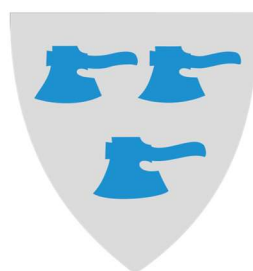




Varmyra mot Hylkje

ÅRSREKNESKAP 2020



OSTERØY
KOMMUNE

Innhald

1.	Rekneskapsskjema.....	2
1.1	Rekneskapsskjema § 5-4 Bevilgningsoversikt - Drift	2
1.2	Rekneskapsskjema § 5-6 Økonomisk oversikt etter art - Drift.....	3
1.3	Rekneskapsskjema § 5-5 Bevilgningsoversikt – Investering.....	4
1.4	Rekneskapsskjema Investering i anleggsmiddel.....	5
1.4	Rekneskapsskjema Investering i anleggsmiddel -fors	6
2.	Balanse	7
2.1	Eigedelar	7
2.2	Eigenkapital og gjeld.....	8
3.	Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	9
4.	Notar til rekneskapen	10
	Note 1 Oversikt endring arbeidskapital.....	10
	Note 2 Pensjonskostnader	11
	Note 3 Garantiansvar	12
	Note 4 Fordringar og gjeld til kommunale føretak og verksemder.....	12
	Note 5 Avsetning og bruk av fond	13
	Note 6 Bundne driftsfond.....	14
	Note 7 Aksjar og andelar (anleggsmiddel)	14
	Note 8 Kapitalkonto	15
	Note 9 Organisering av samla verksemd og interkommunalt samarbeid.....	15
	Note 10 Sal av finansielle anleggsmiddel	16
	Note 11 Prinsipp og vurderingsreglar	16
	Note 12 Spesifikasjon av vesentlege postar/transaksjonar/forpliktelsar	16
	Note 13 Varige driftsmidlar	17
	Note 14 Langsiktig gjeld	18
	Note 15 Endring av rekneskapsprinsipp.....	19
	Note 16 Sjølvkost.....	20
	Note 16 Sjølvkost – fors.....	21
	Note 17 Ytelsar til rådmann og ordførar	22
	Note 18 Honorar til revisor	22
	Note 19 Meirforbruk	22
	Note 20 Betinga utfall av hendingar etter 31.12.....	22
	Note 21 Unytta lånemidlar	22
	Note 22 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar	23

1. Rekneskapsskjema

1.1 Rekneskapsskjema § 5-4 Bevilgningsoversikt - Drift

§ 5-4 Bevilgningsoversikt Drift	Rekneskap 2020	Budsjett 2020	Justert budsjett 2020	Rekneskap 2019
Generelle driftsinntekter				
Ordinært rammetilskudd	271 512	255 301	255 301	244 553
Skatt på inntekt og formue	202 713	206 899	206 899	203 760
Eigedomsskatt	33 517	32 238	32 238	31 858
Tilskot frå havbruksfond	10 219	12 900	12 900	996
skatter	692	600	600	569
Andre generelle statstilskudd	11 394	2 700	2 700	2 723
Sum generelle inntekter	530 048	510 638	510 638	484 459
Sum bevilgninger drift, netto	504 280	484 263	484 263	463 319
Avskrivninger	30 735	25 000	25 000	26 955
Sum netto driftsutgifter	535 015	509 263	509 263	490 274
Brutto driftsresultat	-4 967	1 375	1 375	-5 815
Renteinntekter	2 264	3 800	3 800	4 250
Utbytte	0	0	0	0
Gevinstar og tap på finansielle omløpsmiddel	70	0	0	1 031
Finansinntekt	2 429	1 200	1 200	
Renteutgift	12 779	14 700	14 700	12 854
Tap finansielle instrument				
Avdrag på lån	25 143	22 200	22 200	20 009
Netto finansutgifter	33 159	31 900	31 900	27 582
Motpost avskrivninger	30 735	25 000	25 000	26 955
Netto driftsresultat	-7 390	-5 525	-5 525	-6 442
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overført til investering	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-4 693			
Netto avsetninger til eller bruk av diposisjonsfond	18 525	5 525	5 525	6 442
Dekning meirforbruk tidlegare år	-6 441			
Bruk av ubundne avsetninger				
Netto avsetninger	-7 391	0	0	0
Framført til inndekning av netto driftsres. (meirforbruk)	-0	0	0	0

