

# Regnskap

# Årsmelding

# 2019

Os kommune



Os kommune

*Aktive opplevelser for barn*

År 2019

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET  
Os kommune 2019

	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Regnskap 2018
1 Skatt på inntekt og formue	46 734 399,45	41 892 000	41 892 000	42 580 434,62
2 Ordinært rammetilskudd	86 739 946,00	89 360 000	89 360 000	88 786 879,00
3 Skatt på eiendom	7 759 196,91	7 630 000	7 630 000	7 080 313,62
4 Andre direkte eller indirekte skatter	-			-
5 Andre generelle statstilskudd	3 647 460,00	3 800 000	3 800 000	6 284 195,00
<b>6 Sum frie disponible inntekter</b>	<b>144 881 002,36</b>	<b>142 682 000</b>	<b>142 682 000</b>	<b>144 731 822,24</b>
7 Renteinntekter og utbytte	1 359 967,37	1 040 000	1 040 000	1 210 980,95
8 Gevinst på finansielle instrumenter				
9 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	4 090 816,59	4 730 000	4 730 000	3 786 417,28
10 Tap på finansielle instrumenter				
11 Avdrag på lån	7 700 000,00	7 700 000	7 700 000	9 564 381,00
<b>12 Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>-10 430 849,22</b>	<b>-11 390 000,00</b>	<b>-11 390 000,00</b>	<b>-12 139 817,33</b>
13 Til dekning av tidligere års regnsk.m merforbruk				
14 Til ubundne avsetninger	7 186 023,75	7 186 024	0	17 911 242,38
15 Til bundne avsetninger	15 496,01			12 664,69
16 Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforb	7 186 023,75	7 186 024	-	8 011 242,38
17 Bruk av ubundne avsetninger	2 285 000,00	2 285 000	2 685 000	12 971 410,00
18 Bruk av bundne avsetninger	-			-
<b>19 Netto avsetninger</b>	<b>2 269 503,99</b>	<b>2 285 000,00</b>	<b>2 685 000,00</b>	<b>3 058 745,31</b>
20 Overført til investeringsregnskapet	617 211,00	650 000	650 000	676 748,00
<b>21 Til fordeling drift</b>	<b>136 102 446,13</b>	<b>132 927 000,00</b>	<b>133 327 000,00</b>	<b>134 974 002,22</b>
22 Premieavvik	3 155 829,60	-	-	1 866 133,00
23 Motpost avskrivninger	10 020 271,00	9 958 970	9 958 970	9 749 203,00
<b>24 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>149 278 546,73</b>	<b>142 885 970,00</b>	<b>143 285 970,00</b>	<b>146 589 338,22</b>
25 Forbruk drift (ramme 1-09)	144 164 174,50	142 885 970	143 285 970	139 403 314,47
26 Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	5 114 372,23	-	-	7 186 023,75

**REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET**  
**Os kommune 2018**

	Regnskap 2019	Reg.budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Regnskap i fjor 2018
01 Sentraladministrasjonen*	20 849 926,49	22 523 260	23 033 260	19 884 871,18
02 Oppvekst (fra 2018)	46 569 999,33	45 611 250	45 631 250	43 569 235,44
04 Felles landbruksavd. (fra 2018)	1 280 078,54	1 307 340	1 307 340	1 556 904,55
05 Helsetjenester	17 563 877,24	17 425 160	17 425 160	8 712 342,95
06 NAV/Sosialtjenester	0,00	0	0	11 388 116,76
07 Pleie og Omsorg*	43 110 554,47	41 745 640	41 805 640	42 298 341,31
08 Kultur	2 327 611,32	2 405 700	2 215 700	2 031 623,61
09 Komunalteknikk	12 462 127,11	11 867 620	11 867 620	9 961 878,67
<b>Forbruk ramme 1 - 09</b>	<b>144 164 174,50</b>	<b>142 885 970</b>	<b>143 285 970</b>	<b>139 403 314,47</b>

\* Tufsingdal skole er plassert under Teknisk Etat (skole og skolebygg).

Svømmehallen og Oshallen ligger også under Teknisk

\* Pleie og Omsorg består av Institusjonstjenesten, hjemmebaserte tjenester og Sundmoen bofellesskap

\* Servicekontoret ligger under 01 Sentraladministrasjonen

## Regnskapsskjema 2 A - investering

Os kommune - 2019

	Regnskap 2019	Reg.budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Regnskap i fjor 2018
Investering i anleggsmidler	27 417 963	38 170 000	35 260 000	7 379 324
Utlån og forskutteringer	175 000	0	0	764 565
Kjøp av aksjer og andeler	917 211	950 000	650 000	2 284 748
Avdrag på lån	7 720 826	5 199 860	0	5 073 440
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	1 302 792	600 000	0	2 021 369
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>37 533 792</b>	<b>44 919 860</b>	<b>35 910 000</b>	<b>17 523 445</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	12 654 281	25 020 000	22 110 000	7 416 828
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3 000 000	2 799 860	0	2 000 000
Tilskudd til investeringer	10 800 000	13 150 000	13 150 000	0
Kompensasjon for merverdiavgift	4 269 836	0	0	590 148
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1 415 288	0	0	2 276 198
Andre inntekter	0	0	0	0
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>32 139 405</b>	<b>40 969 860</b>	<b>35 260 000</b>	<b>12 283 173</b>
Overført fra driftsregnskapet	617 211	650 000	650 000	676 748
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	4 777 177	3 300 000	0	4 563 525
<b>Sum finansiering</b>	<b>37 533 792</b>	<b>44 919 860</b>	<b>35 910 000</b>	<b>17 523 445</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET  
Os kommune 2019

	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Regnskap 2018
<i>Prosjekt</i> <i>Prosjektnavn</i>				
'010004 Fellesrådet	1 250 000,00	1 250 000	1 250 000	1 250 000,00
'010005 Edb-investeringer	75 678,75	110 000	110 000	700 638,75
'010011 Digitalisering arkiv, hjemmeside	809 470,45	600 000	600 000	992 582,21
'010020 Minibuss	0,00	0	0	635 650,00
'090003 Hummelfjellvei Nedre Felles bygdebok tolg	0,00 -	0	0	292 680,00 -
'090011 Energisparende tiltak	913 605,94	3 000 000	3 000 000	461 378,54
'090020 Ungdomsskolen	17 888	0	0	-
'090021 Ombygging Verjåtunet	453 552,50	4 300 000	4 300 000	113 975,00
'090022 Ny barnehage	0,00	0	0	126 982,95
'090023 Nye omsorgsboliger	18 898 516,08	24 000 000	24 000 000	659 990,00
'090027 Oppgradering kommunale veier	412 682,22	200 000	200 000	1 005 777,50
'090031 Opprydding næringsareal	0,00	0	0	154 375,00
'090037 Avløpsledning fra Hummelfjell Hyttegrend	-17 255,62	0	0	-17 255,62
'090038 Salg av tomter	159 964,00	0	0	200 273,00
'090043 Kjøp av eiendom	0,00	0	0	402 277,00
'090044 VA Kalvkroken Boligområde	600 000,00	600 000	0	400 000,00
'090045 Nødstrøm Verjåtunet	0,00	400 000	400 000	0,00
'090046 Låsesystemer	363 343,51	400 000	400 000	0,00
'090047 Nybygging avløpsanlegg bolig	2 741 796,40	1 800 000	0	0,00
'090048 Sprinkelanlegg Nørnesjordet	385 865,83	510 000	0	0,00
<b>Forbruk investeringsområde</b>	<b>27 417 962,32</b>	<b>38 170 000</b>	<b>35 260 000</b>	<b>7 379 324,33</b>



## Økonomisk oversikt - drift

1 Os kommune - 2019

17.02.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	6.950.079,10	7.509.380,00	7.509.380,00	6.953.228,46
Andre salgs- og leieinntekter	17.489.470,68	16.127.250,00	16.127.250,00	17.810.914,06
Overføringer med krav til motytelse	43.679.614,20	22.727.950,00	22.727.950,00	47.211.740,16
Rammetilskudd	86.739.946,00	89.360.000,00	89.360.000,00	88.786.879,00
Andre statlige overføringer	3.677.059,00	4.110.000,00	4.110.000,00	6.792.600,00
Andre overføringer	672.245,00	0,00	0,00	971.495,00
Skatt på inntekt og formue	46.734.399,45	41.892.000,00	41.892.000,00	42.580.434,62
Eiendomsskatt	7.759.196,91	7.630.000,00	7.630.000,00	7.080.313,62
Andre direkte og indirekte skatter	85.704,00	85.000,00	85.000,00	85.704,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>213.787.714,34</b>	<b>189.441.580,00</b>	<b>189.441.580,00</b>	<b>218.273.308,92</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	110.701.451,34	100.306.480,00	100.106.480,00	112.385.200,95
Sosiale utgifter	21.865.060,80	21.650.630,00	21.603.130,00	20.863.415,46
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	41.455.514,66	37.027.720,00	36.286.920,00	39.484.915,86
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	25.763.513,86	24.700.490,00	25.998.790,00	22.748.792,73
Overføringer	12.640.988,11	6.171.160,00	6.261.160,00	14.378.244,17
Avskrivninger	10.020.271,00	9.958.970,00	9.958.970,00	9.749.203,00
Fordelte utgifter	-10.756.117,45	-9.806.800,00	-9.806.800,00	-10.347.306,38
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>211.690.682,32</b>	<b>190.008.650,00</b>	<b>190.408.650,00</b>	<b>209.262.465,79</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2.097.032,02</b>	<b>-567.070,00</b>	<b>-967.070,00</b>	<b>9.010.843,13</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	1.147.450,37	800.000,00	800.000,00	1.032.680,90
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	12.394,68	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>1.159.845,05</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>1.032.680,90</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	4.090.816,59	4.730.000,00	4.730.000,00	3.786.417,28
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.700.000,00	7.700.000,00	7.700.000,00	9.564.381,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>11.790.816,59</b>	<b>12.430.000,00</b>	<b>12.430.000,00</b>	<b>13.350.798,28</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-10.630.971,54</b>	<b>-11.630.000,00</b>	<b>-11.630.000,00</b>	<b>-12.318.117,38</b>
Motpost avskrivninger	10.020.271,00	9.958.970,00	9.958.970,00	9.749.203,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1.486.331,48</b>	<b>-2.238.100,00</b>	<b>-2.638.100,00</b>	<b>6.441.928,75</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	7.186.023,75	7.186.023,75	0,00	8.011.242,38
Bruk av disposisjonsfond	2.335.000,00	2.285.000,00	2.685.000,00	13.002.682,17
Bruk av bundne fond	8.176.725,48	1.245.940,00	1.245.940,00	8.134.396,50
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>17.697.749,23</b>	<b>10.716.963,75</b>	<b>3.930.940,00</b>	<b>29.148.321,05</b>
Overført til investeringsregnskapet	617.211,00	650.000,00	650.000,00	676.748,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	7.186.023,75	7.186.023,75	0,00	17.911.242,38
Avsatt til bundne fond	6.266.473,73	642.840,00	642.840,00	9.816.235,67
<b>Sum avsetninger</b>	<b>14.069.708,48</b>	<b>8.478.863,75</b>	<b>1.292.840,00</b>	<b>28.404.226,05</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>5.114.372,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.186.023,75</b>



