

BEDRIFTSELSETJENESTEN KOMMUNALT OPPGAVEFELLESSKAP

ÅRSREGNSKAP 2021

Deltakerkommuner:

Tysvær

Karmøy

Haugsund



Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning	2
Årsberetning.....	3
Balanseregnskapet	4
Økonomisk oversikt etter art – drift	7
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	8
Regnskapsprinsipper	9
Bevilgningsoversikt drift (del A).....	10
Sum bevilgninger drift, netto (del B)	11
Noter.....	12
Note 1 Endring i Arbeidskapital	12
Note 2 Lønnskostnader	13
Note 3 Avsetning og bruk av fond.....	14
Note 4 Særlige noteopplysninger	14

Revisjonsberetning

Årsberetning

Balanseregnskapet

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-8

Viser oversikt over kommunens eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		-	-
I. Varige driftsmidler		0	0
1. Faste eiendommer og anlegg	10	-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10	-	-
II. Finansielle anleggsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler	5	-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	16	-	-
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	2	0	0
B. Omløpsmidler		4 811 787	-
I. Bankinnskudd og kontanter		0	0
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler	13	-	-
2. Obligasjoner	13	-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		4 811 787	0
1. Kundefordringer		4 811 787	-
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	2	-	-
Sum eiendeler		4811787	0
EGENKAPITAL OG GJELD			-
C. Egenkapital		772 106	
I. Egenkapital drift		772 106	0
1. Disposisjonsfond	6	772 106	-
2. Bundne driftsfond	6	-	-
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	14	-	-
II. Egenkapital investering		0	0
1. Ubundet investeringsfond		-	-
2. Bundne investeringsfond		-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		0	0
1. Kapitalkonto	1	-	-
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
D. Langsiktig gjeld		-	-
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-	-
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld		936	-
I. Kortsiktig gjeld		936	0
1. Leverandørgjeld		936	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		-	-
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		773 042	0
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-6

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	0
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	0
3 Eiendomsskatt	-	-	-	0
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	-	-	0
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4 811 787	4 700 000	4 700 000	0
7 Brukerbetalinger	-	-	-	0
8 Salgs- og leieinntekter	-	-	-	0
9 Sum driftsinntekter	4 811 787	4 700 000	4 700 000	0
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	-	2 747 000	2 747 000	0
11 Sosiale utgifter	-	825 000	825 000	0
12 Kjøp av varer og tjenester	3 980 894	761 000	761 000	0
13 Overføringer og tilskudd til andre	58 787	-	-	0
14 Avskrivninger	-	-	-	0
15 Sum driftsutgifter	4 039 681	4 333 000	4 333 000	0
16 Brutto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	0
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-	-	-	0
18 Utbytter	-	-	-	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	0
20 Renteutgifter	-	-	-	0
21 Avdrag på lån	-	-	-	0
22 Netto finansutgifter	-	-	-	0
23 Motpost avskrivninger	-	-	-	0
24 Netto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	0
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	-	-	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-	-	-	0
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-772 106	-367 000	-367 000	0
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-772 106	-367 000	-367 000	0
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9

Driftsregnskapet		Sum
1. Netto driftsresultat		-772 106
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-
3.	Bruk av bundne driftsfond	-
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-367 000
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7.	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-405 106
9.	Strykning av overføring til investering	-
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-772 106
18.	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	-

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapsskikk, kan medføre at regnskapsprinsippene må endres.

Ny kommunelov trådte i kraft med virkning fra 01.01.2020. Den nye budsjett- og regnskapsforskriften gjaldt fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020. Kommune BHT fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner 7. juni 2019. Årsregnskapet føres i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Periodiseringsprinsippet som styrer når utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal bokføres kalles anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter, utbetalinger inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke er inntektene ført med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Årsregnskapet for Kommune BHT inngår fra 2021 i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. For 2021 ble alle transaksjoner ført i regnskapet til Karmøy kommune. Saldobalansen ble overført per 31.12.21

Regnskapet 2021 avlegges 22.02.2022 og oversendes revisor. Årsberetningen avgis innen 31.03.2022.

Bevilgningsoversikt drift (del A)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

Regnskapsskjema § 5-4 del A viser drift viser inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål.

Økonomiske oversikter				
§ 5-4 del A	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formueskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre generelle driftsinntekter	-	-	-	-
5 Sum generelle driftsinntekter	-	-	-	-
6 Sum bevilgninger drift, netto	-772 106	-367 000	-367 000	-
7 Avskrivninger	-	-	-	-
8 Sum netto driftsutgifter	-772 106	-367 000	-367 000	-
9 Brutto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	-
10 Renteinntekter	-	-	-	-
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmid	-	-	-	-
13 Renteutgifter	-	-	-	-
14 Avdrag på lån	-	-	-	-
15 Netto finansutgifter	-	-	-	-
16 Motpost avskrivninger	-	-	-	-
17 Netto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	-
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	-
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne	-	-	-	-
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposis	-772 106	-367 000	-367 000	-
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
22 Sum disponeringer eller dekning av netto	-772 106	-367 000	-367 000	-
23 Fremført til inndecking i senere år (merfo	-	-	-	-

