

**ØSTFOLD
KONTROLLUTVALGS-
SEKRETARIAT**

KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

**REGNSKAP
2021**

22.02.2022

INNHALDSFORTEGNELSE

Hovedoversikter

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd	1
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd	1
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	2
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd	3
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd	4
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	5
Økonomisk oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	6
Balanseregnskapet § 5-8	7
Anskaffelse og anvendelse av midler	9
Detaljert balanse	10

Noter

Arbeidskapitalen - § 5-10 a)	17
Kapitalkonto - § 5-10 b)	18
Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigeringer av tidligere års feil - § 5-10 c)	19
Varige driftsmidler - § 5-11 a)	20
Aksjer og andeler - § 5-11 b)	21
Utlån - § 5-11 c)	22
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - § 5-11 d)	23
Sikring av finansielle eiendeler - § 5-11 e)	24
Langsiktig gjeld - § 5-12 a)	25
Minimumsavdrag - § 5-12 b)	26
Pensjon - § 5-12 c)	27
Garantiansvar - § 5-12 d)	30
Bundne fond - § 5-13 a)	31
Selvkost - § 5-13 b)	32
Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler - § 5-13 c)	33
Ytelser til ledende personer - § 5-13 d)	34
Godtgjørelse til revisor - § 5-13 e)	35
Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs - § 5-14	36
Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	40
Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet	42
Spesifikasjon av vesentlige transaksjoner i regnskapet	43
Vesentlige forpliktelser	44
Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen	45

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Innteks- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-208 708,55	-58 000,00	200 000,00	0,00
7 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Sum netto driftsutgifter	-208 708,55	-58 000,00	200 000,00	0,00
9 Brutto driftsresultat	208 708,55	58 000,00	-200 000,00	0,00
10 Renteinntekter	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle Omløpsmidler ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	14,38	0,00	0,00	0,00
14 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Netto finansutgifter	-14,38	10 000,00	10 000,00	0,00
16 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Netto driftsresultat	208 694,17	68 000,00	-190 000,00	0,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-6 000,00	-6 000,00	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	190 000,00	0,00
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-202 694,17	-62 000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-208 694,17	-68 000,00	190 000,00	0,00
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd

Utelatt i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 8-1.

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

1	Netto driftsresultat	-208 694,17
2	Avsetning til bundne driftsfond	0,00
3	Bruk av bundne driftsfond	0,00
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	6 000,00
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	366 000,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-304 000,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger)	-140 694,17
9	Strykning av overføring til investering	0,00
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0,00
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-140 694,17
13	Mer(+) eller mindreforbruk (-) etter strykninger	0,00
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0,00
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0,00
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0,00
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0,00
18	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	0,00

Mindreforbruket på 140 694,17 kroner dekkes inn ved å stryke følgende bruk av disposisjonsfond:

	Beløp
130053 Inntektsføring opp til budsjett	140 694,17 ¹⁾
Sum strykninger avsetning av fond	140 694,17

Note: 1) Beløpet er en delvis strykning inntektsført beløp som opprinnelig var 304 000 kroner.

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper ¹⁾	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Note: 1) Se note 5.

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
<i>Investering i varige driftsmidler</i>				
<i>Sum investering i varige driftsmidler</i>				
<i>Tilskudd til andres investeringer</i>				
<i>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</i>				
Egenkapitalinnskudd KLP	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
<i>Utlån av egne midler</i>				
<i>Avdrag på lån</i>				
Sum bevilgninger til investering	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Sum investeringsutgifter	6 000,00
Videreutlån (utgift)	
Investeringsinntekter	
Netto låneordningen	
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	6 000,00
2 Avsetning til bundne investeringsfond	
3 Bruk av bundet investeringsfond	
4 Budsjettet bruk av lån	
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-6 000,00
6 Avsetning til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7 Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0,00
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11 Strykning av bruk av lån	
12 Strykning av overføring fra drift	
13 Strykning av bruk av ubundne investeringsfond	
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	

