrettelegge for at interesseorganisasjoner på ulike stadier i prosesser skal kunne påvirke forvaltning og tjenesteytelser – jf. planveileder og de opplegg som følges ved utarbeidelse av kommuneplan, kommunedelplaner og andre plandokumenter.





Virkemidler er

- Lovfestet representasjon i kommunale organer
- Kommunalt etablerte ordninger for deltakelse
- Møter med interessegrupper og høringsrunder i viktige saker
- Brukerundersøkelser

### **Arbeidsfordeling mellom politisk og administrativt nivå**

#### *Politisk nivå*

- Politisk lederrolle
- Mål-, strategi- og utviklingsoppgaver
- Årsoppgjør og resultatvurderinger

#### *Administrativt nivå (Kommunedirektøren)*

- Saksforberedende oppgaver for politisk nivå
- Rapportering til politisk nivå
- Iverksettelse av vedtak og beslutninger, slik at total ressursbruk blir best mulig
- Vedtaksmyndighet i ikke prinsipielle saker og enkeltsaker
- Helhetlig administrativ ledelse, utvikling og drift

Politisk struktur har til hensikt å gjøre den lokalpolitiske arena mer attraktiv og vitalisere det politiske arbeidet for å bidra til å utvikle Rakkestad kommune og lokalsamfunnet i den retning som er fastlagt i kommuneplan, økonomiplan og budsjett, og i denne sammenheng arbeide med prinsipp-, utviklings- og rammespørsmål.

Politisk struktur i Rakkestad kommune er bygget opp etter formannskapsmodellen. Utvalgene har vedtaksmyndighet på sine områder, men der en sak har økonomiske implikasjoner skal den behandles i formannskapet. Saker av over- eller tverrsektoriell karakter behandles i formannskapet og kommunestyret.

Strategisk ledelse, planlegging og utvikling blir på administrativ side lagt til strategisk nivå i organisasjonen bestående av kommunedirektør (rådmann), stabs- og seksjonsledere.

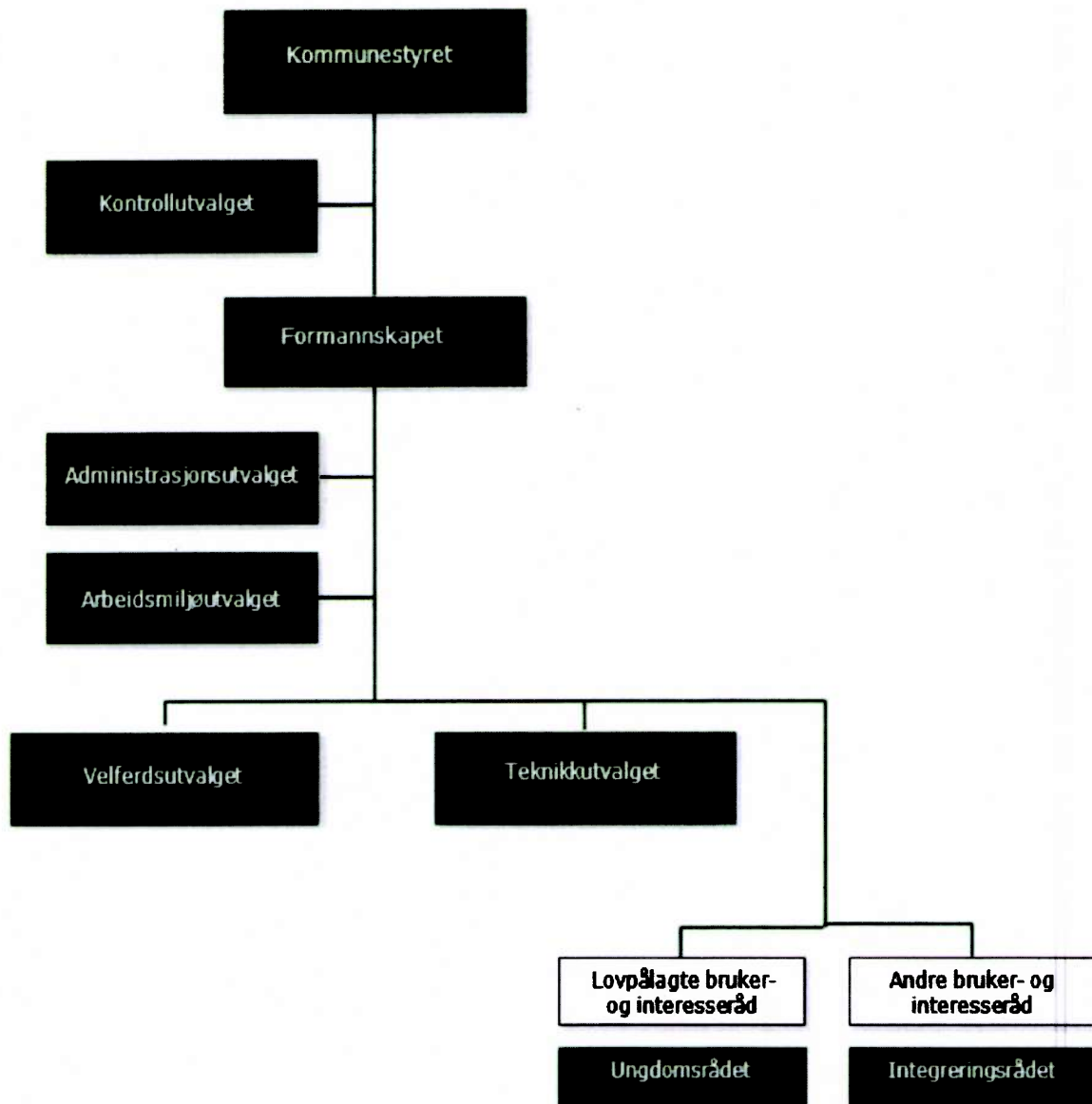
#### *Tjenesteytelser og forvaltningsoppgaver blir strukturelt fordelt mellom 9 seksjoner og 3 stabsenheter:*

- Seksjon NAV
- Seksjon Skole
- Seksjon Barnehage
- Seksjon Hjembaserte tjenester
- Seksjon Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter
- Seksjon Bo- og aktivitetstjenester
- Seksjon Familiesenter
- Seksjon Kommunikasjon og Kultur
- Seksjon Teknikk, miljø og landbruk
- Stab Dokument og forvaltning
- Stab Personal og lønn
- Stab Økonomi



## Organisasjonskart – med forklaringer

### Politisk nivå



### Lovpålagte organer

#### *Kommunestyret*

Rakkestad kommunestyre har 25 representanter.