Sum bevilgninger drift, netto (del B)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

§ 5-4 (2. ledd) Bevilgninger	Regn 2021	Budsjett	Avvik
Tilskudd fra kommunene	-4 753 000	-4 700 000	53 000
Sykelønnsrefusjon	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-58 787	-	58 787
Sum inntekter	-4 811 787	-4 700 000	111 787
Lønnsutgifter	-	2 747 000	2 747 000
Sosiale utgifter	-	825 000	825 000
Opplæring	25 916	150 000	124 084
Medisinsk forbruksmateriell	7 982	80 000	72 018
Husleie & administrative kostnader	381 000	381 000	-
Konsulenttenester	28 555	100 000	71 445
Samlepost andre kostnader	272 531	50 000	-222 531
Tjenestekjøp fra Karmøy kommune (lønn ansatte BHT inkl. sos.utg.)	3 264 910	-	-3 264 910
Merverdiavgift som gir rett til refusjon	58 787	-	-58 787
Sum utgifter	4 039 681	4 333 000	293 319
			-
Sum bevilgninger drift - netto	-772 106	-367 000	405 106
Renteinntekter	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	772 106	367 000	-405 106
Sum	-	-	-
Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med negativt fortegn (-)			
Utgifter/merforbruk/avsetning til fond vises med positivt fortegn (+)			

Noter

Note 1 Endring i Arbeidskapital

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-10

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 811 787	4 700 000	4 700 000	-
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-	-	-	-
Sum anskaffelse av midler	4 811 787	4 700 000	4 700 000	-
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 039 681	4 333 000	4 333 000	-
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	-	-	-	-
Sum anvendelse av midler	4 039 681	4 333 000	4 333 000	-
Anskaffelse - anvendelse av midler	772 106	367 000	367 000	-
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	772 106	367 000	367 000	-
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	772 106	367 000	367 000	-
Bruk av avsetninger	-	-	-	-
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	772 106	367 000	367 000	-
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	-	-	-	-
Interne utgifter mv	-	-	-	-
Netto interne overføringer	-	-	-	-
Økonomiske oversikter				

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2021	Regnskap 2020
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-	-
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	4 811 787	-
Endring premieavvik	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	4 811 787	-
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-4 039 681	-
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	772 106	-

Note 2 Lønnskostnader

Lønnskostnadene til Kommune BHT blir belastet i Karmøy kommune sitt regnskap. Karmøy kommune har sendt refusjonskrav for lønnskostnadene. Da Kommune BHT ikke fører regnskap på lønnskostnader, avviker dette naturligvis i forhold til budsjett.

Lønnskostnader Karmøy Kommune	Regnskap 2021	Buds(end) 2021
1010 FAST LØNN	2 350 118	2 356 000
1015 PERIODISERING LØNN - IKKE UTB.	-1 020	-
1030 EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG	11 994	-
1050 ANNEN LØNN TREKKPL GODTGJ INKL TILLEGG	21 548	5 000
1051 MOTKONTO TREKKPL GODTGJ.	-91	-
1090 KLP PENSJON - FELLESORDNING MV.	353 633	316 662
1093 KLP SYKEPLEIERORDNINGEN	126 053	122 105
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	403 943	377 423
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	3 471	15 000
1710 SYKELØNNSREFUSJON	-4 739	-29 000
T O T A L T - refunderes av Kommune BHT*	3 264 910	3 163 190

*Lønnskostnader med kr 3 264 910 er utgiftsført på art 1381 i Kommune BHT. Spesifikasjon over lønnspostene i Karmøy kommunes regnskap er som følger:

Note 3 Avsetning og bruk av fond

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-13

	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i invest.regns.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	0	-772 106	0	0	-772 106
Bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum avs. og bruk av fond	0	-772 106	0	0	-772 106

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjet	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	772 106	367 000	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0			0
Netto avsetninger	772 106	367 000	0	0

Note 4 Særlige noteopplysninger

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Kapittel 8, § 8-2 særlig noteopplysning i årsregnskapet.

Bokstav a) stiller krav om å opplyse hvor stor del av inntektene som kommer fra deltakerkommunene og hvor stor del av inntektene som kommer fra andre parter.

Tilskudd med totalt kr 4 753 000 fordeler seg som følgende fra de ulike kommunene:

	Karmøy kommune	Haugsund kommune	Tysvær kommune	Andre Kirken
Andel	44 %	39 %	17 %	Avvik
Tilskudd	2 068 000	1 833 000	799 000	53 000

Bokstav b) stiller krav om å opplyse om overføringer som er foretatt for å dekke inn merforbruk, jf. Overføringsplikten i kommuneloven § 14-12 tredje ledd.

- Driftsregnskapet er ikke gjort opp med merforbruk, så deltakerkommunene har ikke foretatt overføringer for å dekke inn et merforbruk.

