

Årsrekneskap 2019



RADØY

den grønne øya

Innhold

Regnskapsskjema 1A – drift	2
Rekneskapsskjema 1B – drift tenesteområda	2
Rekneskapsskjema 1B – drift med avvik	3
Rekneskapsskjema 2A – investering.....	3
Rekneskapsskjema 2B – investeringsprosjekt	4
Rekneskapsskjema 3 – Balanseregnskap.....	5
Rekneskapsskjema 4 – økonomisk oversikt drift	6
Rekneskapsskjema 5 – økonomisk oversikt investering	7
Rekneskapsprinsipp.....	8
Noter til rekneskapen.....	9
Note 1 – endring i arbeidskapital	9
Note 2 – Ytingar til leiande personar	10
Note 3 – Pensjon	10
Note 4 – Varige driftsmidler (anleggsmidler)	12
Note 5 – Aksjar og andelar	12
Note 6 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån	13
Note 7 – Oppgåve over kommunale garantiar.....	13
Note 8 – Avsetningar og bruk av avsetnader	14
Note 9 – Strykningar.....	14
Note 10 – Kapitalkonto.....	15
Note 11 – Tidligare endringar i rekneskapsprinsipp.....	15
Note 12 – Gebyrfinansierte sjølvkosttenester	16
Note 13 – Spesifikasjon av uvanlige og vesentlege postar og transaksjonar.....	17
Note 14 – Interkommunale samarbeid	18

12. mai 2020

Ørjan Rankes Forthun
Rådmann Alver kommune
(sign.)

Janne Sund
Kommunalsjef økonomi Alver kommune
(sign.)

Regnskapsskjema 1A – drift

Rekneskapsskjema 1A - drift	Rekneskap 2019	Reg.budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Rekneskap 2018
Skatt på inntekt og formue	-124 781 405	-120 475 000	-120 193 000	-116 771 365
Ordinært rammetilskudd	-180 718 565	-178 670 000	-180 299 000	-177 830 038
Skatt på eiendom	-15 251 303	-14 797 000	-15 197 000	-15 334 213
Andre generelle statstilskudd	-13 541 296	-11 773 000	-11 773 000	-31 988 170
Frie disponible inntekter	-334 292 569	-325 715 000	-327 462 000	-341 923 786
Renteinntekter og utbytte	-8 150 511	-6 649 000	-4 911 000	-5 674 900
Renteutg.,provisjoner og andre	7 812 964	7 850 000	7 850 000	5 817 506
Avdragsinntekter	0	0	0	0
Avdrag på lån	10 225 550	10 183 000	10 183 000	9 780 390
Netto finansinnt./utg.	9 888 004	11 384 000	13 122 000	9 922 996
Til dekning av tidligere underskot				
Til ubundne avsetninger	21 431 337		0	9 927 207
Til bundne avsetninger				
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-21 431 337			-7 695 207
Bruk av ubundne avsetninger	-8 053 729	-10 155 000	-8 080 000	-2 232 000
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	-8 053 729	-10 155 000	-8 080 000	0
Overført til investeringsregnskap	0	0	0	0
Til fordeling drift	-332 458 294	-324 486 000	-322 420 000	-332 000 790
Motpost avskrivningar		0		0
Sum til fordeling drift	-332 458 294	-324 486 000	-322 420 000	-332 000 790
Netto driftsutgifter tenesteområda	332 458 294	323 953 355	321 887 355	310 569 452
Meirforbruk/mindreforbruk	0	-532 645	-532 645	-21 431 337

Rekneskapsskjema 1B – drift tenesteområda

Rekneskapsskjema 1B - drift Tenesteområda sine netto utgifter	Rekneskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr. Budsjett 2019	Rekneskap 2018
1 Stab og politisk	11 122 824	21 458 635	21 458 635	19 654 190
2 Oppvekst	129 543 234	126 965 994	126 112 994	123 298 570
3 Helse og omsorg	147 942 379	135 571 894	135 480 894	128 229 299
4 Drift og forvaltning	43 849 857	39 956 832	38 834 832	39 387 393
Sum tenesteområda	332 458 294	323 953 355	321 887 355	310 569 452

Rekneskapsskjema 1B – drift med avvik

Rekneskapsskjema 1B - drift	Rekneskap	Reg. budsjett	
Tenestoområda sine netto utgifter	2019	2019	Avvik
1 Stab og politisk	11 122 824	21 458 635	-10 335 812
2 Oppvekst	129 543 234	126 965 994	2 577 240
3 Helse og omsorg	147 942 379	135 571 894	12 370 485
4 Drift og forvaltning	43 849 857	39 956 832	3 893 025
Sum tenestoområda	332 458 294	323 953 355	8 504 939