Kommestyret innehar den politiske lederrollen og fastsetter den politiske dagsordenen.

Det har en strategisk og samfunnsutviklende funksjon, og alle over- og tverrsektorielle saker blir besluttet på dette nivå.

Ansvarsområde og myndighet for kommunestyret er fastsatt i eget reglement.

#### *Formannskapet*

Formannskapet har 9 representanter.







Formannskapet behandler økonomiplaner, budsjetter og årsmeldinger, uttaler seg på kommunens vegne lokalt og overfor regionale og sentrale myndigheter og er ansvarlig for næringsutvikling og eiendoms- og formuesforvaltningen.

Formannskapet har følgende tilleggsfunksjoner:

- Klagenemd på vedtak av underordnede organer
- Valgstyre

Ansvarsområde og myndighet for formannskapet er fastsatt i eget reglement.

#### *Kontrollutvalget*

Kontrollutvalget har 5 representanter.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kommunalt ansatte og medlemmer av folkevalgte organer med beslutningsmyndighet er utelukket fra valg til kollegiet.

#### *Administrasjonsutvalget*

Administrasjonsutvalget består av 13 representanter – 9 representanter fra arbeidsgiversiden og 4 representanter fra arbeidstakersiden.

Administrasjonsutvalget har ansvar som partssammensatt utvalg i henhold til kommunelovens § 5-11.

Ansvarsområde og myndighet for administrasjonsutvalget er fastsatt i eget reglement.

#### *Politisk forhandlingsutvalg*

Politisk forhandlingsutvalg er underutvalg av administrasjonsutvalget og består av 3 representanter.

Ansvarsområde og myndighet for politisk forhandlingsutvalg er fastsatt i eget reglement.

#### *Arbeidsmiljøutvalget*

Arbeidsmiljøutvalget består av 10 representanter – 5 representanter fra arbeidstakersiden og 5 representanter fra arbeidsgiversiden.

Arbeidsmiljøutvalget har ansvar og myndighet i henhold til Arbeidsmiljøloven kap. 7.

Ansvarsområde og myndighet for øvrig for Arbeidsmiljøutvalget er fastsatt i eget reglement.

### **Utvalg**

#### *Velferdsutvalget*

Velferdsutvalget har 9 representanter. Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- Skole
- Barnehage
- Kultur
- Kulturskole
- Aktivitetshus
- Fritid
- Frivillighet
- Institusjonstjeneste
- Hjembaserte tjenester
- Familietjenester
- Andre helsetjenester
- Sosiale tjenester og andre kommunale tjenester i NAV
- Barnevern
- Folkehelse





- Tilbud til utviklings- og andre funksjonshemmede personer med spesielle behov (BOAK)

Velferdsutvalget avgjør saker på sine områder, så langt de ligger innenfor budsjett- og økonomiplanrammene, og ikke har tverr- eller oversektorielle konsekvenser.

Der formannskap og kommunestyre sitter med beslutningsmyndighet, avgir utvalget innstilling til vedtak.

Velferdsutvalget uttaler seg til budsjett-, økonomiplan- og årsmeldingsframleggene i forkant av ordinær behandling av sakene i formannskapet og kommunestyret.

Velferdsutvalget har følgende tilleggsfunksjoner:

- Styringsgruppe for folkehelsearbeid i Rakkestad kommune.
- Kontrollutvalg for alkoholsaker.

#### *Teknikkutvalget*

Teknikkutvalget har 9 representanter.

Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- Landbruk
- Teknikk
- Miljø
- Vilt/viltforvaltning
- Skog og utmark
- Trafikksikkerhet
- Kommunale veier
- Kommunale bygg
- Kommunal skog
- Brann- og feiervesen
- Idrett
- Friluftsliv

Teknikkutvalget avgjør saker på sine områder så langt de ligger innenfor budsjett- og økonomiplanrammene, og ikke har tverr- eller oversektorielle konsekvenser.

Der formannskap og kommunestyre sitter med beslutningsmyndighet, avgir utvalget innstilling til vedtak.

Teknikkutvalget uttaler seg til budsjett-, økonomiplan- og årsmeldingsframleggene i forkant av ordinær behandling av sakene i formannskapet og kommunestyret.

Ansvarsområde og myndighet for Teknikkutvalget er fastsatt i eget reglement.

#### **Lovpålagte bruker- og interesseråd**

##### *Funksjonshemmedes råd*

Funksjonshemmedes råd er opprettet i medhold av kommunelovens § 5-12.

Rådet skal behandle saker innen ulike saksfelt som er særlig viktige for personer med nedsatt funksjonsevne.

Rådet består av 5 representanter med vararepresentant, hvorav 1 er folkevalgt representant og 4 er brukerrepresentanter. De 4 brukerrepresentanter velges av kommunestyret for valgperioden etter forslag fra funksjonshemmedes organisasjoner.

Leder av rådet har møte- og talerett i Velferdsutvalget og Teknikkutvalget.



### *Eldreråd*

Eldrerådet er opprettet i medhold av kommunelovens § 5-12.

Rådet består av 5 representanter, hvorav 1 er folkevalgt representant og 4 er brukerrepresentanter.