Økonomisk oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
<i>Driftsinntekter</i>				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Innteks- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4 662 504,15	4 366 000,00	4 000 000,00	0,00
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	35,00	0,00	0,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	4 662 539,15	4 366 000,00	4 000 000,00	0,00
<i>Driftsutgifter</i>				
10 Lønnsutgifter	1 580 012,53	2 621 000,00	2 607 000,00	0,00
11 Sosiale utgifter	476 065,98	857 000,00	840 000,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	731 481,94	830 000,00	753 000,00	0,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	1 666 270,15	0,00	0,00	0,00
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	4 453 830,60	4 308 000,00	4 200 000,00	0,00
16 Brutto driftsresultat	208 708,55	58 000,00	- 200 000,00	0,00
<i>Finansinntekter</i>				
17 Renteinntekter ¹⁾	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	14,38	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	- 14,38	10 000,00	10 000,00	0,00
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	208 694,17	68 000,00	- 190 000,00	0,00
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	- 6 000,00	- 6 000,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	190 000,00	0,00
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	- 202 694,17	- 62 000,00	0,00	0,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 208 694,17	- 68 000,00	190 000,00	0,00
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)				

Balanseregnskapet § 5-8

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 020 806,00	2 718 662,00
I. Varige driftsmidler		0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg		0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler		98 690,00	92 690,00
1. Aksjer og andeler	5	98 690,00	92 690,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån		0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	11	2 922 116,00	2 625 972,00
B. Omløpsmidler		2 080 817,62	1 493 048,80
I. Bankinnskudd og kontanter		1 823 028,47	0,00
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Certifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		257 789,15	1 493 048,80
1. Kundefordringer		257 789,15	1 493 048,80
2. Andre kortsiktige fordringer		0,00	0,00
3. Premieavvik		0,00	0,00
SUM EIENDELER		5 101 623,62	4 211 710,80
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 033 520,38	868 437,21
I. Egenkapital drift		1 466 842,38	1 264 148,21
1. Disposisjonsfond		1 466 842,38	1 264 148,21
2. Bundne driftsfond		0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
II. Egenkapital investering		0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond		0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond		0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00
III. Annen egenkapital		- 433 322,00	- 395 711,00
1. Kapitalkonto	2	- 433 322,00	- 395 711,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld		3 361 438,00	3 021 683,00
I. Lån		0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0,00	0,00
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Certifikatlån		0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	11	3 361 438,00	3 021 683,00
E. Kortsiktig gjeld		706 665,24	321 590,59
I. Kortsiktig gjeld		706 665,24	321 590,59
1. Leverandørgjeld		0,00	0,00
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00

4. Annen kortsiktig gjeld		663 055,24	321 590,59
5. Premieavvik	11	43 610,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 101 623,62	4 211 710,80
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler		0,00	0,00
II. Andre memoriakonti		0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene		0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 662 539,15	4 366 000,00	4 000 000,00	0,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0,00	0,00	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
Sum anskaffelse av midler	4 662 539,15	4 376 000,00	4 010 000,00	0,00
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 453 830,60	4 308 000,00	4 200 000,00	0,00
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	6 014,38	6 000,00	0,00	0,00
Sum anvendelse av midler	4 459 844,98	4 314 000,00	4 200 000,00	0,00
Anskaffelse - anvendelse av midler	202 694,17	62 000,00	- 190 000,00	0,00
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	202 694,17	62 000,00	- 190 000,00	0,00
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	366 000,00	366 000,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	163 305,83	304 000,00	190 000,00	0,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	202 694,17	62 000,00	- 190 000,00	0,00
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
Interne utgifter mv	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Detaljert balanse