1.2 Rekneskapsskjema § 5-6 Økonomisk oversikt etter art - Drift

Tal i heile 1000 kroner				
	Rekneskap 2020	Budsjett 2020	Justert budsjett 2020	Rekneskap 2019
§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift				
Driftsinntekter				
Brukarbetalingar	22 258	23 556	23 556	24 144
Andre sals- og leigeinntekter	39 787	39 468	39 468	45 939
Overføringar med krav til motytelse	96 732	63 364	63 364	123 355
Rammetilskot	271 512	255 301	255 301	244 553
Andre statlege overføringar	22 306	27 369	27 369	14 235
Skatt på inntekt og formue	202 166	206 899	206 899	203 760
Eigedomsskatt	33 502	32 236	32 236	31 858
Andre direkte og indirekte skattar	548	600	600	569
Sum driftsinntekter	688 810	648 793	648 793	688 413
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	382 308	368 123	368 123	369 686
Sosiale utgifter	88 376	92 584	92 584	93 918
Kjøp av varer og ten.	162 658	134 780	134 780	181 931
Overføringar	29 700	26 932	26 932	37 201
Avskrivningar	30 735	25 000	25 000	26 955
Fordelte utgifter				-14 575
Sum driftsutgifter	693 777	647 418	647 418	695 116
Brutto driftsresultat	-4 967	1 375	1 375	-6 703
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	4 692	3 800	3 800	4 459
Gevinst på fin. instrument (omløpsmidlar)	70	1 200	1 200	1 031
Mottekne avdrag på utlån				4
Sum eksterne finansinntekter	4 762	5 000	5 000	5 494
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostningar	12 778	14 700	14 700	12 863
Tap på fin. instrument (omløpsmidlar)				
Avdrag på lån	25 143	22 200	22 200	20 009
Utlån				
Sum eksterne finansutgifter	37 921	36 900	36 900	32 872
Resultat eksterne finanstransaksjoner				-27 379
Motpost avskrivningar	30 735	25 000	25 000	26 955
Netto driftsresultat	-7 390	-5 525	-5 525	-7 126
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidl. års rekneskapsm.mindreforbruk				21 592
Bruk av disposisjonsfond	12 083	5 525	5 525	
Bruk av bundne fond				3 661
Sum bruk av avsetningar	12 083	5 525	5 525	25 253
Overført til investeringsrekneskapet				
Dekking av tidl. års rekneskapsm.meirforbruk				
Avsett til disposisjonsfond				21 592
Avsett til bundne fond	4 693	0	0	2 976
Sum avsetningar	4 693	0	0	24 568
Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk	0	-0	-0	-6 441

1.3 Rekneskapsskjema § 5-5 Bevilgningsoversikt – Investering

Tal i heile 1000 kroner

2A Bevilgningsoversikt -	Rekneskap	Justert bud.	Budsjett	Rekneskap
Investering	2020	2020	2020	2019
Investering i varige driftsmidler	46 475	60 675	119 200	85 991
Tilskudd til andres investeringer	171	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 493	0	0	1 521
Utlån av egne midler	0	8 000	8 000	6 294
Avdrag på lån		2 000	2 000	2 557
Sum investeringsutgifter	48 139	70 675	129 200	96 363
Kompensasjon for merverdiavgift	5 215	0	15 000	7 785
Tilskudd frå andre	190	0	0	0
Sal av varige driftsmidler	0	0	0	7 606
Sal av finansielle driftsmidler	0	0	0	0
Utdeling frå selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	2000	5 376
Bruk av lån	42 757	70 675	112 200	75 596
Sum investeringsinntekter	48 162	70 675	129 200	96 363
Videreutlån	10 897	8 000	8 000	8 000
Bruk av lån til videreutlån	- 7 436	-8 000	-8 000	-8 000
Avdrag på lån til videreutlån	2 806	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-6 268	0	0	0
Netto utgifter viderelån	0	0	0	0
Overføring frå drift	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-23	0	0	0
Dekning av tidlegare års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring frå drift og netto avsetninger	0	0	0	0
Framført til inndecking i seinare år (udekket)	0	0	0	0

1.4 Rekneskapsskjema Investering i anleggsmiddel

Tal i heile 1000 kroner

	Rekneskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Rekneskap 2019
Rekneskapsskjema 2B - Investering i anleggsmiddel				
Kritiske prosjekt				
Valestrand skule, parkeringsplass, skuleområde (vidareføring)	281	500	15 000	874
Utvidelse barnehage Hauge	5	100	1 000	1 605
Flaumsikring Valestrand	561	500	500	9 250
Investering IKT-digitalisering/verktøy/kompetanseheving	975	1 500	1 500	2 768
Ombygging rådhus	1 148	1 050	750	44
Samlokalisering brannvern, tekniske tenester, ambulanse	153	100	35 000	61
Utbetring kommunale bruer	476	400	800	0
Bustader Omsorg+ kommunal del	35	100	2 000	230
Kritiske prosjekt	3 634	4 250	56 550	14 832
Sjølvcost				
Ymse vatn og avlaup	230	1 000	1 000	123
Tysse vassverk (sjølvcost)	196	1 000	250	5 419
Fotlandsvåg-Østre Kleppe, avløp	92	200	500	1 364
Haus vassverk	30	0	250	3 484
Vassleidning Hosanger, Raknes, Hamre. Landarbeid og sjøarbeid inkl noko avløp	521	0	0	19 364
Rehabilitering vassleidning Votlo	3	0	500	230
Overføringsleidning Raknes-Lonevåg	5 424	6 500	7 000	0
Bruvik vassverk, utbetring elveinntak	0	0	900	0
Høgdebasseng Hauge	0	100	5 000	0
Vassleidning Hosanger, Raknes, Hamre. Sjøarbeid	131	0	0	2 604
Tiltak avlaup Tysse, Skålevik og Lekneset i Haus	0	200	1 400	0
Vasspumpestasjon Reigstadåsen	0	0	600	0
Slamavskiller Tysse	41	0	0	0
Rehabilitering VA-leidningar	2 164	2 000	2 000	257
Sjølvcost	8 832	11 000	19 400	32 845
Prosjekt i samarbeid med andre				
Stuttåsen-Vevleheia, vatn og avlaup - sjølvcost	6 457	7 750	4 750	94
Haus vassverk og avlaup, til Espevoll - sjølvcost	0	0	4 000	0
Oddalsmyra	1 078	1 000	0	0
Prosjekt i samarbeid med andre	7 535	8 750	8 750	94
Kostnadseffektivisering				
ENØK-tiltak, generelt	957	1 000	1 000	140
Diverse tiltak med kostnadsreduksjon				139
Kostnadseffektivisering	957	1 000	1 000	279