Medlemmer og varamedlemmer i rekkefølge velges av kommunestyret for valgperioden. Leder av eldrerådet har møte- og talerett i Velferdsutvalget og Teknikkutvalget.

### *Ungdomsråd*

Ungdomsrådet er opprettet i medhold av kommunelovens § 5-12.

Ungdomsrådet er begrenset oppad til 8 medlemmer valgt ut i fra og sammensatt av representanter fra ulike organisasjoner, foreninger, skoleelever, representant med minoritetsbakgrunn samt folkevalgt i alderen 11-19 år.

Ungdomsrådet, ved siden av å være et bruker- og interesseråd, har også en aktiv rolle i planlegging og gjennomføring av aktivitetskalender for barn og unge.

Barne- og ungdomsskolerepresentantene velges for 1 år av gangen. De 4 representantene fra de øvrige organisasjonene velges for 2 år av gangen, hvorav 2 av disse er på valg årlig for å sikre kontinuitet. Representantene velges på første ordinære møte i høsthalvåret.

Leder av rådet har møte- og talerett i Velferdsutvalget og Teknikkutvalget.

### **Andre bruker- og interesseråd**

#### *Integreringsråd*

Integreringsrådet er oppnevnt etter vedtak i kommunestyret, og er et bruker- og interesseråd for minoriteter. Rådet er ikke lovpålagt og har ingen beslutningsmyndighet.

Rådet består av 5 representanter. Representanter med personlige vararepresentanter velges av kommunestyret for valgperioden.

#### *Viltråd*

Viltrådet består av 10 representanter med tilhørende vararepresentanter. Teknikkutvalget foretar valg av viltråd etter forslag fra organisasjonene.

Politisk valgte representanter fra Teknikkutvalget er leder og nestleder av viltrådet.

Viltrådet har ikke egen beslutningsmyndighet, men er et uttalende og rådgivende organ for kommunedirektøren og Teknikkutvalget i enkeltspørsmål og prinsipielle saker som berører jakt-, vilt- og landbruksinteresser på det aktuelle området.

#### *Politiråd*

Politirådet er etablert og oppnevnt etter vedtak i kommunestyret og er et samarbeidsorgan mellom kommunens ledelse og politiledelse. Dets formål er at partene gjennom samarbeidsmodellen behandler problemstillinger knyttet til kriminalitetsforebygging og trygghet i lokalsamfunnet. Partene forplikter seg til å følge opp de beslutninger politirådet fatter.

Rådet består av 8 faste representanter, herunder 5 representanter fra kommunen og 3 representanter fra politiet.

Politirådet avholder minimum 2 møter i året.



### Representasjon til ulike politiske organer

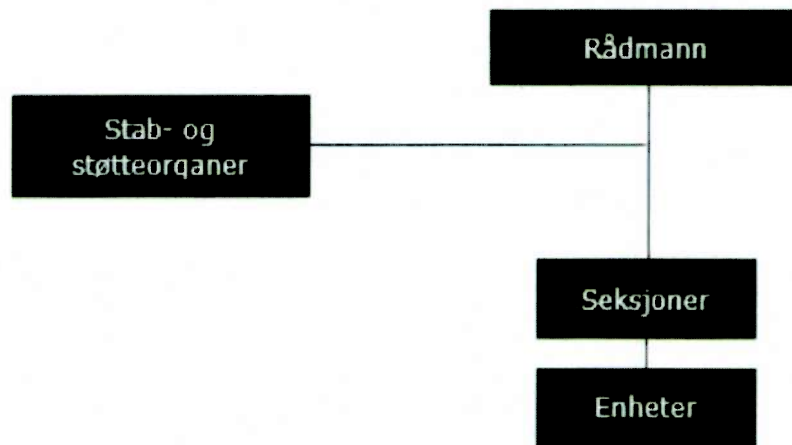
Rakkestad kommune praktiserer gjennomgående representasjon fra kommunestyret til utvalgene for å oppfylle målsettinger og forventninger til strukturen. Med gjennomgående representasjon skal altså hver kommunestyrerepresentant som hovedregel også ta sete i et utvalg.

Lederne av Velferdsutvalget og Teknikkutvalget må være representant i kommunestyret. Ekstern rekruttering er primært et supplement til gjennomgående representasjon.

Ved valg til underordnede organer må det likevel tas hensyn til likestillingslovens bestemmelser om at hvert kjønn skal være representert i det enkelte kollegium med minst 40 prosent av plassene.

Med ni medlemmer i hvert av de faste utvalgene, samt at kommunestyrerepresentanter også vil sitte i formannskap, kontrollutvalg, administrasjonsutvalg, arbeidsmiljøutvalg og bruker- og interesserådene – vil ønsket om gjennomgående representasjon, en viss ekstern rekruttering og likestillingslovens krav kunne forenes.

### Administrativt nivå



Rådmann består av Rådmann og Assisterende rådmann.

Stab- og støtteorganer omfatter Forvaltning, Personal og lønn, Økonomi, Legetjeneste og Brann- og redningsvesen.

Forvaltningsenheten omfatter Dokumentsenter, Helseforvaltning og Boligforvaltning. Den ble etablert i sin nåværende form fra 1.5.2021.

Kommunikasjon og kultur, Barnehage, Skole, NAV Rakkestad, Rakkestad familiesenter, Hjembaserte tjenester, Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter, Bo- og aktivitetstjenester og Teknikk-, miljø- og landbruk utgjør seksjonslederledet.

Hver seksjon er delt inn i enheter – hvor tjenesteutøvelse og hoveddelen av kommunens øvrige drift finner sted. Det er pr. 31.12.2021 til sammen 29 enheter i de ni seksjonene.





## Modellen

Rakkestad kommunes administrative nivå er bygget opp med tre ledd:

1. Øverste ledernivå: Rådmannen.
2. Strategisk nivå: Seksjonene.
3. Operativt nivå: Enhetene.

