



OSTERØY KOMMUNE

Årsrekneskap 2019





INNHALD:

Rekneskapsskjema 1A og 1B	3
Rekneskapsskjema 2A og 2B	5-6
Økonomisk oversyn – balanse	7-8
Økonomisk oversyn – drift	9-10
Økonomisk oversyn – investering	11
Notar til rekneskapen	12-22



Regnskapsskjema 1A - drift	Regnskap	Regul. bud.	Oppr.bud.	Regn. i fjor
Skatt på inntekt og formue	203 760	199 112	199 112	194 254
Ordinært rammetilskudd	244 553	241 788	241 788	240 713
Skatt på eiendom	31 858	31 045	31 045	25 490
Andre direkte eller indirekte skatter	569	600	600	655
Andre generelle statstilskudd	3 719	2 700	2 700	15 554
Sum frie disponible inntekter	484 459	475 245	475 245	476 667
Renteinntekter og utbytte	4 250	3 400	3 400	5 085
Gevinst fin. instrumenter (omløpsmidler)	1 031	600	600	730
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	12 854	14 600	14 600	12 012
Tap fin. instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	20 009	21 000	21 000	18 495
	-	-	-	-
Netto finansinnt./utg.	27 583	31 600	31 600	24 692
Til dekning av tid. regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	21 592	-	-	-
Til bundne avsetninger	-	-	-	-
Bruk av tidl. regnsk.m. mindreforbruk	21 592	-	-	-
Bruk av ubundne avsetninger	-	5 514	5 514	-
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	250
Netto avsetninger	-	5 514	5 514	250
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	456 876	449 159	449 159	452 225
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	463 318	449 159	449 159	433 219
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	- 6 442	-	-	19 006

Regnskapsskjema 1B

	Rekneskap	Justert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
	2019	2019		2018
Rådmannen og stabsseksjonar	41 864	40 927	40 580	41 112
Felles IKT	6 960	5 400	5 400	6 810
Oppvekst, undervisning og kultur	205 332	198 532	194 067	189 586
Helse, omsorg og sosial	198 130	188 276	183 764	182 820
Samfunnsutvikling	38 080	39 948	39 272	34 992
Sentrale poster	-27 047	-23 924	-13 924	-22 115
Sum	463 318	449 159	449 159	433 204



Regnskapsskjema 2A - investering	Regnskap	Budsjett
Investeringer i anleggsmidler	85 991	122 250
Utlån og forskutteringer	6 294	-
Kjøp av aksjer og andeler	1 521	-
Avdrag på lån	2 557	-
Dekning av tidligere års udekket	-	-
Avsetninger	-	-
Årets finansieringsbehov	96 363	122 250
Finansiert slik:	-	-
Bruk av lånemidler	75 596	122 250
Inntekter fra salg av anleggsmidler	7 606	-
Tilskudd til investeringer	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	7 785	-
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	5 376	-
Andre inntekter	-	-
Sum ekstern finansiering	96 363	122 250
Overført fra driftsregnskapet	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-
Bruk av avsetninger	-	-
Sum finansiering	96 363	122 250
Udekket/udisponert	-	-



Skjema 2B - Investering alle tall i tusen	2019	2019	2018
	Rekneskap	Budsjett	Rekneskap
Kritiske prosjekt samt prosjekt som pågår			
Ny barnehage Hauge	1 605	8 000	157
Valestrand skule, trafikkisikring, parkeringsplass,	874	4 000	1 015
Utviding/ny Valestrand barnehage, evt andre b.hagar	605	2 000	582
Flaumsikring Valestrand og Kringastemma inkl Laksetrapp	9 250	5 000	3 866
Investering i IKT - digitalisering / verktøy / kompetanse	2 768	4 000	3 731
Kritiske prosjekt samt prosjekt som pågår	15 102	23 000	9 351
Sjølvkost			
Ymse vatn og avlaup	123	1 000	
Tysse Vassverk (sjølvkost)	5 419	250	68
Fotlandsvåg - Østre Kleppe, avløp	1 363	500	
Haus vassverk	3 484	250	139
Vassleidning Hosanger, Raknes, Hamre.	19 364	9 000	16 992
Rehabilitering vannledning Votlo	229	300	
Overføringsledning Raknes -Lonevåg	-	5 500	
Vassleidning Hosanger, Raknes, Hamre. Sjøarbeid	2 604	8 000	
Tiltak avlaup Tysse, Skålevik og Lekneset i Haus	-	1 500	
Rehabilitering av VA-leidningar	256	2 000	441
Sjølvkost	32 842	28 300	17 640
Prosjekt i samarbeid med andre	-	-	
Haus vassverk og avlaup, til Espevoll	-	4 000	14
Stuttåsen - Vevleheia, vatn og avlaup	94	1 000	
Prosjekt i samarbeid med andre	94	5 000	14
Kostnadseffektivisering			
Enøk tiltak generelt	140	1 000	295
Diverse tiltak med kostnadsreduksjon i drift	139	2 000	-
ENØK-tiltak, veglys - utskifting armatur	-	2 000	143
Kostnadseffektivisering	279	5 000	438
Samfunnsutvikling og opprethald/utvikling av drift			
Havråatunet varmesøkende kamera	-	-	379
Bustadar for personar med utviklingshemming	-	1 000	887
Bustader Solplassen	1 242	13 000	-
Omlegging veg Litland	-	800	31
Haus barnehage, oppgradering	94	-	95
Lonevåg skule utbygging	-	-	1 365
Brannsikring kommunale bygg	-	250	1
Idrett og friluftsliv	16	1 000	111