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 020 806,00	2 718 662,00
I. Varige driftsmidler	0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler	98 690,00	92 690,00
1. Aksjer og andeler	98 690,00	92 690,00
221200010 KOMMUNEFORETAK	0,00	0,00
221200015 OBLIGASJONER	0,00	0,00
221200020 PRIVATE SELSKAPER OG ANDRE	0,00	0,00
221550010 AKSJER/ANDELER I KLP	98 690,00	92 690,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	2 922 116,00	2 625 972,00
220550100 PENSJONSMIDLER KLP	2 922 116,00	2 625 972,00
220550101 PENSJONSMIDLER SPK	0,00	0,00
B. Omløpsmidler	2 080 817,62	1 493 048,80
I. Bankinnskudd og kontanter	1 823 028,47	0,00
210000005 HÅNDPENGEKASSE	0,00	0,00
210070010 5122.05.77159 PERSONAL SKATT (2102052)	0,00	0,00
210070011 5122.05.77221 TILFUKTSROMKONTO (2102073)	0,00	0,00
210320010 DNB NOR 5082.08.18846, OCR-PROCASSO	0,00	0,00
210320011 SPAREBANK 1 1080.22.27359	0,00	0,00
210320015 1506.57.19697 BANK ØKUS	1 754 484,47	0,00
210320016 DNB 5122.05.77140 SKATTER OG AVGIFTER	0,00	0,00
210320017 DNB 5122.05.77183 REF.SYKEPENG.PERS/ORG	0,00	0,00
210320021 DNB 5122.05.77213 LØNN	0,00	0,00
210320022 DNB 5122.05.77191 OCRKONTO	0,00	0,00
210320023 DNB 5122.05.77248 SKATT/INNFORDRING	0,00	0,00
210320024 1506.61.86269 SKATT	68 544,00	0,00
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
218430000 AKSJER/ANDELER VERDIPAPIRFOND	0,00	0,00
218430030 AKSJER/ANDELER STATSFORETAK	0,00	0,00
218430040 AKSJER/ANDELER UTLAND	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	257 789,15	1 493 048,80
1. Kundefordringer	257 789,15	1 493 048,80
213080093 INNTEKT I ÅR MOTTATT NESTE ÅR	0,00	0,00
213080099 INTERIMSKONTO	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
213080100 AVGIFTSPLIKTIG LØNN	0,00	0,00
213080101 AVGIFTSFRI LØNN	0,00	0,00
213080102 OPPLYSNINGSPLIKTIG LØNN	0,00	0,00
213610000 KOMP. FOR BETALT MVA HØY SATS DRIFT	0,00	0,00
213610005 KOMP. FOR BETALT MVA. MIDDELS SATS DRIFT	0,00	0,00
213610010 KOMP. FOR BETALT MVA LAV SATS DRIFT	0,00	0,00
213610020 KOMP. FOR BETALT MVA HØY SATS INVESTERIN	0,00	0,00
213610025 KOMP. FOR BETALT MVA MIDDELS SATS INVESTE	0,00	0,00
213610030 KOMP. FOR BETALT MVA LAV SATS INVESTERING	0,00	0,00
213610099 KOMP. FOR BETALT MVA OPPGJØRSKONTO	158 254,15	0,00
213610100 MANUELT STATEN INKL. TRYGDEFORVALTNING	0,00	0,00
213610110 TRYGDEFORVALTNINGEN, REFUSJON SYKELØNN	0,00	0,00
213640105 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA HØY SATS -	0,00	0,00
213640110 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA MIDDELS SAT	0,00	0,00
213640115 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA LAV SATS -	0,00	0,00
213640125 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA HØY SATS -	0,00	0,00
213640130 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA MIDDELS SAT	0,00	0,00
213640135 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA LAV SATS -	0,00	0,00
213640998 MOTKONTO FOR KOMPENSASJON FOR BETALT MVA	0,00	0,00
213650200 MANUELLE KRAV KOMMUNEFORVALTNINGEN	0,00	1 493 048,80
213890090 DIVERSE TILFELDIG FAKTURERING	99 535,00	0,00
213890100 FORSKUDD LØNN, ETTER SØKNAD	0,00	0,00
213890101 REISEFORSKUDD/UTLEGG	0,00	0,00
213890102 NEGATIV LØNN	0,00	0,00
213890103 ØREAVRUNDING	0,00	0,00
213890106 FOR MYE UTBETALT LØNN	0,00	0,00
213890108 RETTET LØNN, DIREKTE UTBETALT	0,00	0,00
213890109 FORSKUDD UTLEGG	0,00	0,00
213890200 MANUELLE KRAV PRIVATE	0,00	0,00
213890210 KONTANT INNBETALINGER HVALER	0,00	0,00
213890321 FAKTURA MARI (DRIFT VEDLIKEHOLD) EKSTERN	0,00	0,00
213890360 FAKTURAER UTEN RENTEBEREGNING	0,00	0,00
213890361 INTERIMSKONTO RESTANSER OVERFØRT NESTE F	0,00	0,00
213890362 INTERNE FAKTURAER FRA FAKTURERING	0,00	0,00
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
219080000 KLP POSITIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
219080001 KLP ARB.G.AVG. POS. PREMIEAVVIK	0,00	0,00
219080010 SPK POSITIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
