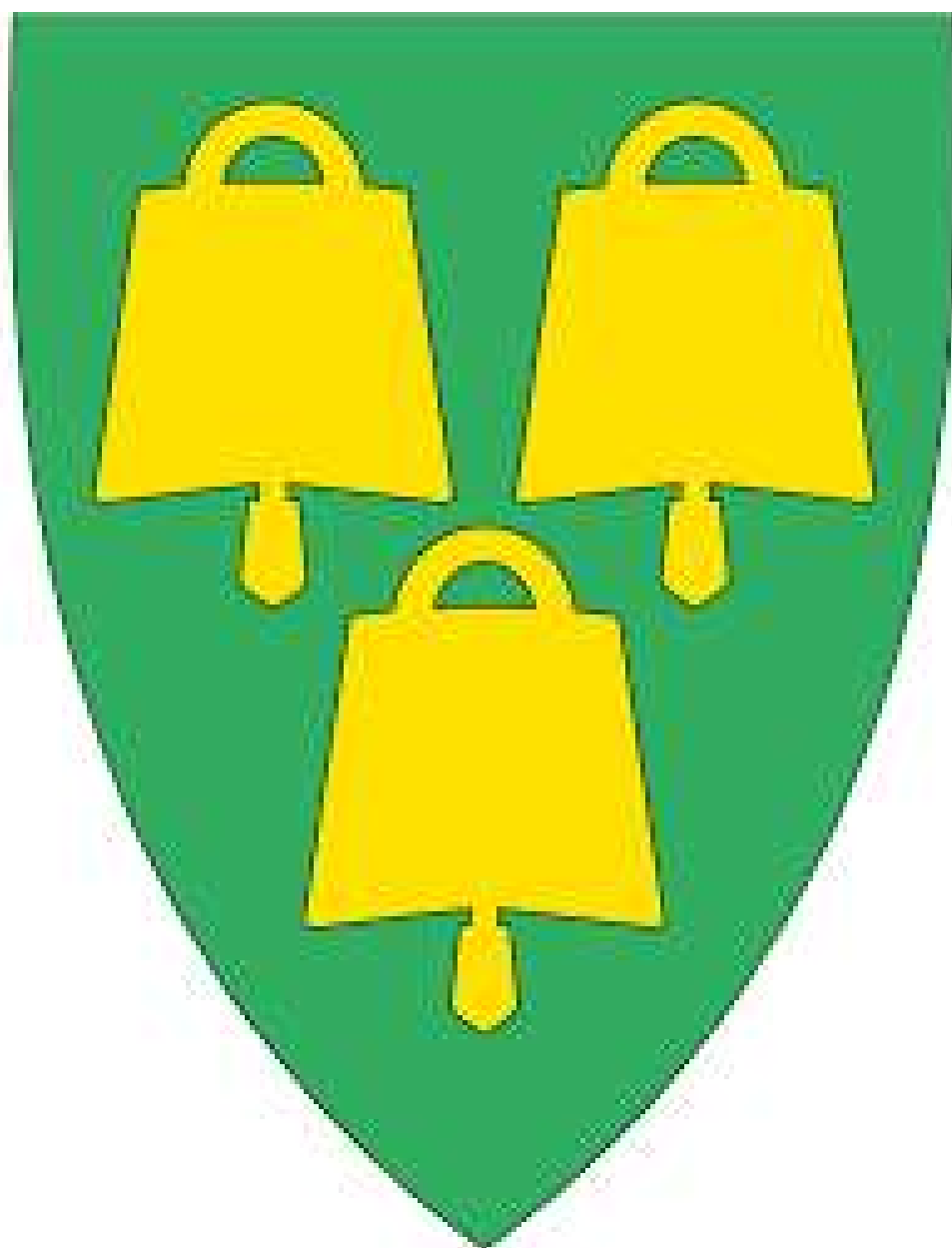


REGNSKAP 2020

OS KOMMUNE



Innholdsfortegnelse:

Detaljert balanse med underskrifter	3
Resultat pr. ansvar drift	4 - 6
Resultat pr. prosjekt investering	7
Obligatoriske oppstillinger	
Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner drift og inv.	8
Balanse	9
Resultat drift	10
Resultat investering	10
Noter	11 - 31

Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	600 041 741,70	555 973 785,13
I. Varige driftsmidler	290 343 765,34	264 928 050,46
1. Faste eiendommer og anlegg	281 973 526,54	256 837 180,37
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	8 370 238,80	8 090 870,09
II. Finansielle anleggsmidler	22 937 558,36	24 428 556,67
1. Aksjer og andeler	10 306 740,64	10 016 848,64
3. Utlån	12 630 817,72	14 411 708,03
IV. Pensjonsmidler	286 760 418,00	266 617 178,00
B. Omløpsmidler	108 740 120,35	90 450 609,27
I. Bankinnskudd og kontanter	49 318 203,33	43 270 981,60
III. Kortsiktige fordringer	59 421 917,02	47 179 627,67
1. Kundefordringer	43 311 760,40	31 949 077,71
3. Premieavvik	16 110 156,62	15 230 549,96
Sum eiendeler	708 781 862,05	646 424 394,40
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	168 286 390,54	110 665 958,22
I. Egenkapital drift	57 738 916,14	42 585 948,38
1. Disposisjonsfond	42 185 291,53	25 475 790,29
2. Bundne driftsfond	15 553 624,61	11 995 785,86
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	5 114 372,23
II. Egenkapital investering	2 320 309,33	3 123 101,79
1. Ubundet investeringsfond	1 820 309,33	2 420 309,33
2. Bundne investeringsfond	500 000,00	702 792,46
III. Annen egenkapital	108 227 165,07	64 956 908,05
1. Kapitalkonto	108 934 426,91	65 664 169,89
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-125 987,00	-125 987,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-581 274,84	-581 274,84
D. Langsiktig gjeld	499 798 899,83	504 976 828,17
I. Lån	203 218 855,00	203 763 438,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	203 218 855,00	203 763 438,00
II. Pensjonsforpliktelse	296 580 044,83	301 213 390,17
E. Kortsiktig gjeld	40 696 571,68	30 781 608,01
I. Kortsiktig gjeld	40 696 571,68	30 781 608,01
4. Annen kortsiktig gjeld	40 696 571,68	30 781 608,01
Sum egenkapital og gjeld	708 781 862,05	646 424 394,40
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	-8 691 585,04	-14 667 212,93
III. Motkonto for memoriakontiene	-8 691 585,04	-14 667 212,93