Rekneskapsskjema 2A – investering

Rekneskapsskjema 2A - Investering	Rekneskap	Reg. budsjett	Oppr. Budsjett	Rekneskap
	2019	2019	2019	2018
Investeringer i anleggsmidler	72 804 758	145 965 000	140 605 000	48 599 298
Utlån og forskutteringer	6 316 718	5 000 000	5 000 000	690 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 160 631	1 350 000	1 350 000	1 294 936
Avdrag på lån	2 843 855	2 952 000	2 952 000	3 021 244
Dekning av tidligere års udekka	0	0	0	0
Avsetninger	0	0	0	386 746
Årets finansieringsbehov	83 125 962	155 267 000	149 907 000	53 992 223
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	67 058 444	132 360 000	127 000 000	41 764 906
Inntekter fra salg av anleggsmidler	679 145	0	0	305 740
Tilskudd til investeringer	0	0	0	495 000
Kompensasjon for merverdiavgift	11 336 852	17 955 000	17 955 000	5 636 945
Mottatte avdrag på lån og refusjoner	3 547 230	2 952 000	2 952 000	4 238 898
Andre inntekter	39 906	0	0	30 792
Sum ekstern finansiering	82 661 577	153 267 000	147 907 000	52 472 281
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	464 385	2 000 000	2 000 000	1 519 942
Sum finansiering	83 125 962	155 267 000	149 907 000	53 992 223
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Rekneskapsskjema 2B – investeringsprosjekt

Nr	BRUTTO INVESTERINGAR	Rekneskap pr 31.12.2019	Budsjett inkl endringer 2019	Budsjett opprinnelig 2019	Rekneskap 31.12.2018
K12801	Utskifting av bilar	511 013,00	500 000,00	500 000,00	1 343 021,00
K15301	Radøyhallen oppgradering	810 297,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 790 040,62
K15831	Investering kyrkje	6 925 000,00	6 925 000,00	2 225 000,00	200 000,00
K19201	Mindre investeringar	0,00	2 500 000,00	1 500 000,00	1 033 286,99
K21201	Hordabø skule uteområde	178 967,50	0,00	0,00	294 562,50
K21301	Manger skule utbygging	1 424 319,56	1 500 000,00	1 500 000,00	129 545,53
K21302	Manger skule utstyr gymsal	0,00	0,00	0,00	390 158,00
K21304	Manger skule paviljong	0,00	0,00	0,00	442 027,10
K21401	Sæbø skule uteområde	1 060 413,50	300 000,00	0,00	1 224 984,53
K21901	Radøy ungdomsskule oppgradering	532 413,00	1 600 000,00	500 000,00	0,00
K27111	Austebøgd barnehage inkl uteområde	1 660 578,69	2 900 000,00	2 900 000,00	127 843,83
K27121	Bø barnehage nybygg	20 649 441,87	39 150 000,00	47 000 000,00	1 151 465,44
K27131	Sæbø barnehage vognskur	0,00	0,00	0,00	165 014,53
K27135	Inventar og utstyr ny barnehageavd Solhall	609 932,61	660 000,00	0,00	0,00
K30181	Felles barnevern etablering	0,00	0,00	0,00	526 778,00
K32001	Oppfølging bustadsosial handlingsplan	509 221,50	14 000 000,00	14 000 000,00	126 827,00
K32101	Velferdssenteret oppgradering	1 022 493,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
K32251	Oppgradering omsorgsbustader	3 028 421,52	3 500 000,00	3 500 000,00	513 749,14
K48001	Turvæg/lysløype Manger	3 762 774,60	5 650 000,00	3 100 000,00	1 727 627,03
K48002	Tursti Solendfjellet	46 245,00	200 000,00	200 000,00	0,00
K61011	Rådhus/kulturhus/kino	167 450,06	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
K61021	Prestegarden/hagen/tingstova	1 999 884,83	2 350 000,00	2 200 000,00	370 808,43
K61031	Helsehuset ombygging	236 752,95	0,00	0,00	1 244 184,81
K61091	Solhall, kjøp og oppgradering	17 221 750,95	19 230 000,00	19 230 000,00	29 661 512,91
K62000	Vassprosjekt iht plan	3 269 316,18	11 400 000,00	11 400 000,00	3 790 441,58
K63000	Åmøpsprosjekt iht plan	4 082 769,06	19 500 000,00	19 500 000,00	1 441 618,11
K65001	Brannstasjon	138 229,10	1 000 000,00	1 000 000,00	417 238,00
K65003	Kommandobil brannvern	0,00	0,00	0,00	486 562,50
K67002	Parkeringsplass Marøy	289 859,75	250 000,00	250 000,00	0,00
K67003	Nøtlevågvegen oppgradering	325 829,78	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
K67601	Tiltak iht trafiksikringsplan	2 326 383,24	4 750 000,00	2 000 000,00	0,00
K95000	Finansiering	15 000,00	0,00	0,00	0,00
	SUM	72 804 758,25	145 965 000,00	140 605 000,00	48 599 297,58