## Økonomisk oversikt - investering

1 Os kommune - 2019

02.04.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	3.000.000,00	2.799.860,00	0,00	2.000.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	647.754,00
Kompensasjon for merverdiavgift	4.269.835,99	0,00	0,00	590.147,52
Statlige overføringer	10.800.000,00	13.150.000,00	13.150.000,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>18.069.835,99</b>	<b>15.949.860,00</b>	<b>13.150.000,00</b>	<b>3.237.901,52</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	737.821,48	0,00	0,00	918.935,65
Sosiale utgifter	183.638,47	0,00	0,00	201.841,90
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	17.394.025,98	35.120.000,00	34.010.000,00	3.986.943,88
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3.582.640,40	1.800.000,00	0,00	431.455,38
Overføringer	5.519.835,99	1.250.000,00	1.250.000,00	1.840.147,52
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>27.417.962,32</b>	<b>38.170.000,00</b>	<b>35.260.000,00</b>	<b>7.379.324,33</b>
<b>Finansransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	7.720.826,42	5.199.860,00	0,00	5.073.439,64
Utlån	175.000,00	0,00	0,00	764.565,00
Kjøp av aksjer og andeler	917.211,00	950.000,00	650.000,00	2.284.748,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	600.000,00	600.000,00	0,00	946.191,93
Avsatt til bundne investeringsfond	702.792,46	0,00	0,00	1.075.176,58
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>10.115.829,88</b>	<b>6.749.860,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>10.144.121,15</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>19.463.956,21</b>	<b>28.970.000,00</b>	<b>22.760.000,00</b>	<b>14.285.543,96</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	12.654.281,01	25.020.000,00	22.110.000,00	7.416.827,77
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.415.287,62	0,00	0,00	1.628.443,68
Overført fra driftsregnskapet	617.211,00	650.000,00	650.000,00	676.748,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	3.008.000,00
Bruk av bundne driftsfond	1.075.176,58	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	702.000,00	300.000,00	0,00	600.000,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	955.524,51
<b>Sum finansiering</b>	<b>19.463.956,21</b>	<b>28.970.000,00</b>	<b>22.760.000,00</b>	<b>14.285.543,96</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## Oversikt - balanse

1 Os kommune - 2019

17.02.2020

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>555.973.785,13</b>	<b>531.501.809,90</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	256.837.180,37	242.112.350,92
Utstyr, maskiner og transportmidler	8.090.870,09	9.428.830,51
Utlån	14.411.708,03	15.615.455,83
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	10.016.848,64	9.174.637,64
Pensjonsmidler	266.617.178,00	255.170.535,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>90.450.609,27</b>	<b>89.079.636,39</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	31.949.077,71	20.458.676,89
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	15.230.549,96	12.069.207,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	43.270.981,60	56.551.752,50
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>646.424.394,40</b>	<b>620.581.446,29</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>110.665.958,22</b>	<b>99.692.522,39</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	25.475.790,29	23.624.766,54
Bundne driftsfond	11.995.785,86	13.906.037,61
Ubundne investeringsfond	2.420.309,33	2.522.309,33
Bundne investeringsfond	702.792,46	1.075.176,58
Regnskapsmessig mindreforbruk	5.114.372,23	7.186.023,75
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	65.664.169,89	52.085.470,42
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-125.987,00	-125.987,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-581.274,84	-581.274,84
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>504.976.828,17</b>	<b>489.337.833,42</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	301.213.390,17	287.392.557,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	203.763.438,00	201.945.276,42
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>30.781.608,01</b>	<b>31.551.090,48</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	30.781.608,01	31.551.090,48
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>646.424.394,40</b>	<b>620.581.446,29</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	14.667.212,93	9.921.493,94
Herav:		
Ubrukte lånemidler	14.667.212,93	9.921.493,94
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00



## Oversikt - balanse

1 Os kommune - 2019

17.02.2020

Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-14.667.212,93	-9.921.493,94





## 1 Os kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2100701001 Tos 06.50957 startlån	2.740.385	2.915.385
2100701002 Litauen Barnehjem 1885.11.08021	149.012	142.296
2100701003 Skattetrekkskonto 1885.06.07679	3.993.001	3.901.777
2103200001 Bank 1885.06.50809	17.958.800	21.959.309
2103200006 OCR konto 1885.16.33800	14.893.205	25.512.178
2103200007 Eik Inkasso 1885.17.48330	3.536.579	2.070.873
2103201011 Tos 14.10852 kontantutbet.	0	49.935
2130800901 Motpost negativ lønn	1.071	23.413
2130801015 Interimskonto årsoppgjør	276.082	0
2132001001 Kundefordringer - private selskap	1.638.164	1.414.587
2132001004 Kundefordringer Os Samfunnshus	164.542	164.542
2136100911 Interimskonto sykelønnsrefusjon	1.123.492	1.066.465
2136101004 Kundefordringer staten	12.782.405	3.845.492
2136101005 Kundefordringer NAV/Helfo	0	18.968
2136101007 Ressurskrevende brukere	9.657.000	8.683.000
2136101907 Hjelpkonto sykerefusjon	0	-6.005
2136400800 Oppgjørskonto mva-komp	1.567.975	1.115.401
2136401001 Månedsoppgjør skatt	295.218	96.358
2136501001 Kundefordringer kommuner	64.840	820.231
2136501003 Veksel legekantoret	8.082	455
2136501004 Veksel TFF	0	1.000
2136501020 Innlandet Fylkeskommune	109.400	109.400
2138900010 Kundefordringer - Sentraladministrasjonen	799.672	88.769
2138900015 Kundefordringer - Husleie	350.271	249.524
2138900020 Kundefordringer - Skole og kulturskole	418.484	149.301
2138900030 Kundefordringer - SFO	21.448	20.133
2138900040 Kundefordringer - Barnehager	22.109	44.987
2138900050 Kundefordringer - Helsetjenester	5.399	18.695
2138900060 Kundefordringer - NAV og sosiale tjenester	0	90.463
2138900070 Kundefordringer - Pleie og omsorg	787.197	601.205
2138900080 Kundefordringer - Kultur og idrett	31.242	46.022
2138900090 Kundefordringer - Teknisk, landbruk og miljø	297.201	1.762.267
2138900095 Kundefordringer - Felles landbruksavd.	1.408.165	0
2138900100 Kundefordringer - Kommunale eiendomsgebyrer	290.617	277.443
2138900112 Kundefordr. - Kommunale eiendomsgebyrer 12 terminer	29.044	16.468
2138900500 Kundefordringer hos Melin Collectors	12.941	14.659
2138900901 Tilfeldig forskudd ansatte	0	-4.312
2138901003 Kundefordringer privatpersoner	0	1.840
2138901025 Tap på kundefordringer	-212.983	-272.094
2195501001 Premieavvik klp	15.243.844	12.226.275
2195501002 Premieavvik spk	-929.412	-883.030
2196401001 Avg.premieavvik klp	975.604	782.480
2196401002 Avg.premieavvik spk	-59.486	-56.518
2205501001 Pensjonsmidler KLP	247.470.011	238.948.977
2205501002 Pensjonsmidler SPK	19.147.167	16.221.558
2211521001 Kapitalinnskudd Revisjon Fjell IKS	42.669	42.669
2211521002 Kapitalinnskudd Kontrollutvalg IKS	17.068	17.068
2212001001 Nord-Østerdal Kraftlag SA	48.200	48.200
2212001004 Midtdal vannanlegg SA	10.000	10.000
2212001005 Os vannanlegg SA	41.000	41.000
2212001007 FIAS AS	35.000	35.000
2212001009 Meskano AS	1.200	1.200
2212001013 Narbuvoll vannanlegg	0	4.000
2212001014 Sundmoen borettslag	0	71.000
2212001019 Alvdal skurlag	15.419	15.419
2212001020 TOS Asvo AS	50.000	50.000