Os, 14.04.2021

Brit Sivertsen

Marit Gilleberg, kommunedirektør

Brit Sivertsen, Leder felles regnskaps-
kontor for Røros, Os og Holtålen

Os kommune, 15. april 2021

Marit Gilleberg

		Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Regnskap
Ansvar		2020	2020		2019
1000	Politisk ledelse	1 644 726	1 811 056	166 330	1 759 781
1030	Politiske valg	0	0	0	98 942
1060	Råd og utvalg	0	18 330	18 330	601 765
1065	Eldrerådet	31 611	48 000	16 389	30 011
1066	Råd funksj.h.	0	15 310	15 310	0
1067	Ungdomsrådet	37 094	97 800	60 706	94 317
1080	Tilfeldige utgifter	130 000	6 264	-123 736	0
1100	Tilsyn og kontroll	650 200	702 940	52 740	494 272
1200	Rådmannskontoret	1 319 201	1 437 600	118 399	1 431 401
1230	Administrasjonslokal	339 789	365 650	25 861	734 239
1250	IKT	6 621 001	6 535 110	-85 891	6 133 251
1260	Digitalisering og kommunikasjon	1 121 119	1 278 240	157 121	440 215
1270	Digitalisering	0	0	0	433 311
1300	Personaltiltak	1 610 020	1 714 630	104 610	1 625 187
1310	Sommerjobb for ungdom	206 488	226 480	19 992	202 914
1400	Regionrådet kommunetilskudd	147 167	130 000	-17 167	95 600
1420	Prosjekt næring	414 814	732 130	317 316	365 973
1430	Høyskolesenteret på Tynset	143 164	200 000	56 836	0
1500	Økonomikontoret	1 908 360	2 073 760	165 400	2 727 900
1510	Felles lønnsavd.	749 577	787 520	37 943	764 130
1600	Servicetorget	1 035 573	1 039 220	3 647	2 163 283
1610	Eiendomsskatt	48 230	96 600	48 370	291 010
1620	Fellesutgifter	284 160	300 660	16 500	226 657
1630	Salgs- og skjenkekontroll	-17 577	19 970	37 547	-21 458
1650	Fordelingsutgifter	0	0	0	87 415
1680	Minibussen	43 150	24 590	-18 560	-413
1740	Nørnesjordet	-269 433	-135 590	133 843	-160 973
1760	Etableringsboliger	121 617	31 640	-89 977	-66 147
1770	Utleieboliger	-613 959	-233 910	380 049	-186 814
1780	Omsorgsboliger gule	-278 658	20 340	298 998	6 709
1800	Os kirkelige fellesråd	2 494 000	2 494 000	0	2 466 300
1820	Andre relegiøse formål	137 500	130 380	-7 120	128 000
1920	Kommunehuset	0	0	0	1 662 389
2000	Oppvekstsjef	983 849	986 750	2 901	1 042 214
2020	Grunnskoleopplæring/spesialundervisning for voksne	109 346	82 130	-27 216	90 713
2030	Fellesutgifter grunnskole	1 809 547	1 873 100	63 553	1 841 556
2040	Skoleskyss	784 388	1 272 510	488 122	1 083 702
2050	Lærlinger oppvekst	598 594	355 800	-242 794	163 963
2100	Os skole	17 044 080	17 457 610	413 530	17 092 856
2110	SFO Os skole	384 103	67 040	-317 063	176 630
2120	Sommerklubben	-15 907	0	15 907	-10 989
2150	Os kulturskole	1 258 068	1 340 290	82 222	1 760 934
2180	Skolelokaler Os	2 367 846	2 221 050	-146 796	4 096 849
2200	Dalsbygda skole	5 024 364	5 539 420	515 056	5 165 840
2210	SFO Dalsbygda skole	216 995	210 910	-6 085	180 567
2280	Skolelokaler Dalsbygda	766 986	902 720	135 734	1 322 933
2500	Spesped-tiltak i førskole og grunnskole	610 373	631 860	21 487	1 098 204
2750	Dalsbygda barnehage	1 498 619	1 518 820	20 201	1 616 716
2790	Barnehagelokaler Dalsbygda	266 540	267 970	1 430	362 963
2800	Os Barnehage	8 157 398	8 218 660	61 262	7 248 927
2850	Barnehagelokaler Os	1 147 963	1 061 020	-86 943	1 462 225

		Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Regnskap
Ansvar		2020	2020		2019
3000	Stab helse og omsorg	2 192 606	2 257 540	64 934	0
3050	Psykisk helsevern	1 719 269	1 987 320	268 051	1 377 150
3100	Helsestasjon/skolehelse	1 342 075	1 542 920	200 845	1 360 074
3200	Legetjenesten	4 418 924	3 206 340	-1 212 584	4 037 990
3210	Legevakt	1 435 071	1 403 560	-31 511	1 306 323
3220	Intermediærplasser	1 626 940	1 663 455	36 515	1 071 813
3250	Fysioterapi	690 118	869 920	179 802	640 932
3290	Helsesenteret	0	0	0	524 897
3300	Sosialtjenesten	1 523 873	1 408 105	-115 768	1 524 991
3310	Økonomisk sosialhjelp	1 653 674	2 100 000	446 326	1 968 008
3320	Økonomisk støtte	-2 833	0	2 833	2 846
3330	Forebyggende arbeid	150 024	150 030	6	146 628
3350	Barnevern	1 639 951	1 407 450	-232 501	1 254 741
3360	Tiltak barn/unge i familie	205 969	298 740	92 771	350 099
3370	Barnevernstiltak utenfor familie	2 355 595	2 445 990	90 395	2 582 281
3400	Tiltaksarbeide	658 159	685 230	27 071	347 183
3440	Norskopplæring for voksne flykninger	667 867	0	-667 867	0
3450	Introduksjonslønn	574 430	617 180	42 750	860 042
3600	Avlastningstjenesten	5 685 295	10 528 710	4 843 415	11 219 805
3690	Drift av bofunksjon	447 780	434 810	-12 970	488 377
3720	Arbeidstrening dagsenter	690 999	658 770	-32 229	611 126
3790	Omsorgsboliger Ryjordet	-357 834	-321 700	36 134	-284 872
3800	Hjemmetjenesten	10 850 386	10 669 290	-181 096	10 892 100
3820	Verjåtunet	17 214 212	18 404 840	1 190 628	17 586 534
3821	Kantiner	-102 886	-154 600	-51 714	-166 743
3890	Drift av sykehjemmet	2 780 229	2 449 000	-331 229	3 221 240
3900	Enslige mindreårige flyktninger	-419 819	-468 060	-48 241	-357 599
4000	Landbrukskontoret	1 204 222	1 293 800	89 578	1 302 860
4020	Veterinærvaktordningen	24 767	35 000	10 233	36 519
4080	Viltforvaltning	0	2 320	2 320	700
4090	Rovvilt	30 000	43 680	13 680	30 000
5000	Kulturkontoret	384 256	408 610	24 354	407 741
5100	Bibliotek	707 476	734 090	26 614	902 588
5200	Verdensarv/Kulturminner	150 800	146 250	-4 550	192 196
5210	Museer	152 208	174 370	22 162	104 812
5220	Bygdebok	-5 625	0	5 625	-1 360
5225	Felles bygdehistorie	0	0	0	-750
5250	Øvrige kulturformål	419 622	420 570	948	354 425
5255	Vintervukku	9 393	27 510	18 117	36 033
5300	Idrett og friluftsliv	227 894	227 000	-894	255 770
5320	Fritidsklubben	225 101	256 300	31 199	253 155
5350	Frivilligsentralen	592 863	615 600	22 737	0
5380	Oshallen	1 142 492	1 008 530	-133 962	1 717 921
5390	Svømmehallen	469 173	411 400	-57 773	501 684

		Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Regnskap
Ansvar		2020	2020		2019
6000	Teknisk kontor	3 145 968	3 504 250	358 282	3 242 866
6001	Private reguleringsplaner	14 489	0	-14 489	0
6002	Byggesaksbehandling	17 657	0	-17 657	0
6003	Oppmåling	29 639	0	-29 639	0
6050	Renholdsenheten	4 378 139	4 324 290	-53 849	0
6100	Drifts- og vedlikehold	2 027 981	1 617 370	-410 611	6 669 040
6110	Planlagt vedlikehold	297 934	760 940	463 006	912 935
6120	Utleie næringsbygg	11 014	-64 130	-75 144	289 307
6130	Bifrost	23 625	22 250	-1 375	27 340
6140	Tufsingdal samfunnshus/skolelokaler	167 501	150 620	-16 881	152 662
6200	Vannverk	599 120	685 610	86 490	578 972
6210	Distribusjon av vann	-615 390	-685 610	-70 220	-617 852
6250	Kalk. renter	0	0	0	58 734
6300	Renseanlegg	907 011	1 232 220	325 209	792 600
6310	Avløpsnett kloakk	-890 561	-1 232 220	-341 659	-991 385
6350	Kalk. renter	0	0	0	232 092
6400	Septikktømming	-360	0	360	-504
6500	Innsamling og behandling av avfall	33 290	0	-33 290	-2 905 881
6510	Behandling avfall	0	0	0	2 938 796
6600	Brannvesen	0	0	0	7 777
6610	Brannberedskap	2 081 477	2 317 510	236 033	2 330 698
6650	Feievesen	2	0	-2	19
6700	Kommunale veier	1 811 851	1 717 020	-94 831	1 968 418
6710	Trafikksikkerhet	165 298	140 850	-24 448	147 427
8000	Skatt på inntekt og	-76 498 965	-52 294 000	24 204 965	-54 493 596
8100	Generelle statstilskudd	-75 144 809	-91 503 000	-16 358 191	-86 739 946
8120	Statstilskudd flyktninger	-2 435 200	-2 500 000	-64 800	-2 843 400
8150	Kompensasjon fra staten	-781 288	-800 000	-18 712	-804 060
8180	Premieavvik, amo. premieavvik mm	-878 935	0	878 935	-3 155 830
8200	Renter og utbytte	2 753 373	3 870 000	1 116 627	3 021 847
8300	Avdrag på egne lån	8 000 000	8 000 000	0	7 700 000
8400	Disposisjonsfond	16 709 501	184 372	-16 525 129	4 901 024
8500	Bundne fond	18 198	0	-18 198	15 496
8800	Overføring til inv.budsjettet	603 421	725 000	121 579	617 211
8900	Motpost avskrivninger	-9 684 398	-10 783 100	-1 098 702	-10 020 271
8910	Motpost kalkulatoriske renter	-199 014	-302 120	-103 106	-290 998
8950	Årets over-/underskudd	-5 114 372	-5 114 372	0	-2 071 652
	TOTALT	0	0	0	10 756 117

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Awik(per.)
1 Bruk av lån	-18 075 628	-24 268 000	-6 192 372
10004 Investeringsmidler Fellesrådet	1 250 000	1 250 000	0
10011 Digitalisering arkiv, hjemmeside	509 996	1 500 000	990 004
10014 Velferdsteknologi innenfor omsorgstjenesten	1 033 725	2 500 000	1 466 275
19830 Startlån	-190 164	0	190 164
90003 Håmmålfjellsveien nedre del	70 000	70 000	0
90010 Div. investeringer/oppgraderinger VA	229 046	1 000 000	770 954
90011 Energisparende tiltak	583 971	3 000 000	2 416 029
90020 Rehabilitering ungdomsskolen	362 305	400 000	37 695
90021 Ombygging gammel del Verjåtunet	9 608 330	9 608 000	-330
90023 Nye omsorgsboliger	2 736 111	2 000 000	-736 111
90027 Oppgradering kommunale veier	99 250	200 000	100 750
90037 Avløpsledning fra Hummelfjell Hyttegrend	-17 256	0	17 256
90040 Helsehus/fysioterapirom	397 381	300 000	-97 381
90045 Nødstrøm Verjåtunet	0	400 000	400 000
90046 Låsesystemer	52 319	200 000	147 681
90047 Nybygging avløpsanlegg boligområde Sundmabrinken	246 512	250 000	3 488
90048 Sprinkleranlegg Nørnesjordet	99 412	100 000	588
90049 Flomsikring Verjåa	0	200 000	200 000
90050 Vaskerobot	320 000	320 000	0
90051 Riving av bygg	238 098	310 000	71 902
90054 Stall og fjøs Oddentunet	292 191	500 000	207 809
90056 Brannpumpe	154 400	160 000	5 600
TOTALT	0	0	0

Hovedoversikter

Oversikt over samlet budsjettavvik		
og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet		
Regnskap 2020		
1	Netto driftsresultat	15 756 387,00
2	Sum budsjettdisposisjoner	768 741,00
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	16 525 128,00
4	Strykning av overføring til investering	
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfondet	
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykning	16 525 128,00
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
10	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	16 525 128,00
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00
Oversikt over samlet budsjettavvik		
og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet		
Regnskap 2020		
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	1 406 214,00
2	Sum budsjettdisposisjoner	1 696 214,00
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-290 000,00
4	Strykning avsetninger til ubundet investeringsfond	290 000,00
5	Strykning overføring fra drift	
6	Strykning bruk av lån	
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykning	0,00
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
10	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0,00

Balanseregnskapet				
Kap.		Note/henvisning	2020	2019
2.2	A. Anleggsmidler			
	<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1 2.27	Faste eiendommer og anlegg	Note 4	281 973 527	256 837 180
2 2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	Note 4	8 370 239	8 090 870
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3 2.21	Aksjer og andeler	Note 5, 15	10 306 741	10 016 849
4 2.29	Obligasjoner		-	-
5 2.22+2.23	Utlån	Note 6	12 630 818	14 411 708
6 2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		-	-
7 2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	Note 11	286 760 418	266 617 178
	Sum anleggsmidler		600 041 743	555 973 785
2.1	B. Omløpsmidler			
8 2.10	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		49 318 203	43 270 982
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
9 2.18	Aksjer og andeler		-	-
10 2.11	Obligasjoner		-	-
11 2.12	Sertifikater		-	-
12 2.15	Derivater		-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
13 2.13+2.14	Kundefordringer	Note 20	43 311 760	31 949 078
14 2.16	Andre kortsiktige fordringer		-	-
15 2.19	Premieavvik	Note 11	16 110 157	15 230 550
19	Sum omløpsmidler		108 740 120	90 450 610
20	SUM EIENDELER		708 781 863	646 424 395
2.5	C. Egenkapital			
	<i>I. Egenkapital drift</i>			
16 2.56	Disposisjonsfond		-42 185 292	-25 475 790
17 2.51	Bundne driftsfond	Note 13	-15 553 625	-11 995 786
18 2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
19 2.5950	Mindreforbruk driftsregnskapet		-	-5 114 372
	<i>II. Egenkapital investering</i>			
20 2.53	Ubundet investeringsfond		-1 820 309	-2 420 309
21 2.55	Bundne investeringsfond	Note 13	-500 000	-702 792
22 2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
23 2.5960	Udisponert beløp i investeringsregnskapet		-	-
	<i>III. Annen egenkapital</i>			
24 2.5990	Kapitalkonto	Note 2	-108 934 427	-65 664 170
25 2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	Note 3	125 987	125 987
26 2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	Note 3	581 275	581 275
	Sum egenkapital		-168 286 390	-110 665 957
2.4	D. Langsiktig gjeld			
	<i>I. Lån</i>			
27 2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	Note 9, 10	-203 218 855	-203 763 438
28 2.41+2.42	Obligasjonslån		-	-
29 2.43	Sertifikatlån		-	-
30 2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	Note 11	-296 580 045	-301 213 390
	Sum langsiktig gjeld		-499 798 900	-504 976 828
2.3	E. Kortsiktig gjeld			
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
31 2.33+2.35	Leverandørgjeld		-	-
32 2.31	Likviditetslån		-	-
33 2.34	Derivater		-	-
34 2.32	Annen kortsiktig gjeld		-40 696 572	-30 781 608
35 2.39	Premieavvik		-	-
	Sum kortsiktig gjeld		-40 696 572	-30 781 608
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-708 781 862	-646 424 393
	F. Memoriakonti			
36 2.9100+2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		8 691 585	14 667 213
37 2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>		-	-
38 2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>		-8 691 585	-14 667 213
	Sum memoriakonti		-	-