Ortofoto	120	250	160
Kjøp av eigedom, innløysing av grunn	3 258	5 000	7 469
Adresseprosjektet	91	-	59
Nytt familiens hus	20 823	18 500	33 128
Samlokalisering brannvern, tekniske teneste, ambulanse	61	2 000	35
BIL IKT	-	-	701
Lonevåg barnehage, oppgradering av Furustubben og Selja	-	-	256
Mjøsdaalen barnehage	-	-	49
Osterøy ungdomsskule oppgradering	59	500	322
Ladestasjonar	155	200	59
Oppgradering kyrkjebygg	244	-	337
Ombygging rådhuset-NAV m.m.	44	-	392
Liten lastebil 2017	-	-	1 065
Kommunale biler	5 301	5 000	2 035
Leikeplassutstyr barnehagar	500	500	609
Njåstadvegen	-	800	
Leikeplassutstyr skular	292	500	
Valestrand skule, utbygging - tilbygg - nybygg	-	1 500	
Haus skule, diverse ombygging og oppgradering	135	1 000	235
Brannbil 2017-2018	72	-	3 449
Haus skule: nye bygg	-	500	
Osterøytunet - investeringer	633	600	883
Friluftsområde Kleiveland. Kjøp, førebuing	-	100	1
Nye bustader, små einingar	2 447	-	3 448
Lonaneset oppgradering			783
Lonevåg barnehage og kulturskolen.			575
Osterøyhallen	-	1 000	
Reigstad trafikkisikring	-	150	
Osterøy integrering og læringssenter nytt ventilasjon	1 680	400	
Osterøy integrering og læringssenter godkjent kjøkken	-	500	
Infrastrukturbygging	-	2 000	
Trafikkisikring av kommunal veg og eigedom	29	1 000	418
Ny barnehage Valestrand			418
Bustader omsorg +	230	2 000	5
Ergo/fysio - utskifting behandlingshjelpemiddel			191
Arkivsystem byggesak			1 167
Bil teknisk drift 2018			463
Nødlisstrømaggregat rådhuset	154	400	
Oppussing personalrom Fotlandsvåg skule	104	-	
Opprustning Lonevåg sentrum	125	-	
Lavvo / buffer BHG	253	500	155
Samfunnsutvikling og opprethald/utvikling av drift	37 675	60 450	61 736
Totalt	85 991	121 750	89 178



Oversikt - balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 489 232	1 393 528
Herav:	-	-
Faste eiendommer og anlegg	661 134	610 074
Utstyr, maskiner og transportmidler	45 992	40 549
Utlån	59 890	58 729
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	19 406	17 880
Pensjonsmidler	702 810	666 295
Omløpsmidler	198 051	294 489
Herav:	-	-
Kortsiktige fordringer	58 879	84 413
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Premieavvik	22 501	12 274
Aksjer og andeler	55 080	54 049
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	61 591	143 753
SUM EIENDELER	1 687 283	1 688 017
EGENKAPITAL OG GJELD	-	-
Egenkapital	161 072	164 122
Herav:	-	-
Disposisjonsfond	35 220	13 627
Bundne driftsfond	15 519	16 203
Ubundne investeringsfond	27 092	27 092
Bundne investeringsfond	1 227	1 227
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	21 592
Regnskapsmessig merforbruk	6 442	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-
Kapitalkonto	96 652	92 576
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8 195	8 195
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	-	-
Langsiktig gjeld	1 427 232	1 403 206
Herav:	-	-
Pensjonsforpliktelser	815 659	777 066
Ihendehaverobligasjonslån	92 300	92 300
Sertifikatlån	114 500	191 180
Andre lån	404 773	342 659
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-
Kortsiktig gjeld	98 978	120 689