Rekneskapsskjema 3 – Balanseregnskap

Rekneskapsskjema 3 - Balanserekneskap	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 118 912 721	1 039 198 448
Faste eiendommer og anlegg	449 250 075	403 140 512
Utstyr, maskiner og transportmidler	17 149 900	16 268 492
Utlån	21 386 749	17 991 694
Aksjer og andeler	103 328 469	102 167 838
Pensjonsmidler	527 797 528	499 629 913
Omløpsmidler	212 287 276	154 029 094
Kortsiktige fordringer	42 324 772	41 106 780
Premieavik	37 906 290	26 630 538
Aksjer og andeler		
Sertifikater		
Obligasjoner		
Kasse, postgiro, bankinnskudd	132 056 214	86 291 775
SUM EIENDELER	1 331 199 997	1 193 227 542
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	216 128 625	236 142 546
Disposisjonsfond	29 169 623	23 495 261
Bundne driftsfond	8 280 131	9 605 384
Ubundne investeringsfond	4 235 163	4 673 743
Bundne investeringsfond	4 431 618	4 457 423
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-527 080	-527 080
Regnskapsmessig mindreforbruk		21 431 337
Regnskapsmessig merforbruk		
Udisponert i inv.regnskap		
Udekket i inv.regnskap		
Likviditetsreserve		
Kapitalkonto	170 539 170	173 006 477
Langsiktig gjeld	1 026 491 476	885 368 340
Pensjonsforpliktelser	601 603 894	573 411 351
Ihendehaverobligasjonslån		
Sertifikatlån		
Andre lån	424 887 582	311 956 989
Kortsiktig gjeld	88 579 897	71 716 656
Kassekredittlån		
Annen kortsiktig gjeld	86 129 286	71 033 920
Premieavik	2 450 611	682 736
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 331 199 997	1 193 227 542
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	78 114 989	19 173 433
Herav:		
Ubrukte lånemidler	78 114 989	19 173 433
Andre memoriakonti		
Motkonto for memoriakontiene	-78 114 989	-19 173 433

Rekneskapsskjema 4 – økonomisk oversikt drift

Rekneskapsskjema 4 - økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Rekneskap 2018
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	18 664 672	21 757 772	21 799 159	18 077 637
Andre salgs- og leieinntekter	29 338 842	26 074 748	26 074 748	30 175 954
Overføringer med krav til motytelse	146 061 369	112 261 712	111 517 712	68 414 462
Rammetilskudd	180 718 565	178 670 000	180 299 000	177 830 038
Andre statlige overføringer	15 888 296	11 773 000	11 773 000	32 702 579
Andre overføringer	46 264	0	0	1 037 917
Skatt på inntekt og formue	124 781 405	120 475 000	120 193 000	116 771 365
Eiendomsskatt	15 251 303	14 797 000	15 197 000	15 334 213
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	530 750 717	485 809 232	486 853 619	460 344 165
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	304 590 270	284 946 582	283 971 582	249 751 563
Sosiale utgifter	73 102 468	82 235 165	81 982 165	65 372 230
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	63 988 605	55 684 753	52 574 753	57 408 920
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	60 735 031	51 795 400	51 823 400	34 247 553
Overføringer	35 712 474	19 936 414	19 977 801	27 531 411
Avskrivninger	15 303 093	16 000 000	16 000 000	15 161 779
Fordelte utgifter	-63 651	-720 000	-720 000	-464 891
Sum driftsutgifter	553 368 289	509 878 314	505 609 701	449 008 566
Brutto driftsresultat	-22 617 573	-24 069 082	-18 756 082	11 335 599
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	8 165 666	6 649 000	4 911 000	5 674 952
Gevinst på finansielle instrument				
Mottatte avdrag på utlån	136 430	30 000	30 000	75 252
Sum eksterne finansinntekter	8 302 097	6 679 000	4 941 000	5 750 204
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	7 813 694	7 850 000	7 850 000	5 817 618
Tap på finansielle instrument				
Avdragsutgifter	10 225 550	10 183 000	10 183 000	9 780 390
Utlån	30 602	0	0	115 818
Sum eksterne finansutgifter	18 069 846	18 033 000	18 033 000	15 713 826
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-9 767 749	-11 354 000	-13 092 000	-9 963 622
Motpost avskrivninger	15 303 093	16 000 000	16 000 000	15 161 779
Netto driftsresultat	-17 082 229	-19 423 082	-15 848 082	16 533 756
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	21 431 337	0	0	7 695 207
Bruk av disposisjonsfond	15 821 476	17 608 000	14 033 000	2 297 609
Bruk av bundne fond	5 086 526	2 347 727	2 347 727	7 405 453
Sum bruk av avsetninger	42 339 339	19 955 727	16 380 727	17 398 269
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk				
Avsetninger til disposisjonsfond	21 495 837	0	0	9 945 207
Avsetninger til bundne fond	3 761 272	0	0	2 555 480
Sum avsetninger	25 257 110	0	0	12 500 688
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	532 645	532 645	21 431 337