Økonomisk oversikt etter art - drift					
	KOSTRA-arter	Regnskap 2020	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
1	Rammetilskudd	800	-75 144 809	-91 503 000	-86 739 946
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-68 420 256	-44 664 000	-46 734 399
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-8 078 708	-7 630 000	-7 759 197
4	Andre skatteinntekter	877	-83 420	-85 000	-85 704
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-3 431 126	-3 610 000	-3 677 059
6	Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850;880:895)+920	-53 119 142	-27 740 850	-43 608 026
7	Brukerbetalinger	600	-6 666 499	-7 905 610	-6 905 079
8	Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-26 166 820	-27 108 640	-17 489 470
9	Sum driftsinntekter		-241 110 780	-209 911 100	-213 043 880
10	Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165)	120 194 956	111 650 310	110 701 450
11	Sosiale utgifter	Sum(090:099)	19 934 122	24 247 880	21 865 061
12	Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-(160:165)+(300:380)	62 255 904	61 827 850	67 219 028
13	Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520	12 271 414	5 761 250	12 640 988
14	Avskrivninger	590	9 684 398	10 783 100	10 020 271
15	Sum driftsutgifter	224 340 794	214 270 390	208 870 390	222 446 798
16	Brutto driftsresultat	-16 769 986	3 859 290	-1 040 710	9 402 918
17	Renteinntekter	Sum(900:901)	-536 615	-860 000	-1 036 095
18	Utbytter	905	-298 802	-	-111 356
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-
20	Renteutgifter	Sum(500:501)	3 533 414	4 730 000	4 090 817
21	Avdrag på lån	Sum(510:511)	8 000 000	8 000 000	7 700 000
22	Netto finansutgifter	10 697 997	11 870 000	11 870 000	10 643 366
23	Motpost avskrivninger	990	-9 684 398	-10 783 100	-10 020 271
24	Netto driftsresultat	-15 756 387	4 946 190	46 190	10 026 013
	Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat				
25	Overføring til investering	570	603 421	725 000	617 211
26	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	950 -550	3 557 838	-741 190	-1 910 251
27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	940 -540	16 709 501	184 372	4 851 024
27a	Bruk av tidligere års merforbruk	930	-5 114 372	-5 114 372	-7 186 024
28	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-
29	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	15 756 388	-4 946 190	-46 190	-3 628 040
30	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	980	1	-	6 397 973

Bevilgningsoversikt - investering					
	KOSTRA-art	Regnskap 2020	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380+429)+(500:501)	36 712 808	55 673 750	26 089 360
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	1 320 000	1 320 000	1 250 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	603 421	675 000	917 211
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)	-	-	175 000
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	2 353 024	2 403 024	7 720 826
6	Sum investeringsutgifter	40 989 253	60 071 774	30 875 000	36 152 397
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-6 996 452	-9 768 750	-4 269 836
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)	-12 607 912	-19 067 000	-10 800 000
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650:670)	-1 690 000	-1 634 848	-3 000 000
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-725 676	-718 176	-
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-1 415 288
13	Bruk av lån	Sum(910:911)	-18 075 628	-27 268 000	-12 654 281
13a	Andre inntekter		-	-	-
14	Sum investeringsinntekter	-40 095 668	-58 456 774	-30 150 000	-32 139 405
15	Videreutlån	522	200 000	-	-
16	Bruk av lån til videreutlån	912	-200 000	-	-
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	2 491 559	-	-
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 978 930	-	-
19	Netto utgifter videreutlån	512 629	-	-	-
20	Overføring fra drift	970	-603 421	-725 000	-617 211
21	Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	950-550	-202 793	-725 000	-372 385
22	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	940-540	-600 000	-890 000	-3 102 000
22a	Bruk av tidligere års udekket beløp	930	-	-	-
23	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-
24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 406 214	-1 615 000	-725 000	-4 091 596
25	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	-	-	-78 604

NOTER

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 2020 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	108 740 120	90 450 609	
2.3 Kortsiktig gjeld	-40 696 572	-30 781 608	
Arbeidskapital	68 043 548	59 669 001	8 374 547

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	214 656 397
Sum driftsinntekter	-241 110 780
Netto finansutgifter	10 697 997
Netto driftsresultat	-15 756 386
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	40 989 253
Sum investeringsinntekter	-40 095 668
Netto utgifter videreutlån	512 629
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 406 214
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-14 350 172
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 975 628
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-8 374 544
Differanse (forklares nedenfor)	3

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 65 662 150
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 36 735 536
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 29 140
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 200 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 603 421
Avdrag på eksterne lån	kr 14 031 376
Økning pensjonsmidler	kr 18 418 198
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr 6 312 771
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 1 292 714
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 10 027 107
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr 300 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr 42 669
Avdrag på utlån	kr 1 980 875
Avskrivning utlån	kr 15
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 19 462 421
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	kr -
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 108 886 791

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2020. Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	3 576 597	4 514 273	1 596 133	187 370 119	59 507 751	8363178	264 928 050
Årets tilgang	1 845 899	400 000	488 404	6 604 155	27 397 078		36 735 536
Årets avgang							0
Anskaffelseskost 31.12.2020	5 422 496	4 914 273	2 084 537	193 974 274	86 904 829	8 363 178	301 663 587
Akk avskrivninger 31.12							0
Netto akk. og rev. nedskrivninger							0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.							0
Bokført verdi pr. 31.12.2020	4 187 488	4 182 751	2 011 173	187 043 919	84 555 257	8 363 178	290 343 765
Årets avskrivninger	1 235 008	731 522	73 364	5 637 641	2 006 863	0	9 684 398
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	342 709	0	342 709
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 292 714	0	0	1 292 714
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år		50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Antall aksjer	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
KAP.INNSK. REVISJON FJELL IKS, org.nr 987 727 675	2211521001	0,00 %			kr -	kr 42 669
KAP.INNSK. KONTROLLUTVALG, org.nr 988 019 917	2211521002				kr 17 068	kr 17 068
REVISJON MIDT-NORGE SA, org.nr. 919 902 310	2211521003				kr 15 000	kr -
NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG SA, org.nr 96 013 367	2212001001			964	kr 48 200	kr 48 200
MIDTDAL VANNANLEGG SA, org.nr 980 080 455	2212001004				kr 10 000	kr 10 000
OS VANNANLEGG SA, org.nr 970 034 242	2212001005				kr 41 000	kr 41 000
FIAS, org.nr 974 429 500	2212001007	7,00 %		350	kr 35 000	kr 35 000
MESKANO AS, org.nr 964 545 278	2212001009	1,13 %		12	kr 1 200	kr 1 200
ALVDAL SKURLAG, org.nr 999 041 132	2212001019	0,04 %		26	kr 15 419	kr 15 419
TOS ASVO AS, org.nr. 964 707 545	2212001020	50,00 %		50	kr 50 000	kr 50 000
RØROS SLAKTERI AS, org.nr 947 979 248	2212001021	1,86 %		50	kr 112 500	kr 112 500
RØROSREG. NÆRINGSHAGE AS, org.nr 989 618 660	2212001022	0,95 %		20	kr 20 000	kr 20 000
FLOEN EIENDOM AS, org.nr 984 954 301	2212001034			30	kr -	kr 300 000
VEKST I OS, org.nr 915 288 308	2212001035	2,92 %		20	kr 20 000	kr 20 000
ABAKUS AS, org.nr 983 335 543	2212001036	9,10 %		91	kr 136 364	kr 136 364
KALVKROKEN BOLIGOMRÅDE AS, org.nr 920 505 392	2212001037			60	kr 300 000	kr 300 000
TUFSINGDALEN EIENDOM AS, org.nr 917 605 297	2212001038			30 000	kr 300 000	kr 300 000
EGENKAPITALBEVIS TOLGA OS SPAREBANK, org.nr 816 793 432	2212001039			9 600	kr 1 008 000	kr 1 008 000
KALVKROKEN BOLIGUTVIKLING AS, org.nr 822 157 602	2212001040			300	kr 300 000	kr 300 000
ANNO MUSEUM, org.nr. 994 933 272	2212001041			1	kr 10 000	kr -
STORMOEN EIENDOM AS, org.nr 998 476 445	2212001042	13,27 %		138	kr 4 140	kr -
EGENKAPITALINNSKUDD KLP, org.nr. 938 708 606	2215501100				kr 7 862 850	kr 7 259 429
IKA Interkommunalt Arkiv Trøndelag		1,62 %				
Midt-Norge 110-sentral		0,58 %				
Sum					kr 10 306 741	kr 10 016 849