Organisasjonsmodellen har stab- og støtteorganer – omfattende tre stabsenheter og legetjeneste (kommuneoverlege) – som er direkte knyttet opp til det øverste ledernivå. Forvaltning, Personal og lønn og Økonomi har en ledelse som er på lik linje med seksjonslederne.

Rådmannen er av kommunestyret delegert myndighet til å beslutte i enkeltsaker, kurante og ikke prinsipielle spørsmål og saker som er av en gjennomførbar og/eller formell karakter.

Seksjonene og stabsenhetene er direkte underlagt rådmannen. De har fullmakter i henhold til arbeidsdelings- og delegeringsreglement fastsatt av rådmannen innenfor det arbeidsdelings- og delegeringsreglement som kommunestyret har vedtatt for rådmannen.

Seksjonene og stabene har tilnærmet totalt driftsansvar (fag, personal og økonomi) innenfor sine områder.

Av rådmannen er det lagt vekt på at seksjonene har noenlunde samme omfang hva angår personalressurser, oppgavekompleksitet og ulike rammebetingelser.

Enhetene er direkte underlagt seksjonslederne og har hovedansvar for personaloppfølging, daglig tjenesteoppfølging og tiltaksprioritering og kontakt med og oppfølging av brukere.

Rådmannen har fastsatt et helhetlig arbeidsdelings- og delegeringsreglement for det administrative apparatet innenfor tilsvarende reglement vedtatt av kommunestyret for rådmannen.

## Styringsprinsipper

Politisk nivå er organisert etter en klassisk utvalgsmoell, der myndigheten mellom ulike organer er regulert i egne arbeidsdelings- og delegeringsreglementer.

Administrativt ledd er etablert som en trenivåmodell – der oppgaver og myndighet framgår av internt arbeidsdelings- og delegeringsreglement fastsatt av rådmannen innen tilsvarende reglement vedtatt av kommunestyret for rådmannen.

Rakkestad kommunes struktur kjennetegnes av:

- a) Fullført saksbehandling.
- b) Desentralisert beslutningsmyndighet.
- c) Godt utviklede delegeringsmodeller.



### **Tjenester m.m. i egne foretak eller kjøpt av andre kommuner eller selskaper**

*Rakkestad kommune er i 2021 deltaker i følgende interkommunale selskaper (IKS'er):*

- Østfold Interkommunale Arkivselskap IKS – 1,64 prosent eierandel.
- Øst 110 sentral IKS – 1,14 prosent eierandel.
- Østre Viken Kommunerevisjon IKS – 2,80 prosent eierandel.
- Østfold Avfallssortering IKS – registrert 4.7.2020 – 2,69 prosent eierandel.
- Driftsassistansen i Viken IKS – 5,05 prosent eierandel.

*Rakkestad kommune er i dag involvert i disse interkommunale samarbeid etter kommuneloven av 1992 § 27 eller kommunale oppgavefelleskap:*

- Interkommunalt utvalg mot Akutt forurensning, (Aremark, Fredrikstad, Halden, Hvaler, Indre Østfold, Marker, Moss, Rakkestad, Råde, Sarpsborg, Skiptvet og Våler kommuner).
- Østfold Kontrollutvalgsekretariat Oppgavefelleskap, (Fredrikstad, Halden, Hvaler, Indre Østfold, Marker, Moss, Rakkestad, Råde, Sarpsborg, Skiptvet og Våler kommuner).

*Rakkestad kommune er pr. 2021 involvert i interkommunale samarbeidsordninger på grunnlag av samarbeidsavtaler på følgende områder:*

- Pedagogisk – psykologisk tjeneste for Rakkestad og Marker kommuner.
- Mortenstua skole – Tilbud om opplæring for barn med store sammensatte lærevansker og som trenger helhetlig spesialpedagogisk tilbud.
- Indre Østfold kommune – Barnevernvakt – Indre Østfold, Rakkestad, Skiptvet og Marker kommuner.
- Krisesenter – En samarbeidsavtale mellom Sarpsborg og Rakkestad kommuner er etablert (kvinner og menn).
- Legevakt – Det eksisterer samarbeidsavtale mellom Sarpsborg og Rakkestad kommuner.
- Kommunal Akutt Døgnseng – En samarbeidsavtale mellom Sarpsborg og Rakkestad kommuner (0,5 seng) er opprettet.
- Indre Østfold kommune – Avtale mellom Indre Østfold kommune og Rakkestad kommune om kartforvaltning.

*Andre selvstendige rettssubjekter:*

- Rakkestad Flyplass AS – eierskap 72,22 prosent.
- Rause AS – eierskap 88 prosent.
- Rakkestad Energi AS – eierskap 67 prosent.
- Rakkestad Motorpark AS – eierskap 29,41 prosent.

*Private barnehager:*

Disse private barnehager inngår i det totale barnehagetilbudet i kommunen:

- Gudim barnehage.
- Musikktrillet barnehage.
- Noahs Ark barnehage.
- Knertitten barnehage AS.

### **Andre tiltak**

Rådmannen trekker i eierskaps- og selskapssammenheng for øvrig fram:

- Stiftelsen Markens Grøde – Andel av stiftelseskapital kr. 150 000.
- Viken Skog SA – Andel av andelskapital kr. 120 000.
- Deltagruppen AS – 9,60 prosent.
- Inspiria Eiendom AS – 0,18 prosent.
- Østfold Energi AS – 0,14 prosent.
- Filmparken AS – 0,1 prosent.
- Orkla ASA – 0,003 prosent.

Rakkestad kommune står bak Rakkestad Boligstiftelse. Etter vedtak av kommunestyret er den under avvikling. Verdien overføres Rakkestad kommune når det tidspunktet kommer.



