

Arkiv: FE-004, HistSak-
2014/4039
JournalpostID: <jplD> 20/30558
Saksbehandlar:
Dato: 25.05.2020

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
063/20	Alver formannskap	11.06.2020
070/20	Alver kommunestyre	25.06.2020

Opningsbalanse Alver kommune

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar opningsbalansen for Alver kommune.

EIENDELER		IB 01.01.2020
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg		3 261 435 395
Utstyr, maskiner og transportmidler		117 017 222
Utlån		334 715 428
Konserninterne langsiktige fordringer		-
Aksjer og andeler		484 999 997
Pensjonsmidler		2 560 231 694
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer		207 722 514
Konserninterne kortsiktige fordringer		-
Premieavvik		88 875 813
Aksjer og andeler		169 669 972
Sertifikater		-
Obligasjoner		-
Derivater		-
Kasse, postgiro, bankinnskudd		580 653 466
SUM EIENDELER		7 805 321 500
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond		269 162 863
Bundne driftsfond		68 035 445
Ubundne investeringsfond		34 148 174
Bundne investeringsfond		62 331 690
Regnskapsmessig mindreforbruk		-
Regnskapsmessig merforbruk		-
Udisponert i inv.regnskap		-
Udekket i inv.regnskap	-	19 441 852
Kapitalkonto		1 084 229 084
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift		16 692 247
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves		-
SUM EGENKAPITAL		1 515 157 650

GJELD	
Langsiktig gjeld	
Pensjonsforpliktelser	2 956 597 157
Ihendehaverobligasjonslån	134 825 000
Sertifikatlån	132 500 000
Andre lån	2 667 359 868
Konsernintern langsiktig gjeld	-
Kortsiktig gjeld	
Kassekredittlån	-
Annen kortsiktig gjeld	394 285 676
Derivater	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-
Premieavvik	4 596 149
SUM GJELD	6 290 163 850
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	7 805 321 500
MEMORIAKONTI	
Memoriakonto	
Ubrukte lånemidler	217 094 766
Ubrukte konserninterne lånemidler	-
Andre memoriakonti	25 633 612
Motkonto for memoriakontiene	- 242 728 378
SUM MEMORIA	- 0

Alver formannskap 11.06.2020:

Behandling:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FO- 063/20 Vedtak:

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar opningsbalansen for Alver kommune.

EIENDELER		IB 01.01.2020
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg		3 261 435 395
Utstyr, maskiner og transportmidler		117 017 222
Utlån		334 715 428
Konserninterne langsiktige fordringer		-
Aksjer og andeler		484 999 997
Pensjonsmidler		2 560 231 694
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer		207 722 514
Konserninterne kortsiktige fordringer		-
Premieavvik		88 875 813
Aksjer og andeler		169 669 972
Sertifikater		-
Obligasjoner		-
Derivater		-
Kasse, postgiro, bankinnskudd		580 653 466
SUM EIENDELER		7 805 321 500
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond		269 162 863
Bundne driftsfond		68 035 445
Ubundne investeringsfond		34 148 174
Bundne investeringsfond		62 331 690
Regnskapsmessig mindreforbruk		-
Regnskapsmessig merforbruk		-
Udisponert i inv.regnskap		-
Udekket i inv.regnskap	-	19 441 852
Kapitalkonto		1 084 229 084
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift		16 692 247
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves		-
SUM EGENKAPITAL		1 515 157 650

GJELD	
Langsiktig gjeld	
Pensjonsforpliktelser	2 956 597 157
Ihendehaverobligasjonslån	134 825 000
Sertifikatlån	132 500 000
Andre lån	2 667 359 868
Konsernintern langsiktig gjeld	-
Kortsiktig gjeld	
Kassekredittlån	-
Annen kortsiktig gjeld	394 285 676
Derivater	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-
Premieavvik	4 596 149
SUM GJELD	6 290 163 850
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	7 805 321 500
MEMORIAKONTI	
Memoriakonto	
Ubrukte lånemidler	217 094 766
Ubrukte konserninterne lånemidler	-
Andre memoriakonti	25 633 612
Motkonto for memoriakontiene	- 242 728 378
SUM MEMORIA	- 0

Alver kommunestyre 25.06.2020:

Behandling:

Innstilling frå formannskapet vart samrøystes vedteke.

KO- 070/20 Vedtak:

Opringsbalansen for Alver kommune er vedteke.