219080011 SPK ARB.G.AVG. POS. PREMIEAVVIK	0,00	0,00
SUM EIENDELER	5 101 623,62	4 211 710,80
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 033 520,38	868 437,21
I. Egenkapital drift	1 466 842,38	1 264 148,21
1. Disposisjonsfond	1 466 842,38	1 264 148,21
256080100 SEKTOROVERGRIPENDE	-1 466 842,38	-1 264 148,21
256080110 SENTRALDELEN	0,00	0,00
256080120 OPPVEKST	0,00	0,00
256080130 OMSORG	0,00	0,00
256080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
256080150 KULTUR	0,00	0,00
256080160 TEKNISK	0,00	0,00
256080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
251080100 SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	0,00
251080110 SENTRALDELEN	0,00	0,00
251080120 OPPVEKST	0,00	0,00
251080130 PLEIE OG OMSORG	0,00	0,00
251080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00
251080150 KULTUR	0,00	0,00
251080160 TEKNISK	0,00	0,00
251080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
2590008001 REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
2595008000 IKKE DISPONERT NETTO DRIFTSRESULTAT	0,00	0,00
2595008001 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
253080100 SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	0,00
253080101 BEVILGET BRUKT KAP.FOND FRA 1994	0,00	0,00
253080102 BEVILGET BRUKT KAP.FOND FØR 1994	0,00	0,00
253080120 OPPVEKST	0,00	0,00
253080130 OMSORG	0,00	0,00
253080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00
253080150 KULTUR	0,00	0,00
253080160 TEKNISK	0,00	0,00
253080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
255080100 SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	0,00
255080120 OPPVEKST	0,00	0,00
255080130 OMSORG	0,00	0,00
255080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00
255080150 KULTUR	0,00	0,00
255080160 TEKNISK	0,00	0,00
255080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	-433 322,00	-395 711,00
1. Kapitalkonto	-433 322,00	-395 711,00
2599008000 KAPITALKONTO	0,00	0,00
2599008060 KLP PENSJONSFORPLIKTELSE OG PENSJONSM.	439 322,00	395 711,00
2599008061 SPK PENSJONSFORPL. OG PENSJONSMIDLER	0,00	0,00
2599008062 KLP - EGENKAPITALINNSKUDD	-6000,00	0,00
2920008050 MEM.KONTO KOMP.MVA HØY SATS	0,00	0,00
2920008051 MEM.KONTO KOMP.MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
2920008052 MEM.KONTO KOMP.MVA LAV SATS	0,00	0,00
2999908050 MOTKONTO MEM. KOMP.MVA.	0,00	0,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
2581080010 PRINSIPPENDRINGER, DRIFT	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
D. Langsiktig gjeld	3 361 438,00	3 021 683,00
I. Lån	0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0,00	0,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	3 361 438,00	3 021 683,00
240080100 KLP PENSJONSFORPLIKTELSE	-3 307 148,00	-2 972 783,00
240080101 SPK PENSJONSFORPLIKTELSE	0,00	0,00
240080105 KLP ARB.G.AVG. NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE	-54 290,00	-48 900,00
240080106 SPK ARB.G.AVG. NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE	0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	706 665,24	321 590,59
I. Kortsiktig gjeld	706 665,24	321 590,59
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	663 055,24	321 590,59
232080002 INNTEKT I ÅR MOTTATT NESTE ÅR	0,00	0,00
232080100 STATS BANKER (2004)	0,00	0,00
232080200 SPARE- OG FORRETNINGS BANKER (2004)	0,00	0,00
232080901 KASSEKONTO - DIFF	0,00	0,00
232080902 RESTANSEREGULERING - RE	0,00	0,00
232080906 BANK - KOM.FAKT (KASSE KEMNERKONTOR)	0,00	0,00
232080908 KONTANTINNBETALINGER KIRKEN	0,00	0,00
232080914 PROCASSO - INTERIM OCR	0,00	0,00
232080915 PROCASSO - INTERIM KASSE	0,00	0,00
232080917 PROCASSO - OVERVÅKINGSSAKER	0,00	0,00
232080918 PROCASSO - INTERIM SOS.LÅN	0,00	0,00
232080984 UBETALTE OMKOSTNINGER	0,00	0,00
232080985 INTERIMSKONTO KOMM.FAKT	0,00	0,00
232080990 INNTEKT NESTE ÅR - MOTTATT I ÅR	0,00	0,00
232080993 UTGIFT I ÅR - BELASTES NESTE ÅR	0,00	0,00