Rekneskapsskjema 5 – økonomisk oversikt investering

Rekneskapsskjema 5 Økonomisk oversikt - investering	Rekneskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Rekneskap 2018
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	679 145			305 740
Andre salsinntekter	39 906			30 792
Overføringer med krav til motytelse	729 180			41 878
Kompensasjon for merverdiavgift	11 336 852	17 955 000	17 955 000	5 636 945
Statlige overføringer				
Andre overføringer				495 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak				
Sum inntekter	12 785 083	17 955 000	17 955 000	6 510 355
Utgifter				
Lønnsutgifter				
Sosiale utgifter				
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	54 508 502	139 040 000	138 380 000	42 762 352
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon				
Overføringer	18 286 852	6 925 000	2 225 000	5 836 945
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	9 404			
Fordelte utgifter				
Sum utgifter	72 804 758	145 965 000	140 605 000	48 599 298
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter	2 843 855	2 952 000	2 952 000	3 021 244
Utlån	6 316 718	5 000 000	5 000 000	690 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 160 631	1 350 000	1 350 000	1 294 936
Dekning av tidligere års udekket				
Avsetninger til ubundne investeringsfond				
Avsetninger til bundne fond				386 746
Sum finansieringstransaksjoner	10 321 204	9 302 000	9 302 000	5 392 926
Finansieringsbehov	70 340 879	137 312 000	131 952 000	47 481 868
Dekket slik:				
Bruk av lån	67 058 444	132 360 000	127 000 000	41 764 906
Salg av aksjer og andeler				
Mottatte avdrag på utlån	2 818 050	2 952 000	2 952 000	4 197 020
Overføringer fra driftsregnskapet				
Bruk av tidligere års udisponert				
Bruk av disposisjonsfond				460 000
Bruk av bundne driftsfond				638 416
Bruk av ubundne investeringsfond	438 580	2 000 000	2 000 000	421 526
Bruk av bundne investeringsfond	25 805			
Sum finansiering	70 340 879	137 312 000	131 952 000	47 481 868
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Rekneskapsprinsipp

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån, jfr kl § 50 nr. 4. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

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

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Noter til rekneskapen

Note 1 – endring i arbeidskapital

	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018
Del 1 Bevilgningsregnskapet		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	530 750 717	460 344 165
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	12 785 083	6 510 355
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	78 178 591	51 712 130
Sum anskaffelse av midler	621 714 391	518 566 650
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	538 065 196	433 846 787
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	72 795 354	48 599 298
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	28 400 454	20 720 006
Sum anvendelse av midler	639 261 005	503 166 091
Anskaffelse - anvendelse av midler	-17 546 614	15 400 559
Endring i ubrukte lånemidler	58 941 556	1 935 094
Endring i arbeidskapital	41 394 941	17 335 653
Del 2 Balansen		
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	45 764 438	7 447 514
Endring ihendehaverobl og sertifikater		
Endring kortsiktige fordringer	1 217 992	7 768 520
Endring premieavik	11 275 752	3 321 597
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring omløpsmidler (A)	58 258 182	18 537 631
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld (B), auke -/reduksjon +	15 095 366	929 638
Premieavik	1 767 875	272 340
Endring arbeidskapital (A-B)	41 394 941	17 335 653

Note 2 – Ytingar til leiande personar

Godtgjersle til leiande personar		2019	2018
Rådmann	01.01.19-31.12.19	1 180 086	1 126 670
		-	-
Ordførar (1.)	01.01.19-31.12.19	691 655	852 871