Kapitalinnskudd Revisjon Fjell IKS på kr 42.669 er nullstilt, da selskapet er oppløst.

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	kr 12 630 818	kr 14 411 708	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 12 630 818	kr 14 411 708	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
NN låntaker	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
NN låntaker	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 12 630 818	kr 14 411 708	kr -	kr -	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Kommunen har ikke hatt markedsbaserte finansielle eiendeler eller andre finansielle omløpsmidler i 2020.

Kommunen har ikke hatt finansielle forpliktelser i 2020.

Note 8 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 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	188 160 319	0	22	1,32 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	15 058 536	0	25	0,80 %
Sum bokført langsiktig gjeld	203 218 855	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	42 %	1,94 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	58 %	0,90 %

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	9 684 398	10 020 271
Sum lånegjeld pr 1.1.	203 763 438	201 945 276
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	256 564 872	251 541 183
Bergnet minimumsavdrag	7 028 882	7 504 148
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 000 000	7 700 000
Avvik	971 118	195 852

Kommunen har betalt nok avdrag i 2020.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	1 978 930	1 415 287
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 491 559	2 118 966
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	
Saldo avdragsfond 31.12.	0	702 792

Note 11 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-, barnepensjon 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.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	32 635	57 906
Tilført premiefondet i løpet av året	2 026 027	2 037 242
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 056 364	2 062 513
Innestående på premiefond 31.12.	2 298	32 635

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 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 pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieawik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieawiket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieawik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieawik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieawik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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 § 14-6, 2. ledd nr c).

Bestemmelsene innbærer 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	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik KLP

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 159 505	11 096 330
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 548 679	10 761 837
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 335 650	-10 491 876
	Administrasjonskostnad	747 900	704 224
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	11 120 434	12 070 515
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	14 512 232	17 512 198
C	Årets premieavvik (B-A)	3 391 798	5 441 683

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	14 512 232	17 512 198
C	Årets premieavvik	-3 391 798	-5 441 683
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	3 193 637	2 424 114
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	14 314 071	14 494 629
G	Pensjonstrekk ansatte	1 919 458	1 735 280
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	12 394 613	12 759 349

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	15 243 844	12 226 275
	Årets premieavvik	3 391 798	5 441 683
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 193 637	-2 424 114
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	15 442 005	15 243 844
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	988 288	975 606
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	16 430 293	16 219 450

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	27 759 108	23 290 150
	Årets premieavvik	-3 391 798	-5 441 683
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-17 608 297	9 910 641
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	6 759 013	27 759 108
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	277 492 356	275 229 119
	Pensjonsmidler	270 733 343	247 470 011
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	432 577	1 776 583

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 093 651	1 339 116
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	588 520	867 853
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-521 631	-704 620
	Adminstrasjonskostnad	37 999	45 226
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 198 539	1 547 575
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 241 410	1 699 328
C	Årets premieavvik (B-A)	42 871	151 753

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 241 410	1 699 328
C	Årets premieavvik	-42 871	-151 753
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-189 396	-198 135
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 009 143	1 349 440
G	Pensjonstrekk ansatte	255 300	253 108
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	753 843	1 096 332

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-533 219	-883 107
	Årets premieavvik	42 871	151 753
	Sum amortisert premieavvik dette året	189 396	198 135
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-300 952	-533 219
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-19 261	-34 126
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-320 213	-567 345

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	4 756 128	6 995 870
	Årets premieavvik	-42 871	-151 753
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 243 297	-2 087 989
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 469 960	4 756 128
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	18 497 035	23 903 296
	Pensjonsmidler	16 027 075	19 147 167
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	158 077	304 392

Note 12 Kommunens garantiansvar

Kommunen har ingen garantiansvar i 2020

Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 3 495 631	kr 1 282 229	kr 263 069	kr 4 514 791
Øremerka statstilskudd	kr 4 726 347	kr 2 058 891	kr 1 196 912	kr 5 588 326
Næringsfond	kr 768 736	kr 1 578 017	kr 478 919	kr 1 867 834
Gavefond	kr 877 002	kr 146 887	kr 16 192	kr 1 007 697
Forollhogna nasjonal park styret	kr 1 369 431	kr 698 211	kr 419 468	kr 1 648 174
Ubrukte utbedringstilskudd fra Husbanken	kr 388 982	kr -	kr -	kr 388 982
Viltfondet	kr 369 657	kr 118 788	kr 75 036	kr 413 409
Os frivilligsentral gavekonto	kr -	kr 124 411		kr 124 411
Sum	kr 11 995 786	kr 6 007 434	kr 2 449 596	kr 15 553 624
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Ekstra ord. avdrag startlån	kr 702 793	kr -	kr 702 793	kr -
Oddentunet	kr -	kr 500 000	kr -	kr 500 000
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 702 793	kr 500 000	kr 702 793	kr 500 000

Note 14 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2020

Os kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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

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

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* 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 årsgjennomsnittet av 5-årig swaprente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften 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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

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 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkyle for 2020 er basert på regnskap dater 12. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemning	Totalt
Direkte driftsutgifter	978 567	910 245	3 249 983	367 275	5 506 070
Avskrivningskostnad	196 664	362 225	0	0	558 888
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	34 049	155 637	0	0	189 686
Indirekte driftsutgifter (netto)	522 277	725 239	216 349	96 074	1 559 939
Indirekte avskrivningskostnad	4 082	4 689	67	67	8 904
Indirekte kalkulatorisk rente	183	216	5	5	408
Driftskostnader	1 735 821	2 168 260	3 466 404	463 421	7 823 896
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 735 821	2 168 260	3 466 404	463 421	7 823 896
Gebyrinntekter	1 676 818	2 822 187	3 262 338	677 567	8 438 910
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-58 003	653 937	-204 066	214 146	615 014
Selvkostgrad %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	211 144	1 188 088	1 604 878	130 388	3 034 518
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-58 003	653 937	-204 066	214 146	615 014
+/- Kalkulert rentehrentekter/kostnad selvkostfond	2 525	21 129	19 497	3 301	46 451
Selvkostfond 31.12	154 666	1 873 154	1 320 107	347 846	3 695 782