Rådmannen viser dessuten til de forvaltningsoppgaver og det forvaltningsansvar kommune har påtatt seg for:

- Legatet til beste for barn og unge i Rakkestad kommune,
- Legatet til beste for eldre i Rakkestad kommune,
- Alf Sveas legat,
- Elly og Asbjørn Weibyes legat,
- Legatet til beste for primærhelsetjenesten i Rakkestad kommune.

Som avkastning på aktiva er i øyeblikket, er legatene knapt bærekraftig. Det er ikke inntekter å anvende eller fordele til de formål som tiltakene skal tilgodese.

### **Avsluttende**

Rakkestad kommune har fra 01.01.2022 etablert en ny administrativ organisasjonsstruktur.





## Note 1 – Endring i arbeidskapital (BRF § 5-10 a)

Balanseregnskapet	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	274 932 819	261 133 602	
2.3 Kortsiktig gjeld	-107 030 095	-98 774 678	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>167 902 725</b>	<b>162 358 924</b>	<b>5 543 800</b>

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsutgifter	731 127 368
Sum driftsinntekter	-771 191 890
Netto finansutgifter	37 176 729
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-2 887 793</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	100 993 238
Sum investeringsinntekter	-98 559 764
Netto utgifter videreutlån	4 467 886
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>6 901 360</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>4 013 567</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon -)	-9 557 367
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-5 543 800</b>
<b>Differanse</b>	<b>0</b>





## Note 2 – Årets endring i kapitalkonto (BRF § 5-10 b)

Kapitalkonto	Beløp
<b>Saldo 01.01.</b>	<b>Kr 277 811 051</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	98 733 744
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Kjøp av aksjer og andeler	102 150
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	31 519 571
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 407 586
Avdrag på eksterne lån	38 308 266
Endring pensjonsmidler KLP	35 401 859
Reduksjon pensjonsforpliktelser	15 954 185
Aga av netto pensjonsforpliktelse	3 874 023
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>	
Avgang fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 118 467
Av- og nedskrivning av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	37 224 904
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	79 738
Avdrag på utlån	9 232 232
Avskrivning utlån	77 210
Bruk av lånemidler	100 442 633
Endring pensjonsmidler SPK	38 182 708
Økning pensjonsforpliktelser	0
Bruk av lån til videreutlån	0
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>Kr 315 754 544</b>



### Note 3 – Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil (BRF § 5-10 c)

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

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2021 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	7 677 901	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	159 511	
Påløpte renter	2001	3 870 619	
Varebeholdning	2001	1 460 500	
Kompensasjon for mva	2001		1 569 910
Obligasjoner	2001	0	0
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		2 667 000
<b>Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp</b>		<b>13 168 531</b>	<b>4 236 910</b>

Konto for endring av regnskapsprinsipp viser	31.12.2021	31.12.2020
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8 931 621	8 931 621
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
<b>Sum</b>	<b>8 931 621</b>	<b>8 931 621</b>

Det er ikke bokført endringer i regnskapsprinsipp i 2021 som har påvirket de nevnte konto.

### Note 4 – Varige driftsmidler (BRF § 5-11 a)

	IT- utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.21	27 684	81 885	78 109	733 445	333 805	90 757	1 345 685
Årets tilgang	3 898	4 035	991	45 504	34 831	9 475	98 734
Årets avgang		-420		-1 699			-2 119
<b>Anskaffelseskost 31.12.21</b>	<b>31 582</b>	<b>85 500</b>	<b>79 100</b>	<b>777 250</b>	<b>368 636</b>	<b>100 232</b>	<b>1 442 301</b>
Akk avskrivninger 31.12	-19 640	-48 029	-49 177	-194 236	-112 247		-423 329
<b>Bokført verdi 31.12.21</b>	<b>11 942</b>	<b>37 471</b>	<b>29 923</b>	<b>583 014</b>	<b>256 389</b>	<b>100 232</b>	<b>1 018 971</b>
Årets avskrivninger	-3 771	-6 980	-1 942	-18 109	-6 423		-37 225
Årets nedskrivninger				-80			-80
Årets reverserte nedskrivninger							
Tap ved salg av anleggsmidler		88					88
Gevinst ved salg av anleggsmidler				-301		-5	-306
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	avskr	

Note: Tall oppgitt i hele tusen kroner



## Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie (BRF § 5-11 b)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Antall aksjer/andeler	Balanseført verdi	Balanseført verdi
			31.12.2021	31.12.2020
Filmparken AS		2 002	2 002	2 002
A/L Biblioteksentralen	0,18 %	7	2 100	2 100
Deltagruppen AS	9,60 %	444	216 357	216 357
Rause AS	88,00 %	88	88 000	88 000
Inspira Science Center Eiendom AS	0,18 %	38	190	190
Studentbyen på Sogn			1	1
Yrkesskolens hybelhus			1	1
Studentbyen Berg			1	1
Studentenes hus, Tune			5	5
Orkla ASA		1 765	52 773	52 773
Viken Skog SA		12 000	120 000	120 000
Tunheim borettslag		9	900	900
Kirkeby borettslag		2	200	200
Skaun borettslag		6	1 200	300
Lyngsletta borettslag		1	100	100
Bygdetunet borettslag		4	400	400
Gudimstua borettslag		1	100	100
Holøsåsen borettslag		3	300	300
Lundborg borettslag		1	100	100
Rakkestad Energi AS	67,00 %	670	6 700 000	6 700 000
Stiftelsen Markens Grøde	24,70 %	1	150 000	150 000
Rakkestad Flyplass AS	72,22 %	377	3 770 000	3 670 000
Rakkestad Motorpark AS	29,41 %	125 000	2 600 500	2 600 500
Østfold Energi AS	0,14 %	97	97 000	97 000
Glommen Mjøsen skog		10	1 250	0
Egenkapitalinnskudd KLP			22 175 285	20 767 699
<b>Sum</b>			<b>35 978 765</b>	<b>34 469 029</b>