## 1 Os kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2212001021 Røros slakteri AS	112.500	112.500
2212001022 Aksjer Rørosregionen Næringshage AS	20.000	20.000
2212001034 Aksjer Floen Eiendom AS	300.000	300.000
2212001035 Aksjer Vekst i Os AS	20.000	20.000
2212001036 Aksjer Abakus AS	136.364	136.364
2212001037 Aksjer Kalvkroken Boligområde AS	300.000	300.000
2212001038 Aksjer Tufsingdalen Eiendom AS	300.000	300.000
2212001039 Egenkapital bevis TOS	1.008.000	1.008.000
2212001040 Kalvkroken Boligutvikling AS	300.000	0
2215501000 KLP-egenkapitalinnskudd	7.259.429	6.642.218
2228901000 Sosiale utlån	13.084	25.479
2228901090 Utlån av startlån	14.398.624	15.589.977
2240800605 Bfv kontor- og datamaskiner	3.576.597	4.183.044
2240800610 Bfv maskiner, inventar, verktøy, transportmidl. ol	4.514.273	5.245.786
2270800600 Bfv tomter	8.363.178	8.363.178
2270800620 Bfv brbil/p-plass/tekn.an/rens/forbr.anl./pumpst.o	1.596.133	1.283.632
2270800640 Bfv bolig/skole/barneh./idrettsh./veier/nett ol	187.370.119	170.814.078
2270800650 Bfv forretn/lager/adm.bygg/sykehj./kulturbygg ol	59.507.751	61.651.463
2320801015 Interimkonto årsoppgjør	-15.798	-365
2320809999 Interimskonto periodisering	-190.422	458.657
2322000001 Leverandørgjeld (Visma)	-11.193.604	-6.133.965
2322001010 Leverandørgjeld manuelt	-970.475	-7.505.016
2323951001 Påløpte renter	-307.251	-535.803
2325501902 Arbgivers andel pensjon SPK (motpost)	-125.297	0
2326101020 Arbeidsgiveravgift	-1.400.188	-1.256.720
2326101904 Arbeidsg. avg. påløpte feriepenge, inneværende år	-759.227	-762.523
2326400100 Oppgjørskonto ordinær mva	32.469	16.907
2326400117 Grl. utg. mva - tjenester fra utland	4.128	2.064
2326400127 Utg. mva - tjenester fra utland m/fradrag	1.032	516
2326400138 Utg. mva innførsel av varer, 25 %	-1.032	-516
2326400148 Grunnlag utg. mva innførsel 25 %	-4.128	-2.064
2326400197 Motkto grl.kto. innførsel av tjenester	8.312	4.149
2326400198 Motkto grl.kto. innførsel av varer	4.128	2.064
2326400199 Motkto grl.kto. utg. mva.	-12.440	-6.213
2326400922 Påleggstrekk	-22.858	-21.011
2326400923 Forskuddstrekk	-3.966.206	-3.878.652
2328900001 Bostøtte til dekking av fakt. Røros	0	-18.186
2328901902 Påløpte feriepenge inneværende år	-11.862.750	-11.914.415
2405501001 Pensjonsforpliktelser klp	-275.229.119	-262.239.127
2405501002 Pensjonsforpliktelser spk	-23.903.296	-23.217.428
2406401101 Avg.pensjonsforpliktelser klp	-1.776.583	-1.488.266
2406401102 Avg.pensjonsforpliktelser spk	-304.392	-447.736
2453951019 Husbanken 11484053 1 h.fjellvn	-626.560	-704.880
2453951020 Husbanken 11486753 4 litjmyrm.	-534.608	-588.070
2453951021 Husbanken 11488508 4 bol.h.fj.	-1.209.073	-1.329.981
2453951023 Husbanken 11529931 Litjm.moen	-10.567.680	-11.059.200
2453951033 Kommunalbanken 20030616	0	-8.912.160
2453951034 Kommunalbanken 20040077	0	-4.275.490
2453951035 Kommunalbanken 20050702	0	-1.164.170
2453951036 Kommunalbanken 20060609	0	-1.400.000
2453951038 Kommunalbanken 20090342	-3.125.000	-3.437.500
2453951039 Kommunalbanken 20100595	0	-16.165.000
2453951069 Kommunalbanken 20090830	0	-400.500
2453951070 Kommunalbanken 20110177	0	-20.255.120
2453951071 Kommunalbanken 20110659	0	-8.323.430
2453951073 Kommunalbanken 20130092	0	-4.659.670



## 1 Os kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2453951074 Kommunalbanken 20130762	0	-3.066.710
2453951075 Kommunalbanken 20140758	0	-7.658.960
2453951076 Kommunalbanken 20150737	0	-4.503.300
2453951077 Kommunalbanken 20170753	-9.189.000	-9.699.500
2453951078 Kommunalbanken 20180613	0	-10.400.000
2453951079 Kommunalbanken 20190301	-61.834.408	0
2453951080 Kommunalbanken 20190302	-21.242.980	0
2453951081 Kommunalbanken 20190615	-17.400.000	0
2453951920 Startlån husbanken 11495012/1/1	0	-147.418
2453951921 Startlån husbanken 11498102 0	0	-585.447
2453951922 Startlån husb 11500881 1/1/1	0	-102.431
2453951923 Startlån husb 11508828 8	-739.652	-1.048.722
2453951924 Startlån husb 11513096 5	-667.847	-710.935
2453951925 Startlån husb 11516731 4	-1.429.972	-1.514.088
2453951926 Startlån husb 11519642 0	-3.391.877	-3.611.857
2453951927 Startlån husb 11523904 8	-3.082.340	-3.248.954
2453951928 Startlån husb 11528345/2/1	-3.086.411	-3.464.739
2453951929 Startlån husb 11532090 5	-3.345.151	-3.508.331
2453951930 Startlån Husbanken 11537617 0	-1.806.845	-1.887.151
2455501051 KLP 8317.50.50771	-3.166.250	-3.538.750
2455501052 KLP 8317.52.75285	-6.825.000	-7.350.000
2455501053 KLP 8317.54.79468	-23.277.250	-24.646.500
2455501054 KLP 8317.55.96944	-27.215.534	-28.576.312
2510801003 MOT-kaféen Hagenjordet	0	-34.950
2510801004 Prosjekt retaksering eiendomsskatt	0	-100.000
2510801005 Gründercamp på Os, ungdomsrådet	-30.000	0
2510801092 Fjøs Oddentunet	-25.000	0
2510801093 Bokåret 2019 lørdager	-80.352	0
2510801094 Verneverdige bygg i Narjordet	-16.980	-100.000
2510801095 Kulturminneplanarbeid	-79.276	-94.750
2510801096 Vintervukku 2019	0	-3.500
2510801097 Gavekonto fritidsklubben	-11.301	-11.301
2510801099 Narbuvoll gamle skole	-1.092	-1.092
2510801100 Den kulturelle spaserstokken	-7.743	-14.764
2510801102 Minnefond Arnold Langøien	-17.627	-17.627
2510801103 Klaus Engevoll Minnefond	-7.000	-7.000
2510801104 MOT Drømmekonto	-5.000	0
2510801110 Aktivt fjellandbruk	-6.559	-164.461
2510801111 Storskalaforøk utnyttelse av utmarksbeite Os	-50.000	0
2510801115 Forollhogna forvaltn.midler NP-styre	-181.350	-186.150
2510801117 "Forollhogna" - det hele fjellet	-960.637	-798.703
2510801118 Seterregistreringer Os kommune	-43.912	-43.912
2510801121 Delegert forvaltn. Forollhogna	-174.709	-174.709
2510801122 Landskapsvern Forollhogna	-52.735	-52.735
2510801123 SNO-midler Såttåhaugen	-281.437	-294.450
2510801124 Restaurering av kjørespor i Såttåhaugen	-17.119	-51.469
2510801126 Skjøtsel av en lokalitet for svartkurle i Narjordet	-13.760	-13.760
2510801127 Konfliktforebyggende tiltak kadaverhund	-98.432	-19.053
2510801128 Digitalt skatholl	-50.000	-50.000
2510801130 Småsamfunnsprosjekt	-15.656	-15.656
2510801131 Naturforvaltning/jegerprøven	-3.919	-3.800
2510801132 Småsetran Røros	-15.000	-15.000
2510801202 Regional Boligpolitisk strategi	-54.397	-54.397
2510801204 Tilskudd lærlingeplasser fra KS 2018-2020	-288.000	-864.000
2510801205 Norsk og samf.kunnskap for voksne innvandrere	-198.432	-842.910
2510801206 Kompetanseutvikling skolene	0	-2.457