1.4 Rekneskapsskjema Investering i anleggsmiddel -fors

Rekneskapsskjema 2B - Investering i anleggsmiddel fors.	Rekneskap 2020	Revidert budsjett 2020	Budsjett 2020	Rekneskap 2019
Samfunnsutvikling og oppretthalding/utvikling av drift				
Bustader for personar med utviklingshemming	0	0	1 000	0
Bustader for personar med utviklingshemming - Solplassen	14 778	14 000	10 000	1 242
Familiens hus justeringar, stige/rømningsveg	589	530	500	20 823
Omlegging ved Litland	128	200	800	0
Brannsikring kommunale bygg	393	250	250	0
Ladestasjonar betalingsordning	164	180	200	155
Kommunale bilar	965	3 250	3 250	5 301
Kjøp av eigedom/innløyssing av grunn	2 707	4 700	2 000	3 258
Idrett og friluftsliv	0	1 000	1 000	16
Haus skule uteareal inkl parkering	1 152	950	600	135
Osterøytunet investeringar	491	600	600	633
Trafikksikring av kommunal veg og eigedom	525	1 000	1 000	29
Nødløssstraum el-arbeid rådhuset	269	300	300	154
Personarkiv	0	900	900	0
Akuttbustader	106	1 500	1 500	2 448
Brannredningsutstyr	207	165	100	0
Haus barnehage oppvask - el	189	200	200	0
Lonevåg barnehage vognskur og dører	13	350	350	0
Haus bustad utviding bufellesskap	1 094	950	950	0
BuA Prestmarka/Rymleheia bad - kjøkken	0	150	150	0
Osterøy integrerings og læringssenter	0	0	500	0
Ekorn Fiber	0	100	100	0
Votlo rassikring	386	3700	3700	0
Adresseprosjektet	17	0	0	91
Leikeplassutstyr barnehagar	56	0	0	500
Leikeplassutstyr skular	129	0	0	292
Oppussing personalrom Fotlandsvåg skule	0	0	0	105
Lonevåg Barnehage parkering -utvidelse av uteområder	500	700	0	0
Lavvo buffer barnehage	531	0	0	254
Arkivsystem byggesak	133	0	0	0
Osterøy integrerings og læringssenter ventilasjon	0	0	0	1 680
Haus barnehage oppgradering	0	0	0	94
Ortofoto	0	0	0	120
Osterøy ungdomsskule oppgradering	0	0	0	59
Oppgradere kyrkjebygg	0	0	0	244
Utvidelse/ny barnehage Valestrand evt andre b.hager	0	0	0	605
Annet	-5	0	0	-297
Samfunnsutvikling og oppretthalding/utvikling av drift	25 517	35 675	29 950	37 941
Totalt	46 475	60 675	115 650	85 991
- minus Sjølvkost	15 289	18 750	24 150	32 939
Ordinære investeringar	31 186	41 925	91 500	53 052

2. Balanse

2.1 Eigedelar

Tal i heile 1000 kroner		
EIGEDELER	Regnskap 2020	Regnskap 2019
A. Anleggsmiddel	1 557 012	1 489 232
I. Varige driftsmidler	722 019	707 127
1. Faste eigendomar og anlegg	680 477	661 134
2. Utstyr, maskiner og transportmidlar	41 542	45 992
II. Finansielle anleggsmiddel	85 336	79 295
1. Aksjar og andelar	20 898	19 406
2. Obligasjonar	0	0
3. Utlån	64 438	59 890
III. Immaterielle eigedeler	0	0
IV. Pensjonsmidlar	749 657	702 810
B. Omløpsmidlar	195 869	198 051
I. Bankinnskott og kontantar	119 492	61 591
II. Finansielle omløpsmiddel	0	55 080
1. Aksjar og andelar	0	55 080
2. Obligasjonar	0	0
3. Sertifikat	0	0
4. Derivat	0	0
III. Kortsiktige fordringar	76 377	81 380
1. Kundefordringar	52 815	58 879
2. Andre kortsiktige fordringar	0	0
3. Premieavvik	23 562	22 501
Sum eigedelar	1 752 881	1 687 283