Anna godtgjersle til leiande personar		2019	2018
Rådmann		4 392	-
Ordførar (1.)		3 660	50 220

Honorar for revisjon		2019	2018
Sum		813 456	723 943

Kommunen sin revisor er Nordhordland Revisjon . Ytelsen gjeldt forvaltning og rekneskaps revisjon (1.) Ordførar i Radøy kommune vart tilsett som fylkesordførar i Vestland fylkeskommune frå 14. oktober og har ikkje heva lønn frå Radøy kommune i perioden 14/10 - 31/12-19

Note 3 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har i 2019 hatt kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK)

Rekneskapsføring av pensjon

Etter § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsrekneskapen bli belasta med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. 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 så tilbakeførast (amortiserast) i rekneskapen, jamnt fordelt over 15 år. Premieavvik for åra 2011 til

2013 skal tilbakeførast over 10 år, medan premieavvik frå 2014 og seinare år skal tilbakeførast over 7 år.

Premieavvik og arbeidsgjevaravgift på premieavviket blir bokført som kortsiktig fordring eller kortsiktig gjeld.

Reglane inneber og at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforplikting er oppført i balansen som anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

	KLP	SPK	Sum
A Berekna netto pensjonskostnad	24 024 615	5 095 166	
B Forfallen pensjonspremie(eks. adm kostn)	36 658 884	0	
C Premieavvik i året (A-B)	-12 634 269	0	
D Amortisering av premieavvik frå tidl. År	4 873 007	-114 110	
E Administrasjonskostnad	1 591 521		
F Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amortisering(B+C+D+E)	30 489 143	4 981 056	
G Pensjonstrekk tilsette	4 336 019	802 035	
Rekneskapsført pensjonsutgift i året(F-G)	26 153 124	4 179 021	30 332 145

Premieavvik			
Premieavvik er skilnaden mellom innbetalt premie og netto pensjonskostnad inkl administrasjonskostad.			
Akkumulert (oppsamla) premieavvik er justert for amortisering tidlegare år (totalt 15/10/7 år).			
	KLP	SPK	Sum
Akkumulert premieavvik frå tidlegare år	23 339 648	-316 603	
+ Premieavvik i år	12 634 269	457 401	
- Amortisert premieavvik dette året	4 873 007	-114 107	
= Akkumulert premieavvik 31.12	31 100 910	-26 691	
Arbeidsgjevaravgift av akk premieavvik	4 385 228	-3 763	

Balanseførte forpliktingar og midlar	KLP	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktingar pr 31.12	522 368 029	70 115 185	592 483 214
Pensjonsmidlar pr 31.12	471 621 158	56 176 370	527 797 528
Netto pensjonsforplikting	50 746 871	13 938 815	64 685 686
Arbeidsgjevaravgift	7 155 309	1 965 373	9 120 682

Årets estimataavvik

Balanseførte pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er estimerte beløp. Etter § 13 i forskrift om årsrekneskap skal det gjerast ei ny utrekning av pensjonsforpliktingane som vart balanseført forrige rekneskapsår. Ved ny utrekning skal oppdaterte grunnlagstal og året sine føresetnader nyttast. Differansen mellom den nye utrekninga og bokført beløp forrige år, blir kalla årets estimataavvik for pensjonsforpliktingar. Avviket mellom balanseførte pensjonsmidlar forrige rekneskapsår og faktiske pensjonsmidlar vert kalla årets estimataavvik for pensjonsmidlar. Årets estimataavvik vert bokført mot kapitalkonto.

Føresetnader for utrekningane	KLP	SPK
Venta avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,00 %	4,00 %
Venta årleg lønsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,97 %	2,97 %
Venta årleg G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,97 %	2,97 %

Utvikling netto pensjonsforpliktelse	KLP	SPK	Sum
2014	76 586 964	19 901 211	96 488 175
2015	78 686 211	10 336 889	89 023 100
2016	76 802 523	17 726 144	94 528 667
2017	68 337 708	18 981 813	87 319 521
2018	44 741 634	19 922 204	64 663 838
2019	50 746 871	13 938 815	64 685 686

Note 4 – Varige driftsmidler (anleggsmidler)

	EDB utstyr, kontormaskiner	Anlegg, maskiner, inventar og utstyr	Brannbiler, tekniske anlegg	Skular, barnehagar, idrettshallar, vegar	Adm.bygg, sjukeheim, brannstasjoner, lagerbygg	Tomtar	
Avskrivningstid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	ingen avskrivning	SUM
Akkumulert anskaffelseskost pr 1.1.2019	4 506	25 589	24 493	397 943	117 197	13 903	583 631
Akkumulerte avskrivninger pr 1.1.2019	-3 018	-14 091	-8 540	-107 381	-31 192		-164 222
Bokført verdi 1.1.2019	1 488	11 498	15 953	290 562	86 005	13 903	419 409
Tilgang i rekneskapsåret		3 958	10 177	50 155	1 565		65 855
Avgang i rekneskapsåret				0	-508		-508
Avskrivninger i rekneskapsåret	-901	-1 961	-975	-9 049	-2 416		-15 302
Nedskrivninger				-3 053			-3 053
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi 31.12.2019	587	13 495	25 155	328 615	84 646	13 903	466 401

Note 5 – Aksjar og andelar

Selskaper	Ant aksjer	2019	2018	Eigarandel
BKK AS	1092	89 017 656	89 017 656	0,74 %
Aufera AS	142	165 166	165 166	47,00 %
Gløde AS	7761	65 500	65 500	4,65 %
Nordhordland bioenergi AS		20 000	20 000	1,90 %
Bergen Havn AS	100	100 000	100 000	1,00 %
Sum aksjeselskap		89 368 322	89 368 322	
Biblioteksentralen L/L		900	900	
Egenkapitalinnskudd KLP		13 959 247	12 798 616	
Sum øvrige selskap og andeler		13 960 147	12 799 516	
Sum aksjar og andelar		103 328 469	102 167 838	

Note 6 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Kommunens samlede lånegjeld	424 887 582	311 956 989
Fordelt på følgende kreditorer:		
Husbanken flytende rente	21 633 572	20 477 429
KLP kommunekreditt, NIBOR- tilknytning	80 060 000	32 110 000
Kommunalbanken fast rente		79 195 260
Kommunalbank flytende rente	323 194 010	180 174 300

Kommunen rekner minste tillatte avdrag jf. Kommuneleova §50 nr. 7, ved å rekne miste tillatte avdrag på lån etter forenkla modell. Avdrag vert rekna ved at sum avskrivningar vert dividert på sum anleggsmidlar og multiplisert med langsiktig gjeld. Den forenkla formelen gir eit minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivningar (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidlar.

Avdrag	Rekneskap 2019	Regnskap 2018
Betalt avdrag driftsregnskap	10 225 550	9 780 390
Beregnet minste lovlege avdrag	9 840 372	8 731 900
Differanse	385 178	1 048 490

Note 7 – Oppgåve over kommunale garantiar

Person, firma, organisasjon	Kreditor		Garantiansvar fram til
Aufera AS (1.)	Kommunalbanken	1 750 000	05.01.2037
Aufera AS (1.)	Kommunalbanken	12 500 000	15.11.2049
Radøy Sokn	Kommunalbanken	1 575 000	08.03.2030
Nordhordland Utviklingsselskap IKS (2.)		371 212	inntil vidare
Region Nordhordland Helsehus IKS		24 150 000	inntil vidare
Nordhordland Revisjon IKS		395 471	inntil vidare
NGIR (2.)		4 977 795	inntil vidare
Sparebanken Vest - Manger idrettslag		999 511	Juli 2025
Sum garantiansvar		46 718 989	

1. Radøy har gitt garanti for lån i kommunalbanken. Etter avtale inngått mellom Radøy, Austrheim og Fedje kommune er Radøy berre ansvarlig for 47%, tilsvarande sin aksjepost i Aufera AS, dersom garantiansvaret vert utløyst. Austrheim og Fedje er ansvarlig for andel tilsvarande sin aksjepost i selskapet

2. Pensjonskostnader og etterdriftsfond for NGIR og Nordhordland utviklingsselskap

Note 8 – Avsetninger og bruk av avsetnader

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	Regnskap 2019	Regnskap 2018
IB 0101	42 231 811	40 567 382
Avsetninger	25 257 110	12 887 433
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	20 908 001	9 703 062
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	464 385	1 519 942
Netto avsetninger	46 116 534	42 231 811

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Regnskap 2019	Regnskap 2018
IB 0101	23 495 260	16 307 662
Avsetninger driftsregnskapet	21 495 837	9 945 207
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	15 821 476	2 297 609
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	0	460 000
UB 31.12	29 169 621	23 495 260

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Regnskap 2019	Regnskap 2018
IB 0101	9 605 384	15 093 773
Avsetninger	3 761 272	2 555 480
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	5 086 526	8 043 869
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	-	-
UB 31.12	8 280 130	9 605 384

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investeringsfond	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
IB 0101	4 673 743			5 095 269
Avsetninger	0			0
Bruk av avsetninger	438 580	2 000 000	2 000 000	421 526
UB 31.12	4 235 163			4 673 743

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investeringsfond	Regnskap 2019	Regnskap 2018
IB 0101	4 457 423	4 070 678
Avsetninger	0	386 746
Bruk av avsetninger	25 805	0
UB 31.12	4 431 618	4 457 423

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av

Note 9 – Strykninger

Det er ikke foretatt strykninger i 2019.