232080994 INTERIMSKONTO - PERIODISERING	51 952,65	0,00
232550101 KLP FELLESORDNING	0,00	0,00
232550102 KLP SYKEPLEIERE	0,00	0,00
232550103 STATENS PENSJONSKASSE, PENSJONSTREKK	0,00	0,00
232550110 KLP - ARBEIDSGIVERS ANDEL(OPPGJØR 31.12)	0,00	0,00
232550111 STATENS PENSJONSKASSE, ARB.G.AND	0,00	0,00
232550112 REGNINGER FRA KLP OPPGJØR 31.12	0,00	0,00
232550113 REGNINGER FRA SPK OPPGJØR 31.12	0,00	0,00
232550114 AVTELEFESTET PENSJON - KLP	0,00	0,00
232550115 KOLL. ULYKKES- OG GRUPPELIVFORSIKRING, AV	0,00	0,00
232550116 YRKESSKADE	0,00	0,00
232610401 UTLEGGSTREKK	0,00	0,00
232640400 SKATTETREKK	-102 670,00	0,00
232640402 ARBEIDSGIVERAVGIFT	-62 409,63	0,00
232640403 BIDRAGSTREKK	0,00	0,00
232640404 SKATTETREKK/ARB.GIVERAVG. KORRIGERINGE3R	0,00	0,00
232640440 AVGIFTSFRITT	0,00	0,00
232640441 GRUNNLAG MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640442 UTGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
232640445 INNGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640446 INNGÅENDE MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640447 GRUNNLAG MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640448 UTGÅENDE MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640449 MOTKONTO MVA (40)	0,00	0,00
232640450 UTGÅENDE MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640451 GRUNNLAG MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640452 INNGÅENDE MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640453 AVGIFTSKONTO INNG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640454 AVGIFTSKONTO UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640455 GRUNNLAG UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640456 GRUNNLAG INNFØRSEL INGEN MVA	0,00	0,00
232640457 AVGIFTSKONTO NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640458 GRUNNLAG NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640459 GRUNNLAG FRADrag INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640460 AVGIFTSFRITT	0,00	0,00
232640461 GRUNNLAG MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640462 UTGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640463 GRUNNLAG MVA UTLAND	0,00	0,00
232640464 INNGÅENDE MVA UTLAND	0,00	0,00
232640465 INNGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640467 GRUNNLAG MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640468 UTGÅENDE MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640469 MOTKONTO MVA (10)	0,00	0,00
232640470 UTGÅENDE MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640471 GRUNNLAG MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640473 AVGIFTSKONTO INNG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640474 AVGIFTSKONTO UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640475 GRUNNLAG UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640476 GRUNNLAG INNFØRSEL INGEN MVA	0,00	0,00
232640477 AVGIFTSKONTO NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640478 GRUNNLAG NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640479 GRUNNLAG FRADrag INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640490 OPPGJØRSKONTO MVA	0,00	0,00
232890000 NETTO LØNN	0,00	0,00
232890001 FERIEPENGER OPPTJENT 2021	-170 241,65	0,00
232890505 OU-MIDLER	-894,40	0,00
232890506 INKASSO	0,00	0,00
232890518 ANORDNING VARIABEL LØNN	0,00	0,00
232890521 FERIEPENGER, OPPTJENT 2020, UTBETALT 2021	0,00	-200 614,02
232890523 ARB.G.AVG AV FERIELØNN	-24 004,55	-28 286,57
235200001 LEVERANDØRER LEVØ	-354 787,66	-92 690,00
236640404 SKATTETREKK UTENLANDSKE ARTISTER	0,00	0,00
5. Premieavvik	43 610,00	0,00
239080000 KLP NEGATIVT PREMIEAVVIK	-38 221,00	0,00
239080001 KLP ARB.G.AVG. NEGATIVT PREMIEAVVIK	-5 389,00	0,00
239080010 SPK NEGATIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
239080011 SPK ARB.G.AVG. NEGATIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	5 101 623,62	4 211 710,80