2.2 Eigenkapital og gjeld

EIGENKAPITAL OG GJELD	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019
C. Eigenkapital	233 579	161 072
I. Eigenkapital drift	36 907	44 297
1. Disposisjonsfond	16 695	35 220
2. Bundne driftsfond	20 212	15 519
3. Meirforbruk i driftsrekneskapet	0	-6 442
4. Mindreforbruk i driftsrekneskapet	0	0
II. Eigenkapital investering	28 342	28 319
1. Ubundne investeringsfond	27 115	27 092
2. Bundne investeringsfond	1 227	1 227
3. Udekka beløp i investeringsrekneskapet	0	0
III. Annan eigenkapital	168 331	88 457
1. Kapitalkonto	176 526	96 652
2. Prinsippendringar som påvirkar arbeidskapitalen drift	-8 195	-8 195
3. Prinsippendringar som påvirkar arbeidskapitalen inv	0	0
D. Langsiktig gjeld	1 422 946	1 427 232
I. Lån	641 624	611 573
1. Gjeld til kredittinstitusjonar	395 644	404 773
2. Obligasjonslån	92 300	92 300
3. Sertifikatlån	153 680	114 500
II. Pensjonsforpliktelse	781 322	815 659
E. Kortsiktig gjeld	96 355	98 978
I. Kortsiktig gjeld	96 355	98 978
1. Leverandørgjeld	0	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Anna kortsiktig gjeld	96 355	98 978
5. Premieavvik	0	0
Sum eigenkapital og gjeld	1 752 881	1 687 283
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	-42 464	-34 657
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-42 464	-34 657

3. Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

Tal i heile 1000 kroner			
§5-9 Oversikt budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	Rekneskap 2020	Budsjett 2020	Avvik
Drift			
Netto driftsresultat	-7 390	-5 525	-1 865
Sum budsjettdisposisjonar	7 390	5 525	1 865
Avsetning til bundne driftsfond	-4 693	0	-4 693
Dekning av tidlegare år meirforbruk	-6 441	0	0
Bruk av disposisjonsfond	18 525	5 525	13 000
Framført til inndekning i seinare år(meirforbruk)	0	0	0
§5-9 Oversikt budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	Rekneskap 2020	Justert Budsjett 2020	Avvik
Investering			
Sum investeringsutgifter	61 843	70 675	-8 832
Sum budsjettdisposisjonar	61 866	70 675	-8 809
Kompensasjon mva	5 215	0	0
Tilskot frå andre	190	0	0
Mottatte avdrag	6 268	0	0
Bruk av lån	50 193	70 675	-20 482
Framført til inndekning i seinare år(meirforbruk)	-23	0	-23

4. Notar til rekneskapen

Note 1 Oversikt endring arbeidskapital

	2020	2019
OMLØPSMIDLAR		
Betalingsmidlar	57 900 833	-82 161 187
Ihendehaverobl og sertifikat	0	0
Kortsiktige fordringar	-6 064 266	-25 533 483
Premieavvik	1 061 274	10 226 185
Aksjar og andelar	-55 079 694	1 030 776
ENDRING OMLØPSMIDDEL (A)	-2 181 854	-96 437 708
KORTSIKTIG GJELD		
Kortsiktig gjeld (B)	2 622 398	21 710 374
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	440 544	-74 727 335
Anskaffelse og bruk av middel	Rekneskap	Rekneskap
Anskaffelse av middel		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	688 729 822	688 413 323
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 405 364	15 780 668
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	61 304 303	86 075 545
Sum anskaffelse av middel	755 423 333	790 269 536
Bruk av middel		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	663 042 055	668 161 057
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	46 646 184	85 990 932
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	53 118 028	43 243 925
Sum anvendelse av middel	762 806 267	797 395 914
Anskaffelse - anvendelse av middel	-7 366 779	-7 126 377
Endring ubrukte lånemiddel	7 807 323	-67 596 286
Regnskapsprinsipp som påverkar AK Drift		
Regnskapsprinsipp som påverkar AK Invest		
Arbeidskapital	440 545	-74 722 663

Note 2 Pensjonskostnader

Føring av pensjonskostnad i kommunerekneskapen

Det er utrekna pensjonskostnad som vert rekneskapsført utgift i kommunerekneskapen.

Skilnaden mellom betalt premie og utrekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik. For å få rett utgiftsføring i høve til utrekna pensjonskostnad, vert det rekneskapsført eit premieavvik som er skilnaden mellom premien, som vert ført løpande i året, og pensjonskostnaden som vert rekna ut etter at året er slutt. Premieavviket skal seinare amortiserast (tilbakeførast) i rekneskapen, jamnt fordelt over 15 år, 10 eller 7 år.