Etterkalkyle selvkost 2020	Føling			Totalt
Direkte driftsutgifter	96 285			96 285
Indirekte driftsutgifter (netto)	117 819			117 819
Indirekte avskrivningskostnad	13			13
Indirekte kalkulatorisk rente	1			1
Driftskostnader	214 118			214 118
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	214 118			214 118
Gebyrinntekter	562 975			562 975
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	348 867			348 867
Selvkostgrad %	100 %			100 %

Selvkostfond 01.01	481 316			481 316
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	348 867			348 867
+/- Kalkulert rentehrentekter/kostnad selvkostfond	8 837			8 837
Selvkostfond 31.12	819 008			819 008

Etterkalkyle selvkost 2020	Private planforslag	Bygge- og dekkeaksjon	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	316 853	512 613	321 106	1 150 571
Indirekte driftsutgifter (netto)	61 086	265 343	118 172	444 601
Indirekte avskrivningskostnad	1 291	2 459	886	4 636
Indirekte kalkulatorisk rente	104	210	62	397
Driftskostnader	379 334	780 625	440 246	1 600 205
+ Tilskudd/subsidiering	334 145	327 285	2 431	663 861
- Øvrige driftsinntekter	-6 289	-931	0	-7 220
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	38 800	452 410	437 814	829 124
Gebyrinntekter	38 800	452 410	437 814	929 124
Selvkostfond 01.01	0	-0	-0	-0
+/- Kalkulert rentehrentekter/kostnad selvkostfond	0	-0	-0	-0
Selvkostfond 31.12	0	-0	-0	-0

Etterkalkyle for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsseksjonen EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningssystem Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Vann

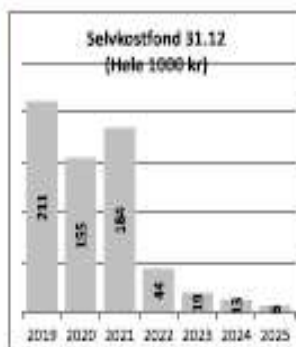
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 59 003. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 154 666. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	226 622	214 349	242 424	252 121	262 206	272 694	283 602
11*** Varer og tjenester	188 717	134 432	133 250	136 581	135 996	143 496	147 083
12*** Varer og tjenester	577 707	574 565	461 250	472 781	484 601	496 716	509 134
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	22 729	55 221	166 768	170 937	175 210	179 590	184 080
14*** Overføringsutgifter	7 999	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 023 774	878 587	1 003 882	1 032 420	1 062 012	1 082 486	1 123 888
Avskrivningskostnad	177 607	196 564	196 564	231 664	241 664	251 664	261 664
Kalkulatorisk rente	54 084	34 049	41 636	57 129	64 636	71 198	70 178
Indirekte kostnader	696 753	526 541	547 377	567 920	589 577	611 169	635 606
Sum driftskostnader	1 952 218	1 736 821	1 789 368	1 889 132	1 957 889	2 028 627	2 091 347
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 952 218	1 736 821	1 789 368	1 889 132	1 957 889	2 028 627	2 091 347
Gebyrinntekter	1 471 378	1 676 818	1 816 780	1 746 913	1 932 338	2 020 025	2 084 902
+/- Bruk avlavssetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	0
Resultat	-480 840	-59 003	27 411	-142 219	-25 682	-8 602	-8 446
Finansiell dekningsgrad (%)	76,4 %	96,8 %	101,6 %	92,5 %	96,7 %	99,7 %	99,7 %

Selvkostfond/finansielt underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	681 832	211 144	164 888	184 461	44 011	18 981	12 782
+/- Bruk avlavssetning til selvkostfond	-480 840	-59 003	27 411	-142 219	-25 682	-8 602	-8 446
+/- Kalkulert rente/rente/rentekostnad, fond	10 152	2 525	2 374	1 779	531	283	172
Selvkostfond 31.12	211 144	164 888	184 461	44 011	18 981	12 782	8 489

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	218 400	214 349	-4 051	-1,9 %
11*** Varer og tjenester	205 000	134 432	-70 568	-34,4 %
12*** Varer og tjenester	512 500	574 565	62 065	12,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	51 250	55 221	3 971	7,7 %
Direkte driftsutgifter	887 150	878 587	-8 563	-0,9 %
Direkte kapitalkostnader	251 281	230 713	-20 568	-8,2 %
Indirekte kostnader	776 523	526 541	-250 082	-32,2 %
Sum driftskostnader	2 016 054	1 736 821	-279 233	-13,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 016 054	1 736 821	-279 233	-13,8 %
Gebyrinntekter	1 641 516	1 676 818	35 302	2,2 %
Resultat	-374 538	-59 003	314 535	
+/- Bruk avlavssetning til bundne fond	373 538	59 003		
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 280 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 310 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
164000 Avgittpliktige gebyrer 25 % mva	1 442 778	1 619 618	1 788 180	1 718 313	1 903 728	1 991 425	2 056 302
164010 Tilrøyningsavgifter 25 % mva	28 600	57 200	28 600	28 600	28 600	28 600	28 600

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementgebyr (kr/abonent)	928	725	900	1 011	1 066	1 118	1 143
Forbrugsgebyr (kr/m3)	16,25	19,35	20,79	19,38	21,61	22,54	23,26
Årsgebyr ved 200 m ³ årlig forbruk	4 178	4 686	6 068	4 888	6 388	6 826	6 796
Årlig endring		10,0 %	10,1 %	-3,4 %	10,3 %	4,4 %	3,0 %

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Avløp

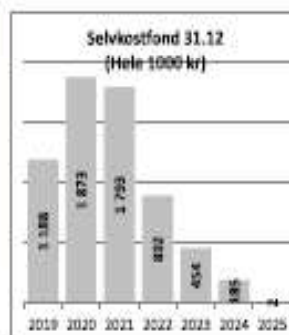
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 663 937. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 873 164. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	377 511	362 739	396 200	411 008	427 448	444 546	462 328
11*** Varer og tjenester	342 093	335 010	362 041	368 592	376 307	382 190	389 345
12*** Varer og tjenester	77 134	189 224	440 750	451 769	463 063	474 640	486 506
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	106 004	23 272	140 599	144 114	147 717	151 410	155 195
Direkte driftsutgifter	802 742	810 246	1 238 591	1 276 483	1 313 536	1 362 786	1 393 273
Avskrivningskostnader	345 871	362 225	435 977	450 977	465 977	480 977	495 977
Kalkulatorisk rente	226 983	155 637	159 710	180 291	197 625	211 528	208 135
Indirekte kostnader	938 252	730 144	759 090	787 837	818 103	848 639	882 574
Sum driftskostnader	2 413 848	2 158 260	2 683 368	2 694 588	2 786 241	2 893 929	2 979 859
+ Øvrige inntekter	-430	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 413 418	2 158 260	2 683 368	2 694 588	2 786 241	2 893 929	2 979 859
Gebyrinntekter	2 547 018	2 822 187	2 487 116	1 773 182	2 346 219	2 519 171	2 754 604
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	233 689	663 937	-106 252	-921 406	-449 021	-374 758	-185 355
Finansiell dekningsgrad (%)	100,7 %	130,5 %	95,9 %	65,5 %	83,9 %	90,5 %	93,0 %