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

NOTER

Note 1**Arbeidskapitalen - § 5-10 a)**

I tilknytning til hovedoversikten for balanseregnskapet skal det gis en spesifikasjon av endringer i de kapitler som inngår i arbeidskapitalen. Endringer i arbeidskapital i balansen fra en periode til en annen skal tilsvare differansen mellom tilgang og bruk av midler i obligatorisk oppstilling på postnivå for samme periode, når det tas hensyn til endring i ubrukte lånemidler. Endring i arbeidskapitalen framkommer i hovedoversikt balanseregnskapet og egen rapport "Avstemming av arbeidskapital".

		2021	2020
1000 - 1529	Driftsregnskapet	4 453 844,98	-
3000 - 3529	Investeringsregnskapet	6 000,00	
	Sum anvendelse av midler	4 459 844,98	-
1600 - 1929	Driftsregnskapet	4 662 539,15	
3600 - 3929	Investeringsregnskapet	-	
	Sum anskaffelse av midler	4 662 539,15	-
A)	Anskaffelse - anvendelse av midler	202 694,17	-
B)	Endring i ubrukte midler av eksterne memoria 2910008001-2910008999	-	
A+B	Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskap	202 694,17	
	Endring i arbeidskapital i hovedoversikt balansen	202 694,17	
	Differanse	-202 694,17	0,00

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimer og korrigeringer av tidligere års feil - § 5-10 c)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimer og korrigeringer av tidligere års feil

Varige driftsmidler - § 5-11 a)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen varige driftsmidler.

Note 5**Aksjer og andeler - § 5-11 b)***Oversikt aksjer og andeler per 31.12.2021*

		ANTALL/ANDEL			SALDO I
		AKSJER	PÅLYDENDE	SUM	BALANSEN
221550010 AKSJER/ANDELER I KLP					
AN1001	Kommunal landspensjonskasse				98 690,00
SUM AKSJER/ANDELER KLP					98 690,00

Utlån - § 5-11 c)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen utlån.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - § 5-11 d)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Sikring av finansielle eiendeler - § 5-11 e)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen sikring av finansielle eiendeler.

Langsiktig gjeld - § 5-12 a)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen langsiktig gjeld.

Minimumsavdrag - § 5-12 b)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen langsiktig gjeld og dermed heller ingen minimumsavdrag.

Pensjon - § 5-12 c)**Kommunal Landspensjonskasse**

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalinger fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det. For AFP er det valgt 100 prosent utjevning.

Avtale om ny offentlig tjenestepensjonsordning gjelder fra 1. januar 2020.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik

	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	238 040
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	96 325
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	- 95 422
Administrasjonskostnader	14 000
Netto pensjonskostnad (inkludert administrasjon)	252 943
Årets pensjonspremie	214 722
Årets premieavvik	-38 221
	Beløp
Netto pensjonskostnad (inkludert administrasjon)	252 943
Sum amortisert premieavvik	0
Samlet kostnad (inkludert administrasjon)	252 943

Hvis forfalt pensjonspremie (eksklusiv administrasjonskostnader) overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien/innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

Hvis forfalt pensjonspremie (eksklusiv administrasjonskostnad) er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn faktisk premie/innbetaling.

2021 er første året hvor Østfold kontrollutvalgsekretariat kommunalt oppgavefelleskap (ØKUS KOF) er skilt ut i eget selskap og det skal posteres premieavvik. Det er valgt 1 års amortiseringstid på premieavvik. Første året med postering av amortisert premieavvik vil være regnskapet 2022.

Amortiseringsperioder

	Beløp
Premieavvik over 1 år	0
Sum amortisert premieavvik 2021	0

Akkumulert og amortisert premieavvik

	2021
Akkumulert premieavvik 01.01	0
+ Årets premieavvik	-38 221
- Sum amortisert premieavvik	0
= Akkumulert premieavvik 31.12	-38 221
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-5 389
Sum akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift	- 43 610

Premiefond

	2021
Innestående på premiefond 01.01.21	0
Tilført premiefondet i løpet av året ¹⁾	87 523
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.21	87 523

Note: 1) Beløpet består av overføring av andel fra Fredrikstad kommunes premiefond med 87 371 kroner og garantert rente med 151 kroner.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

	2021
<i>Netto pensjonsforpliktelser per 01.01</i>	346 811
<i>Netto pensjonskostnad</i>	238 943
<i>Administrasjonskostnad</i>	14 000
Innbetalt premie/tilskudd	-214 722
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	0
<i>Netto pensjonsforpliktelser per 31.12.</i>	385 032
<i>Herav:</i>	
Brutto pensjonsforpliktelser	3 307 148
Pensjonsmidler	2 922 116
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	54 290

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler, kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene. Estimatavvikene fremkommer i spesifikasjonene nedenfor.