	KLP	SPK	SUM
Premiebetaling 2020	38 334 826	5 908 126	44 242 952

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)			
Netto pensjonskostnad er kostnaden for pensjonsoppteninga siste år, etter frådreg for ei teoretisk avkastning. Utrekninga er gjort av pensjonsselskap og følgjer føresetnadene i rekneskapsforskrifta og KRD.			
	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptening, noverdi	33 730 447	5 681 130	39 411 577
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	23 443 868	3 057 155	26 501 023
Venta avkastning på pensjonsmidlane	-25 413 056	-2 700 352	-28 113 408
Administrasjonskostnad	2 040 876	190 339	2 231 215
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	33 802 135	6 228 272	40 030 407

Premieavvik			
Premieavvik er skilnaden mellom innbetalt premie, og netto pensjonskostnad inkl administrasjonskostnad. Akkumulert (oppsamla) premieavvik er justert for amortisering tidlegare år. Årets premieavvik og resultatføring frå tidlegare år påverkar netto driftsresultat. .			
	KLP	SPK	SUM
Årets premieavvik	-4 532 691	320 146	-4 212 545
Netto premieavvik tidlegare år	23 243 471	-3 523 375	19 720 096
Resultatføring av 1/7 av tidl års premieavvik	4 397 585	-1 115 164	3 282 421
Akkumulert premieavvik	23 378 577	-2 728 357	20 650 220
Arbeidsgjevaravgift	3 296 379	-384 698	2 911 681

Balanseførte forpliktelsar og middel pr. 31.12.20 (F § 13-1 bokstav E)			
Brutto påløpt forpliktelse er den totale pensjonsforpliktinga kommunen har pr 31.12 for yrkesaktive, pensjonistar og fripoliser. Pensjonsmidlar er alle midlane kommunen har avsett til pensjonsføremål til dei same. Middel er både premiereserve, tilleggsavsetjing, kursreguleringsfond og evt innestående på premiefond. Netto forplikting syner at ein del av pensjonsforpliktinga ikkje er innbetalt eller rekneskapsført, i hovudsak AFP.			
	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt forplikting	681 322 641	96 085 573	777 408 214
Pensjonsmiddel	666 940 395	82 712 155	749 652 550
Netto pensjonsforplikting	-14 382 245	-13 373 418	-27 755 663
Arbeidsgjevaravgift	-2 027 897	-1 885 652	-3 913 549

Føresetnader for utrekningane	KLP	SPK
Venta avkastning på pensjonsmiddel (F § 13-5 bokstav F)	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	3,50 %	3,50 %
Venta årleg lønsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,48 %	2,48 %
Venta årleg G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,48 %	2,48 %

Note 3 Garantiansvar

Debitor		31.12.2020	31.12.2019	Garantien utløper år
Husbanken	Fotlandsvåg Helselag (20%)	80 800	133 605	2022
Husbanken	Osterøy Utbygging A/S (20%)	179 942	238 001	2023
KLP	BIR (2,54%)	5 180 263	5 347 368	2051
Langsiktig lånegjeld	Region Nordhordland helsehus IKS	69 720 000	34 860 000	
Nordea	Osterøy IL	2 147 390	2 380 800	2030
Nordea	Osterøy IL	-	167 500	2025
Pensjonsforpliktelsar	Nordhordland Revisjon IKS (30,2%)	779 843	618 819	
Pensjonsforpliktelsar	Nordhordland utviklingsselskap IKS	331 623	572 505	
SPV	Sakslivegen Vegforening	100 000	150 000	2022
Totalt		78 519 861	44 468 598	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale føretak og verksemder

	Beløp	Rentesats
Ansvarleg lån til Osterøy utbygging AS	5 000 000	4,0 %

Note 5 Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2020	2019
Beholdning pr.01.01	15 518 998	16 203 492
Bruk av bundne driftsfond i driftsrekneskapet	1 885 723	3 660 937
Bruk av bundne driftsfond i investeringsrekneskapet	-	0
Avsetning til bundne driftsfond	6 578 854	2 976 443
Korrigerings		
Beholdning pr. 31.12	20 212 129	15 518 998
Ubundne investeringsfond - kap. 253	2020	2019
Beholdning pr.01.01	27 091 641	27 091 641
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsrekneskapet	-	0
Avsetning til ubundne investeringsfond	23 244	
Beholdning pr. 31.12	27 114 885	27 091 641
Bundne investeringsfond - kap. 255	2020	2019
Beholdning pr.01.01	1 226 938	1 226 938
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsrekneskapet	-	0
Avsetning til bundne investeringsfond	-	0
Korrigerings		
Beholdning pr. 31.12	1 226 938	1 226 938
Disposisjonsfond - kap. 256	2020	2019
Beholdning pr.01.01	35 219 557	13 627 275
Bruk av disposisjonsfond i investeringsrekneskapet	-	
Bruk av disposisjonsfond i driftsrekneskapet	18 525 037	
Avsetning til disposisjonsfond	-	21 592 282
Beholdning pr. 31.12	16 694 521	35 219 557
Samla avsetning og bruk av fond i året	2020	2019
Beholdning pr.01.01	78 857 134	57 949 346
Bruk av avsetningar	20 410 760	3 660 937
Avsetningar	6 608 693	24 568 725
Netto avsetningar (Negativt tall betyr netto forbruk)	-13 808 662	20 907 788
Beholdning pr. 31.12	65 248 441	78 857 134