Selvkostfond/finansiært underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	830 413	1 188 098	1 873 184	1 782 676	882 079	464 408	186 364
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	233 599	663 937	-106 252	-921 406	-449 021	-374 759	-185 355
+/- Kalkulert rente/inntekt/kostnad, fond	24 086	21 129	25 563	20 910	11 349	5 706	1 668
Selvkostfond 31.12	1 188 098	1 873 184	1 782 676	882 079	464 408	186 364	1 888

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	405 600	362 739	-42 861	-10,6 %
11*** Varer og tjenester	347 475	335 010	-12 465	-3,6 %
12*** Varer og tjenester	205 000	189 224	-15 776	-7,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	137 350	23 272	-114 078	-83,1 %
Direkte driftsutgifter	1 096 426	810 246	-186 180	-18,8 %
Direkte kapitalkostnader	677 799	517 862	-159 938	-23,6 %
Indirekte kostnader	1 056 896	730 144	-326 753	-30,9 %
Sum driftskostnader	2 830 121	2 158 260	-671 870	-23,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 830 121	2 158 260	-671 870	-23,7 %
Gebyrinntekter	2 702 927	2 822 187	119 260	4,4 %
Resultat	-127 194	663 937	791 131	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	127 194	-663 937		
Selvkostgrad / %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 16,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 160 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 4,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 670 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 790 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	2 597 518	2 657 187	2 421 116	1 707 182	2 280 219	2 553 171	2 728 604
164010 Tilskytningsavgifter 25 % mva	49 500	165 000	66 000	66 000	66 000	66 000	66 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 309	1 350	1 238	1 241	1 296	1 344	1 359
Forbruksgebyr (kr/m3)	20,63	20,44	18,29	10,96	16,43	18,86	20,48
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	6 434	6 438	4 886	3 434	4 681	6 118	6 464
Årlig endring		0,1 %	-10,0 %	-29,0 %	33,4 %	11,7 %	6,6 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Renovasjon

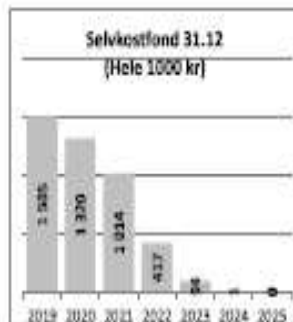
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 204 066. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 320 107. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
11*** Varer og tjenester	0	8	2 206	2 261	2 318	2 376	2 435
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 974 947	3 249 975	3 496 302	3 583 710	3 673 303	3 765 135	3 859 263
Direkte driftsutgifter	2 874 647	3 248 883	3 488 608	3 686 871	3 876 621	3 787 611	3 881 888
Indirekte kostnader	318 498	216 421	225 074	234 050	243 393	253 106	263 230
Sum driftskostnader	3 293 145	3 465 304	3 713 682	3 920 921	4 120 014	4 040 717	4 145 118
+ Øvrige inntekter	-371	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 293 074	3 465 304	3 713 682	3 920 921	4 120 014	4 040 717	4 145 118
Gebyrinntekter	3 525 481	3 262 338	3 400 798	3 212 306	3 592 058	3 926 173	4 124 078
+/- Bruk av avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	232 407	-204 066	-322 784	-607 716	-326 956	-84 444	-860
Finansell dekningsgrad (%)	107,1 %	94,1 %	91,3 %	84,1 %	91,7 %	97,7 %	100,0 %

Selvkostfond/forløst underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	1 241 063	1 604 878	1 320 107	1 013 881	417 088	84 444	860
+/- Bruk av avsetning til selvkostfond	232 407	-204 066	-322 784	-607 716	-326 956	-84 444	-860
+/- Kalkulert rentehrent/rentekostnad, fond	31 217	19 497	16 338	11 144	4 311	850	8
Selvkostfond 31.12	1 604 878	1 320 107	1 013 881	417 088	84 444	860	8

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	2 153	8	-2 145	-99,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 014 002	3 249 975	235 973	7,8 %
Direkte driftsutgifter	3 018 156	3 248 883	230 727	7,7 %
Indirekte kostnader	354 015	216 421	-137 594	-38,9 %
Sum driftskostnader	3 372 171	3 465 304	93 133	2,8 %
Øvrige inntekter	-379	0	379	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 369 791	3 465 304	95 513	2,8 %
Gebyrinntekter	3 178 444	3 262 338	83 894	2,6 %
Resultat	-191 347	-204 066	-12 718	
+/- Bruk av avsetning til bundne fond	191 347	204 066		
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 7,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrsatser	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	3 525 481	3 262 338	3 400 798	3 212 306	3 592 058	3 926 173	4 124 078

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

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	3 876	3 460	3 631	3 336	3 730	4 078	4 283
Andel endring		-5,1 %	2,4 %	-5,5 %	11,0 %	9,3 %	5,0 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Slamtømming

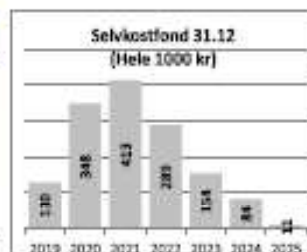
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 214 148. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 347 845. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
13 ^{***} Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	689 303	367 275	546 346	560 005	574 005	588 355	603 054
Direkte driftsutgifter	888 908	387 276	648 348	580 006	674 006	688 356	693 064
Indirekte kostnader	178 039	96 146	99 588	103 961	108 100	112 401	116 897
Sum driftskostnader	887 342	483 421	848 334	883 968	882 106	700 758	719 960
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	887 342	483 421	848 334	883 968	882 106	700 758	719 960
Gebyrinntekter	659 546	677 567	706 577	534 240	543 363	627 989	646 918
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	-207 796	214 148	80 243	-129 728	-138 742	-72 767	-73 042
Finansiell dekningsgrad (%)	76,0 %	140,2 %	109,3 %	60,5 %	79,7 %	89,6 %	89,9 %

Selvkostfond/finansierbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	332 828	130 388	347 845	413 417	288 183	164 167	83 511
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-207 796	214 148	80 243	-129 728	-138 742	-72 767	-73 042
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	5 268	3 301	5 329	5 472	3 736	2 120	846
Selvkostfond 31.12	130 388	347 845	413 417	288 183	164 167	83 511	11 316

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
13 ^{***} Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	533 021	367 275	-165 746	-31,1 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	-214 036	0	214 036	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	318 896	387 276	48 280	16,1 %
Indirekte kostnader	205 242	96 146	-109 096	-53,2 %
Sum driftskostnader	624 237	483 421	-80 816	-11,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	624 237	483 421	-80 816	-11,8 %
Gebyrinntekter	643 068	677 567	34 499	5,4 %
Resultat	118 831	214 148	86 316	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-118 831	-214 146		
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
164000 Avgittapiklige gebyrer 25 % mva	659 546	677 567	706 577	534 240	543 363	627 989	646 918

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	2 868	2 848	3 038	2 286	2 336	2 889	2 780
Årlig endring		2,1 %	3,1 %	-24,4 %	1,7 %	16,6 %	3,0 %