Note 10 – Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2019 Balanse		01.01.2019 Balanse	
(underskudd i kapital)		0 (kapital)	173 006 477
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	508 000	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	61 897 372
Nedskrivninger fast eiendom	3 053 290	Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	15 303 093		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	3 957 982
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0		
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	1 160 631
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på formidlings/startlån	2 818 050	Utlån formidlings/startlån	6 316 718
Avdrag på sosial lån	136 430	Utlån sosial lån	30 602
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån egne midler	0
Avskrivning sosial utlån	0	Oppskrivning utlån	2 215
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	13 069 405
Bruk av midler fra eksterne lån	67 058 444	Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Urealisert kurstap utenlandslån		UB Pensjonsmidler (netto)	6 827 047
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	6 851 975	Estimatavvik pensjonmidler	
Aga pensjonsforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av fast eiendom	
Estimatavvik pensjonforpliktelse		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
31.12.2018 Balanse		31.12.2018 Balanse	
Kapitalkonto	170 539 170 (underskudd i kapital)		

Note 11 – Tidligere endringer i rekneskapsprinsipp

Som følge av endringer i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, er verknaden av endringer i rekneskapsprinsipp i 2008 og tidligere, som er ført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoar for endring av rekneskapsprinsipp. Følgjande beløp er ført mot konto for endring av rekneskapsprinsipp:

Tekst	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	5 964 964	
Overføring av landbrukskontor		348 116	
Tilskot ressurskrevjande brukarar	2010		5 786 000
Sum bokført likviditetsreserver		6 313 080	5 786 000
Netto sum ført i balansen		527 080	

Note 12 – Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

SJØLVKOSTOMRÅDE	VATN	AVLØP	FEIING	SLAM	TOTALT
Direkte driftsutgifter	4 381 275	2 317 048	684 509	907 529	8 290 361
Avskrivingskostnad	1 632 248	443 992	13 000		2 089 240
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	888 425	240 036	1 944		1 130 405
Indirekte driftsutgifter (netto)	637 837	203 641	154 901	131 799	1 128 178
Sjablongmesig indir.kap.Kostnad (5% av ind.dr.kostn.)	31 892	10 182	7 745	6 590	56 409
Driftskostnad	7 571 677	3 214 899	862 099	1 045 918	12 694 593
- Øvrige driftsinntekter	-29 234		-5 567		-34 801
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	7 542 443	3 214 899	856 532	1 045 918	12 659 792
Gebyrinntekter	6 678 871	2 340 482	942 565	928 651	10 890 569
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-863 572	-874 417	86 033	-117 267	-1 769 223
Sjølvkostgrad	88,6 %	72,8 %	110,0 %	88,8 %	86,1 %
Sjølvkostfond 01.01	1 181 983	2 029 887	71 380	200 909	3 484 159
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-863 572	-874 417	86 033	-117 267	-1 769 223
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	17 255	36 632	2 631	3 272	59 790
Sjølvkostfond 31.12	335 666	1 192 102	160 044	86 914	1 774 726

Sjølvkostfond kan berre nyttast til å dekkja driftsutgifter i framtida innanfor samme område. Negative fond i sjølvkostrekneskapen kan ikkje førast opp i balansen.

Grunna ulik fordeling av anleggsmidlar i høve til 20 og 40 års avskrivning, og tidspunkt for første avskrivning, er det avvik mellom avskrivningane i kommunen sin ordinære driftsrekneskap og sjølvkostrekneskapen for VA-områda. Dette fører til ulike resultat. Skilnaden mellom resultat i VA-rekneskapen og i kommunerekneskapen svarar til skilnaden i avskrivningar.