Herav:	-	-
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	98 978	120 689
Derivater	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-	-
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 687 283	1 688 017
MEMORIAKONTI	-	-
Memoriakonto	34 657	102 253
Herav:	-	-
Ubrukte lånemidler	34 657	102 253
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-	-
	-	-
Motkonto til memoriakontiene	34 657	102 253



Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2019	Justert budsjett	Oppr.bud.	Rekneskap 2018
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	24 144	21 979	21 979	23 770
Andre salgs- og leieinntekter	45 939	37 791	37 791	38 647
Overføringer med krav til motytelse	122 769	100 656	100 656	130 987
Rammetilskudd	244 553	241 788	241 788	240 713
Andre statlige overføringer	14 235	14 022	14 292	28 945
Andre overføringer	586	5	5	476
Skatt på inntekt og formue	203 760	199 112	199 112	194 254
Eiendomsskatt	31 858	31 045	31 045	25 490
Andre direkte og indirekte skatter	569	600	600	655
Sum driftsinntekter	688 403	646 997	647 267	683 938
Driftsutgifter	-	-	-	-
Lønnsutgifter	369 686	350 340	351 751	356 601
Sosiale utgifter	93 918	94 578	92 255	90 817
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.prod.	119 356	110 032	109 752	110 676
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	62 575	60 059	60 059	56 563
Overføringer	37 201	32 605	33 655	37 506
Avskrivninger	26 955	25 000	25 000	25 235
	-	-	-	-
Fordelte utgifter	14 575	25 356	24 945	13 646
Sum driftsutgifter	695 116	647 256	647 526	663 751
Brutto driftsresultat	- 6 703	- 260	- 260	20 186
Finansinntekter	-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	4 459	3 480	3 480	5 260
Gevinst på fin. instrumenter (omløpsmidler)	1 031	600	600	730
Mottatte avdrag på utlån	4	40	40	58
Sum eksterne finansinntekter	5 494	4 120	4 120	6 047
Finansutgifter	-	-	-	-
Renteutgifter og låneomkostninger	12 863	14 600	14 600	12 017
Tap på fin. instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	20 009	21 000	21 000	18 495
Utlån	-	-	-	70
Sum eksterne finansutgifter	32 872	35 600	35 600	30 582
	-	-	-	-
Resultat eksterne finanstransaksjoner	27 379	31 480	31 480	24 535
Motpost avskrivninger	26 955	25 000	25 000	25 235
Netto driftsresultat	- 7 126	- 6 740	- 6 740	20 886
Interne finanstransaksjoner	-	-	-	-



Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	21 592	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	5 514	5 514	-
Bruk av bundne fond	3 661	1 800	1 800	4 043
Sum bruk av avsetninger	25 253	7 314	7 314	4 043
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	21 592	-	-	-
Avsatt til bundne fond	2 976	575	575	5 922
Sum avsetninger	24 569	575	575	5 922
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	- 6 442	-	-	19 006



Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2019	Budsjett	Regnskap 2018
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	7 606	-	293
Andre salgsinntekter	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	390	-	1 203
Kompensasjon for merverdiavgift	7 785	-	10 918
Statlige overføringer	-	-	-
Andre overføringer	-	-	165
Renteinntekter og utbytte	-	-	-
Sum inntekter	15 781	-	12 578
Utgifter	-	-	-
Lønnsutgifter	-	-	-
Sosiale utgifter	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	75 895	122 250	78 274
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	2 311	-	-
Overføringer	7 785	-	10 918
Renteutgifter og omkostninger	-	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-
Sum utgifter	85 991	122 250	89 192
Finanstransaksjoner	-	-	-
Avdrag på lån	2 557	-	2 367
Utlån	6 294	-	10 506
Kjøp av aksjer og andeler	1 521	-	1 670
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	10 372	-	14 543
Finansieringsbehov	80 582	122 250	91 157
Dekket slik:	-	-	-
Bruk av lån	75 596	122 250	85 620
Salg av aksjer og andeler	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	4 986	-	5 537
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-
Sum finansiering	80 582	122 250	91 157