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – Estimat

	2021
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 – estimat i fjor samt fisjon/fusjon	2 972 783
+/- Estimatavvik forpliktelser planendringer IB 1.1	0
+/- Estimatavvik forpliktelser øvrige endringer IB 1.1	0
+/- Overførte/mottatte avvik	0
= Faktisk forpliktelse IB 1.1	2 972 783
+ Årets opptjening	238 040
+ Rentekostnad	96 325
- Utbetalinger	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. - estimat	3 307 148

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – Estimat

	2021
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	2 625 972
--/+ Estimatavvik midler IB 1.1	0
+/- Overførte/mottatte avvik	0
= Faktiske midler IB 1.1	2 625 972
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkludert administrasjon)	214 722
- Administrasjonskostnad	14 000
- Utbetalinger	0
+ Forventet avkastning	95 422

Beregningsforutsetninger

Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %

Demografiske forutsetninger

Det er for 2021 anvendt dødelighetstabellen K2013 og uføretabellen KLP Uføretariff (KU2020).

Andel som tar ut AFP fra 62 år

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler.

Aldersgrense	65 år	70 år
- Fellesordningen	36 %	42,5 %

Antall personer i ordningen

Per 1.1.	2021
Aktive	4
Fratrådte/Oppsatte	1
Pensjonister	0

De relevante størrelsene til tabellene finner man i følgeskrivet fra KLP og den utsendte beregningen datert 19. januar 2022.

Andre forhold

Bruk av premiefond

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har fått overført sin andel av Fredrikstad kommunes premiefond.

Egenkapitalinnskudd

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har i 2021 ikke mottatt faktura for egenkapitalinnskudd. Grunnen til dette er at reservene ble flyttet etter 1/7-21 og da var allerede faktura for egenkapitalinnskudd sendt ut. ØKUS sin andel innskutt egenkapital er 92 690 kroner per 31/12-20. Egenkapitalkravet for 2021 er 6 000 kroner. ØKUS har overført 98 690 kroner til Fredrikstad kommune for dekning av disse utgiftene. Egenkapitalinnskuddet fremkommer med overnevnte beløp i Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskaps regnskap.

Det ligger heller ingen kontoutskrift på ØKUS i forhold til egenkapitalinnskudd. KLP opplyser at det vil komme på den kontoutskriften som kommer i mai 2022 for 2021.

Garantiansvar - § 5-12 d)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen garantiansvar.

Bundne fond - § 5-13 a)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen bundne fond.

Selvkost - § 5-13 b)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen selvkostområder.

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler - § 5-13 c)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler.

Ytelser til ledende personer - § 5-13 d)

	Lønn m.m.	Naturalytelser	Periode
Daglig leder	766 300		01.01.21-31.12.21

Godtgjørelse til revisor - § 5-13 e)*Viken Fylkesrevisjon (01.01.21-31.12.21)*

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	12 500
Rådgivningstjenester	
Sum godtgjørelse til revisor	12 500

**Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs - §
5-14**

Ikke relevant.

Andre noteopplysninger - § 5-15

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap

Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) er et interkommunalt samarbeid. Samarbeidet er en videreføring av Østfold Kommunerevisjon etter at hoveddelen (utøvende revisjon) er utskilt som eget IKS. Sekretariatet var tidligere et interkommunalt samarbeid opprettet med hjemmel i den gamle kommunelovens §27. Fra 2021 er ØKUS omdannet til et kommunal oppgavefelleskap og et eget rettssubjekt og inngår ikke lenger i kommunekassens regnskap.

Representantskapet

Representantskapet er det øverste organet i ØKUS KOF. Representantskapet består av 11 medlemmer med personlige varamedlemmer og oppnevnes av vedkommende kommuners kommunestyre. Representantskapsmedlemmene velges for 4 år av gangen. Ved overgang fra vertskommunesamarbeid til kommunalt oppgavefelleskap i 2020 skal styrets medlemmer sitte som representantskapsmedlemmer ut valgperioden frem til valg 2023.

Deltagerkommunene velger selv egne medlemmer og personlige varamedlemmer.