## 1 Os kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2510801207 Læringsmiljø GUTTS	-27.812	-54.134
2510801208 Litauen Barnehjem	-148.862	-142.296
2510801209 Den kulturelle skolesekken	-111.404	-48.973
2510801211 Vikarmidler videreutdanning Dalsbygda skole	-225.000	-225.000
2510801213 Grunnskoleopplæring enslige mindreårige vgs.	-115.008	-441.259
2510801215 Skjønnsmidler barnehage	-150.000	-150.000
2510801217 Det grønne skiftet-mer frukt og grønt i skolebarnas kosthold	0	-36.500
2510801218 Kompetanseutviklingsmidler barnehagene	-12.333	-12.333
2510801220 Grunnskoleopplæring enslige mindreårige grunnskole	-270.411	-270.411
2510801251 Spill uten noter	-13.113	-13.113
2510801253 Fylkesmønstring UKM	-3.293	-3.293
2510801255 Lys og lydteamet	-19.400	-30.919
2510801301 Utbedringstilskudd ubrukt Husbanken	-388.982	-388.982
2510801303 Personbistand og velferdsteknologiske løsninger	-250.000	0
2510801304 Lønnstilskudd avansert klinisk sykepleie	-80.124	-182.525
2510801305 Gavekonto pleie/omsorg	-674.838	-661.961
2510801306 Sammen- våre nye barn SOS-barnebyer	-37.227	-37.227
2510801308 Omsorgstrapp for mestring og muligheter til hjemmeboende, demenspla	-409.308	0
2510801309 Inn på tunet	-270.245	-674.580
2510801316 Gavemidler legektr. LHL	-8.668	-12.288
2510801317 Kompetansetiltak psykisk helse- og rusarbeid	-259.855	-259.855
2510801318 Fysak	-32.770	-32.770
2510801319 Friskliv	-30.000	-30.000
2510801320 Kompetanseløftet 2015-2020	-176.281	-647.368
2510801323 Samarbeidsområder TFF Røros/Os	-350.000	-350.000
2510801324 Kurs i vold og overgrep samt akuttmedisin	-32.990	-32.990
2510801326 Interkommunal prosjektleder BTI	-21.964	-300.000
2510801327 BTI-prosjekt Os kommune	-200.000	-200.000
2510801401 Næringsfondet	-768.736	-594.240
2510801402 Skogreisingsfondet	-153.474	-153.474
2510801414 Bestandregistrering av bever	-30.000	0
2510801417 Viltfondet	-369.657	-407.092
2510801418 Rovviltfondet	-6.024	-6.024
2510801502 Kulturminneverntiltak ammunisjonslager Fossgruva	-34.697	-34.697
2510801503 Siv Oddrun Krokens Minnefond	-7.613	-18.724
2510801504 Kulturtiltaksfond Dalsbygda skole	-22.641	-5.430
2510801606 Selvkost vannverk	-211.144	-681.832
2510801607 Selvkost kloakk	-1.188.098	-930.413
2510801608 Selvkost renovasjon	-1.504.676	-1.241.053
2510801609 Selvkost septikk	-130.398	-332.926
2510801610 Selvkost feiing	-461.315	-228.750
2530801900 Investeringsfondet	-890.209	-290.209
2530801901 Investerings/næringsfond	-1.530.100	-1.830.100
2530801902 Investeringsfond sak 53/18	0	-402.000
2550801100 Avdragsfond formidl.lån (ekstra o.avdrag)	-702.792	-1.075.177
2560801106 Interkomm samarbeid - prosjekt	-37.818	-37.818
2560801120 Endring i regnskapsprinsipper	-4.624.875	-4.624.875
2560801502 Vedl. hummelfjellgubben	-4.461	-4.461
2560801503 Vedl. pilegrimsleden	-9.935	-9.935
2560801601 Utbedringsarbeider	-6.349	-6.349
2560801606 Vannforsyning os kommune	-119.825	-119.825
2560801900 Disposisjonsfondet	-20.408.322	-18.507.298
2560801904 Tap sosiale garantier	-185.125	-185.125
2560801905 Egenandel forsikringsskader	-79.081	-129.081
2580000000 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK, inv	581.275	581.275
2581000000 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK, drift	125.987	125.987



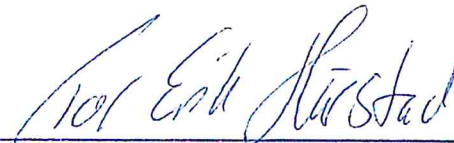


1 Os kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2595001002 Regnskapsmessig overskudd	-5.114.372	-7.186.024
2599000600 Kapitalkonto anlegg	-264.928.050	-251.541.181
2599001510 Kapitalkonto aksjer og andeler	-10.016.849	-9.174.638
2599001525 Kapitalkonto utlån	-13.472.143	-14.850.891
2599001550 Kapitalkonto egne lån inkl. startlån	188.156.660	191.259.217
2599001570 Kapitalkonto pensjonsforpliktelser	301.213.390	287.392.557
2599001575 Kapitalkonto pensjonsmidler	-266.617.178	-255.170.535
2910001001 Ubrukte startlån	2.740.385	2.915.385
2910001002 Ubrukte lånemidler til investeringer	11.926.828	7.006.109
2999900800 Memoriakto ubrukte lånemidler	-14.667.213	-9.921.494
<b>TOTALT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Os 17/2 2020





## **Regnskapsprinsipper og vurderingsregler**

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

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

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

## **Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)**

Os kommune har hatt en flat og enkel struktur i 2019 hvor virksomhetene er plassert direkte under administrasjonens øverste leder, rådmannen. Støttefunksjoner er samlet under rådmannens stab og inkluderer økonomisjef, personalsjef, IKTansvarlig, kvalitetstyrings- og digitaliseringsansvarlig, servicetorget, felles lønnsavdeling.

Kommunen er med i flere vertskommunesamarbeid. Det vises til årsmeldingen for detaljerte opplysninger om samarbeidsavtaler kommunen er deltager i.

## Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	90 450 609	89 079 636	
2.3 Kortsiktig gjeld	30 781 608	31 551 090	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>59 669 001</b>	<b>57 528 546</b>	<b>2 140 455</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	213 787 714	
Inntekter investeringsregnskap	18 069 836	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	15 229 414	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>247 086 964</b>	<b>247 086 964</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	201 670 411	
Utgifter investeringsregnskap	27 417 962	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	20 603 854	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>249 692 228</b>	<b>249 692 228</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>-2 605 264</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	4 745 719	4 745 719
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>		<b>2 140 455</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>2 140 455</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>		<b>0</b>

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

## Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	926 133	0	0	4 392
Ordfører	773 754	0	0	4 392

## Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA som tok over etter Revisjon Fjell IKS 01.01.2020. Løpende gjennom året er det Revisjon Fjell IKS som har revidert. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 287 000. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



## Note 4 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

### Premiefond

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

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	57906	37442
Tilført premiefondet i løpet av året	2037242	3312065
Bruk av premiefondet i løpet av året	2062513	3291601
Innestående på premiefond 31.12.	32635	57906

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

*Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om.*

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er ca kr. 3 155 000 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik KLP

Pensjonskostnad og premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 096 330	10 935 475
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 761 837	10 246 537
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 491 876	-10 153 350
Adminstrasjonskostnad	704 224	838 102
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>12 070 515</b>	<b>11 866 764</b>
<b>B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>17 512 198</b>	<b>15 511 058</b>
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>5 441 683</b>	<b>3 644 294</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
<b>B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>17 512 198</b>	<b>15 511 058</b>
<b>C Årets premieavvik</b>	<b>-5 441 683</b>	<b>-3 644 294</b>
<b>D Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>2 424 114</b>	<b>1 891 116</b>
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>14 494 629</b>	<b>13 757 880</b>
<b>G Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>1 735 280</b>	<b>1 714 058</b>
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>12 759 349</b>	<b>12 043 822</b>

Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	12 226 275	10 473 097
Årets premieavvik	5 441 683	3 644 294
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 424 114	-1 891 116
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>15 243 844</b>	<b>12 226 275</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	975 606	782 482
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>16 219 450</b>	<b>13 008 757</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	23 290 150	35 747 202
Årets premieavvik	-5 441 683	-3 644 294
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	9 910 641	-8 812 758
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>27 759 108</b>	<b>23 290 150</b>

<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	275 229 119	262 239 127
Pensjonsmidler	247 470 011	238 948 977
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 776 583	1 490 570

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik SPK**

Pensjonskostnad og premieavvik		2019	2018
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 339 116	1 363 849
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	867 853	840 522
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-704 620	-625 050
	Adminstrasjonskostnad	45 226	45 299
A	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>1 547 575</b>	<b>1 624 620</b>
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 699 328	1 474 007
C	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>151 753</b>	<b>-150 613</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2019	2018
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 699 328	1 474 007
C	Årets premieavvik	-151 753	150 613
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-198 135	-151 319
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM.B:D)</b>	<b>1 349 440</b>	<b>1 473 301</b>
G	Pensjonstrekk ansatte	253 108	260 692
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>1 096 332</b>	<b>1 212 609</b>

Akkumulert premieavvik		2019	2018
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-883 107	-883 813
	Årets premieavvik	151 753	-150 613
	Sum amortisert premieavvik dette året	198 135	151 319
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>-533 219</b>	<b>-883 107</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-34 126	-56 519
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>-567 345</b>	<b>-939 626</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2019	2018
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	6 995 871	7 899 606
	Årets premieavvik	-151 753	150 613
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 087 989	-1 054 348
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>4 756 129</b>	<b>6 995 871</b>
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	23 903 296	23 217 428
	Pensjonsmidler	19 147 167	16 221 558
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	304 392	447 736

## Note 5 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2019	4 183 044	5 245 786	1 283 632	170 814 078	61 651 464	8363178		251 541 182
Årets tilgang	885 149		385 866	24 883 754	530 475			26 685 244
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang				-2 618 113				-2 618 113
- herav overført til egne KF								0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2019</b>	<b>5 068 193</b>	<b>5 245 786</b>	<b>1 669 498</b>	<b>193 079 719</b>	<b>62 181 939</b>	<b>8 363 178</b>	<b>0</b>	<b>275 608 313</b>
Akk avskrivninger 31.12								0
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2019</b>	<b>3 576 597</b>	<b>4 514 273</b>	<b>1 596 133</b>	<b>187 370 118</b>	<b>59 507 752</b>	<b>8 363 178</b>	<b>0</b>	<b>264 928 051</b>
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Årets avskrivninger	1 491 594	731 517	73 362	5 709 601	2 014 197	0	0	10 020 271
Årets nedskrivninger	2	-4	3	0	659 990	0	0	659 991
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0		0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		



## Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Antall aksjer	Balansført verdi 31.12.2019	Balansført verdi 01.01.2019
KAP.INNSK. REVISJON FJELL IKS, org.nr 987 727 675	2211521001	0,00 %	0		42 669	42 669
KAP.INNSK. KONTROLLUTVALG, org.nr 988 019 917	2211521002				17 068	17 068
NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG SA, org.nr 96 013 367	2212001001				48 200	48 200
MIDTDAL VANNANLEGG SA, org.nr 980 080 455	2212001004				10 000	10 000
OS VANNANLEGG, org.nr 970 034 242	2212001005				41 000	41 000
FIAS, org.nr 974 429 500	2212001007	7,00 %	0	350	35 000	35 000
MESKANO AS, org.nr 964 545 278	2212001009	1,13 %			1 200	1 200
NARBUVOLL VANNANLEGG	2212001013	0,00 %			0	4 000
SUNDMOEN BORETTSLAG	2212001014	0,00 %			0	71 000
ALVDAL SKURLAG, org.nr 999 041 132	2212001019		42 384	26	15 419	15 419
TOS ASVO AS	2212001020	50,00 %			50 000	50 000
RØROS SLAKTERI AS, org.nr 947 979 248	2212001021	1,86 %	467 457	50	112 500	112 500
RØROSREG. NÆRINGSHAGE AS, org.nr 989 618 660	2212001022	0,95 %	26 514	20	20 000	20 000
FLOEN EIENDOM AS, org.nr 984 954 301	2212001034	37,50 %	814 977	30	300 000	300 000
VEKST I OS, org.nr 915 288 308	2212001035	2,92 %	15 241	20	20 000	20 000
ABAKUS AS, org.nr 983 335 543	2212001036	9,10 %	Ukjent	91	136 364	136 364
KALVKROKEN BOLIGOMRÅDE AS, org.nr 920 505 392	2212001037		Ukjent	60	300 000	300 000
TUFSINGDALEN EIENDOM AS, org.nr 917 605 297	2212001038		252 394	30 000	300 000	300 000
EGENKAPITALBEVIS TOLGA OS SPAREBANK, org.nr 816 793 432	2212001039		988 800	9 600	1 008 000	1 008 000
KALVKROKEN BOLIGUTVIKLING AS, org.nr 822 157 602	2212001040		Ukjent	300	300 000	0
STORMOEN EIENDOM AS, org.nr 998 476 445		13,27 %	8 929	138		
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	2215501100				7 259 429	6 642 218
<b>Sum</b>			<b>2 616 696</b>		<b>10 016 849</b>	<b>9 174 638</b>

Andeler i Narbuvoll Vannanlegg og Sundmoen Borettslag er nedskrevet i løpet av året med kr 75 000.

## Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen var ikke eier av finansielle anleggsmidler i 2019, og har dermed ikke solgt noen finansielle andeler iløpet av året.

## Note 8 Tap på utlån og forskutteringer

Kommunen har i regnskapsåret hatt følgende tap på utlån og forskutteringer:

Utlånt til	Samlet utestående	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Boligsosiale formål (startlån)	kr 14 398 623	kr 4 737	kr -	kr 4 737
Sosiallån	kr 13 084			
<i>Andre utlån og forskutteringer:</i>				
Kommunen har ikke andre utlån	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>		<b>kr 4 737</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 4 737</b>

## Note 9 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2019	01.01.2019	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån (Kommunalbanken og KLP)	173 275 422	168 433 072	6 604 090	20
Startlån, og formidling (Husbanken)	17 550 095	19 830 073	595 760	25
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån, egen finansiering	12 937 921	13 682 131	744 210	25
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>203 763 438</b>	<b>201 945 276</b>	<b>7 944 060</b>	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
<b>Langsiktig gjeld i særregnskap</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Kommunens samlede eksterne lånegjeld</b>	<b>203 763 438</b>	<b>201 945 276</b>		

Et av lånene til Kommunalbanken er avdragsfritt. Saldo på lånet er kr 61 834 408

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2019	Gj.sn. rente	%-vis fordeling
Langsiktig gjeld med fast rente :	77 884 034	2,10 %	41,83 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	108 329 308	2,40 %	58,17 %
Startlån med flytende rente:	17 550 095	2,15 %	

## Note 10 Rentesikring

Os kommune har ingen lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet.

Jfr. Kommunens finansregelement vedtatt i 2017, kan ikke kommunen ta i bruk fremtidige renteavtaler (FRA) eller rentebytteavtaler (SWAP).

## Note 11 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

*ALTERNATIV1* : beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 700 000	9 564 381
Bergnet minimumsavdrag (hentes fra totalavsetning)	7 504 148	7 237 121
Avvik	195 852	2 327 260

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Mottatte avdrag på startlån	1 415 287	1 628 444
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	7 720 826	2 095 422
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12.	702 792	1 075 176

## Note 12 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Utløper dato
		31.12.2019	31.12.2018	
TOS ASVO AS, 2540 TOLGA Lånenr.: 20090015	kr 1 400 000	kr 0	kr 35 000	25.09.2019
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>kr 0</b>	<b>kr 35 000</b>	

Dette omfatter alle garantier kommunen har ansvar for. Fra og med 01.10.2019 har ikke kommunen noe garantiansvar.

## Note 13 Andre vesentlige forpliktelser

Kommunen har ikke noen langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld, som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap i 2019. Dette gjelder f.eks. leasingavtaler, langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.

## Note 14 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi

Kommunen har ikke hatt markedsbaserte finansielle eiendeler eller andre finansielle omløpsmidler i 2019.

Kommunen har ikke hatt finansielle forpliktelser i 2019.



## Note 15 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskap et	Bruk av fond i inv.regnskap et	Beholdning 31.12.2019
<b>Fond samlet</b>					
Disposisjonsfond	kr 23 624 767	kr 7 186 024	kr 5 335 000	kr -	kr 25 475 791
Bundne driftsfond	kr 13 906 038	kr 6 266 474	kr 8 176 725	kr -	kr 11 995 787
Ubundne investeringsfond	kr 2 522 309	kr 600 000		kr 702 000	kr 2 420 309
Bundne investeringsfond	kr 1 075 177	kr 702 792		kr 1 075 177	kr 702 792
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>kr 41 128 291</b>	<b>kr 14 755 290</b>	<b>kr 13 511 725</b>	<b>kr 1 777 177</b>	<b>kr 40 594 679</b>

	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
<b>Bundne fond</b>				
<b>Bundne driftsfond</b>				
Ubrukte utbedringstilskudd fra Husbanken	kr 388 982	kr -	kr -	kr 388 982
Viltfondet	kr 407 092	kr 35 252	kr 72 688	kr 369 656
Diverse gavefond	kr 872 288	kr 119 061	kr 114 347	kr 877 002
Fond ifm. Forollhogna nasjonalpark som Os kommune forvalter for Nasjonalparkstyret	kr 1 558 217	kr 801 826	kr 657 706	kr 1 681 747
Næringsfondet	kr 594 240	kr 315 496	kr 141 000	kr 768 736
Selvkostfondene	kr 3 414 974	kr 769 293	kr 688 636	kr 3 495 631
Bundne midler mottatt fra staten m.fl.	kr 6 670 245	kr 4 225 545	kr 6 481 758	kr 4 414 031
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 13 906 038</b>	<b>kr 6 266 474</b>	<b>kr 8 176 725</b>	<b>kr 11 995 786</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Ekstraordinære avdrag startlån	kr 1 075 177	kr 702 792	kr 1 075 177	kr 702 793
<b>Sum</b>	<b>kr 1 075 177</b>	<b>kr 702 792</b>	<b>kr 1 075 177</b>	<b>kr 702 793</b>

	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
<b>Ubundne fond/ disposisjonsfond</b>				
Disposisjonsfondet	kr 18 507 298	kr 7 186 024	kr 5 285 000	kr 20 408 322
Andre disposisjonsfond	kr 5 117 469	kr -	kr 50 000	kr 5 067 469
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>kr 23 624 767</b>	<b>kr 7 186 024</b>	<b>kr 5 335 000</b>	<b>kr 25 475 791</b>

	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet</b>				
Overføring vedtatt av kommunestyret	kr -	kr -	kr -	kr 676 748
<b>Sum overført til investeringsregnskapet</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 676 748</b>

## Note 16 Strykninger og korrigeringer

### Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig mindreforbruk. Det har derfor ikke vært aktuelt med strykninger for 2019.