## Note 6 – Utlån (BRF § 5-11 c)

Utlånt til	Utestående 31.12.21	Utestående 01.01.21	Tap på lån	Fakturert, ikke bet.
<b>Utlån finansiert med innlån</b>				
Startlån	81 875 341	59 544 927		110 674
<b>Sum lånefinansierte utlån</b>	<b>81 875 341</b>	<b>59 544 927</b>		<b>110 674</b>
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>				
Rakkestad Flyplass AS	215 273	233 774		83 129
Yigit Abdusamet	42 499	70 833		16 395
Rudskogen Motorsenter AS	0	0		300 035
Sosiallån	66 671	140 121	78 700	42 771
<b>Sum egenfinansierte utlån</b>	<b>324 443</b>	<b>444 728</b>		<b>442 331</b>
<b>Sum</b>	<b>82 199 784</b>	<b>59 989 655</b>	<b>78 700</b>	<b>553 005</b>

## Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater (BRF § 5-11 d)

Rakkestad kommune har ikke sertifikater, obligasjoner, derivater eller aksjer klassifisert som omløpsmidler i balanseregnskapet.

## Note 8 – Rentesikring (BRF § 5-11 e)

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

### Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
20150410	38 518 730	jun.41	des.24	1,860	Pkt 12.3.3
20190564	73 950 000	nov.49	nov.24	1,860	Pkt 12.3.3
20200188	63 916 670	mai.50	mai.23	1,340	Pkt 12.3.3
8317.56.98704	54 872 249	mai.50	mai.23	1,200	Pkt 12.3.3
8317.57.69695	35 000 000	des.50	des.23	0,990	Pkt 12.3.3

### Rentebytteavtaler

Lån nr.	Volum	Loper fra	Loper til	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans- reglementet
DNB	63 000 000	des. 06	des.21	4,970	NOK Nibor	Rentebinding	Pkt 12.3.3
DNB	63 000 000	sep. 12	sep.22	4,750	NOK Nibor	Rentebinding	Pkt 12.3.3
Nordea	50 000 000	okt. 15	jul. 35	3,280	3M Nibor	Rentebinding	Pkt 12.3.3
Nordea	63 000 000	des. 21	des. 31	2,750	3M Nibor	Rentebinding	Pkt 12.3.3



## Note 9 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån (BRF § 5-12 a og b)

Fordeling av langsiktig gjeld	31.12.2021	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	760 795 019	18 år og 1 mnd	1,369 %
Lån til andres investeringer	0		
Lån til innfrielse av kausjoner	0		
Lån til videreutlån	94 876 274	28 år og 0 mnd	0,720 %
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>855 671 293</b>		
Herav finansielle leieavtaler	0		
Lån som forfaller i 2022	89 000 000		
Herav lån som må refinansieres	89 000 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langsiktig gjeld 31.12	Gj.snittlig rente
Langsiktig gjeld med fast rente:	256 633 112	1,480 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	599 038 181	1,219 %

## Note 10 – Avdrag på lån (BRF § 5-12 b)

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens 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 og minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	37 224 904	33 500 530
Sum lånegjeld pr 01.01	702 510 750	695 247 213
Avskrivbare anleggsmidler pr 01.01	868 903 430	840 249 830
Beregnet minimumsavdrag	30 096 435	27 719 315
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	30 163 124	27 719 315
Avvik	66 689	0

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	-9 177 397	-7 704 425
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	8 137 472	4 554 210
Mottatte avdrag som har finansiert nye utlån	5 507 811	0
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-4 378 791	3 230 528
Saldo avdragsfond 31.12	1 576 880	5 955 672





## Note 11 – Pensjonsforpliktelser (BRF § 5-12 c)

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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

### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	1 798 131	66 776
Tilført premiefondet i løpet av året	45 895 705	6 252 240
Bruk av premiefondet i løpet av året	11 650 846	4 520 893
<b>Innestående på premiefond 31.12.</b>	<b>36 042 994</b>	<b>1 798 131</b>

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 14 296 170 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst og årlig vekst i folketrygden G beløp	1,98 %	1,98 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	1,22 %	





## Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	39 263 460	38 872 251
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	23 582 672	27 934 708
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-26 530 068	-30 358 344
	Administrasjonskostnad	1 902 961	2 280 615
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>38 219 025</b>	<b>38 729 230</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>60 656 266</b>	<b>46 559 687</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>22 437 241</b>	<b>7 830 457</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>60 656 266</b>	<b>46 559 687</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-22 437 241</b>	<b>-7 830 457</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>8 141 071</b>	<b>6 813 623</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>46 360 096</b>	<b>45 542 853</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>6 965 741</b>	<b>6 761 372</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>39 394 355</b>	<b>38 781 481</b>

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	33 916 130	32 899 296
	Årets premieavvik	22 437 241	7 830 457
	Sum amortisert premieavvik dette året	-8 141 071	-6 813 623
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	<b>48 212 300</b>	<b>33 916 130</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	6 797 934	4 782 174
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>55 010 234</b>	<b>38 698 304</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	10 683 115	97 346 582
	Årets premieavvik	-22 437 241	-7 830 457
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	7 496 524	-78 833 009
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12</b>	<b>-4 257 602</b>	<b>10 683 116</b>
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	801 931 210	819 652 777
	Pensjonsmidler	806 188 812	808 969 661
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	600 322	1 506 319