Note 1: Oversikt endring arbeidskapital

	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018
OMLØPSMIDLAR		
Endring betalingsmidler	-82 161 187	63 711 213
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-25 533 483	17 825 653
Endring premieavvik	10 226 185	4 702 797
Endring aksjer og andeler	1 030 776	620 301
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-96 437 708	86 859 964
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	21 710 374	-34 043 788
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-74 727 335	52 816 176

	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018
Anskaffelse og anvendelse av midler		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	688 413 323	683 937 820
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	15 780 668	12 578 327
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	86 075 545	97 203 605
Sum anskaffelse av midler	790 269 536	793 719 752
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	668 161 057	638 326 031
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	85 990 932	89 192 292
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	43 243 925	45 125 125
Sum anvendelse av midler	797 395 914	772 643 448
Anskaffelse - anvendelse av midler	-7 126 377	20 886 104
Endring i ubrukte lånemidler	-67 596 286	31 930 104
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		
Endring i arbeidskapital	-74 722 663	52 816 208



Note 2 Pensjon 2019

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 2019	46 957 439	7 922 691	54 880 130

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)			
Netto pensjonskostnad er kostnaden for pensjonsoppteninga siste år, etter frådrag for ei teoretisk avkastning. Utrekninga er gjort av pensjonsselskap og følger føresetnadene i rekneskapsforskrifta og KRd.			
	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptening, noverdi	33 796 361	6 096 658	39 893 019
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	27 084 591	3 951 116	31 035 707
Venta avkastning på pensjonsmidlane	-26 022 217	-3 211 473	-29 233 690
Administrasjonskostnad	2 012 539	216 177	2 228 716
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	36 871 274	7 052 478	43 923 752

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. I 2016 er premieavvik utgiftsført med kr 4,0 millionar inkl arbeidsgjevaravgift.			
	KLP	SPK	SUM
Årets premieavvik	-10 086 165	-870 213	-10 956 378
Netto premieavvik tidlegare år	16 356 059	-5 598 439	10 757 620
Resultatføring av 1/15 av tidl års premieavvik	3 198 753	-1 204 850	1 993 903
Akkumulert premieavvik	23 243 471	-3 523 376	19 720 095
Arbeidsgjevaravgift	3 277 329	-496 796	2 780 533

Balanseførte forpliktelsar og midlar pr. 31.12.16 (F § 13-1 bokstav E)			
Brutto påløpt forplikting er den totale pensjonsforpliktinga kommunen har pr 31.12 for yrkesaktive, pensjonistar og fripoliser. Pensjonsmidlar er alle midlane kommunen har avsatt til pensjonsføremål til dei samme. Midlar er både premiereserve, tilleggssavsetjing, kursreguleringsfond og evt inneståande på premiefond. Netto forplikting syner at ein del av pensjonsforpliktinga ikkje er innbetalt eller rekneskapsført, i hovudsak AFP.			
	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt forplikting	692 886 959	108 825 684	801 712 643
Pensjonsmidlar	615 453 760	87 351 548	702 805 308
Netto pensjonsforplikting	-77 433 198	-21 474 136	-98 907 334
Arbeidsgjevaravgift	-10 918 081	-3 027 853	-13 945 934

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 %

Note 3: Garantiansvar			
	Debitor	31.12.2019	31.12.2018
Husbanken	Fotlandsvåg Helselag (20%)	133 605	184 356
Husbanken	Osterøy Utbygging A/S (20%)	238 001	295 194
KLP	BIR (2,54%)	5 347 368	5 514 474
Langsiktig lånegjeld	Region Nordhordland helsehus IKS	34 860 000	18 260 000
Nordea	Osterøy IL	-	17 861
Nordea	Osterøy IL	2 380 800	2 603 582
Nordea	Osterøy IL	167 500	217 500
Pensjonsforpliktelsar	Nordhordland Revisjon IKS (30,2%)	618 819	568 090
Pensjonsforpliktelsar	Nordhordland utviklingsselskap IKS	572 505	526 583
SPV	Sakslivegen Vegforening	150 000	200 000
Totalt		44 468 598	28 387 640

Note 4: Fordringar og gjeld til kommunale foretak og verksemder

Ansvarleg lån til Osterøy utbygging AS

- Lånebeløp: kr 5 000 000
- Rentesats 4 % p.a.