### Korrigeringer investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

## Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

### Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2019	01.01.2019
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	581 274	581 275
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	125 987	127 987
<b>Sum</b>	<b>707 261</b>	<b>709 262</b>

### Årets endringer i regnskapsprinsipp

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

## Note 18 Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Kommunen har ikke hatt merforbruk de siste fem årene.

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk fra driftsregnskapet under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	31.12.2019	31.12.2018
2018 Mindreforbruk	0	7 186 024
2019 Mindreforbruk	5 114 372	0
	<b>5 114 372</b>	<b>7 186 024</b>

## Note 19 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>kr 52 085 470</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 26 685 244
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 381 891
Kjøp av aksjer/andeler	kr 300 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	kr -
Utlån - sosiale utlån	kr -
Utlån - andre utlån	kr 175 000
Avdrag på eksterne lån	kr 15 581 838
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	kr -
Endring pensjonsmidler SPK	kr 2 925 609
Endring pensjonsmidler KLP	kr 8 521 034
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr -
Reversert oppskrivning utenlandslån	kr -
Kapitalinnskudd i KLP	kr 617 211
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 3 000 000
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 10 020 271
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 659 995
Salg aksjer/andeler	kr -
Nedskrivning aksjer/andeler	kr 75 000
Avdrag på utlån - sosiale utlån	kr 12 395
Avdrag på utlån - andre utlån	kr 1 361 617
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	kr -
Avskrivning på utlån - andre utlån	kr 4 737
Bruk av lånemidler	kr 12 654 281
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	kr 13 820 833
Endring pensjonsmidler SPK	kr -
Endring pensjonsmidler KLP	kr -
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr -
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	kr -
	kr -
	kr -
	kr -
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr 65 664 168</b>

## Note 20 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Årets budsjett	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
090023 Nye omsorgsboliger	24 000 000	596 624	24 000 000	18 898 516	19 495 140	4 504 860
090044 Kalvkroken boligområde VA	1 055 293	400 000	600 000	600 000	1 000 000	55 293
090021 Ombygging Verjåtunet	21 000 000	0	4 300 000	453 553	453 553	20 546 447
090047 Avløpsanl. Sundmoen Eliksir	1 800 000		1 800 000	2 741 796	2 741 796	-941 796
090020 Ungdomsskole	30 800 000	0	0	17 888	17 888	30 782 113
					0	0
	0	0	0	0	0	0

På prosjekt 090038 Salg av eiendommer og tomter er det brukt kr 6 341 176. Av dette er kr 5 601 860 nedbetaling av lån og kr 600 000 avsatt til et ubundet investeringsfond. Det resternde beløp er utgifter tilknyttet salget.

Noten viser alle større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer.

For andre investeringsprosjekter vises til regnskapskjema 2 B - investeringer og årsmeldingen.

## Note 21 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Det er ikke mottatt tilskudd eller bidrag til finansiering av investeringer i 2019.



## Note 22

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2019

Os kommune - Hedmark har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat\*

#### Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*

\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

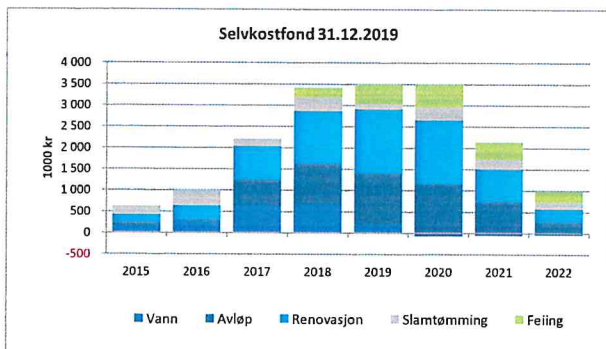
### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



## Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 11. februar 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 023 774	902 742	2 974 947	689 303	5 590 766
Avskrivningskostnad	177 607	345 871	0	0	523 478
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	54 084	226 983	0	0	281 067
Indirekte driftsutgifter (netto)	692 103	933 143	318 421	177 962	2 121 630
Indirekte avskrivningskostnad	4 237	4 649	67	67	9 019
Indirekte kalkulatorisk rente	413	460	10	10	894
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 952 218</b>	<b>2 413 849</b>	<b>3 293 445</b>	<b>867 342</b>	<b>8 526 854</b>
- Øvrige driftsinntekter	0	-430	-370	0	-800
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 952 218</b>	<b>2 413 419</b>	<b>3 293 075</b>	<b>867 342</b>	<b>8 526 054</b>
Gebyrinntekter	1 471 378	2 647 018	3 525 481	659 546	8 303 423
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-480 840</b>	<b>233 599</b>	<b>232 406</b>	<b>-207 796</b>	<b>-222 631</b>
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>681 832</b>	<b>930 413</b>	<b>1 241 053</b>	<b>332 926</b>	<b>3 186 224</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-480 840	233 599	232 406	-207 796	-222 631
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	10 152	24 086	31 217	5 268	70 723
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>211 144</b>	<b>1 188 098</b>	<b>1 504 676</b>	<b>130 398</b>	<b>3 034 315</b>

Etterkalkyle selvkost 2019	Feiling	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	127 019	298 539	360 421	391 657	1 177 636
Indirekte driftsutgifter (netto)	200 871	53 033	377 941	271 811	903 655
Indirekte avskrivningskostnad	16	741	618	1 291	2 666
Indirekte kalkulatorisk rente	2	103	92	250	447
<b>Driftskostnader</b>	<b>327 907</b>	<b>352 416</b>	<b>739 072</b>	<b>665 010</b>	<b>2 084 404</b>
+ Tilskudd/subsidiering	0	294 536	399 692	350 765	1 044 993
- Øvrige driftsinntekter	-60	0	0	-4 655	-4 715
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>327 847</b>	<b>57 880</b>	<b>339 380</b>	<b>309 590</b>	<b>1 034 696</b>
Gebyrinntekter	552 566	57 880	339 380	309 590	1 259 416
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>224 719</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>224 719</b>
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>228 750</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>228 750</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	224 719	0	0	0	224 719
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	7 846	0	-0	0	7 846
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>461 314</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>461 314</b>

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.



## Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Vann

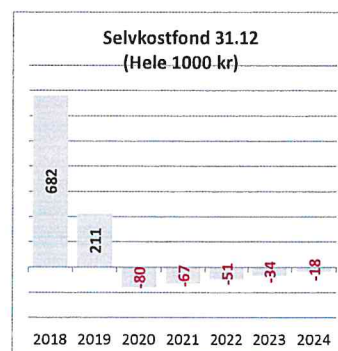
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 480 840. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 211 144. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	209 639	226 622	218 400	227 136	236 221	245 670	255 497
11*** Varer og tjenester	196 248	188 717	170 380	174 640	179 005	183 481	188 068
12*** Varer og tjenester	293 613	577 707	512 500	525 313	538 445	551 906	565 704
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	38 652	22 729	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
14*** Overføringsutgifter	14 153	7 999	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	752 305	1 023 774	952 530	979 619	1 007 517	1 036 248	1 065 839
Avskrivningskostnad	177 607	177 607	196 664	206 664	216 664	226 664	226 664
Kalkulatorisk rente	51 283	54 084	60 941	65 502	69 834	69 336	64 123
Indirekte kostnader	716 658	696 753	724 340	753 034	781 749	811 916	842 256
Sum driftskostnader	1 697 853	1 952 218	1 934 474	2 004 819	2 075 764	2 144 164	2 198 882
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 697 853	1 952 218	1 934 474	2 004 819	2 075 764	2 144 164	2 198 882
Gebyrinntekter	1 510 183	1 471 378	1 641 516	2 019 896	2 093 048	2 161 629	2 216 390
+/- Andre utgifter/inntekter	207 508	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-30 154	-34 568	-34 930	-35 015
Resultat	19 838	-480 840	-292 958	15 077	17 284	17 466	17 508
Finansiell dekningsgrad (%)	88,9 %	75,4 %	84,9 %	100,8 %	100,8 %	100,8 %	100,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	646 438	681 832	211 144	-80 327	-66 924	-50 980	-34 486
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	19 838	-480 840	-292 958	15 077	17 284	17 466	17 508
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	15 556	10 152	1 487	-1 674	-1 340	-972	-592
Selvkostfond 31.12	681 832	211 144	-80 327	-66 924	-50 980	-34 486	-17 570

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	214 802	226 622	11 820	5,5 %
11*** Varer og tjenester	186 653	188 717	2 065	1,1 %
12*** Varer og tjenester	244 514	577 707	333 193	136,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	51 148	22 729	-28 419	-55,6 %
14*** Overføringsutgifter	0	7 999	7 999	0,0 %
Direkte driftsutgifter	697 115	1 023 774	326 659	46,9 %
Direkte kapitalkostnader	248 946	231 691	-17 256	-6,9 %
Indirekte kostnader	371 664	696 753	325 089	87,5 %
Sum driftskostnader	1 317 726	1 952 218	634 492	48,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 317 726	1 952 218	634 492	48,2 %
Gebyrinntekter	1 179 952	1 471 378	291 426	24,7 %
Resultat	-137 774	-480 840	-343 066	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	137 774	480 840		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 46,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 24,7 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 630 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 340 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	1 452 983	1 442 778	1 612 916	1 991 296	2 064 448	2 133 029	2 187 790

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	928	928	725	971	1 024	1 058	1 039
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	16,25	16,25	19,35	23,59	24,39	25,20	26,03
Årsgebyr ved 200 m <sup>3</sup> årlig forbruk	4 178	4 178	4 595	5 689	5 901	6 098	6 244
Årlig endring		0,0 %	10,0 %	23,8 %	3,7 %	3,3 %	2,4 %

## Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Avløp

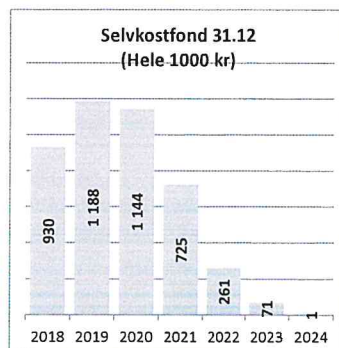
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 233 599. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 188 098. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	389 634	377 511	405 600	421 824	438 697	456 245	474 495
11*** Varer og tjenester	348 143	342 093	347 475	356 162	365 066	374 193	383 547
12*** Varer og tjenester	142 378	77 134	205 000	210 125	215 378	220 763	226 282
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	172 487	106 004	137 350	140 784	144 303	147 911	151 609
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 052 642</b>	<b>902 742</b>	<b>1 095 425</b>	<b>1 128 895</b>	<b>1 163 444</b>	<b>1 199 111</b>	<b>1 235 932</b>
Avskrivningskostnad	345 871	345 871	362 225	439 519	454 519	469 519	469 519
Kalkulatorisk rente	204 809	226 983	259 159	263 738	267 257	263 531	252 732
Indirekte kostnader	975 492	938 252	1 056 765	1 098 729	1 141 013	1 185 384	1 230 636
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 578 814</b>	<b>2 413 849</b>	<b>2 773 573</b>	<b>2 930 881</b>	<b>3 026 234</b>	<b>3 117 545</b>	<b>3 188 819</b>
- Øvrige inntekter	0	-430	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 578 814</b>	<b>2 413 419</b>	<b>2 773 573</b>	<b>2 930 881</b>	<b>3 026 234</b>	<b>3 117 545</b>	<b>3 188 819</b>
Gebyrinntekter	2 650 891	2 647 018	2 702 927	2 490 905	2 550 692	2 923 639	3 118 043
+/- Andre utgifter/inntekter	251 239	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	0
<b>Resultat</b>	<b>323 315</b>	<b>233 599</b>	<b>-70 646</b>	<b>-439 976</b>	<b>-475 542</b>	<b>-193 906</b>	<b>-70 776</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>102,8 %</i>	<i>109,7 %</i>	<i>97,5 %</i>	<i>85,0 %</i>	<i>84,3 %</i>	<i>93,8 %</i>	<i>97,8 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	589 300	930 413	1 188 098	1 143 966	725 241	260 911	70 777
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	323 315	233 599	-70 646	-439 976	-475 542	-193 906	-70 776
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	17 798	24 086	26 514	21 251	11 212	3 771	814
Selvkostfond 31.12	930 413	1 188 098	1 143 966	725 241	260 911	70 777	815

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	396 968	377 511	-19 457	-4,9 %
11*** Varer og tjenester	418 657	342 093	-76 564	-18,3 %
12*** Varer og tjenester	124 538	77 134	-47 404	-38,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	194 750	106 004	-88 746	-45,6 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 134 913</b>	<b>902 742</b>	<b>-232 171</b>	<b>-20,5 %</b>
Direkte kapitalkostnader	588 934	572 855	-16 080	-2,7 %
Indirekte kostnader	554 942	938 252	383 310	69,1 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 278 789</b>	<b>2 413 849</b>	<b>135 059</b>	<b>5,9 %</b>
Øvrige inntekter	0	-430	-430	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 278 789</b>	<b>2 413 419</b>	<b>134 629</b>	<b>5,9 %</b>
Gebyrinntekter	2 589 293	2 647 018	57 725	2,2 %
<b>Resultat</b>	<b>310 504</b>	<b>233 599</b>	<b>-76 905</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-310 504	-233 599		
<i>Selvkostgrad i %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 20,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 130 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	2 518 891	2 597 518	2 602 927	2 390 905	2 450 692	2 823 639	3 018 043

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 275	1 309	1 350	1 239	1 270	1 464	1 565
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	20,63	20,63	20,44	18,74	19,20	22,13	23,65
Årsgebyr ved 200 m <sup>3</sup> årlig forbruk	5 400	5 434	5 438	4 986	5 110	5 889	6 295
<i>Årlig endring</i>		<i>0,6 %</i>	<i>0,1 %</i>	<i>-8,3 %</i>	<i>2,5 %</i>	<i>15,2 %</i>	<i>6,9 %</i>



## Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

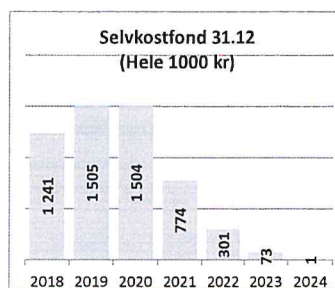
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 232 406. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 504 676. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	21	0	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	-1 889	0	2 153	2 206	2 261	2 318	2 376
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 889 862	2 974 947	3 014 002	3 089 352	3 166 586	3 245 751	3 326 895
Direkte driftsutgifter	2 887 994	2 974 947	3 016 155	3 091 559	3 168 848	3 248 069	3 329 270
Indirekte kostnader	327 295	318 498	331 233	344 478	358 230	372 539	387 417
Sum driftskostnader	3 215 289	3 293 445	3 347 388	3 436 037	3 527 078	3 620 608	3 716 688
- Øvrige inntekter	-20	-370	-379	-389	-398	-408	-419
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 215 269	3 293 075	3 347 009	3 435 648	3 526 679	3 620 200	3 716 269
Gebyrinntekter	3 665 237	3 525 481	3 312 000	2 679 574	3 042 243	3 387 236	3 643 498
+/- Andre utgifter/inntekter	-23 608	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	1
Resultat	426 360	232 406	-35 009	-756 074	-484 436	-232 964	-72 771
Finansiell dekningsgrad (%)	114,0 %	107,1 %	99,0 %	78,0 %	86,3 %	93,6 %	98,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	790 896	1 241 053	1 504 676	1 503 871	773 692	301 479	72 770
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	426 360	232 406	-35 009	-756 074	-484 436	-232 964	-72 771
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	23 797	31 217	34 205	25 894	12 224	4 255	837
Selvkostfond 31.12	1 241 053	1 504 676	1 503 871	773 692	301 479	72 770	836

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	3 418	0	-3 418	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 927 810	2 974 947	47 137	1,6 %
Direkte driftsutgifter	2 931 228	2 974 947	43 719	1,5 %
Indirekte kostnader	375 521	318 498	-57 023	-15,2 %
Sum driftskostnader	3 306 749	3 293 445	-13 304	-0,4 %
Øvrige inntekter	0	-370	-370	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 306 749	3 293 075	-13 674	-0,4 %
Gebyrinntekter	3 216 286	3 525 481	309 195	9,6 %
Resultat	-90 463	232 406	322 869	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	90 463	-232 406		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 9,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 320 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	3 665 237	3 525 481	3 312 000	2 679 574	3 042 243	3 387 236	3 643 498

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 317 RENOVASJONSAVGIFT inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	3 844	3 675	3 450	2 791	3 170	3 529	3 796
Årlig endring		-4,4 %	-6,1 %	-19,1 %	13,6 %	11,3 %	7,6 %

## Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

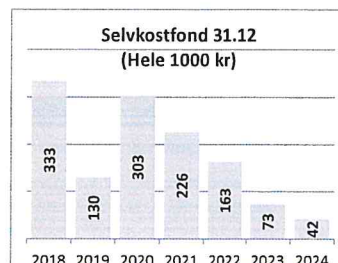
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 207 796. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 130 398. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	-414	0	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	325 229	689 303	533 021	546 346	560 005	574 005	588 355
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	-214 026	0	-214 026	0	-214 026
Direkte driftsutgifter	324 815	689 303	318 995	546 346	345 979	574 005	374 329
Indirekte kostnader	189 744	178 039	185 156	192 558	200 233	208 222	216 528
Sum driftskostnader	514 559	867 342	504 151	738 904	546 212	782 227	590 857
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	514 559	867 342	504 151	738 904	546 212	782 227	590 857
Gebyrinntekter	646 056	659 546	672 000	655 680	478 675	689 702	558 894
+/- Andre utgifter/inntekter	10 161	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-0	1	1
Resultat	141 657	-207 796	167 849	-83 224	-67 537	-92 525	-31 963
Finansiell dekningsgrad (%)	125,6 %	76,0 %	133,3 %	88,7 %	87,6 %	88,2 %	94,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	185 201	332 926	130 398	303 176	225 968	162 852	73 009
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	141 657	-207 796	167 849	-83 224	-67 537	-92 525	-31 963
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	6 068	5 268	4 929	6 016	4 421	2 682	1 312
Selvkostfond 31.12	332 926	130 398	303 176	225 968	162 852	73 009	42 358

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
12*** Varer og tjenester	2 050	0	-2 050	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	519 511	689 303	169 792	32,7 %
Direkte driftsutgifter	521 561	689 303	167 742	32,2 %
Indirekte kostnader	198 518	178 039	-20 479	-10,3 %
Sum driftskostnader	720 079	867 342	147 263	20,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	720 079	867 342	147 263	20,5 %
Gebyrinntekter	686 113	659 546	-26 567	-3,9 %
Resultat	-33 966	-207 796	-173 830	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	33 966	207 796		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 32,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 150 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 170 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	646 056	659 546	672 000	655 680	478 675	689 702	558 894

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 322 SEPTIKKTØMMING HVERT ÅR inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	2 875	2 888	2 948	2 875	2 099	3 024	2 450
Årlig endring		0,4 %	2,1 %	-2,5 %	-27,0 %	44,1 %	-19,0 %



## Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Feiing

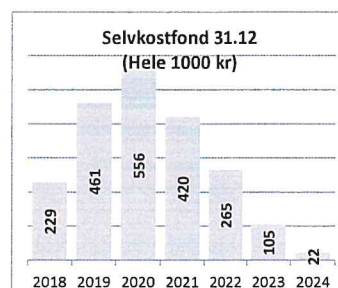
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 224 719. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 461 314. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	9 718	13 698	11 275	11 557	11 846	12 142	12 445
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	106 564	113 321	256 251	262 657	269 224	275 954	282 853
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	116 283	127 019	267 526	274 214	281 070	288 096	295 299
Indirekte kostnader	206 248	200 888	208 923	217 278	225 969	235 005	244 392
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>322 531</b>	<b>327 907</b>	<b>476 449</b>	<b>491 493</b>	<b>507 038</b>	<b>523 102</b>	<b>539 690</b>
- Øvrige inntekter	0	-60	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>322 531</b>	<b>327 847</b>	<b>476 449</b>	<b>491 493</b>	<b>507 038</b>	<b>523 102</b>	<b>539 690</b>
Gebyrinntekter	555 248	552 566	560 000	344 298	344 082	358 646	454 985
+/- Andre utgifter/inntekter	8 082	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	-0	-0
<b>Resultat</b>	<b>240 799</b>	<b>224 719</b>	<b>83 551</b>	<b>-147 195</b>	<b>-162 956</b>	<b>-164 456</b>	<b>-84 705</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	172,2 %	168,5 %	117,5 %	70,1 %	67,9 %	68,6 %	84,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-14 558	228 750	461 314	556 436	420 347	265 184	104 936
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	240 799	224 719	83 551	-147 195	-162 956	-164 456	-84 705
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 508	7 846	11 571	11 105	7 794	4 208	1 439
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>228 750</b>	<b>461 314</b>	<b>556 436</b>	<b>420 347</b>	<b>265 184</b>	<b>104 936</b>	<b>21 671</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	10 558	13 698	3 141	29,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	447 825	113 321	-334 504	-74,7 %
Direkte driftsutgifter	458 383	127 019	-331 364	-72,3 %
Indirekte kostnader	211 189	200 888	-10 301	-4,9 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>669 572</b>	<b>327 907</b>	<b>-341 665</b>	<b>-51,0 %</b>
Øvrige inntekter	0	-60	-60	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>669 572</b>	<b>327 847</b>	<b>-341 725</b>	<b>-51,0 %</b>
Gebyrinntekter	642 092	552 566	-89 526	-13,9 %
<b>Resultat</b>	<b>-27 480</b>	<b>224 719</b>	<b>252 199</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	27 480	-224 719		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 72,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 340 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 250 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	555 248	552 566	560 000	344 298	344 082	358 646	454 985

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 321 FEIE-TILSYNSAVGIFT inkl. mva.

Gebyrtsatser, Feiing (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	675	675	675	415	415	433	549
Årlig endring		0,0 %	0,0 %	-38,5 %	0,0 %	4,2 %	26,9 %

## Private planforslag - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	43 180	49 134	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	10 038	31 041	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
12*** Varer og tjenester	7 000	100 774	64 575	66 189	67 844	69 540	71 279
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 497	117 590	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>67 714</b>	<b>298 539</b>	<b>74 825</b>	<b>76 696</b>	<b>78 613</b>	<b>80 578</b>	<b>82 593</b>
Indirekte kostnader	56 761	53 877	55 981	58 170	60 264	62 489	64 619
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>124 475</b>	<b>352 416</b>	<b>130 806</b>	<b>134 866</b>	<b>138 877</b>	<b>143 067</b>	<b>147 212</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>124 475</b>	<b>352 416</b>	<b>130 806</b>	<b>134 866</b>	<b>138 877</b>	<b>143 067</b>	<b>147 212</b>
Subsidiering	34 605	294 536	109 323	90 643	90 898	94 202	97 524
Gebyrinntekter	89 870	57 880	160 074	17 813	17 863	18 512	19 165
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	0
<b>Resultat</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>138 591</b>	<b>-26 410</b>	<b>-30 116</b>	<b>-30 354</b>	<b>-30 523</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>72,2 %</i>	<i>16,4 %</i>	<i>122,4 %</i>	<i>13,2 %</i>	<i>12,9 %</i>	<i>12,9 %</i>	<i>13,0 %</i>

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	89 870	57 880	160 074	17 813	17 863	18 512	19 165

## Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 002 042	106 056	1 040 000	1 081 600	1 124 864	1 169 859	1 216 653
11*** Varer og tjenester	65 002	38 747	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
12*** Varer og tjenester	238 070	179 143	246 000	252 150	258 454	264 915	271 538
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 095	36 475	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 306 209</b>	<b>360 421</b>	<b>1 347 500</b>	<b>1 396 788</b>	<b>1 447 931</b>	<b>1 501 002</b>	<b>1 556 075</b>
Indirekte kostnader	401 180	378 651	393 754	409 462	425 592	442 435	459 907
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 707 389</b>	<b>739 072</b>	<b>1 741 254</b>	<b>1 806 250</b>	<b>1 873 524</b>	<b>1 943 438</b>	<b>2 015 982</b>
- Øvrige inntekter	-325 600	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 381 789</b>	<b>739 072</b>	<b>1 741 254</b>	<b>1 806 250</b>	<b>1 873 524</b>	<b>1 943 438</b>	<b>2 015 982</b>
Subsidiering	923 099	399 692	941 675	829 075	843 346	878 707	915 634
Gebyrinntekter	458 690	339 380	2 254 665	703 971	716 088	746 114	777 468
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-0	0	1
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 455 085</b>	<b>-273 204</b>	<b>-314 089</b>	<b>-318 616</b>	<b>-322 881</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>33,2 %</i>	<i>45,9 %</i>	<i>129,5 %</i>	<i>39,0 %</i>	<i>38,2 %</i>	<i>38,4 %</i>	<i>38,6 %</i>

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	458 690	339 380	2 254 665	703 971	716 088	746 114	777 468

## Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	106 714	0	111 280	115 731	120 360	125 175	130 182
11*** Varer og tjenester	25 863	82 946	86 100	88 253	90 459	92 720	95 038
12*** Varer og tjenester	79 206	8 500	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	345 783	300 212	215 250	220 631	226 147	231 801	237 596
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>557 566</b>	<b>391 657</b>	<b>412 630</b>	<b>424 615</b>	<b>436 966</b>	<b>449 696</b>	<b>462 816</b>
Indirekte kostnader	293 706	273 352	284 195	295 473	306 857	318 798	330 999
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>851 272</b>	<b>665 010</b>	<b>696 825</b>	<b>720 088</b>	<b>743 824</b>	<b>768 494</b>	<b>793 814</b>
- Øvrige inntekter	-27 861	-4 655	-30 750	-31 519	-32 307	-33 114	-33 942
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>823 411</b>	<b>660 355</b>	<b>666 075</b>	<b>688 569</b>	<b>711 517</b>	<b>735 380</b>	<b>759 872</b>
Subsidiering	574 722	350 765	353 803	307 219	310 961	322 924	335 304
Gebyrinntekter	248 690	309 590	894 247	271 156	274 458	285 017	295 944
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
<b>Resultat</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>581 975</b>	<b>-110 194</b>	<b>-126 098</b>	<b>-127 439</b>	<b>-128 624</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>30,2 %</i>	<i>46,9 %</i>	<i>134,3 %</i>	<i>39,4 %</i>	<i>38,6 %</i>	<i>38,8 %</i>	<i>38,9 %</i>

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	248 690	309 590	894 247	271 156	274 458	285 017	295 944



## **Note 23 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten**

Kommunen har ikke plikt til separat regnskap i forhold til lovpålagt håndtering av husholdningsavfall etter avfallsforskriften § 15-4.

## **Note 24 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og**

### **Usikre forpliktelser**

Kommunen vet ikke om vesentlige usikre forpliktelser som ikke er regnskapsført.

### **Betingede eiendeler**

Kommunen har ingen opplysninger om at vi vil motta et oppgjør knyttet til vesentlige betingende eiendeler.

### **Hendelser etter balansedagen**

Kommunen kjenner ikke til at det har vært hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet for 2019 i vesentlig grad.

## **Note 25 Skatteutgifter**

Kommunen er ikke skattepliktig for inntekter knyttet til innhenting av næringsavfall.

## Note 26 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

### Kundefordringer

Utgående saldo på kundefordringer pr 31.12.19 er på kr. 4 460 848. Kundefordringer på stat, fylkeskommuner, kommuner og private selskap utgjør nesten kr.26 641 636 av det totale beløpet. Aldersfordeling på kundefordringer (mest privatpersoner) er fordelt som følger ved utgangen av 2019 og 2018:

	31.12.2019	31.12.2018
1 år over forfall:	133 472	137 783
2 år over forfall:	69 659	46 665
3 år over forfall:	49 978	34 412

Balanskonto for tap på kundefordringer hadde en inngående saldo i 2019 på kr. 272 094. Utgående saldo er på kr. 212 983.

I 2019 har det vært ført reelle tap på kundefordringer med kr. 4 051. Det er gjort tapsavsetning i 2019 for å møte sannsynlige tap i 2020. Dette gjelder også et eventuelt tap på startlån.

### Utgiftsført estimert tap på krav

	2019	2018
<b>Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:</b>		
Endring i estimerte tap på krav	0	262 094
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	4 051	4 807
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	-860	0
<b>Totale utgifter belastet driftsregnskapet</b>	<b>3 191</b>	<b>266 901</b>

### Os Samfunnshus SA

Det er en egen balansepost i regnskapet som gjelder Os Samfunnshus SA. Pr. 31.12.2019 viser balanseposten at Os Samfunnshus SA skylder oss kr.164.542. Det er samme saldo som ved inngangen av året.

Os kommune har fortsatt ansvaret for utbetaling og innberetning av lønn på renholderen til samfunnshuset. Kommunen har deretter fakturerte samfunnshuset for de totale lønnsutgiftene vi har hatt på renholderen i 2019.

### Ressurskrevende brukere

Når det gjelder tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen, vil Os kommune i 2019 totalt få kompensert kr. 9 657 000 fra Helsedirektoratet.

## Note 27 Virkning av endring av regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2019. Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

Opptjent lønn i 2019 som er utbetalt i januar 2020 utgjør kr 1 204 305

## **Note 28 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27**

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

Os kommune har ingen samarbeid eller fordringer etter KL § 27.