## Note 12 – Kommunens garantiansvar (BRF § 5-12 d)

Gitt overfor - navn	Type garanti	Formål	Garantiansvar pr 31.12.2021	Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
Gudimstua Borettslag	Selvskyldnergaranti	Oppføring av boliger	1 363 680	3 000 000	01.09.31
Gudimhagen Borettslag	Selvskyldnergaranti	Oppføring av boliger	2 075 520	4 566 000	24.06.31
Rakkestadhallene AS	Selvskyldnergaranti	Oppføring av idrettshall	18 525 550	24 320 844	30.12.49
Rakkestad Sokn	Kausjon	Vedlikehold av kirkebygg	1 105 007	1 700 000	18.04.41
Rakkestad Sokn	Kausjon	Vedlikehold av kirkebygg	4 300 000	5 700 000	06.06.43
Garantier med hjemmel i sosiallovgivningen	Selvstendig garanti	Husleiegaranti	379 084		08.11.22
Rakkestad Motorpark AS	Kausjon	Bygge motorbane 1. fase	1 562 500	3 125 000	10.01.24
<b>Sum garantiansvar</b>			<b>30 863 182</b>	<b>42 411 844</b>	

## Note 13 – Bundne fond (BRF § 5-13 a)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk	Beholdning 31.12.2021
Gjulems minnefond – velferdstiltak for eldreomsorgen	1 621 478	5 683		1 627 161
Ubrukte midler boligtilskudd til etablering	1 601 432			1 601 432
Ubrukte midler tilskudd til tilpasning	566 904			566 904
Erling Nærbys gave – til Skautun sykehjem	680 684			680 684
Bredbånd - Øst og vest i bygda	0	4 700 000		4 700 000
Kompetanse- og innovasjonstilskudd	1 755 474		583 497	1 171 978
Voksne med langvarige og sammensatte behov	273 680	217 232		490 912
Kommunalt rusarbeid – Bedre tjenestetilbud til personer med rusmiddelrelaterte problemer	2 640 000	495 000		3 135 000
Glomma sør for Øyeren – interkommunalt miljøprosjekt hvor Rakkestad kommune er vertskommune	3 267 042		280 217	2 986 825
Konfliktdependende tiltak – ulverevir i kommunen	958 000	87 703		1 045 703
Bundet driftsfond – vann – selvkost i henhold til lov om kommunale vass- og avløpsanlegg	0	432 481		432 481
Bundet driftsfond – slam – selvkost i henhold til forurensningsloven	1 221 746		309 610	912 136
Bundet driftsfond – byggesak – selvkost i henhold til plan og bygningsloven	540 000	89 653		629 653
Ekstraordinære avdrag startlån – avsetning i henhold til kommuneloven §14-17	5 955 671		4 378 791	1 576 880
<b>Sum bundne fond</b>	<b>21 082 111</b>	<b>6 027 752</b>	<b>5 552 115</b>	<b>21 557 748</b>

Rakkestad kommune har pr. 31.12.2021 79 bundne fond på totalt kr. 26 899 815,-. Fondene som er listet ovenfor utgjør 80,14% av bundne fond.

Det er ingen endring i fondene ubrukte midler boligtilskudd til etablering og tilpasning fordi det ikke har vært innvilget noen søknader på dette.

Det er ingen endring i fondet Erling Nærbys gave til Skautun sykehjem da seksjonsleder avventer bruk til nytt sykehjem er på plass.



## Note 14 – Selvkostområder (BRF § 5-13 b)

Tall i 1000 kr	Vann	Avløp	Slam	Renovasjon	Feiing	Byggesak	Oppmåling
A. Direkte driftskostnader	8 087	9 632	2 123	10 924	1 283	1 941	1 095
B. Henførbare indirekte driftskostnader	296	320	78	280	67	67	58
C. Kalkulatoriske rentekostnader	663	1 339	27	94	22		2
D. Kalkulatoriske avskrivninger	1 517	3 058	3	497	1		17
E. Andre inntekter	-90	-919	-1	-981	-3	-25	-223
<b>F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)</b>	<b>10 473</b>	<b>13 430</b>	<b>2 230</b>	<b>10 814</b>	<b>1 370</b>	<b>1 983</b>	<b>949</b>
<b>G. Gebyrinntekter</b>	<b>11 598</b>	<b>11 458</b>	<b>1 900</b>	<b>10 812</b>	<b>1 714</b>	<b>2 061</b>	<b>761</b>
<b>H. Årets selvkostresultat (G-F)</b>	<b>1 125</b>	<b>-1 972</b>	<b>-330</b>	<b>-2</b>	<b>344</b>	<b>78</b>	<b>-188</b>
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 125	0		0	344	78	
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	1 972	330	2			
<b>K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-188</b>
L. Saldo selvkostfond per 1.1 i rapporteringsåret	-690	1 225	1 222	344	29	540	0
M. Alternativ kostand ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-3	5	21	7	4		
N. Saldo selvkostfond per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J)	432	-742	913	349	377	618	0
<b>Nøkkeltall</b>							
O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	110,74%	85,32%	85,20%	99,98%	125,11%	103,93%	80,21%
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	100,00%	100,00%	100,01%	100,00%	100,00 %	100,00%	80,21%

## Selvkostresultatet for gebyrområdene over en tidsperiode på 5 år

Tall i 1000 kroner	Over- (+)/underskudd(-) 2021	Over- (+)/underskudd(-) 2020	Over- (+)/underskudd(-) 2019	Over- (+)/underskudd(-) 2018	Over- (+)/underskudd(-) 2017
<b>Utvikling i selvkostresultatet</b>					
Vann	1 125	-1 386	-576	-520	-1 364
Avløp	-1 972	-3 271	-255	-853	-1 591
Slam	-330	670	-675	418	-30
Renovasjon	-2	-2 139	388	-413	917
Feiing	344	437	-269	-155	-261
Byggesak	78	638	-6	400	-79
Oppmåling	-188	-389	-415	89	-341

## Fondsutvikling over en tidsperiode på 5 år

Tall i 1 000 kroner	2021	2020	2019	2018	2017
<b>Utgående balanse i fond</b>					
Vann	432	-690	696	1 250	1 734
Avløp	-742	1 225	4 457	4 608	5 342
Slam	912	1 221	539	1 194	753
Renovasjon	349	345	2 464	2 024	2 385
Feiing	377	28	-406	-131	155
Byggesak	618	540	0	0	0



### Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler (BRF § 5-13 c)

Det er ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2021.