Note 5 - Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2019	2018
Beholdning pr.01.01	16 203 492,02	14 323 801,08
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	3 660 937,00	4 042 622,17
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	2 976 442,64	5 922 313,11
Korrigerings		
Beholdning pr. 31.12	15 518 997,66	16 203 492,02

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2019	2018
Beholdning pr.01.01	27 091 641,00	27 091 641,00
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til ubundne investeringsfond		
Beholdning pr. 31.12	27 091 641,00	27 091 641,00

Bundne investeringsfond - kap. 255	2019	2018
Beholdning pr.01.01	1 226 937,57	1 226 937,57
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	0,00
Korrigerings		
Beholdning pr. 31.12	1 226 937,57	1 226 937,57

Disposisjonsfond - kap. 256	2019	2018
Beholdning pr.01.01	13 627 275,07	13 627 275,07
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet		
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet		
Avsetning til disposisjonsfond	21 592 282,21	0,00
Beholdning pr. 31.12	35 219 557,28	13 627 275,07

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2019	2018
Beholdning pr.01.01	57 949 345,66	56 069 654,72
Bruk av avsetninger	3 660 937,00	4 042 622,17
Avsetninger	24 568 724,85	5 922 313,11
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	20 907 787,85	1 879 690,94
Beholdning pr. 31.12	78 857 133,51	57 949 345,66



Note 6: Aksjer og andelar (anleggsmidler)

Selskap	Balansefoto	Eigardel	2019	2018
Eigenkapitalinnskott KLP	221550000		16 799 719	15 279 173
Opro AS	221200001	100 %	50 000	50 000
Osterøy Utvikling AS	221200002	100 %	480 000	480 000
Osterøy Aktiv AS	221200003		100 000	100 000
BIR AS	221200004	2,54 %	275 000	275 000
Regionrådet Nordhordland IKS	221200005		164 733	164 733
Akjser Vann vest	221200013		5 000	0
Diverse mindre andelar	Div		31 050	31 050
Andel Fotlandsvåg Helselag Servicebygg	221200012		500 000	500 000
	Sum		19 405 502	17 879 956

NOTE 7 Kapitalkonto	2019	
	Saldo kapitalkonto 1.1.2019	92 575 726
Økning av kapitalkonto (kreditposter):		
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		86 198 199
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		0
Kjøp av aksjer/andeler		0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler		0
Utlån - sosiale utlån		76 697
Utlån - andre utlån		6 294 174
Avdrag på eksterne lån		22 566 062
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)		
Endring pensjonsmidler SPK		13 747 085
Endring pensjonsmidler KLP		22 767 398
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Reversert oppskrivning utenlandslån		
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP		1 525 546
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		7 605 671
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		26 954 786
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		0
Salg aksjer/andeler		0
Nedskrivning aksjer/andeler		0
Avdrag på utlån - sosiale utlån		61 531
Avdrag på utlån - andre utlån		4 985 607
Avskrivning på utlån - sosiale utlån		0
Avskrivning på utlån - andre utlån		158 461
Bruk av lånemidler		4 985 607
Endring pensjonsforpliktelser (økning)		38 592 226
Endring pensjonsmidler SPK		
Endring pensjonsmidler KLP		
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån		
Saldo kapitalkonto 31.12.2019		96 652 135
UTENOM UTSKRIFTSOMRÅDET:		
Avstemming/ differanse	-	14 671,17



Note 8 Organisering av samla verksemd og interkommunalt samarbeid

Heile verksemda til Osterøy kommune er omfatta av kommunerekneskapen

Felles IKT i Nordhordland:

Osterøy kommune er vertskommune for IKT-samarbeidet i Nordhordland

Dei samla utgiftene er finansiert med tilskot frå medlemskommunane, sjukelønsrefusjon evt anna inntekt og mva-kompensasjon.

	2019	2018
Total rekneskapsført utgift	55 368 701	54 501 589
Sjukelønsrefusjon og anna inntekt	-155 207	-3 888 300
Refusjonsinntekt frå kommunane	-48 253 349	-43 774 687
Rest/netto utgift IKT-samarbeidet	6 960 145	6 838 602

Osterøy kommune får kompensert meirverdiavgift kr 6 961 100 staten.