Note 6 Bundne driftsfond

Bundne driftsfond	Beløp	Beskrivelse
Fond over kr. 400 000,-		
Til vatn	2 406 066	Sjølvcostfond – bundet til sjølvcost vatn
Kompensasjonsmidlar næringslivet	1 646 510	Næringsfond. Siste utbetaling i 2016.
Testament Osterøytunet	1 541 436	Gåve i 2020 – forbeholdt avd. Osterøytunet
Statlege vedlikehaldsmidlar	1 535 417	Vedrører Coop bygget – er frå 2009
Til avløp	1 347 100	Sjølvcostfond – bundet til sjølkost avløp
VILTFOND	1 336 841	Hjortefelling fond bygd seg opp over tid
Støtte til lokalt næringsliv knytt til Corona	1 222 123	Midlar komne 2020, vert utbetalt 2021
Næringsfond 1.4	828 669	Avsett konsesjonsavgift BKK siste gong i 2006
Kompetanse midlar skule	774 386	Kompetansesmidlar skule 2021
Tilskot til etablering/tilpassing husbank	510 217	Fond tilskot for videreformidling 2021
Sårbaranalyse	500 000	Tilskot 2018 frå Miljødir. – ROS analyse klima
Vaksenopplæring	471 881	Fond til dekning av utstyr
Totalt med alle bundne driftsfond	20 212 097	

Note 7 Aksjar og andelar (anleggsmiddel)

Selskap	Eigardel	2020	2019
Eigenkapitalinnskott KLP		18 320 265	16 799 719
Opro AS	100 %	50 000	50 000
Osterøy Utvikling AS	100 %	480 000	480 000
Osterøy Aktiv AS		100 000	100 000
BIR AS	2,54 %	1 275 000	1 275 000
Regionrådet Nordhordland IKS		164 733	164 733
Vann Vest AS	5,56 %	5 000	5 000
Diverse mindre andelar		26 050	31 050
Andel Fotlandsvåg Helselag Servicebygg		500 000	500 000
Sum		20 921 048	19 405 502

Note 8 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2020	96 652 135
Auke av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	46 598 601
Reversert nedskrivning eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	0
Kjøp av aksjar/andelar	1 492 817
Reversert nedskrivning aksjar/andelar	0
Utlån	10 897 116
Avdrag på eksterne lån	27 949 452
Endring pensjonsforpliktelsar (reduksjon)	34 336 815
Endring pensjonsmiddel SPK	
Endring pensjonsmiddel KLP	51 486 634
Endring pensjonsmiddel andre selskap	
Reversert oppskrivning utanlandslån	
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Sal av fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	0
Avskrivning: Eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	30 735 259
Nedskrivning: Eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	971 296
Sal aksjar/andelar	0
Nedskrivning aksjar/andelar	0
Avdrag på utlån	6 349 153
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemiddel	50 192 676
Endring pensjonsforpliktelser (auke)	
Endring pensjonsmiddel SPK	4 639 392
Endring pensjonsmiddel KLP	
Endring pensjonsmiddel andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utanlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2020	176 525 793

Note 9 Organisering av samla verksemd og interkommunalt samarbeid

Felles IKT i Nordhordland:

Frå 01.01.2020 er IKTNH organisert som kommunalt oppgåvefelleskap, og

Osterøy kommune er difor ikkje lenger vertskommune for IKT-samarbeidet i Nordhordland.

Note 10 Sal av finansielle anleggsmiddel

Ingen sal av finansielle anleggsmiddel i 2020.

Note 11 Prinsipp og vurderingsreglar

Kommunelova § 48, nr 2 seier dette om prinsipp for den kommunale rekneskapen:

Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Frå forskrift om årsrekneskap og årsmelding til Kommunelova § 48:

I balanserekneskapen er anleggsmidler egedeler som bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre egedeler er omløpsmidlar.

Omløpsmidlar skal vurderast til lågaste av anskaffelseskost og verkeleg verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderast til verkeleg verdi.

Anleggsmidler skal vurderast til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har avgrensa økonomisk levetid, skal avskrivas med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet.

Følgjande avskrivingsperiodar skal leggst til grunn:

Anleggsmiddel	Avskriving
IKT-utstyr, kontormaskiner og liknande	5 år
Anleggsmaskiner, inventar, utstyr, verktøy, transpmidler	10 år
Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjonar, forbrenningsanlegg m.v	20 år
Bustadar, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar, leidningsnett o.l	40 år
Forretningsbygg	50 år