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Feiing

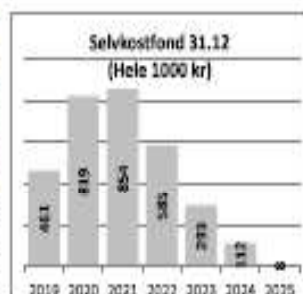
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 348 857. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 819 009. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
11 ^{****} Varer og tjenester	13 698	12 198	11 557	11 846	12 142	12 445	12 757
13 ^{****} Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	113 321	84 087	252 657	269 224	275 954	282 853	289 934
Direkte driftsutgifter	127 018	96 286	274 214	281 070	288 096	296 289	302 691
Indirekte kostnader	200 888	117 833	122 545	127 447	132 543	137 833	143 346
Sum driftskostnader	327 907	214 118	396 759	408 518	420 639	433 132	446 027
+ Øvrige inntekter	-61	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	327 846	214 118	396 759	408 518	420 639	433 132	446 027
Gebyrinntekter	552 566	562 975	419 777	128 466	121 074	248 304	341 885
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	1
Resultat	224 720	348 857	23 017	-280 050	-299 565	-184 828	-104 143
Finansiell dekningsgrad (%)	160,6 %	262,9 %	106,6 %	31,4 %	29,0 %	57,3 %	76,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	228 760	481 316	819 009	863 738	684 881	292 723	111 601
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	224 720	348 857	23 017	-280 050	-299 565	-184 828	-104 143
+/- Kalkulert renten/rentekostnad, fond	7 846	8 837	11 710	11 205	7 397	3 506	1 070
Selvkostfond 31.12	461 316	819 009	863 738	684 881	292 723	111 601	8 428

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
11 ^{****} Varer og tjenester	11 275	12 198	923	8,2 %
13 ^{****} Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	256 251	84 087	-172 164	-67,2 %
Direkte driftsutgifter	267 526	96 286	-171 241	-64,0 %
Indirekte kostnader	223 087	117 833	-105 254	-47,2 %
Sum driftskostnader	490 613	214 118	-276 496	-56,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	490 613	214 118	-276 496	-56,4 %
Gebyrinntekter	558 118	562 975	4 857	0,9 %
Resultat	87 506	348 857	261 352	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-67 505	-348 857		
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 64,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 280 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 280 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
164000 Avgiftpåplagte gebyrer 25 % mva	552 566	562 975	419 777	128 466	121 074	248 304	341 885

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

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/år)	876	876	608	164	146	288	410
Avg snoring		0,0 %	-29,0 %	-69,6 %	-6,7 %	106,2 %	37,8 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2020 viser et resultat lik kr 0. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lenger anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, med mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond på gebyrområdet.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	49 134	263 406	264 787	275 379	286 394	297 849	309 763
11*** Varer og tjenester	31 041	33 447	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	100 774	10 000	26 479	27 141	27 819	28 515	29 238
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	117 590	10 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	298 639	316 853	291 266	302 619	314 213	326 364	338 891
Indirekte kostnader	53 877	62 481	64 908	67 115	69 490	71 654	74 510
Sum driftskostnader	352 416	379 334	356 174	369 734	383 703	398 018	413 401
- Øvrige inntekter	0	-6 289	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	352 416	373 045	356 174	369 734	383 703	398 018	413 401
Subsidiering	294 536	334 145	296 053	110 890	115 111	119 405	124 050
Gebyrinntekter	57 880	38 900	60 121	258 744	268 592	278 613	289 451
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	16,4 %	10,4 %	16,9 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
162000 Salg varentjen utenfor avg.omr.	57 880	38 900	60 121	258 744	268 592	278 613	289 451

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkylen for 2020 viser et resultat lik kr 0. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lenger anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, med mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond på gebyrområdet.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	106 056	445 500	531 348	552 602	574 706	597 695	621 602
11*** Varer og tjenester	38 747	48 120	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	179 143	0	53 135	54 463	55 825	57 220	58 651
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	36 475	18 993	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	360 421	512 613	584 483	607 066	630 631	654 916	680 253
Indirekte kostnader	378 651	268 013	278 595	288 968	299 923	310 808	323 220
Sum driftskostnader	739 072	780 626	863 078	896 034	930 554	965 723	1 003 474
- Øvrige inntekter	0	-931	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	739 072	779 695	863 078	896 034	930 554	965 723	1 003 474
Subsidiering	399 692	327 285	343 504	268 910	279 136	289 717	301 042
Gebyrinntekter	339 380	452 410	519 574	627 223	651 318	676 006	702 432
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	46,0 %	58,0 %	60,2 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
162000 Salg varentjen utenfor avg.omr.	339 380	452 410	519 574	627 223	651 318	676 006	702 432

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2020 viser et resultat lik kr 0. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lenger anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelova. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, med mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond på gebyrområdet.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10 ^{***} Lønn	0	94	150 992	157 032	163 313	169 846	176 640
11 ^{***} Varer og tjenester	82 946	19 985	0	0	0	0	0
12 ^{***} Varer og tjenester	8 500	0	40 800	41 820	42 866	43 937	45 036
13 ^{***} Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	300 212	301 027	0	0	0	0	0
Aktivitetssending driftsutgifter (nominelt)	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	881 658	821 108	191 792	198 852	208 178	213 783	221 876
Indirekte kostnader	273 352	119 139	123 855	128 580	133 531	138 410	143 938
Sum driftskostnader	886 011	440 246	316 647	327 432	338 709	362 193	366 813
+ Øvrige inntekter	-4 655	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	880 356	440 246	316 647	327 432	338 709	362 193	366 813
Subsidiering	350 765	2 431	4 077	98 230	101 913	105 558	109 684
Gebyrinntekter	309 590	437 814	311 570	229 202	237 796	246 536	255 929
Resultat	-1	0	0	0	0	0	0
Finansiell delingsgrad (%)	46,9 %	99,4 %	99,7 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
152000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	309 590	437 814	311 570	229 202	237 796	246 536	255 929

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	Floen Eiendom	
Antall solgte aksjer	30	0
Salgsum pr. aksje	kr 24 189	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 725 676	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr 725 676	kr -

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	940 000	0	0	0
Ordfører	740 998	0	0	4 392

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt - Norge

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Regnskapsrevisjon	417 999,00
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
Samlet godtgjørelse	417 999,00

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 18 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

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

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

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 2020 i vesentlig grad.

Bankutskifter januar og februar er kontrollert og inntekter som tilhører 2020 er bokført i 2020

Note 20 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunens inntekter på Skatt på inntekt og formue er kr. 68 420 256,- for 2020.

Budsjettet på skatteinntekter for 2020 var på 44 664 000,-

Ressurskrevende brukere

Når det gjelder tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen, vil Os kommune i 2020 totalt få kompensert kr. 19 622 000 fra Helsedirektoratet.

Kundefordringer

Utgående saldo på kundefordringer pr. 31.12.2020 er på kr. 5 562 706.

Balansekonto for tap på kundefordringer hadde en inngående saldo i 2020 på kr. 212 983.

Utgående saldo er på kr. 154 519.

Os Samfunnshus SA

Det har stått en balansepost i regnskapet som gjelder Os Samfunnshus SA. Pr. 31.12.2019 viste balanseposten at Os Samfunnshus SA skyldte oss kr.164.542. Dette er gamle poster fra perioden 2013-2017 som Os Samfunnshus har søkt om å få ettergitt. Kravet er tapsført med begrunn i at samfunnshuset har søkt om det, og kravet er også foreldet.

Note 21 Virkning av endring av regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2020.

Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.