Netto utgift til samarbeidet vil såleis vere dekkja av mva-kompensasjonsinntekt som inngår i samleposten Sentrale postar i rekneskapsskjema 1B. I tillegg avsatt på konto nr.232080025 "Utgiftsrestansar" kr. 1 625 418,40 (periodisering av NetSecurity, brannmurprosjekt over 5 år) og kr. 434 603 (kreditering og diverse ekstra utgifter i 2019 som ikkje var fakturert kommuner i 2019), viderefaktureres IKTNH KO i 2020 I tillegg til ordinære driftsutgifter, vert det utgiftsført projektkostnader og utgifter til lisensar/kontingentar som vert fakturert samla.

Osterøy kommune sin andel av utgiftene som nemnt over, er kr 5,1 millionar. Osterøy kommune har inntekt frå Felles IKT i høve til oppgåvene med å vere vertskommune. Dette utgjer kr 500 000 i 2019 og er inntektsført på sektoren rådmannen/stabsseksjonar. Frå 1.1.2020 er IKTNH organisert som kommunalt oppgavefelleskap og det reduserer mengden oppgåver som kommunen har hatt som vertskommune.

Note 9 Sal av finansielle anleggsmidler

Ingen



Note 10: Prinsipp og vurderingsreglar

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

Årsrekneskapen skal omfatte alle økonomiske midler som disponerast for året, og bruken av desse midlane. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal takast med i årsrekneskapen for året, enten dei er betalt eller ikkje når årsrekneskapen vert avslutta. Årsrekneskapen skal førast i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Frå forskrift om årsrekneskap og årsmelding til Kommuneloven § 48:

I balanserekneskapen er anleggsmidlar eigedeler som bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigedeler er omløpsmidlar. Omløpsmidlar skal vurderast til lågaste av anskaffelseskost og verkeleg verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderast til verkeleg verdi. Anleggsmidlar skal vurderast til anskaffelseskost. Anleggsmidlar som har avgrensa økonomisk levetid, skal avskrivast med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet.

Følgjande avskrivingsperiodar skal leggst til grunn:

IKT-utstyr , kontormaskiner og liknande	5 år
Anleggsmaskiner, inventar, utstyr, verktøy, transp.midlar	10 år
Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekn. Anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjonar, forbrenningsanlegg mv	20 år
Bustadar, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar, leidningsnett og liknande	40 år
Forretningsbygg	50 år

Note 11: Spesifikasjon av vesentlege postar/transaksjonar/forpliktelsar

Fakturerte krav som verken er betalt eller utgiftsført

Krav frå Implenja i samband med eit investeringsprosjekt ble det før årskiftet i 2019 einighet om ein løsnings.

Note 12 Varige driftsmidlar

	2019	2018
Inventar og utstyr pr 01.01	40 549 168	31 416 410
Fast eigedom og anlegg pr 01.01.	610 074 123	559 760 649
Sum pr 01.01.	650 623 291	591 177 059
Bokførte avskrivningar	-26 954 786	-25 235 101
Tilgang	86 198 199	88 823 706
Avgang/Nedskriving	-2 740 184	-4 142 373
Avstemt saldo pr 31.12.	707 126 520	650 623 291
Sum i balansen pr 31.12.	707 126 519	650 623 291

Frå anleggsregisteret:

Sum kostpris anleggsmiddel	1 129 895 558	1 043 697 359
Avvik anlegg X9/2514 (2007)	16 004	16 004
Samla avskriving	-414 495 194	-387 540 408
Samla oppskriving	6 260 784	6 260 784



Samla nedskrivning
Saldo pr 31.12.

-14 550 632
707 126 520

-11 810 448
650 623 291

Note 13 Langsiktig gjeld		
Lån pr långjevar:	2019	2018
Lån i Kommunalbanken	215 480 000	157 300 000
Lån i KLP Kommunekreditt	132 680 000	133 880 000
Sertifikatlån (Danske bank)	-	-
Sertifikatlån (DNB)	-	76 680 000
Sertifikatlån (DNB)	114 500 000	114 500 000
Obligasjonslån (DNB)	92 300 000	92 300 000
Lån i Husbanken	56 613 227	51 483 848
Samla lånegjeld	611 573 227	626 143 848
Fast og flytande rente:		
Fast rente over 1 år	276 100 845	286 622 686
Fast rente mindre enn 1 år	303 769 586	314 364 640
Flytande rente (pt)	31 702 796	25 156 522
	-	
Forfallsintervall, jfr refinansieringsrisiko		
Resterande tid fram til forfallstidspunkt for låna i portefølja.		
Under 1 år	335 476 941	191 180 000
1-2 år	25 000 000	211 589
2-3 år	24 320 845	140 409 000
3-5 år	135 100 000	92 300 000
5-10 år	91 675 441	202 043 259
Utgiftsførte avdrag	20 009 154	18 536 130