Note 12 Spesifikasjon av vesentlege postar/transaksjonar/forpliktelsar

Fakturerte krav som verken er betalt eller utgiftsført

Ingen vesentlige poster

Note 13 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, inventar og maskiner	Vegar, ledningsnett og andre anlegg	Bilar	Boliger, skoler, idrettshaller	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	74 720 617	358 629 555	31 811 294	393 101 085	231 348 446	18 254 370	1 107 865 367
Årets tilgang	3 695 259	18 851 359		21 893 117	2 158 868		46 598 603
Årets avgang							0
Anskaffelseskost 31.12.2020	78 415 876	377 480 914	31 811 294	414 994 202	233 507 314	18 254 370	1 154 463 970
Akk avskrivninger 31.12	55 909 105	162 349 740	11 805 016	129 438 926	71 085 225		430 588 012
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	-2 741 768	971 296	141 808	3 486 057		1 857 393
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	55 909 105	159 607 942	12 776 312	129 580 734	74 571 282		432 445 375
Bokført verdi pr. 31.12.2020	22 506 771	217 872 942	19 034 982	285 413 468	158 936 032	18 254 370	722 018 565
Årets avskrivninger	4 619 591	9 592 352	2 554 907	9 263 200	4 705 209	0	30 735 259
Årets nedskrivninger	0	0	971 296	0	0	0	971 296
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	10-20år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 14 Langsiktig gjeld

Lån pr långjevar:	2020	2019	2018
Lån i Kommunalbanken	157 300 000	215 480 000	157 300 000
Lån i KLP Kommunekreditt	176 780 000	132 680 000	133 880 000
Sertifikatlån (Danske bank)	-	-	-
Sertifikatlån (DNB)	39 180 000	-	76 680 000
Sertifikatlån (DNB)	114 500 000	114 500 000	114 500 000
Obligasjonslån (DNB)	92 300 000	92 300 000	92 300 000
Lån i Husbanken	61 563 775	56 613 227	51 483 848
Samla lånegjeld	641 623 775	611 573 227	626 143 848
Fast og flytande rente:			
Fast rente over 1 år	334 619 596	276 100 845	286 622 686
Fast rente mindre enn 1 år	293 180 000	303 769 586	314 364 640
Flytande rente (pt)	13 824 179	31 702 796	25 156 522
Sum	641 623 775	611 573 227	626 143 848
Forfallsintervall, jfr refinansieringsrisiko:			
Resterande tid fram til forfallstidspunkt for låna i portefølja.			
Under 1 år	307 004 179	335 476 941	191 180 000
1-2 år	22 771 871	25 000 000	211 589
2-3 år	137 600 000	24 320 845	140 409 000
3-5 år	82 567 725	135 100 000	92 300 000
5-10 år	91 680 000	91 675 441	202 043 259
Sum	641 623 775	611 573 227	626 143 848
Utgiftsførte avdrag	25 142 760	20 009 154	18 536 130

Nye reglar rundt minimumsavdrag gjer at avdrag er auka i forhold til tidlegare år sjølv om lånegjelda ikkje er auka tilsvarande.

Årets avskrivningar: kr 30 735 259

IB Lånegjeld pr.01.01.2020 ekskl. Utlån: kr 554 960 000

IB Anleggsmidler er pr. 01.01.2020: kr 707 126 250

Minimumsavdrag: kr 24 121 349

Note 15 Endring av rekneskapsprinsipp

Som følge av endringar i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, vart verknaden av endringar i rekneskapsprinsipp i 2008 og tidlegare, som er rekneskapsført mot likviditetsreserven, ført mot eigne eigenkapitalkonti for endring av rekneskapsprinsipp.

Følgjande beløp er ført mot konto for endring av rekneskapsprinsipp i balansen:

Feriepengar 1992	-4 602 300,00
Renter 2001 (inkl kurstap)	-5 975 303,00
Kompensasjon for meirverdiavgift 2001	2 382 563,00
Postert balansekonto 258108000	-8 195 040,00

Note 16 Sjølvkost

2020 Etterkalkyle sjølvkost	Totalt	Vatn	Avløp	Slam- tømming	Feiing	Renova- sjon	SFO	Private planar	Byggesak	Oppmåling	Eigarsek- sjoner- ing
Gebyr- inntekter	24 621 716	11 799 962	4 637 072	2 059 580	1 463 303	51 824	0	39 100	3 123 055	1 447 820	0
Øvrige driftsinntekter	3 639 696	201 277	112 016	77 000	0	0	2 973 686	55 865	122 059	60 480	37 314
Drifts- inntekter	28 261 412	12 001 239	4 749 088	2 136 580	1 463 303	51 824	2 973 686	94 965	3 245 114	1 508 300	37 314
Direkte driftsutgifter	21 518 143	4 830 881	2 409 401	1 523 828	1 444 545	24	6 816 775	768 025	2 720 150	988 511	16 002
Avskrivnings- kostnad	5 708 331	3 711 455	1 170 192	0	6 357	0	595 672	0	177 755	46 899	0
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	2 180 696	1 434 435	522 442	0	309	0	211 552	0	8 648	3 311	0
Indirekte netto driftsutgifter	2 589 251	311 802	224 113	221 449	337 786	53 786	250 178	75 391	716 662	382 500	15 585
Indirekte avskrivnings- kostnad	5 777	848	434	35	64	17	998	523	1 978	870	12
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 083	137	73	7	14	4	37	122	462	225	3
Drifts- kostnader	32 003 282	10 289 557	4 326 655	1 745 320	1 789 075	53 832	7 875 211	844 061	3 625 655	1 422 315	31 602
Foreløpig resultat	-3 741 871	1 711 682	422 432	391 260	-325 772	-2 008	-4 901 525	-749 095	-380 541	85 984	5 712
+ Subsidiert	1 030 344	0	0	0	0	0	0	749 095	281 249	0	0
Resultat	-2 711 526	1 711 682	422 432	391 259	-325 772	-2 008	-4 901 525	-0	-99 292	85 984	5 712
Sjølvkostgrad (%)	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiert	9 454 795	5 458 676	1 917 254	221 492	344 530	53 808	1 058 436	-673 060	624 256	433 804	15 599
Sjølvkostfond 01.01	2 306 324	673 131	909 096	0	573 101	51 704	0	0	99 292	0	0
+ Avsetning til sjølvkostfond	2 593 619	1 711 682	422 432	367 808	0	0	0	0	0	85 984	5 712
- Bruk av sjølvkostfond	-427 072	0	0	0	-325 772	-2 008	0	0	-99 292	0	0
+ Kalkulert renteinntekt sjølvkostfond (1,39 %)	46 263	21 253	15 572	2 393	5 702	705	0	0	0	598	40
Sjølvkostfond 31.12 (inkl. rente)	4 519 132	2 406 065	1 347 100	370 203	253 031	50 400	0	0	0	86 582	5 751

