

SAKSFRAMLEGG

Saksnr	Utvalg	Møtedato
	Utvalg for strategi og drift	
	Formannskap	
	Kommunestyret	

ÅPNINGSBALANSE ØRLAND KOMMUNE 1/1-2020 - ENDELIG VEDTAK

Kommunedirektørens innstilling

Ørland kommunes åpningsbalanse pr 1/1-2020 vedtas som oppstilt i saken.

Sakens bakgrunn og innhold

Ifølge punkt 9.2 i departementets veileder for kommunesammenslåing skal det utarbeides en foreløpig åpningsbalanse for den nye kommunen innen 1. mars i det første driftsåret. Endelig åpningsbalanse vedtas av kommunestyret.

Foreløpig åpningsbalanse ble vedtatt av kommunestyret i sak 20/25.

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

Årsregnskapene legges fram og behandles også i dette møtet, slik at administrasjonen ser det som naturlig å behandle også åpningsbalansen i dette møtet for å kunne se sammenhengene.

Åpningsbalansen inkluderer:

- Begge kommunene
- Bjugn og Ørland PPT IKS
- Barset Felleskommunale vannverk IKS
- Bygninger og eiendommer fra Campus Fosen KF

Åpningsbalansen er utarbeidet i tråd med anbefalingene fra GKRS og er gjennomgått av revisjonen.

Alle tall er i hele tusen kroner.

Eiendeler	1/1-2020
Anleggsmidler	3 590 395
Varige driftsmidler	2 147 742
Faste eiendommer og anlegg	2 119 906
Utstyr, maskiner og transportmidler	27 836
Finansielle anleggsmidler	381 091
Aksjer og andeler	65 713
Obligasjoner	
Utlån	315 378
Immaterielle eiendeler	
Pensjonsmidler	1 061 562
Omløpsmidler	323 011
Bankinnskudd og kontanter	171 258
Finansielle omløpsmidler	172
Aksjer og andeler	
Obligasjoner	
Sertifikater	172
Derivater	
Kortsiktige fordringer	151 581
Kundefordringer	65 942
Andre kortsiktige fordringer	29 732
Premieavvik	55 907
Sum eiendeler	3 913 406

Egenkapital og gjeld

Egenkapital	757 560
Egenkapital drift	124 187
Disposisjonsfond	66 927
Bundne driftsfond	43 610
Mer-/mindreforbruk i driftsregnskapet	13 650

Egenkapital investering	24 575
Ubundet investeringsfond	7 251
Bundne investeringsfond	31 678
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-14 354

Annen egenkapital	608 798
Kapitalkonto	607 991
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2 816
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-2 009

Langsiktig gjeld	2 954 179
Lån	1 742 827
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 382 827
Obligasjonslån	320 000
Sertifikatlån	40 000

Pensjonsforpliktelse	1 211 352
-----------------------------	------------------

Kortsiktig gjeld	201 667
Kortsiktig gjeld	201 667
Leverandørgjeld	83 628
Likviditetslån	
Derivater	
Annen kortsiktig gjeld	118 039
Premieavvik	

Sum egenkapital og gjeld	3 913 406
---------------------------------	------------------

Memoriakonti	38 936
Ubrukte lånemidler	38 936
Andre memoriakonti	
Motkonto for memoriakontiene	38 936