EIENDELER		IB 01.01.2020
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg		3 261 435 395
Utstyr, maskiner og transportmidler		117 017 222
Utlån		334 715 428
Konserninterne langsiktige fordringer		-
Aksjer og andeler		484 999 997
Pensjonsmidler		2 560 231 694
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer		207 722 514
Konserninterne kortsiktige fordringer		-
Premieavvik		88 875 813
Aksjer og andeler		169 669 972
Sertifikater		-
Obligasjoner		-
Derivater		-
Kasse, postgiro, bankinnskudd		580 653 466
SUM EIENDELER		7 805 321 500
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond		269 162 863
Bundne driftsfond		68 035 445
Ubundne investeringsfond		34 148 174
Bundne investeringsfond		62 331 690
Regnskapsmessig mindreforbruk		-
Regnskapsmessig merforbruk		-
Udisponert i inv.regnskap		-
Udekket i inv.regnskap	-	19 441 852
Kapitalkonto		1 084 229 084
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift		16 692 247
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves		-
SUM EGENKAPITAL		1 515 157 650

GJELD	
Langsiktig gjeld	
Pensjonsforpliktelser	2 956 597 157
Ihendehaverobligasjonslån	134 825 000
Sertifikatlån	132 500 000
Andre lån	2 667 359 868
Konsernintern langsiktig gjeld	-
Kortsiktig gjeld	
Kassekredittlån	-
Annen kortsiktig gjeld	394 285 676
Derivater	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-
Premieavvik	4 596 149
SUM GJELD	6 290 163 850
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	7 805 321 500
MEMORIAKONTI	
Memoriakonto	
Ubrukte lånemidler	217 094 766
Ubrukte konserninterne lånemidler	-
Andre memoriakonti	25 633 612
Motkonto for memoriakontiene	- 242 728 378
SUM MEMORIA	- 0

Politisk handsaming

Saka skal til innstilling i formannskapet
Saka skal avgjerast i kommunestyret

Bakgrunn for saka:

Opningsbalanse er balansen ved oppstart av det fyste rekneskapsåret for ny kommune.

Bakgrunn for utarbeiding av opningsbalanse er veileder frå kommunal og moderniseringsdepartementet «Etablering av nye kommuner og fylkeskommuner – formelle rammer og erfaringer fra tidligere sammenslåinger fra april 2017», avsnitt 9.2 og notat fastsett av styret i GKRS 21.09.17 om «kommunesammenslåinger og andre grenseendringer.»

Opningsbalanse for den nye kommunen skal vedtakast av kommunestyret, Departementet angir ikkje frist for vedtak av endeleg opningsbalanse for den nye kommunen, men dette kan tidligst skje samstundes med at dei «gamle» kommunanes årsregnskap for 2019 fastsetjast og seinast innan den nye kommunens årsregnskap for 2020 avleggast.

Balanseverdiane i dei gamle kommunane vidareførast etter kontinuitetsprinsippet. Det inneber at eigendeler, gjeld og eigenkapital overførast til den nye kommunens opningsbalanse til dei verdiar dei var bokført til per 31.12.2019 i Lindås, Meland og Radøy kommune. Memoriakonti overførast også etter kontinuitetsprinsippet. Interne mellomverande mellom kommunane slåast saman og eliminerast i opningsbalansen.

Eigenkapitalposter

Bunde drifts og investeringsfond: Bundne fond er midlar som er avsett til et særskilt formål med bakgrunn i lov, forskrift eller avtale. Det ligg føre ei underliggende forplikting for kommunen knytt til bruk av slike midlar. Det betyr at bundne fond som hovudregel vidareførast slik dei var

oppført i dei gamle kommunanes rekneskap. I opningsbalansen til Alver er dette praktisert med unntak av VAR fond (sjølvkostfond knytt til vatn og avløp) og like fond med same formål der det er klart at tilsvarande fond frå fleire kommunar kan disponerast samla av den nye kommunen.

Disposisjonsfond og ubundne investeringsfond: I prinsippet har ein kommune berre eit disposisjonsfond. Dette betyr at disposisjonsfond frå dei gamle kommunane slås saman i opningsbalansen til den nye kommunen. I opningsbalansen satt opp i samsvar til den obligatoriske oppstillingsplanen for balansen, presenterast disposisjonsfond på en linje. Kontinuitetsprinsippet tilseier at disposisjonsfond s inn i opningsbalansen i det meir detaljerte internrekneskapet slik dei går fram av internregnskapet per 31.12.2019 i dei gamle kommunane. Det same vil gjelde for ubunde investeringsfond.

Rekneskapsmessig meir-/mindreforbruk og udekka/udisponert: Lindås kommune hadde eit udekka investeringsregnskap i 2019 på 19 441 852 kr. Dette er tatt med i 1. tertialrapport 2020 og vert finansiert saman med dei øvrige investeringane i 2020.

Konto for endring av regnskapsprinsipp: Konto for endring av regnskapsprinsipp frå dei gamle kommunane slås saman i opningsbalansen.

Kapitalkontoen: Kapitalkontoen frå dei gamle kommunane slås saman i opningsbalansen.

Pensjon og premieavvik: Kommunane har valt ulikt prinsipp for amortisering av premieavvik. Kontinuitetsprinsippet inneberer at premieavvik oppstått i 2019 eller tidligare fortsett med same amortiseringstid som i dei gamle kommunane. Lindås kommune har hatt et års amortisering, men valte i 2019 at premieavvik som oppsto i 2019 skulle amortiserast på 7 år. Radøy og Meland har hatt 15 års amortisering av premieavvik fra år 2008-2010, 10 år på premieavvik frå år 2011-2013 og 7 år frå år 2014.

Premieavvik som oppstår etter samanslåinga, dvs. frå og med premieavvik som oppstår i 2020, må det nyttast den amortiseringstida som er valt for den nye kommunen. For Alver kommune er det valt 7 års amortisering.