Note 14 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 nr. 15 - Sjølvkost 2019										
2019	Totalt	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Renovasjon	SFO	Private planer	Byggesak	Oppmåling
Gebyrinntekter	23 994 506	10 265 878	4 880 005	2 044 053	1 332 174	51 416	12 475	828 000	3 219 080	1 361 425
Øvrige driftsinntekter	5 399 490	579 000	386 000	0	0	0	3 749 742	62 240	160 934	420 412
Direkte driftsutgifter	24 175 821	6 008 819	2 137 352	1 945 179	1 408 255	0	7 374 200	955 106	2 875 559	1 451 570
Avskrivningskostnad	4 748 833	2 824 614	1 097 536	0	6 357	0	595 672	0	177 755	46 899
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	3 162 857	2 058 756	714 738	0	658	0	363 750	0	18 398	6 557
Indirekte netto driftsutgifter	3 080 129	392 481	267 574	298 219	440 396	46 863	271 419	93 771	819 184	431 997
Indirekte avskrivningskostnad	6 633	883	468	37	64	23	1 001	664	2 348	1 135
Indirekte kalkulatorisk rente (2,30 %)	2 330	254	143	13	25	9	84	267	1 028	500
+ Subsidiert	313 251	0	0	0	0	0	0	159 568	0	156 822
Selvskostgrad (%)	0,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	83,8 %	100,0 %	89,7 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter	10 687 531	5 276 988	2 080 459	298 269	447 500	46 896	1 231 926	-64 866	1 018 713	330 267
+ Avsetning til selvkostfond	904 961	0	900 440	0	0	4 520	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-1 652 997	-440 928	0	-174 230	-523 581	0	0	0	-514 258	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	56 643	20 091	8 656	0	18 771	1 112	0	0	8 013	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	147 755	0	147 755	0	0	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-4 869 074	0	0	-25 165	0	0	-4 843 909	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-145 284	0	0	1 714	0	0	-146 998	0	0	0
Gebyrinntekter	23 994 506	10 265 878	4 880 005	2 044 053	1 332 174	51 416	12 475	828 000	3 219 080	1 361 425
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	29 777 113	10 706 806	3 831 811	2 243 448	1 855 755	46 896	4 856 385	987 568	3 733 338	1 518 247
Finansiell dekningsgrad (%)	80,6 %	95,9 %	127,4 %	91,1 %	71,8 %	109,6 %	0,3 %	83,8 %	86,2 %	89,7 %
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-691 393	-420 837	909 096	-174 230	-504 810	5 632	0	0	-506 245	0
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	4 866 603	0	-147 755	23 451	0	0	4 990 907	0	0	0
1550 Avsetninger til bundne fond	914 729	0	909 096	0	0	5 632	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-1 606 122	-420 837	0	-174 230	-504 810	0	0	0	-506 245	0

Note 16 Ytelsar til rådmann og ordførar

	2019	2018
Løn og anna godtgjersle - rådmann Ingvild Hjeltnet	1 434 520	1 344 686
Løn og anna godtgjersle - rådmann Jostein Førre		34 945
Løn og anna godtgjersle - ordførar Jarle Skeidsvoll	990 111	960 059
Løn og anna godtgjersle - ordførar Lars Fjeldstad	228 421	

Note 17 Honorar til revisor

	2019	2018
Revisjon/rådgjeving	1 088 328	1 056 636

Note 18 Meirforbruk

	2019	2018
Akkumulert rekneskapsmessig meirforbruk	0	0
Udekket 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 19: Betinga utfall av hendingar etter 31.12

Sjå note 11.

Note 20: Unyttå lånemidlar

	2019	2018
Unyttå lånemidlar, ordinær investering	-1 947 575	73 648 710
Unyttå lånemidlar, sjølvkostinvestering	14 903 465	14 903 465
Unyttå lånemidlar, formidlingslån	21 701 118	13 701 118
	34 657 008	102 253 293

Note 21 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Tekst	2019	2018
Pluss Likviditet II	-	-
ODIN	55 079 694	54 048 918
Sum	55 079 694	54 048 918