

SAKSFRAMLEGG

Saksnr	Utvalg	Møtedato
	Kommunestyret	

ÅPNINGSBALANSE ØRLAND KOMMUNE 1/1-2020

Rådmannens innstilling

Foreløpig åpningsbalanse vedtas som framlagt.

Sakens bakgrunn og innhold

I punkt 9.2 i departementets veileder for kommunesammenslåing har vi følgende:
Det skal utarbeides en foreløpig åpningsbalanse for den nye kommunen innen 1. mars i det første driftsåret. Endelig åpningsbalanse vedtas av kommunestyret.

Stiftelsen God Kommunal Regnskaps Skikk (GKRS) har laget et notat om kommunesammenslåing og skriver følgende om åpningsbalansen:
Kommunesammenslåing er en sammenslåing av to eller flere likeverdige parter. Dette innebærer at balanseverdiene i de gamle kommunene videreføres etter kontinuitetsprinsippet. Eiendeler, gjeld og egenkapital overføres til den nye kommunens åpningsbalanse til de verdier de var bokført til per 31.12.2019 i de gamle kommunenes regnskaper.
Interne mellomværende mellom kommunene som slås sammen, elimineres i åpningsbalansen. Eventuelle verdiforskjeller på balanseposter som skyldes ulik praksis ved anvendelse av vurderingsreglene i kommunene som slås sammen, skal også videreføres i åpningsbalansen.

Som grunnlag for regnskapsføring og regnskapsavleggelse vil det være nødvendig å etablere en inngående balanse – åpningsbalanse – i den nye kommunen. Departementet legger til grunn at en foreløpig åpningsbalanse for den nye kommunen skal utarbeides innen 1. mars i det første driftsåret, dvs. 2020. Endelig åpningsbalanse vedtas av kommunestyret. Departementet angir ikke noe frist for vedtak av endelig åpningsbalanse for den nye kommunen. GKRS legger til grunn at dette tidligst kan skje samtidig med at de «gamle» kommunenes årsregnskap for 2019 fastsettes og senest innen den nye kommunens årsregnskap for 2020 avlegges.

Administrasjonens vurdering

Siden denne åpningsbalanse utarbeides 6. februar er regnskapene ikke ferdigstilt slik at det er foretatt en del korreksjoner og tilpasninger for å kunne framstille en så korrekt balanse som mulig. Åpningsbalansen inkluderer balansene for:

- begge kommunene
- Bjugn/Ørland IKS

- Barset Felleskommunale vannverk IKS
- Bygninger og eiendommer fra Campus Fosen KF

Endelig balanse vil bli framlagt samtidig som årsregnskapene for de gamle kommunene legges fram for godkjenning. Det må forventes en del endringer fra foreløpig til endelig balanse. Vi vil ved framleggingen av den endelige åpningsbalansen gå nærmere inn på hvordan tallene er framkommet og utarbeide spesifikasjoner på vesentlige enkeltposter.

Foreløpig åpningsbalanse:

Tekst	KR
Eiendeler	
Anleggsmidler	3 411 918
Faste eiendommer og anlegg	2 048 645
Utstyr, maskiner og transportmidler	16 666
Utlån	219 098
Aksjer og andeler	65 948
Pensjonsmidler	1 061 561
Omløpsmidler	370 040
Kortsiktige fordringer	147 715
Premieavvik	55 906
Aksjer og andeler	0
Sertifikater	172
Obligasjoner	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	166 247
Sum eiendeler	3 781 958
Egenkapital og gjeld	
Egenkapital	645 280
Disposisjonsfond	43 715
Bundne driftsfond	69 495
Ubundne investeringsfond	2 158
Bundne investeringsfond	22 680
Regnskapsmessig mindreforbruk	1 128
Regnskapsmessig merforbruk	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0
Udekket i investeringsregnskapet	0
Kapitalkonto	505 296
Endring i regnskapsprinsipp (drift)	808
Endring i regnskapsprinsipp (investering)	0
Gjeld:	

Langsiktig gjeld	2 947 520
Penjonsforpliktelse	1 211 349
Ihenderhaverobligasjonslån	320 000
Sertifikatlån	40 000
Andre lån	1 376 171
Kortsiktig gjeld	189 158
Kassekredittlån	0
Annen kortsiktig gjeld	189 158
Derivater	0
Premieavvik	0
Sum egenkapital og gjeld	3 781 958
Memoriakonti	
Memoriakonto	0
Ubrukte lånemidler	46 918
Andre memoriakonti	12
Motkonto for memoriakontiene	-46 930