Note 16 Sjølvkost – fors.

	Totalt	Vatn	Avløp	Slam- tømming	Feiing	Renova- sjon	SFO	Private planar	Byggesak	Oppmåling	Eigarsek- sjoner- ing
Framførbart underskot 01.01	-8 983 624	0	0	-23 451	0	0	-8 960 173	0	0	0	0
+ Inndekning av framførbart underskot	23 451	0	0	23 451	0	0	0	0	0	0	0
- Underskot til framføring	-4 901 525	0	0	0	0	0	-4 901 525	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad framførbart underskot (1,39 %)	-158 612	0	0	0	0	0	-158 612	0	0	0	0
Framførbart underskot 31.12 (inkl. rente)	-14 020 310	0	0	0	0	0	-14 020 310	0	0	0	0
	-2 711 526	1 711 682	422 432	391 259	-325 772	-2 008	-4 901 525	0	-99 292	85 984	5 712
Gebyr-inntekter	24 621 716	11 799 962	4 637 072	2 059 580	1 463 303	51 824	0	39 100	3 123 055	1 447 820	0
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	28 363 586	10 088 280	4 214 640	1 668 320	1 789 075	53 832	4 901 525	788 195	3 503 596	1 361 836	-5 712
Finansiell dekningsgrad (%)	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0
Regnskaps- føringsforslag balanse	Totalt	Vatn	Avløp	Slam- tømming	Feiing	Renova- sjon	SFO	Private planar	Byggesak	Oppmåling	Eiersek- sjoner- ing
+/- 2.51xxxx Sjølvkostfond	2 212 811	1 732 935	438 004	370 201	-320 070	-1 303	0	0	-99 292	86 582	5 752
+/- 2.92xxxx Memoria-konto sjølvkostfond	5 036 686	0	0	-23 451	0	0	5 060 137	0	0	0	0
Regnskaps- føringsforslag driftsregnskap	Totalt	Vann	Avløp	Slam- tømming	Feiing	Renova- sjon	SFO	Private planar	Byggesak	Oppmåling	Eiersek- sjoner- ing
1550 Avsetninger til bundne fond	2 633 475	1 732 935	438 004	370 201	0	0	0	0	0	86 582	5 752
1950 Bruk av bundne fond	-420 665	0	0	0	-320 070	-1 303	0	0	-99 292	0	0

Note 17 Ytelsar til rådmann og ordførar

	2020	2019
Løn og anna godtgjersle - rådmann Ingvild Hjelmtve	1 458 827	1 434 520
Løn og anna godtgjersle - ordførar Jarle Skeidsvoll	164 563	990 111
Løn og anna godtgjersle - ordførar Lars Fjeldstad	828 557	228 421

Note 18 Honorar til revisor

	2020	2019
Revisjon/rådgjeving	1 120 980	1 088 328

Note 19 Meirforbruk

	2020	2019
Akkumulert rekneskapsmessig meirforbruk	0	0
Udekka eller udisponert i investering	0	0

Akkumulert meirforbruk kjem som følge av avslutta rekneskap der samla inntekt er lågare enn samla utgift. Meirforbruk må dekkast inn seinare år. Ein må då motsett ha høgare inntekt enn utgift dei åra ein skal dekke inn akkumulert meirforbruk.

Note 20 Betinga utfall av hendingar etter 31.12

Ingen betinga utfall eller hendingar etter 31.12.20

Note 21 Unytta lånemidlar

	2020	2019
Unytta lånemidlar, ordinær investering	-2 140 252	-1 947 575
Unytta lånemidlar, sjølvkostinvestering	14 903 465	14 903 465
Unytta lånemidlar, formidlingslån	29 701 118	21 701 118
Totalt	42 464 331	34 657 008

Note 22 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Ingen fond i 2020.