### Note 16 – Ytelser til ledende personer (BRF § 5-13 d)

#### Lønn og godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Lønn til rådmann ekskl. pensjonsavtale	1 276 788	1 178 190
Lønn til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Godtgjørelse til ordfører ekskl. pensjonsavtale	938 597	938 597
Godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0

Rådmannen har en årslønn på kr. 1 276 788 pr. år fra 1.5.2021 – tilsvarende 12G. I tillegg har rådmannen tjenestetelefon og to avisabonnement dekket av Rakkestad kommune.

Det er ikke inngått etterlønsavtale med rådmannen.

Rakkestad kommune har inngått lederavtale med rådmannen.

Rådmannen er regulært medlem av tjenestemannspensjonsordningen i Kommunal Landspensjonskasse.

Ordfører sin godtgjørelse er ikke endret siden 01.01.2020 da den følger av endringer i lønn for stortingsrepresentanter. Avlønning stortingsrepresentanter har vært «frost» gjennom pandemien.

Ordføreren har tjenestetelefon dekket av Rakkestad kommune.

Ordføreren har tidligere vært medlem av ordførerpensjonsordningen i Kommunal Landspensjonskasse. Dette er endret til allmenn tjenestepensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse fom 2014.

Dersom ordføreren ikke fortsetter i vervet etter nyvalg, tilkommer vedkommende den faste godtgjørelsen i 1,5 måneder etter fratredelsen. Dersom vedkommende ikke har næringsinntekt, vil den faste godtgjørelsen kunne vare i inntil 3 måneder etter fratredelsen.

### Note 17 – Godtgjørelser til revisor (BRF § 5-13 e)

Kommunens revisor er Østre Viken kommunerevisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	2021	2020
Revisjon	1 285 071	989 496
Rådgivningstjenester	0	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>1 285 071</b>	<b>989 496</b>



## Note 18 – Investeringsprosjekter

Prosjekt	Prosj. nr.	Oppstarts-år	Antatt ferdigstillelles-år	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Regnskapsført tidligere år	Sum regnskapsført
KLP - egenkapitalinnskudd	90000	Årlig		1 407 586	1 425 000		1 407 586
IKT – felles	90003	Årlig		2 619 601	2 600 000		2 619 601
IKT - skole - Innkjøp av pc'er til åttende trinn	90005	Årlig		575 964	560 000		575 964
Kommunale veier m.m. - Påkostninger	90015	Årlig		2 828 832	3 308 000		2 828 832
Vann- og avløpsinvesteringer	90017	Årlig		15 164 291	18 500 000		15 164 291
Kjøp av utleieboliger	90032	Årlig		5 199 970	5 500 000		5 199 970
Investeringsstilskudd - Rakkestad sogn	90041	Årlig		500 000	500 000		500 000
Kjøp av aksjer	90065	Årlig		2 150	102 000		2 150
Harlemåsen boligområde	90082	2019	2022	8 340 115	9 500 000	4 619 540	12 959 655
Oppvekstseksjonene - Utstyr	90092	Årlig		119 663	200 000		119 663
Brann- og redningsvesenet - Utstyr	90095	Årlig		100 950	200 000		100 950
TML – Utstyr	90097	Årlig		1 917 570	1 900 000		1 917 570
Rakkestad kulturskole	90100	2016	2022	21 166 355	24 164 000	3 243 664	24 410 019
Grytelandstjernet - Friluftsområde	90114	2018	2022	-129 456	425 000	684 554	555 098
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter	90121	2018	2026	1 514 210	4 000 000	3 667 333	5 181 543
Helse- og omsorgsseksjonene - Utstyr	90129	Årlig		103 892	400 000		103 892
Bredbånd - Tiltak	90141			0	500 000		0
Statlige Covid 19 - Tiltak - Bygg og andre anlegg	90146	2020	2021	2 157 261	2 083 000	-322 570	1 834 691
Fagfornyelsen	90149			0	500 000		0
Rakkestad kulturskole - Fase II - Kinosal	90150	2021	2022	3 449 099	4 800 000		3 449 099
Rådhusplassen	90152	2021	2021	5 000 640	3 600 000		5 000 640
Kjøp av næringsareal	90153	2021	2021	2 500 000	2 500 000		2 500 000
Rudskogen Næringsområde og kommunen - framføring av strøm	90154	2021	2021	4 252 489	5 100 000		4 252 489
Justeringsavtale - Bjørnstad Bygg Utvikling AS	90157	2021	2021	-22 928	0		-22 928
Justeringsavtale – Sagveien 17 Rakkestad AS	90158	2021	2021	-12 528	0		-12 528
Budsjettreserver	99997			0	6 000 000		0
Salg av eiendommer	99998	Årlig		-1 832 786	-8 767 000		-1 832 786
<b>Sum</b>				<b>76 922 942</b>	<b>89 600 000</b>	<b>11 892 522</b>	<b>88 815 462</b>



	Regnskap 2021	Budsjett 2021
<b>Sum investeringsresultat</b>	<b>76 922 942</b>	<b>89 600 000</b>
<b>Finansresultat:</b>		
Avdrag på lån til videreutlån	8 137 472	9 000 000
Videreutlån	31 507 811	26 000 000
Avsetning til bundne investeringsfond	1 576 880	0
Bruk av lån	-74 442 633	-89 600 000
Bruk av lån til videreutlån	-26 000 000	-26 000 000
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-46 835	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-9 177 397	-4 000 000
Salg av aksjer/andeler	0	0
Bruk av ubundne fond	0	0
Bruk av bundne fond	-6 278 240	-5 000 000
Overføring fra driftsregnskapet	-2 200 000	0
<b>Sum finansresultat</b>	<b>-76 922 942</b>	<b>-89 600 000</b>
<b>Udekket i investeringsregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>