SJØLVKOSTOMRÅDE	Private planer	Byggesaker	Oppmåling	TOTALT
Direkte driftsutgifter	552 968	3 464 647	772 664	4 790 279
Avskrivingskostnad			16 590	16 590
Kalkulatorisk rente (2,3 %)			3 625	3 625
Indirekte driftsutgifter (netto)	436 693	1 077 766	151 770	1 666 229
Sjablongmesig indir.kap.Kostnad (5% av ind.dr.kostn.)	21 834	53 889	7 588	83 311
Driftskostnad	1 011 495	4 596 302	952 237	0
Tilskot/subsidiering	403 265	2 349 419		2 752 684
- Øvrige driftsinntekter	-106 630	-229 496		-336 126
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	501 600	2 017 387	952 237	0
Gebyrinntekter	501 600	2 017 387	533 255	3 052 242
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	0	0	-418 982	0
Sjølvkostgrad	100,0 %	100,0 %	56,0 %	51,7 %
Sjølvkostfond 01.01	0	0	141 426	141 426
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond			-418 982	-418 982
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond			-1 565	-1 565
Sjølvkostfond 31.12	0	0	-279 121	-279 121

Kommunestyret har ikkje gjort vedtak om full kostnadsdekning innafør område private planar, byggesak og oppmåling. Overskot må likevel setjast av til dond. Underskot kan dekkast av fond, men berre så lenge fondet er positivt

Note 13 – Spesifikasjon av uvanlige og vesentlege postar og transaksjonar

Påløpt, ikkje bokført løn

Utbetaling av variabel løn, til dømes timeløn, som gjeld månadene november og desember 2019, vart gjort i januar og februar 2020. Kostnadene er tekne med i 2019-rekneskapen, medrekna feriepengar og arbeidsgjevaravgift. Det er ikkje sett av ekstra pensjonskostnad knytt til dette.

Note 14 – Interkommunale samarbeid

Tekst	Tal delt	R2019	R2018	R2017
Nordhordland IKT drift, lisensar m.v.	9	4 124 951	4 114 278	3 620 274
Nordhordland legevakt	9	3 123 299	2 882 796	2 955 381
ØHD-senger	9	1 398 768	1 371 231	1 436 389
Nordhordland revisjon IKS	7	813 456	723 943	766 752
Nordhordland kemnerkontor	5	770 973	731 317	676 088
Nordhordland Utviklingsselskap IKS	9	474 038	466 199	439 713
IKT strategi	9	804 216	790 820	603 391
Sekretariatsfunksjon kontrollutvalet	8	82 627	82 825	82 941
Brannførebyggjande samarbeid	9	566 082	477 599	442 647
Distriktsveterinæreneste	3	93 000	175 750	152 625
Interkommunalt krisesenter	19	247 000	233 000	227 200
Miljøretta helsevern	7	135 327	133 099	121 709
Kompetanseprosjekt Nordhordland	9	43 975	44 730	43 722
Biosfæreprosjekt Nordhordland	9	61 108	56 809	55 015
Brannvarslingssentral, Bergen (110)	28	284 005	202 235	200 271
Interkommunalt arkiv	31	137 385	134 034	127 652
Innkjøpssamarbeid Bergen kommune	15	127 339	121 275	115 500
Syns- og audiopedagogiske tenester	0	105 983	103 455	103 366

Oppstillinga er ikkje uttømmende, men tek med dei største samarbeidstiltaka

Note 15 – Usikre forpliktingar, betinga eigedelar og hendingar etter balansedagen

Kjente hendingar etter balansedagen frem til årsrekneskapen er ferdigstilla skal vurderast innarbeidd i notane til rekneskapen. I februar 2020 var det kjent at det hadde brote ut ein pandemi knytt til Covid-19 viruset. Den pågåande pandemien vil få økonomiske konsekvensar for Alver kommune, både i form av reduserte skatteinntekter, lågare inntekter (brukarbetalingar) og ikkje minst auka utgifter knytt til handteringa av den pågåande pandemien. Det vert oppretta fleire ekstraordinære tiltak, det vil verte høgt sjukefråver, og det vil påløpe høge vikarutgifter og ekstra lønnsutgifter både for å dekke inn det høge sjukefråveret, men også fordi det vil verte trong for fleire ressursar i pleie og omsorgstenesta, reinhald og drift.

Det er vedteken at kommunane vil få dekkja inn bortfall av brukarbetaling knytt til SFO og barnehage. Det er ikkje kjent i kva grad kommunane vil få dekkja meirutgiftene sine, og det er ikkje vedtatt i kor stor grad kommunane vil få dekkja bortfall av skatteinntekter. Det er sagt at regjeringa vil komme attende til korleis kommunane skal få dekkja bortfall av skatteinntekter i revidert nasjonalbudsjett som vert lagt fram i mai 2020.

Alle meirutgifter i samband med den pågåande pandemien vert ført på eigen aktivitet i rekneskapen slik at ein har oversikt over kva som er vanleg drift av kommunen og kva som er knytt til ekstraordinære tiltak eller konsekvensar knytt til Covid-19.