Representantskapet kan tilsette en daglig leder til å forestå den daglige ledelsen av ØKUS KOF. Det vises til § 16 i samarbeidsavtalen.

Representantskapet har arbeidsgiveransvaret for daglig leder som er Anita Dahl Aannerød.

Deltakernes eierandel i ØKUS KOF

Eierandelen vil variere ut fra hvor mange kommuner som deltar i det kommunale oppgavefelleskapet. I samarbeidsavtalen er følgende fordeling gjeldende:

Fredrikstad kommune	14%	kr.	173.700
Sarpsborg kommune	12%	kr.	137.000
Indre Østfold kommune	12%	kr.	137.000
Moss kommune	12%	kr.	183.500
Halden kommune	8%	kr.	100.000
Råde kommune	7%	kr.	91.500
Hvaler kommune	7%	kr.	91.500
Marker kommune	7%	kr.	91.500
Rakkestad kommune	7%	kr.	91.500
Våler kommune	7%	kr.	91.500
<u>Skiptvet kommune</u>	<u>7%</u>	<u>kr.</u>	<u>91.500</u>
Sum deltakerinnskudd		kr.	1.280.200

ØKUS KOF er et nullprofittsamarbeid. ØKUS KOF kan ha et disposisjonsfond som kan tilsvare minimum 3 måneders drift og skal blant annet benyttes ved eventuelle merforbruk slik at deltakerne ikke får uforutsette utgifter.

Eventuelt nye deltakere må innbetale innskuddskapital som tilsvarer nåværende deltakeres eierandel av disposisjonsfondet.

Deltagerne skal yte et årlig tilskudd til oppgavefelleskapets drift basert på vedtatt årsbudsjett, samt prinsipper for fastsetting av tilskudd som er følgende:

- 1/3 av kostnadene fordeles likt deltakerne imellom.
- 2/3 av kostnadene fordeles etter medgått tid for den enkelte deltaker

Det sendes ut forskuddsvise fakturaer for hvert kvartal.

Det er representantskapet som vedtar disposisjoner knyttet til årsoppgjøret, herunder bruk av disposisjonsfond, eller tilbakebetaling til deltakerkommunene.

Fondsbeholdninger

ØKUS KOF har et driftsfond og et eierandelsfond.

Fondene er utviklet ved følgende avsetninger:

Deltakerinnskuddsfond DF 1002:

Kr. 914.148,00	IB 01.01.21 Deltagerinnskuddsfond fra tidligere kommuner (overført inngående balanse)
<u>Kr. 366.000,00</u>	Deltakerinnskudd fra 4 nye deltakerkommuner i 2021
Kr. 1.280.148,00	UB 31.12.21 DELTAKERINNSKUDDSFOND KOMMUNER (DF1002)

Saldoen på fondet har et avvik på kr 52,- fordi det er gjort en avrunding i samarbeidsavtalen i forhold til fondet som sto i balansen i Fredrikstad kommune per 31.12.20. Det bør vurderes å justere dette i 2022.

Driftsfond DF 1001:

Kr. 350.000,21	IB 01.01.21 Driftsfond fra tidligere kommuner
<u>Kr. 304.000,00</u>	Inntektsført i henhold til budsjett 2021
Kr. 46.000,21	Fond før årsavslutning/strykninger
<u>Kr. 140.694,17</u>	Strykning årsavslutning, tilbakeføring bruk av fond
Kr. 186.694,38	UB 31.12.21 FRITT DISPOSISJONSFOND (DF 1001)

Spesielle posteringer i regnskapet 2021

For januar til og med april er lønnsutgifter med tilhørende sosiale utgifter ført i kommunens regnskap, mens det er ført i eget selskap (selskap 15) for ØKUS fra 01.05.21. Kommunen har fakturert ØKUS for disse utgiftene som i regnskapet fremkommer som en overføringsutgift til kommunen (art 1481), og ikke som lønnsutgifter med sosiale utgifter.

Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nummer 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14 til §14-17 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. På VAR-anlegg avskriver vi samme år som utgiften påløper. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen vesentlige poster i regnskapet.

Spesifikasjon av vesentlige transaksjoner i regnskapet

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen vesentlige transaksjoner i regnskapet.

Vesentlige forpliktelser

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen forpliktelser som kan karakteriseres som vesentlige og som ikke framkommer i samlet regnskap.

Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen.