

Tittel: Årsregnskap 2020 for Viken fylkeskommune

Type dokument: Årsregnskap

Eier/virksomhet: Viken fylkeskommune

Forfatter: Regnskap

Første gang opprettet: 15.02.2021

Sist oppdatert/versjoner: 16.04.2021

Vedtatt av: Fylkestinget

Dato vedtatt: 17.06.2021

Saksnummer: 2021/27820

Illustrasjon forside: Melkeveien

Se flere dokumenter på www.viken.no/nn

Innhold

1	Rapporter.....	5
1.1	Økonomisk oversikt etter art – drift.....	5
1.2	Bevilgningsoversikt – drift	7
1.3	Bevilgningsoversikt – investering	8
1.4	Balanseregnskapet	10
1.5	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	12
2	Noter.....	13
2.1	Regnskapsprinsipper	13
2.2	Note 1 Endring i arbeidskapital	14
2.3	Note 2 Endring kapitalkonto.....	15
2.4	Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	16
2.5	Note 4 Anlegg	17
2.6	Note 5 Aksjer og andeler	18
2.7	Note 6 Utlån	20
2.8	Note 7 Finansielle omløpsmidler	21
2.9	Note 8 Sikring	22
2.10	Note 9 Innlån	24
2.11	Note 10 Avdrag på lån	26
2.12	Note 11 Pensjon	27
2.13	Note 12 Garanti	32
2.14	Note 13 Bundne fond	34
2.15	Note 14 Salg av aksjer.....	35
2.16	Note 15 Ytelser til ledende personer.....	36
2.17	Note 16 Godtgjørelse til revisor	36
2.18	Note 17 Tannhelsetjenesten	37
2.19	Note 18 Vesentlige forpliktelser	38
2.20	Note 19 – Østlandssamarbeidet	41
2.21	Note 20 – Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst	42

3 Viken KollektivTerminaler FKF	45
3.1 Rapporter.....	45
3.2 Noter.....	51
4 Konsolidert regnskap	60
4.1 Økonomisk oversikt – drift	60
4.2 Bevilgningsoversikt – investering	62
4.3 Økonomisk oversikt – balanse.....	63

Årsregnskap 2020

Viken fylkeskommunes regnskap for 2020 er avlagt i tråd med ny budsjett- og regnskapsforskrift for kommuner og fylkeskommuner, samt den nye kommuneloven, § 14-6 Årsregnskap og bokføring og § 14-7 Årsberetning. Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

I tillegg til årsregnskap for Viken fylkeskommune (fylkeskassen) inneholder dette dokumentet årsregnskap for Viken KollektivTerminaler FKF, Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst (TKØ), Østlandssamarbeidet og konsolidert regnskap for Viken fylkeskommune.

Viken KollektivTerminaler FKF sitt regnskap for 2020 er avlagt i tråd med ny kommunelov med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift, samt regnskapsstandardene i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Viken fylkeskommune

22.februar/8.april 2021

 Anne Skau Fylkesdirektør Finans og administrasjon	 Grethe Hjelte Økonomidirektør	 Terje Kr. Lorentzen Regnskapssjef
---	---	---

1 Rapporter

1.1 Økonomisk oversikt etter art – drift

	2020		
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Driftsinntekter			
Rammetilskudd	6 396 051 838	6 292 672 000	5 080 996 000
Inntekts- og formuesskatt	8 217 759 369	8 283 523 200	8 591 491 000
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	1 368 117 520	821 407 223	476 959 200
Overføringer og tilskudd fra andre	2 480 554 259	2 134 051 875	252 810 500
Brukerbetalinger	2 407 698	29 211 000	9 352 000
Salgs- og leieinntekter	426 642 250	280 856 274	84 109 800
Sum driftsinntekter	18 891 532 934	17 841 721 572	14 495 718 500
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	6 056 915 017	6 352 073 993	8 133 820 381
Sosiale utgifter	1 464 975 259	1 402 756 300	493 695 506
Kjøp av varer og tjenester	7 415 106 272	7 392 486 586	4 268 136 013
Overføringer og tilskudd til andre	2 666 811 674	2 416 663 702	794 697 600
Avskrivninger	1 019 596 270	1 019 596 270	0
Sum driftsutgifter	18 623 404 492	18 583 576 851	13 690 349 500
Brutto driftsresultat	268 128 442	-741 855 279	805 369 000

Renteinntekter	108 046 436	91 923 100	132 580 100
Utbytter	232 510 968	232 500 000	195 000 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-8 249	0	0
Renteutgifter	220 526 517	224 574 391	285 980 000
Avdrag på lån	395 132 170	397 300 000	397 300 000
Netto finansutgifter	-275 109 532	-297 451 291	-355 699 900
Motpost avskrivninger	1 019 596 270	1 019 596 270	0
Netto driftsresultat	1 012 615 181	-19 710 300	449 669 100
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	-441 360 934	-441 360 934	-297 300 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-197 368 640	311 333 002	7 389 900
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-875 657 307	-351 797 779	-159 759 000
Bruk av tidligere års mindreforbruk	502 220 353	501 984 963	0
Dekning av tidligere års merforbruk	-448 652	-448 952	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-1 012 615 181	19 710 300	-449 669 100
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

1.2 Bevilgningsoversikt – drift

	2020		
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Rammetilskudd	6 396 051 838	6 292 672 000	5 080 996 000
Inntekts- og formuesskatt	8 217 759 369	8 283 523 200	8 591 491 000
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	1 368 117 520	821 407 223	476 959 200
Sum generelle driftsinntekter	15 981 928 727	15 397 602 423	14 149 446 200
Sum bevilgninger drift, netto	14 694 204 014	15 119 861 432	13 344 077 200
Avskrivninger	1 019 596 270	1 019 596 270	0
Sum netto driftsutgifter	15 713 800 285	16 139 457 702	13 344 077 200
Brutto driftsresultat	268 128 442	-741 855 279	805 369 000
Renteinntekter	108 046 436	91 923 100	132 580 100
Utbytter	232 510 968	232 500 000	195 000 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-8 249	0	0
Renteutgifter	220 526 517	224 574 391	285 980 000
Avdrag på lån	395 132 170	397 300 000	397 300 000
Netto finansutgifter	-275 109 532	-297 451 291	-355 699 900
Motpost avskrivninger	1 019 596 270	1 019 596 270	0
Netto driftsresultat	1 012 615 181	-19 710 300	449 669 100
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	-441 360 934	-441 360 934	-297 300 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-197 368 640	311 333 002	7 389 900
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-875 657 307	-351 797 779	-159 759 000
Bruk av tidligere års mindreforbruk	502 220 353	501 984 963	0
Dekning av tidligere års merforbruk	-448 652	-448 952	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 012 615 181	19 710 300	-449 669 100
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0

Netto bevilgninger drift pr. rådsområde

RÅDSOMRÅDE	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
R01 - Fylkesting Viken	81 325 032	89 482 700	91 696 000
R02 - Fylkesrådsleders kontor	157 443 664	169 069 942	165 141 000
R03 - Fylkesråd finans og adm	949 360 369	1 018 318 812	903 138 000
R04 - Fylkesråd kompetanse	7 170 246 353	7 511 022 722	7 363 208 000
R05 - Fylkesråd plan, klima og miljø	154 085 970	193 554 825	134 571 000
R06 - Fylkesråd infrastruktur	4 530 346 701	4 582 169 653	3 362 894 000
R07 - Fylkesråd næring	866 891 536	857 892 249	669 645 200
R08 - Fylkesråd kultur og integrering	859 018 898	826 600 529	703 934 000
R09 - Sektor uavhengige utgifter og inntekter	-80 011 308	-128 250 000	-50 150 000
R10 - Finans	5 496 799	0	0
SUM	14 694 204 014	15 119 861 432	13 344 077 200

1.3 Bevilgningsoversikt – investering

	2020			
	Regnskap	Regulert budsjett	Budsjett	Vedtatt Budsjett
Investeringer i varige driftsmidler	2 304 038 772	2 833 117 013	3 556 872 000	3 556 872 000
Tilskudd til andres investeringer	35 402 099	61 947 087	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	34 871 474	29 519 000	29 519 000	29 519 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	7 700 000	10 000 000	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	54 268	0	0	0
Sum investeringsutgifter	2 382 066 612	2 934 583 100	3 586 391 000	3 586 391 000
Kompensasjon for merverdiavgift	381 127 031	320 910 351	529 323 000	529 323 000
Tilskudd fra andre	406 062 696	785 477 683	621 973 000	621 973 000
Salg av varige driftsmidler	9 159 068	31 250	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	4 578 415	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0

Mottatte avdrag på utlån av egne midler	8 599 914	8 000 000	0	0
Bruk av lån	1 089 187 933	1 186 059 643	2 026 800 000	2 026 800 000
Sum investeringsinntekter	1 898 715 057	2 300 478 927	3 178 096 000	3 178 096 000
Overføring fra drift	441 360 934	441 360 934	297 295 000	297 295 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	41 375 621	81 743 239	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	615 000	111 000 000	111 000 000	111 000 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	483 351 555	634 104 173	408 295 000	408 295 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Bevilgninger til investering i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, utlån av egne midler per rådsområde.

	Regnskap	Regulert budsjett	Budsjett	Vedtatt budsjett
R01 - Fylkesting Viken	0	0	0	
R02 - Fylkesrådsleders kontor	0	0	0	
R03 - Fylkesråd finans og adm	1 137 675 220	1 212 536 884	1 282 892 000	54 128 000
R04 - Fylkesråd kompetanse	30 811 941	63 812 822	521 657 000	1 660 421 000
R06 - Fylkesråd infrastruktur	1 183 822 599	1 627 293 395	1 732 472 000	1 792 973 000
R07 - Fylkesråd næring	7 131 110	11 421 000	27 351 000	56 851 000
R08 - Fylkesråd kultur og integrering	0	0	12 500 000	12 500 000
R09 - Sektor uavhengige utgifter og inntekter	0	0	0	0
R10 - Finans	14 871 474	9 519 000	9 519 000	9 519 000
Sum rådsområder	2 374 312 345	2 924 583 100	3 586 391 000	3 586 391 000

1.4 Balanseregnskapet

EIENDELER	31.12.2020	31.12.2019
A. Anleggsmidler	41 810 589 835	40 172 734 480
I. Varige driftsmidler	26 518 780 392	25 239 991 197
1. Faste eiendommer og anlegg	25 844 160 163	24 493 269 567
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	674 620 229	746 721 629
II. Finansielle anleggsmidler	2 867 843 422	2 847 062 106
1. Aksjer og andeler	1 998 831 841	1 967 050 526
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	869 011 580	880 011 580
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	12 423 966 020	12 085 681 177
B. Omløpsmidler	6 429 001 637	6 484 306 880
I. Bankinnskudd og kontanter	2 889 438 743	3 319 520 163
II. Finansielle omløpsmidler	1 549 002 577	1 516 084 516
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	1 549 002 577	1 516 084 516
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	1 990 560 317	1 648 702 202
1. Kundefordringer	305 620 320	156 239 546
2. Andre kortsiktige fordringer	911 465 879	691 913 555
3. Premieavvik	773 474 118	800 549 101
Sum eiendeler	48 239 591 472	46 657 041 360

EGENKAPITAL OG GJELD	31.12.2020	31.12.2019
C. Egenkapital	23 239 112 600	20 994 718 567
I. Egenkapital drift	3 700 765 035	3 129 510 789
1. Disposisjonsfond	2 535 046 363	1 659 389 056
2. Bundne driftsfond	1 165 718 672	968 350 031
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	-448 652
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)	0	502 220 353
II. Egenkapital investering	353 260 729	395 251 350
1. Ubundet investeringsfond	300 899 042	301 514 042
2. Bundne investeringsfond	52 361 687	93 737 308
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet (fra 2019)	0	0
III. Annen egenkapital	19 185 086 836	17 469 956 428
1. Kapitalkonto	19 385 559 346	17 670 428 938
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-200 472 510	-200 472 510
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	22 628 999 511	22 968 844 036
I. Lån	10 044 294 347	9 620 508 056
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7 017 716 347	6 903 930 056
2. Obligasjonslån	3 026 578 000	2 716 578 000
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	12 584 705 164	13 348 335 980
E. Kortsiktig gjeld	2 371 479 361	2 693 478 757
I. Kortsiktig gjeld	2 371 479 361	2 693 478 757
1. Leverandørgjeld	647 915 660	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	1 703 610 829	2 686 603 039
5. Premieavvik	19 952 871	6 875 719
Sum egenkapital og gjeld	48 239 591 472	46 657 041 360
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	202 732 648	465 302 120
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-202 732 648	-465 302 120

1.5 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskap

2020	Regnskap	Budsjett	Avvik
Netto driftsresultat	1 012 615 181	-19 710 300	-1 032 325 481
Sum budsjettdisposisjoner	-270 551 403	19 710 300	290 261 703
Årets budsjettavvik før strykninger, mindreforbruk	742 063 778	0	-742 063 778
Strykning, avsetning av mindreforbruk til disposisjonsfond	-742 063 778	0	742 063 778

Investeringsregnskap

2020	Regnskap	Budsjett	Avvik
Sum investeringsutgifter	2 382 066 612	2 934 583 100	467 536 011
Sum investeringsinntekter	1 898 715 057	2 300 478 927	316 783 393
Sum budsjettdisposisjoner	483 351 555	426 232 463	-57 119 092
Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	0	207 871 710	207 871 710
Strykning, mindre av bruk av lån	0	-96 871 710	-96 871 710
Strykning, ikke disponert vedtatt bruk av ubundet investeringsfond	0	-111 000 000	-111 000 000

2 Noter

2.1 Regnskapsprinsipper

Viken fylkeskommune følger ny Kommunelov med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift, samt regnskapsstandardene utarbeidet av «foreningen for god kommunal regnskapsskikk» (GKRS.)

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger og er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og GKRS.

Utarbeidede noter gir utdypende informasjon til poster i drifts-, investering- og/eller balanseregnskapet.

Grunnleggende regnskapsprinsipper i henhold til kommunelovens § 14-6.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører fylkeskommunens virksomhet fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet. Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto, noe som innebærer at det ikke er gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene og motsatt. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Regnskapsopplysninger bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3-14.

Anordningsprinsippet er lagt til grunn for regnskapsavleggelsen. Det innebærer at alle kjente utgifter og inntekter pr. 31.12. er tatt med i årsregnskapet, uavhengig av om de er betalt eller ikke. Når det gjelder lån er det kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året som er ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost for ubrukte lånemidler. I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet (beste estimat).

Investeringer i investeringsregnskapet og påfølgende aktivering i balansen er bokført inklusiv merverdiavgift. Kompensasjonsberettiget merverdiavgift på investeringene er bokført som inntekt i investeringsregnskapet og inngår som en del av finansieringen. Investeringer i henhold til lov om merverdiavgift er derimot ført eksklusiv merverdiavgift.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler i henhold til § 3-1 i budsjett- og regnskapsforskriften

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for fylkeskommunen klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler anses som omløpsmidler. Fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Verdipapirer er investeringer foretatt ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn og er klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens kapittel 14. All annen gjeld er kortsiktig.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og 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 anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i budsjett- og regnskapsforskriften.

2.2 Note 1 Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	6 429 001 637	6 484 306 880	-55 305 243
Kortsiktig gjeld	2 371 479 361	2 693 478 757	-321 999 396
Arbeidskapital	4 057 522 276	3 790 828 123	266 694 153

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2 020
Netto driftsresultat	1 012 615 181
Netto utgifter/inntekter i investering	483 351 555
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	<u>-262 569 472</u>
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>266 694 153</u>
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

2.3 Note 2 Endring kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	41 810 589 835	40 172 734 480	1 637 855 355
Langsiktig gjeld	22 628 999 511	22 968 844 036	-339 844 525
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	202 732 648	465 302 120	-262 569 472
Netto endring	19 384 322 972	17 669 192 564	1 715 130 408

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

		01.01.2020 Balanse (kapital)	17 670 428 938
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	832 043 441	Aktivering av fast eiendom og anlegg	2 182 934 043
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	39 999	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	115 491 424
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	187 552 829	Kjøp av aksjer og andeler	37 180 476
Salg av aksjer og andeler	6 605 465	Oppskrivning av aksjer og andeler	1 206 303
Avdrag på utlånte egne midler	8 000 000		
Avskrevet andre utlån	3 000 000	Avdrag på eksterne lån	402 832 170
Bruk av midler fra eksterne lån	1 089 187 933	UB Pensjonsmidler (netto)	1 119 350 473
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	17 434 814		
21.12.2020 Balanse			
Kapitalkonto	19 385 559 346		

Avstemming 19 385 559 346

Differanse 0

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

Viken fylkeskommune har ikke hatt endringer som har betydning for denne noten.

2.5 Note 4 Anlegg

1. Bokført verdi pr. 31.12.2020	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.20	838 202 269	969 635 956	140 105 729	29 234 041 652	2 725 896 090	164 762 715	34 072 644 410
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	-55 289 320	0	0	-55 289 320
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.20	-451 046 972	-610 069 619	-8 039 802	-7 295 661 179	-412 546 322	0	-8 777 363 894
Bokført verdi 01.01.20	387 155 297	359 566 336	132 065 927	21 883 091 154	2 313 349 768	164 762 715	25 239 991 197
Tilgang i året	74 862 230	40 629 194	30 919 998	1 910 238 662	239 818 091	1 957 291	2 298 425 467
Avgang i året	0	-40 000	0	0	0	-1	-40 001
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivinger	-120 443 429	-67 109 400	-7 032 445	-768 968 178	-56 042 818	0	-1 019 596 270
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.20	341 574 099	333 046 130	155 953 479	23 024 361 638	2 497 125 042	166 720 005	26 518 780 393

05ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende

10ÅR = Transportmidler, anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr

20ÅR = Tekniske anlegg, parkeringsplasser, brannbiler, trafikklys

40ÅR = Undervisningsbygg, bolig, idrettshall, tannklinikk og vei

50ÅR = Adm.bygg og kulturbygg

Tomter = Avskrives ikke

2.6 Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Eierandel i %	Bokført verdi 31.12
OsloTech AS	0,09 %	5 000
E 134 Haukelivegen AS	2,17 %	10 000
Fylkeshuset Sarpsborg AS (100 aksjer a kr 1.000,-)	100,00 %	1 578 565
Viken Filmsenter AS	60,00 %	75 000
NORSUS AS	33,33 %	1 000 000
Galleri F15 AS	58,24 %	990 000
Haldenvassdragets Kanalselskap AS	17,78 %	63 460
Inspira Eiendom AS	47,50 %	50 470
Østfold Energi AS	45,00 %	3 150 000
Vegfinans AS	42,87 %	2 100 000
Opera Østfold AS	50,00 %	250 000
Østfold Internasjonale Teater AS	50,00 %	1 000 000
Høyskolen for yrkesfag AS	50,00 %	3 060 000
A/S Vaterland Bussterminal	78,46 %	5 099 900
OrbitArena AS	16,91 %	100 000
Biblioteksentralen SA	2,30 %	27 000
A/S Fjellinjen	40,00 %	440 000
Galleri Akershus A/S	100,00 %	100 000
Follo Futura Holding AS	13,89 %	1 023 620
Norasondegruppen AS	25,16 %	794 100
Akershus Energi AS	100,00 %	1 400 000 000
Ruter AS	40,00 %	80 048 000
Brakar AS	100,00 %	30 000 000
Akershus Teknologifond AS	59,75 %	1 815 200
Leiraveien bussanlegg AS	100,00 %	94 489 481
Ramfoss kraftlag	29,17 %	1
IKA Kongsberg IKS	4,72 %	1
Kommunekraft AS	0,30 %	1 000

Hallingfisk AS	27,90 %	1
Eiendomsselskapet Veien kulturminnepark AS	31,00 %	1
Gol skysstasjon AS	41,67 %	500 000
Brageteatret AS	50,00 %	50 000
IKA Østfold IKS	43,01 %	1
Aksje/andel-VIGO IKS	15,79 %	1
Mysenregionen AS	3,00 %	6 000
VisitØstfold AS	34,00 %	134 980
Østfold Follo Nyskapingsfond AS	20,00 %	4 500 000
Nortura SA (andelsinnskudd)		12 000
Norsvin SA (andelsinnskudd)		2 000
Østfoldkorn BA1 (andelsinnskudd)		1 500
Felleskjøpet Østlandet, andel Kalnes (andelsinnskudd)		250
Glommen Skog SA (andelsinnskudd)		79 210
Nesoddparken AS	12,05 %	50 000
Oplandske Dampskipselskap AS	3,91 %	500 001
AskersHus AS	15,70 %	324 000
Innovasjon Norge	7,74 %	1 515 789
Kjeller Innovasjon AS	11,11 %	1 061 930
Viken pensjonskasse, kjernekapital		362 808 376
PPT/OT i Nedre Hallingdal IKS	27,70 %	1
Nasjonal Digital Læringsarena IS (NDLA)		1
Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Øst IS (TKØ)		1
Guldkorn SA (andelsinnskudd)		15 000
Sluttsum		1 998 831 841

I løpet av året har det ikke skjedd noen vesentlige endringer i eierandeler. Det har ikke vært noen nedskrivninger i 2020.

2.7 Note 6 Utlån

Låntaker	Utlån
Vegfinans AS	1 596 768
Vegfinans AS - 134	125 000
Vegfinans AS - RV 23 Dagslett	125 000
Vegfinans AS - E16 Eggemoen - Olum AS	20 000
Galleri Akershus AS	132 000 000
Oslo Vognselskap AS	160 000 000
Vardar AS	507 500 000
Forskuttering BNG byggeplan FV109	60 644 812
Statens vegvesen E134 Damåsen - Sagrenda	7 000 000
Sum	869 011 580

2.8 Note 7 Finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Markedsverdi 1.1.	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer	1 516 084 516	1 549 002 577

Fond	Markedsverdi 01.01.2020	Markedsverdi 31.12.2020	Avkastning 2020	Avkastning i % pr. 31.12.2020
Odin Norsk Obligasjon A	155 969 410	194 069 889	3 100 479	1,99 %
Odin Likviditet A	252 594 061	295 944 949	3 350 888	1,33 %
Odin Europeisk Obligasjon A	45 307 501	46 745 698	1 438 197	3,17 %
Danske Invest Norsk obl.	52 936 929	55 985 995	3 049 066	5,76 %
Danske Invest Norsk Kort Obligasjon, kl NOK I	48 738 808	49 678 709	939 901	1,93 %
Danske Invest Norsk Likviditet Instiusjon D	203 481 847	206 404 813	2 922 966	1,44 %
DNB FRN 20 (IV)	23 160 511	23 604 095	443 584	1,92 %
PLUSS Kort Likviditet 11	269 254 436	272 894 607	3 640 171	1,35 %
PLUSS Likviditet	73 705 130	74 867 185	1 162 055	1,58 %
Pluss Obligasjon	47 627 635	48 447 678	820 043	1,72 %
Nordea Kort Obligasjon Pluss	105 565 177	107 130 314	1 565 137	1,48 %
Nordea FRN Pensjon	88 781 424	90 415 014	1 633 590	1,84 %
Nordea FRN OMF	81 488 151	82 813 631	1 325 480	1,63 %
Eika Sp.bank pengemarkedsfond 0,15%	11 103 030		135 443	1,22 %
Sparebanken Sør Nibor + 0,35% *	56 507 607		467 082	0,83 %
Sum Viken	1 516 221 657	1 549 002 577	25 994 082	1,71 %

Markedsverdi er lik balanseført verdi.

Fondene har en anskaffelsesverdi det året de blir kjøpt, og denne legges til grunn for markedsverdien. Ved slutten av hvert år deles det ut avkastning i form av andeler. Anskaffelsesverdien blir dermed oppjustert hvert år. Den samlede verdien vil tilsvare markedsverdien ved innløsning.

Odin likviditet A - kjøpt for kr. 40 000 000, den 16.09.2020

Odin Norsk obligasjon - kjøpt for 35 000 000, den 16.09.2020

Sparebanken Sør innskudd - innfridd 01.09.2020

Eika solgt i aug 2020

2.9 Note 8 Sikring

Sikringsdokumentasjon

Sikringsavtaler knyttet til fylkeskommunens låneportefølje (jfr note 8), er inngått i tråd med mål og rammer i vedtatt finansreglement (vedtatt i FT-sak 16/2019, pkt. 15). Inngåtte sikringsavtaler er rapportert i tertialrapporter, der begrunnelser for å inngå sikringsavtale er markedssituasjon, prognoser og risikovurdering/renteeksponering i gjeldsporteføljen.

Sikringsinstrumentene er forankret i pkt. 13.7 i finansreglementet. Rentebytteavtaler er benyttet etter beste skjønn iht. finansreglementets målsetting.

Fylkeskommunen kan ta i bruk følgende rentesikringsinstrumenter:

- Framtidige renteavtaler (fra)
- Rentebytteavtaler (renteswapper)

Bruk av sikringsinstrumenter (rentebytteavtaler) knyttet til låneporteføljen, oppfyller kravene til kontantstrømsikring iht. Kommunal regnskapsstandard nr. 11. Det gjøres ikke endringer i avtalevilkår og avtalene løper til forfall.

Ved sikring av rente vil sikring av flytende rente til fast rente være kontantstrømsikring.

Fylkeskommunen benytter seg av kontantstrømsikring som en sikring mot svingninger i kontantstrømmer/renteutgifter som skyldes markedsmessig risiko, og som kan påvirke driftsresultatet. Stor lånegjeld gjør det viktigere å redusere risikoen for at svingninger i rentenivået skal gi store / uønskede utslag i renteutgiftene.

Det henvises til note 9 når det gjelder varigheten av sikringsinstrumentene.

Det foreligger pr 31.12.2020 13 sikringsavtaler for 1 780 mill. kr av en lånegjeld på 9 216,6 mill. kr, jfr tabellen sist i noten.

På bakgrunn av økende lånegjeld og historisk lave lange renter som følge av koronakrisen, ble det i mars 2020 tatt opp en ny rentesikringsavtale på 300 mill. kr. Det er tidligere inngått rentebytteavtaler fra flytende til fast rente. Begrunnelsen for disse avtalene er at det på inngåelsestidspunktet ble vurdert at det var større risiko for renteøkning enn rentenedgang de nærmeste årene.

Porteføljesikring

Viken fylkeskommune hadde ved utgangen av 2020 sikret 19,3 % av gjeldsporteføljen.

Gjennomsnittrenten for rentebytteavtalene er 2,76 %, og har forfall i perioden 2021 til 2026.

Rentebytteavtalene har lengre løpetid enn obligasjonslånene (FRN-lånene) som sikres. I de årlige vedtak om opptak av lån følger at løpetiden skal være 30 år. Lån som tas opp og normalt løper fra 1-5 år, refinansieres løpende iht. vedtatt løpetid. Hensikten med opptak av FRN-lån er at disse er svært omsettelige i markedet, og det søkes på denne måten å redusere refinansieringsrisiko og renterisiko ved å spre tidspunkt for forfall og renteregulering.

Finansiell eiendel	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Gjeld	1 780 000 000	Oppnå forutsigbare renteutgifter	2021- 2026

Rentebytteavtaler 1)				
Rentebytteavtale Danske, forfall 11.01.2022	3,23 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske, forfall 16.06.2021	4,88 %	50 000 000	0,5 %	25 %
Rentebytteavtale Danske, forfall 01.12.2022	4,00 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske, forfall 01.12.2025	4,11 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB, forfall 05.02.2026	1,52 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB, forfall 20.01.2025	1,67 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 16.03.2022	3,35 %	200 000 000	2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 21.09.2022	3,11 %	230 000 000	2,5 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 15.09.2021	3,52 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 16.09.2026	4,43 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale SEB, forfall 17.09.2025	1,74 %	200 000 000	2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank, forfall 16.10.2023	3,23 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank, forfall 10.03.2025	1,18 %	300 000 000	3,3 %	25 %
Sum rentederivater (fast rente)		1 780 000 000	19,3 %	
Rentebytteavtaler 1)				
Rentebytteavtale Danske	0,28 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske	0,35 %	-50 000 000	-0,5 %	25 %
Rentebytteavtale Danske	0,35 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske	0,35 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB	0,45 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB	0,32 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,33 %	-200 000 000	-2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,33 %	-230 000 000	-2,5 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,33 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,35 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale SEB	0,33 %	-200 000 000	-2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank	0,32 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank	0,35 %	-300 000 000	-3,3 %	25 %
Sum rentederivater (flytende rente):		-1 780 000 000	-19,3 %	

2.10 Note 9 Innlån

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Rentefot
Lån til egne investeringer	9 216 602 538	1,52%
Lån OPS Jessheim VGS	753 829 194	
Lån til kommuner	73 862 615	

Gjeldsportefølje 31.12.2020	Rentesats	Restgjeld	Andel av total	Maks
Obligasjons og sertifikatlån				
KBN 20170563 2017 - 2022, 5 år FRN	0,91 %	290 000 000	3,1 %	25 %
KBN 20180097 2018 - 2028, 10 år FRN	0,95 %	600 000 000	6,5 %	25 %
KBN 20200429 2020 - 2021, 12 mnd FRN	0,45 %	500 000 000	5,4 %	25 %
KBN 20170044 2017 - 2037	0,89 %	291 734 000	3,2 %	25 %
KBN 20110107 2011 - 2031	0,95 %	309 083 798	3,4 %	25 %
KBN 20200539 2020 - 2031	0,98 %	378 334 740	4,1 %	25 %
KBN 20180358 2018 - 2021, 3 år FRN	0,56 %	650 000 000	7,1 %	25 %
KBN 20190235 2019 - 2021, 1,75 år FRN	0,48 %	238 000 000	2,6 %	25 %
KBN 20200056 2020 - 2023	0,64 %	400 000 000	4,3 %	25 %
KBN 20200112 2020 - 2024, fastrente	1,76 %	380 300 000	4,1 %	25 %
KBN 20200201 2020 - 2025, fastrente	1,17 %	375 326 000	4,1 %	25 %
KLP 8317.55.94895 2018 - 2023, 5 år FRN	0,85 %	154 100 000	1,7 %	25 %
Forbrukersamvirke Østfold	0,00 %	1 870 000	0,0 %	25 %
KBN sertifikatlån sept 2020 - jan 2021	0,37 %	430 000 000	4,7 %	25 %
Danske NO0010874456, 2020 - 2025, 5 år fast	1,96 %	400 000 000	4,3 %	25 %
DNB NO0010826217, 2018 - 2021, 3 år FRN	0,55 %	200 000 000	2,2 %	25 %
DNB NO0010860992, 2019 - 2029, 10 år fastrente	1,86 %	319 678 000	3,5 %	25 %
DNB NO0010903107, okt 2020 - feb 2021, 4 mnd sertifikatlån	0,48 %	321 276 000	3,5 %	25 %
DNB NO0010894553, okt 2020 - april 2021, 6,5 mnd sertifikatlån	0,35 %	300 000 000	3,3 %	25 %
DNB NO0010876121, 2020 - 2028, 8,5 år fastrente	2,04 %	450 000 000	4,9 %	25 %
Handelsbanken NO0010890783, 6 mnd sertifikatlån	0,35 %	300 000 000	3,3 %	25 %
Nordea NO0010798408, 2017 - 2027, 10 år fastrente	2,45 %	398 000 000	4,3 %	25 %
SB1M NO0010798358, 2017 - 2022, 5 år FRN	0,84 %	276 700 000	3,0 %	25 %
SB1M NO0010798176, 2017 - 2027, 10 år fastrente	2,42 %	256 400 000	2,8 %	25 %
SB1M NO0010858236, 2019 - 2022, 3 år FRN	0,53 %	195 800 000	2,1 %	25 %
SEB NO0010863962, 2019 - 2024, 5 år FRN	0,68 %	500 000 000	5,4 %	25 %
SEB NO0010872898, 12 mnd lån, 2020 - 2021	1,96 %	300 000 000	3,3 %	25 %
		9 216 602 538	100,0 %	

Forts. neste side

Rentebytteavtaler ¹⁾				
Rentebytteavtale Danske, forfall 11.01.2022	3,23 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske, forfall 16.06.2021	4,88 %	50 000 000	0,5 %	25 %
Rentebytteavtale Danske, forfall 01.12.2022	4,00 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske, forfall 01.12.2025	4,11 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB, forfall 05.02.2026	1,52 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB, forfall 20.01.2025	1,67 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 16.03.2022	3,35 %	200 000 000	2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 21.09.2022	3,11 %	230 000 000	2,5 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 15.09.2021	3,52 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 16.09.2026	4,43 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale SEB, forfall 17.09.2025	1,74 %	200 000 000	2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank, forfall 16.10.2023	3,23 %	100 000 000	1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank, forfall 10.03.2025	1,18 %	300 000 000	3,3 %	25 %
Sum rentederivater (fast rente)		1 780 000 000	19,3 %	
Rentebytteavtaler ¹⁾				
Rentebytteavtale Danske	0,28 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske	0,35 %	-50 000 000	-0,5 %	25 %
Rentebytteavtale Danske	0,35 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Danske	0,35 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB	0,45 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale DNB	0,32 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,33 %	-200 000 000	-2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,33 %	-230 000 000	-2,5 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,33 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Nordea	0,35 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale SEB	0,33 %	-200 000 000	-2,2 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank	0,32 %	-100 000 000	-1,1 %	25 %
Rentebytteavtale Swedbank	0,35 %	-300 000 000	-3,3 %	25 %
Sum rentederivater (flytende rente):		-1 780 000 000	-19,3 %	
SUM GJELDSPORTEFØLJE	1,52 %	9 216 602 538		

1)Rentebytteavtaler (SWAP)

En rentebytteavtale er en avtale om bytte av rentebetalingsstrømmer i samme valuta (fra en flytende til fast rente eller omvendt). Rentebytteavtale/rentesikringsinstrument er et virkemiddel for enklere styring av renterisiko, ved at en raskere kan tilpasse seg rentemarkedet og rentestruktur på porteføljen (andel lån med fast rente og kort/flytende rente). Marginpåslaget er høyere på ordinære fastrentelån enn ved å benytte rentebytteavtaler.

2.11 Note 10 Avdrag på lån

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	391 184 237
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	402 832 000
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	-11 647 763

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	25 075 228 482
Bokført verdi lånegjeld 31.12	9 620 508 056
Avskrivninger	1 019 596 270

Tabellen avdrag omfatter budsjetterte og regnskapsførte avdrag i bevilgningsregnskapet. Sum avdrag inkluderer avdrag på finansielle leasingavtaler (14,882 mill kr), og avdrag forskutteringer veiprosjekter i investeringsregnskapet (7,7 mill kr). Betalte avdrag er om lag 11,6 mill kr høyere enn avdragsminstegrensen.

2.12 Note 11 Pensjon

Statens pensjonskasse

År	2019	2020
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	22,729 %	22,874 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	3 411 775 104	3 546 822 638

Amortisering:

7 år for 2019	7 år for 2020
---------------	---------------

PENSJONSKOSTNAD	2019	2020
Årets opptjening	385 469 231	346 123 632
Rentekostnad	250 748 668	190 232 654
Brutto pensjonskostnad	636 217 900	536 356 286
Forventet avkastning	-210 715 296	-174 003 963
Netto pensjonskostnad	425 502 604	362 352 323
Sum amortisert premieavvik	63 679 639	70 487 246
Administrasjonskostnad	12 205 955	10 646 856
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	501 388 198	443 486 425

PREMIEAVVIK	2019	2020
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning) <i>(Herav oppgjør for desember 2019)</i>	512 974 775	375 169 900
Administrasjonskostnad	-12 205 955	-10 646 856
Netto pensjonskostnad	-425 502 604	-362 352 323
Premieavvik	75 266 216	2 170 721

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2019	2020
Beregnet premieavvik året før	-20 816 894	75 266 216
Amortisering av fjorårets premieavvik	-2 973 842	10 752 317
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	66 653 481	59 734 929
Sum amortisert premieavvik til føring	63 679 639	70 487 246
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	270 886 039	202 569 513

PENSJONSFORPLIKTELSE	2019	2020
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	6 904 934 609	5 971 574 973
Pensjonsmidler 31.12	-5 728 982 108	-5 327 807 274
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	1 175 952 501	643 767 699

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2020
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	6 904 934 609
Årets opptjening	346 123 632
Rentekostnad	190 232 654
Estimatavvik – forpliktelse	-1 469 715 922
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	5 971 574 973

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2020
Faktisk forpliktelse IB 1.1	5 435 218 687
Estimert forpliktelse IB 1.1	-6 904 934 609
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-1 469 715 922

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	5 728 982 108
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	375 169 900
Administrasjon	-10 646 856
Forventet avkastning	174 003 963
Estimatavvik - midler	-939 701 841
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	5 327 807 274

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2020
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-4 789 280 267
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	5 728 982 108
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	939 701 841

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2020
Brutto estimatavvik	-530 014 081
Amortisert premieavvik i år	-70 487 246
Netto balanseført estimatavvik	-600 501 327

AVSTEMMING	2020
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	1 175 952 501
Netto pensjonskostnad	362 352 323
Administrasjonskostnad	10 646 856
Amortisert premieavvik i år	70 487 246
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-375 169 900
Netto balanseført estimatavvik i år	-600 501 327
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	643 767 699

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger basert på rundskriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD)

	2020
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet avkastning	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %
Forventet G-regulering	2,48 %

Viken pensjonskasse

PENSJONSKOSTNADER	2020
Årets opptjening	251 066 520
Rentekostnad	215 883 500
Brutto pensjonskostnad	466 950 020
Forventet avkastning	-268 024 951
Netto pensjonskostnad	198 925 069
Sum amortisert premieavvik	105 003 841
Medlemstilskudd	-41 926 197
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	40 077 656
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	302 080 369

PREMIEAVVIK	2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm. og medlemstilskudd)	378 664 312
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-40 077 656
Netto pensjonskostnad	-198 925 069
Premieavvik	139 661 587

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2020 ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	6 522 358 945
Pensjonsmidler	7 025 250 970
Gjenstående amortisering av tap/(gevinst) vedr. forpliktelse	
Netto forpliktelse før arb.avgift	-502 892 025

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2020
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 samt fisjon/fusjon	6 472 268 399
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-191 477 319
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	6 280 791 080
Årets opptjening	251 066 520
Rentekostnad	215 883 500
Utbetalinger	-225 382 155
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	6 522 358 945

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2020
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	6 225 365 211
Estimatavvik midler IB 1.1	418 656 307
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	6 644 021 518
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	378 664 312
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-40 077 656
Utbetalinger	-225 382 155
Forventet avkastning	268 024 951
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	7 025 250 970

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2020
Beregnet premieavvik året før	68 745 454
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	9 820 779
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	95 183 062
Sum amortisert premieavvik til føring	105 003 841

AVSTEMMING	2020
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	86 402 428
Netto pensjonskostnad (fratrasket medlemstilskudd)	156 998 872
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	40 077 656
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm., ekskl. medlemstilskudd)	-336 738 115
Brutto estimatavvik	-449 632 865
Nettoeffekt av fusjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-502 892 024

KOSTNADS- OG PREMIEPROSENT	2020
Samlet kostnad i % av pensjonsgrunnlag	17,00 %
Innbetalt premie i % av pensjonsgrunnlag	21,31 %

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2020
Endret forpliktelse - Planendring	
Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff	
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-191 477 319
Endringer forpliktelse - Totalt	-191 477 319

MEDLEMSSTATUS	01.01.2020
Antall aktive	4 011
Antall oppsatte	10 590
Antall pensjoner	5 981
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	442 917
Gj.snittlig alder, aktive	47
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	8,5

FORUTSETNINGER	2020
Diskonteringsrente	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %
G-regulering	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %
Forventet avkastning	4,00 %
Amortiseringstid	7

2.13 Note 12 Garanti

Garantiansvar pr 31.12.2020						
Garanti gitt overfor		Opprinnelig vedtatt garantiramme/låneramme	Garantiansvar pr 31.12.2020	Garantiens utløpspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt	Type garanti
Europa- og riksveiprosjekter						
Vegfinans E6 Gardermoen - Moelv AS (utgjør 50 prosent)	FT-sak 10/11 og 45/16 AFK	6 850 000 000	3 084 059 245	2022-2030		selvskyldnerkausjon
Vegfinans E16 Kongsvingerveien AS (utgjør 50 prosent)	FT-sak 66/09 AFK	900 000 000	400 750 000	2026		selvskyldnerkausjon
Vegfinans E16 Sollihøgda AS	FT-sak 25/2020	3 668 500 000	164 351 384	2045		selvskyldnerkausjon
Vegfinans E 134 Buskerud AS	FT-sak 25/2020	3 080 000 000	2 559 041 788	2042		selvskyldnerkausjon
Vegfinans E16 Eggemoen - Olum AS	FT-sak 25/2020	2 354 000 000	1 103 070 022	2044		selvskyldnerkausjon
Vegfinans Viken AS, E18 Lysaker-Ramstadsletta	FT-sak 72/2020	13 110 000 000	0	2054	x	selvskyldnerkausjon
Vegfinans Viken AS, E16 Skaret-Høgkastet-Hønefoss	Ft-sak 44/2020	8 360 000 000	0	2050	x	selvskyldnerkausjon
Vegfinans Viken AS, Oslofjordtunnelen	FT-sak 73/2020	5 500 000 000	0	2048	x	selvskyldnerkausjon
Rene fylkesveiprosjekter						
Vegfinans Østfold Bompengeselskap AS	FT-sak 25/2020	990 000 000	183 508 907	2027		selvskyldnerkausjon
Vegfinans Østfold Bompengeselskap AS (bypakke Nedre Glomma as)	FT-sak 25/2020	1 100 000 000	651 859 935	2033		selvskyldnerkausjon
Vegfinans Hallingporten AS	FT-sak 25/2020	605 000 000	379 621 447	2036		selvskyldnerkausjon
Andre garantier						
Ruter AS	FT-sak 39/09 AFK	104 600 000	0	2024		selvskyldnerkausjon
Fylkeshuset Sarpsborg AS	FT-sak 6/2010 ØFK	80 000 000	50 421 807	2030		selvskyldnerkausjon
Inspira eiendom AS	FT-sak 8/2012 ØFK	42 500 000	33 116 985	2039		selvskyldnerkausjon
Østfoldmuseene	FT-sak 82/2009 ØFK	21 500 000	11 407 985	2039		simpel kausjon
Veien kulturminnepark	FT-sak 35/2008 BFK	10 000 000	4 011 943	2028		selvskyldnerkausjon
Stiftelsen Vikersund hoppcenter	FT-sak 73/2009 BFK	9 625 000	0	2020		selvskyldnerkausjon
Stiftelsen Vikersund hoppcenter	FT-sak 8/19 BFK/FT-sak 40/2020	14 850 000	13 500 000	2033		selvskyldnerkausjon
		46 800 575 000	8 638 721 448			

Fylkeskommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 14-19 og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av KMD 18.11.2019 nr. 1520.

Kommuneloven § 14-19 og forskriften gjelder kun for kausjoner eller annen økonomisk garanti som kommuner eller fylkeskommuner stiller for virksomhet som drives av andre enn kommunen eller fylkeskommunen selv, det vil si andre rettssubjekter enn kommunen eller fylkeskommunen. Garantier som kommuner og fylkeskommuner avgir for egen ytelse, de såkalte egengarantiene, omfattes ikke. Med kausjon menes at kommunen eller fylkeskommunen står inne for en annen persons forpliktelser overfor tredjemann, typisk et lån (tredjemannsgarantier). Kommuneloven § 14-19 åpner for at slike garantier kan gis enten som simpel kausjon eller selvskyldnerkausjon.

Ved selvskyldnerkausjon kan kreditor/långiver gå rett på kausjonisten når forpliktelser misligholdes. Garanti ved simpel kausjon innebærer at kreditor må forsøke å inndrive gjelden fra låntaker før kravet kan rettes til kausjonisten.

Når det gjelder Vegfinans Viken AS er alle banklån, obligasjonslån og sertifikatlån tatt opp i Vegfinans Viken AS. Underliggende prosjektselskaper er finansiert gjennom interne lån. Hvert prosjektselskap har en andel av den totale låneporteføljen i Vegfinans Viken AS basert på sitt andel av intern gjeld til morselskapet.

Det foreligger dokumentasjon fra banker for deler av garantiansvaret/utestående gjeld pr 31.12.20 for Vegfinans Viken AS. Dette gjelder Kommunalbanken, KLP og Nordic Investment Bank. For deler av Vegfinans Viken AS sin gjeld i obligasjons- og sertifikatmarkedet, finnes dokumentasjon/lånene på Stamdata (Oslo Børs) med egne ISIN nummer.

2.14 Note 13 Bundne fond

I forbindelse med at Viken fylkeskommune var en realitet fra 1.1.2020 etter en sammenslåing av de tre tidligere fylkene, Buskerud, Akershus og Østfold, så var ikke inngående balanse pr. 1.1.2020 klar for å spesifisere pr. fond, men kun som sum fond (bundne driftsfond og bundne investeringsfond). Konsekvensen blir da at det ikke er mulig å spesifisere årets avsetning til eller bruk av fondene.

	Inngående balanse	Bevegelse	Utgående balanse
Bundne driftsfond	-968 350 031	197 368 641	-1 165 718 672
Bundne investeringsfond	-93 737 308	41 375 621	-52 361 687

Viken fylkeskommune har vurdert det dithen at 10 millioner kroner er et vesentlig beløp i forhold til avsetning til bundne fond.

For følgende ordninger er det avsatt mer enn 10 millioner kroner *:

		Utgående balanse
Bundne driftsfond	231011 FRLED Internasjonalt arbeid, Interreg	-60 075 591
	461110 - Regional kompetanseutvikling og samhandling	-17 477 345
	461212 - KOMP Stimuleringsmidler nye kontrakter Covid-19	-20 693 000
	461310 - VGFELLES Tilskudd årets avgangskull kan fullføre vgs	-32 204 500
	461410 - KOMP Voksen-opplæring og karriereveiledning, Kompetanse Norge	-66 492 773
	601010 - INFRA Infrastrukturfond	-46 090 710
	611210 - INFRA Buskerudbyen	-30 902 937
	651210 - INFRA Bredbåndsutbygging Nkom	-97 495 341
	701010 - NARING Statlige regionale utviklingsmidler	-15 068 686
	711010 - NARING Distrikt og regional næringsutvikling, KMD	-25 606 823
	761010 - NARING Regionalt Forskningsfond	-21 387 928
	761012 - NARING Regionalt Forskningsfond, kvalifiseringsstøtte	-15 982 000
	761014 - NARING Regionalt Forskningsfond, innovasjonsprosjekt i offentlig sektor	-36 801 165
	811010 - KULTUR Spillemidler idrettsanlegg	-273 221 813
	811010 - KULTUR Spillemidler kulturarenaer	-37 565 854
	831110 - KULTUR Den kulturelle skolesekken	-31 093 722
841110 - KULTUR Fredete bygning, statlige midler	-21 398 990	
Bundne investeringsfond	601010 - INFRA infrastrukturfond	-44 430 675

* For å opplyse om vesentlige avsetninger mer enn 10 millioner kroner, så er det generert en spørring på ansvar og prosjektnummer. Det kan være flere prosjektnummer pr. ansvar.

2.15 Note 14 Salg av aksjer

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital mv.)
Buskerud FK Holding AS		4 159 390
Viken kommunerevisjon IKS		380 000
Viken Skog		39 025
Sum		4 578 415

2.16 Note 15 Ytelser til ledende personer

	Lønn	Annen tilleggsgodtgjørelse
Fylkesordfører	1.128.059	5.250 Naturalytelse 157.025 Arbeidsgivers andel pensjon
Fylkesrådsleder	1.128.059	5.250 Naturalytelse 157.025 Arbeidsgivers andel pensjon

2.17 Note 16 Godtgjørelse til revisor

Revisjonsutgifter mv.	
Utgifter i henhold til Viken fylkesrevisjons regnskap, som fremgår av ansvar 111010 i Viken fylkeskommunes regnskap	14 226 311
Utgiften omfatter følgende:	
Viken fylkesrevisjon – regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	10 584 866
Viken kommunerevisjon - revisjonshonorar ifm årsoppgjørsrevisjon av Buskerud fylkeskommunes årsregnskap 2019, utført i 2020	542 183
Utbetalt pensjonsforpliktelse til Viken kommunerevisjon ved uttreden av selskapet	2 719 262
Egenkapitalinnskudd angående Viken kommunerevisjon, belastet Viken fylkesrevisjons regnskap	380 000

2.18 Note 17 Tannhelsetjenesten

	Totalt regnskap for tannhelsetjenesten	Herav betalende pasienter
Lønn og sosiale utgifter	406 669 903	15 860 126
Stab og seksjonsleder	24 049 277	937 922
Netto lønn	382 620 626	14 922 204
Kjøp av varer og tjenester i tjenesten	100 302 342	3 911 791
Avskrivninger	33 270 588	1 297 553
Kjøp av varer og tj. til erstatning	20 769 073	809 916
Sum utgifter betalende pasienter		20 941 465
Honorar voksne	-19 424 243	-19 424 243
Sykelønnsrefusjoner	-22 520 504	-878 300
Sum inntekter betalende pasienter		-20 302 543
Underskudd betalende pasienter		638 922

Regnskapet for tannhelsen viser et underskudd for betalende pasienter i 2020. Dette er i strid med EØS-avtalens regler for statsstøtte.

Fordelingsnøkkelen som er benyttet i beregningen er 3,9 %. Denne er beregnet basert på 301.601 arbeidstimer ble brukt til pasientbehandling i 2020, hvorav 11.831 timer var til behandling av betalende pasienter. Timetallet er justert for å ta høyde for redusert pasientbehandling som en følge av ulike koronatiltak.

2.19 Note 18 Vesentlige forpliktelser

Justeringsrett:

Avtaler om justeringsrett inngås når utbyggere pålegges å bygge fylkeskommunal infrastruktur i forbindelse med annen utbygging. Infrastrukturen overføres fylkeskommunen vederlagsfritt. Påløpt mva for anleggene skal i henhold til avtalene tilbakeføres utbygger over 10 år. Tilbakeføringen forutsetter at anlegget kvalifiserer for merverdiavgiftskompensasjon for fylkeskommunen. Viken fylkeskommune har disse avtalene om justeringsrett:

Nr	Avtalepart	Avtalt beløp (tall i 1 000 kr)	Avsluttes (år)
1	Svene IL	5 768	2024
2	JM Norge AS	710	2023
3	Felt W1 AS	409	2024
4	Felt Z 1 AS	558	2024
5	Lauhaugmoen AS	819	2024
6	Tandberg Eiendom	909	2024
7	Nordre Follo (Ski) kommune	5 929	2025
8	Bergmoen AS	2 775	2025
9	Frogn kommune	2 079	2025
10	Haber Norge	384	2025
11	MBM Eiendom AS	1 000	2025
12	Moss Næringspark	2 030	2026

Avtale nr 1 ble inngått med Buskerud fylkeskommune, avtale 2 tom 9 ble inngår med Akershus fylkeskommune og avtale 10 tom 12 ble inngått med Østfold fylkeskommune.

OPS Jessheim videregående skole

For Jessheim videregående skole er det inngått en OPS-avtale. I 2017 ble denne aktivert som en langsiktig leieavtale. Den totale prosjektkostnaden var kr 805 148 990 eksklusiv merverdiavgift. Årlig finansiell leie betales over 25 år. Den totale leieforpliktelsen anses som langsiktig gjeld og er bokført med en fordeling på renteutgifter og avdragsutgifter. Pr 31.12.20 er forpliktelsen bokført som et resterende lån på kroner 753 829 194.

Forskudd og refusjoner fylkesveier

Prosj. nr	Avtale-part	Prosjekt	Vedtatt beløp (tall i 1 000 kr)	Betalt senest (år)	Betalt 2011-2019	Betalt 2020	Rest pr 31.12. 2020
	Hurdal kommune	GSV Torget - Bundli	3 500		1 300		0
07624	Sørum (Lillestrøm) kommune	GSV Bruvollen-Helne	10 000	2019	7 800		0
07525	Ullensaker kommune	Ring-vegen Jessheim sentrum	20 316	2020	14 800	200	0
07529	Ullensaker kommune	Tverrveg Jessheim sentrum etappe 1 og 2	106 963	2020	72 500	7 500	0
	Ullensaker kommune	Tverrveg Jessheim sentrum etappe 3		2020			
07531	Skedsmo (Lillestrøm) kommune	Omlagging Bråteveien Strømmen	25 000	2022	0		25 000
07644	Sørum (Lillestrøm) kommune	GSV Sørum-sand-Monsrud-vegen	47 000	2022	0		47 000
07636	Enebakk kommune	GSV Stranden skole - Kåterud-veien	30 000	2023	0		30 000
07641	Frogn kommune	GSV Dalsbakken – Glennekrysset	11 800	2025	0		11 800
	SUM:		254 579		96 400	7 700	113 800

Hurdal kommune: FU 150/07, FT 100/12. Vedtatt som riksveiforskuttering i 2007 og fv-forskottering i 2012 for RV180. Prosjektet er ferdigstilt jfr befaringsdato 05.02.2018. Tilskudd på 1,3 mill. kr i 2019 er gitt i samsvar med vedtatt ØP. Utbygger privat. Det gjenstår ingen videre forpliktelser på dette prosjektet.

Prosjekt 07624: FT 10.12.09, FT 100/12. Vedtatt som riksveiforskuttering for fv 171. Bygget i kommunal regi i 2010. 90 % refundert i 2014 i hht HP 2014-2017. Sørum kommune var byggherre. Prosjektet hadde en ramme på 10 mill. kr og en total kostnad på 8 mill. Kr. Det gjenstår ingen videre forpliktelser på dette prosjektet.

Prosjekt 07525: FT 28/10, FT 100/12 og gjelder fv 459. Oppstart høst 2013. Ferdig 2014. Kostnadsdeling 50/50 mellom Ullensaker kommune og AFK. Statens vegvesen var byggherre. Ved en feil var balanseført forskutteringsbeløp satt 5,316 mill kr for lavt. Dette ble oppdaget ved innfrielse i 2020 og restbeløpet er utbetalt Ullensaker kommune. Det gjenstår ingen videre forpliktelser på dette prosjektet.

Prosjekt 07529: FT 28/10, FU 25/12, FT 100/12. FT 28/10. FU 12/11, FU 25/12, FT 100/12. Oppstart høst 2013. Ferdig 2015. Kostnadsdeling 50/50 mellom Ullensaker kommune og AFK. Ullensaker kommune var byggherre. Ved en feil var balanseført forskutteringsbeløp satt 24,463 mill kr for lavt. Dette ble oppdaget ved innfrielse i 2020 og restbeløpet er utbetalt Ullensaker kommune. Det gjenstår ingen videre forpliktelser på dette prosjektet.

Differansen mellom bokført forskutteringsbeløp og faktisk beløp ble ført som prosjektkostnad i fylkesvegvesenregnskapet.

Prosjekt 07531: FU 20/12, FT 100/12 og gjelder fv 380. Kommunal forskottering. 1/3 av kostnaden på fylkeskommunen. Ferdig 2015. Byggherre Statens vegvesen.

Prosjekt 07644: FT 40/12, FT 100/12 FT 9/16 og gjelder fv 172. Kostnadsdelingsprosjekt hvor kommunen skal forskuttede 50% av parsell 1 og 100% av parsell 2. Byggherre Statens vegvesen. Byggearbeider pågår.

Prosjekt 07636: FT 115/13, FT 9/14 og gjelder fv 120. Prosjektet ble ferdigstilt i 2015, men hadde aktivitet i 2019. Byggherre var Statens vegvesen

Prosjekt 07641: FT 27/15 og gjelder fv 156. Vedtatt beløp 11,8 mill. kr + inntil 10% kostnadsøkning = 12,98 mill. kr. Kostnadsoverskridelser utover 10% dekkes av Frogn kommune.. Byggherre var Frogn kommune

Betinget utfall / mulige erstatninger / tvistesaker

Prosjekt 30054 Fv 279 Ny Gardervei

Tvist i sluttoppgjør mellom Viken fylkeskommune og Askim Entreprenør AS. Kravet fra leverandøren på 155 mill. kr er bokført som kostnad i 2019, men betalingen er holdt tilbake i påvente av løsning.

Prosjekt 40013 Romerike Midt – driftskontrakt

Tvist mellom Viken fylkeskommune og Mesta om vederlagsjustering på vinterdrift for bortkjøring av snø sesongen 2017-2018 og 2018-2019. Kravet fra Mesta er på 25 mill. kr, det er ikke bokført eller utbetalt.

Prosjekt 30050 Ås vgs - Påbygg bygg F

Tvist i sluttoppgjør mellom Viken fylkeskommune og Ruta entreprenør AS. Tvisten gjelder omtvistede saker på 5,2 mill. kr i tillegg til et dagmulktkrav på 5 mill. kr. Viken fylkeskommune tilbakeholder beløpene i påvente av løsning.

2.20 Note 19 – Østlandssamarbeidet

Østlandssamarbeidet er et interkommunalt politisk råd etablert mellom Innlandet fylkeskommune, Vestfold og Telemark fylkeskommune, Viken fylkeskommune og Oslo kommune.

Økonomisk oversikt – drift

2020	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Driftsinntekter			
Andre overføringer og tilskudd fra staten	59 748	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	6 792 276	6 845 000	0
Sum driftsinntekter	6 852 024	6 845 000	0
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	2 876 678	3 531 059	0
Sosiale utgifter	818 524	828 637	0
Kjøp av varer og tjenester	966 698	1 590 594	0
Overføringer og tilskudd til andre	1 365 323	1 365 000	0
Sum driftsutgifter	6 027 222	7 315 290	0
Brutto driftsresultat	824 801	-470 290	0
Renteutgifter	1 750	0	0
Netto finansutgifter	-1 750	0	0
Netto driftsresultat	823 051	-470 290	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-823 051	470 290	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-823 051	470 290	0

Bevilgningsoversikt – drift

2020	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Andre generelle driftsinntekter	59 748	0	0
Sum generelle driftsinntekter	59 748	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	-765 053	470 290	
Sum netto driftsutgifter	-765 053	470 290	0
Brutto driftsresultat	824 801	-470 290	0
Renteutgifter	1 750	0	0
Netto finansutgifter	-1 750	0	0
Netto driftsresultat	823 051	-470 290	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-823 051	470 290	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-823 051	470 290	0

96 prosent av samarbeidets inntekter kommer fra deltakerfylkene.

Balanse

Pr 31.12.2020 er det avsatt 6.572.689 kroner på bundne driftsfond for Østlandssamarbeidet.

2.21 Note 20 – Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst er et samarbeid mellom fylkeskommunene Innlandet og Viken, og etablert etter gammel kommunelov §27 om interkommunalt samarbeid.

Økonomisk oversikt - drift

2020	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Driftsinntekter			
Andre overføringer og tilskudd fra staten	32 484 800	31 419 400	31 419 400
Overføringer og tilskudd fra andre	6 833 778	14 201 200	14 201 200
Salgs- og leieinntekter	10 881 181	9 830 900	9 830 900
Sum driftsinntekter	50 199 759	55 451 500	55 451 500
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	22 311 117	25 234 000	25 234 000
Sosiale utgifter	6 324 673	7 648 600	7 648 600
Kjøp av varer og tjenester	21 508 199	22 568 900	22 568 900
Overføringer og tilskudd til andre	146 391	0	0
Sum driftsutgifter	50 290 379	55 451 500	55 451 500
Brutto driftsresultat	-90 620	0	0
Renteutgifter	2 049	0	0
Netto finansutgifter	-2 049	0	0
Netto driftsresultat	-92 669	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	92 669	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	92 669	0	0

Bevilgningsoversikt – drift

2020	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Andre generelle driftsinntekter	32 484 800	31 419 400	31 419 400
Sum generelle driftsinntekter	32 484 800	31 419 400	31 419 400
Sum bevilgninger drift, netto	32 575 421	31 419 400	31 419 400
Sum netto driftsutgifter	32 575 421	31 419 400	31 419 400
Brutto driftsresultat	-90 620	0	0
Renteutgifter	2 049	0	0
Netto finansutgifter	-2 049	0	0
Netto driftsresultat	-92 669	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	92 669	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	92 669	0	0

12 prosent av samarbeidets inntekter kommer fra deltakerfylkene.

Bevilgningsoversikt – investering

2020	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler	208 992	0	0
Sum investeringsutgifter	208 992	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	41 798	0	0
Sum investeringsinntekter	41 798	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	167 194	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	208 992	0	0
Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0

Balanse

Balanseregnskap pr. 31.12.	2020	2019
Anleggsmidler	10 805 720	13 052 677
Bundne fond	6 697 423	6 957 285
Sum bokført egenkapital	17 503 142	20 009 962

Betalende pasienter

	Totalt TKOST klinikk	Herav betalende pasienter
Lønnsutgifter	6 963 855	807 807
Sosiale utgifter	1 847 251	214 281
Kjøp av varer og tjenester	7 172 442	441 889
Overføringer og tilskudd til andre	23 929	2 776
Finansutgifter	1 805	209
Sum utgifter	16 009 282	1 466 962
Honorar betalende pasienter	-10 633 981	-1 233 542
Sykelønnsrefusjoner	-387 838	-44 989
Sum inntekter	-11 021 819	-1 278 531
Underskudd betalende pasienter		188 431

TKØ sin klinikkvirksomhet er delt, hvor hovedvekten av virksomheten retter seg mot klientell som fylkeskommunene har ansvar for (prioriterte grupper). En mindre del er behandling av pasienter som betaler for tjenesten selv. Slik aktivitet anses å være i direkte konkurranse med private tilbydere av tannhelsetjenester.

En gjennomgang av EPJ (elektronisk pasientjournal) 6. januar 2021 viser at:

- 88,4 % av tidsbruken i 2020 er på prioriterte grupper
- 11,6 % av tiden er brukt på pasienter som selv betaler for tjenestene.

Andelen på konkurranseutsatt virksomhet er høyere i 2020 enn i 2019, noe som antakelig skyldes Covid 19 pandemien. Regnskapet for TkØs klinikkvirksomhet viser et underskudd for betalende pasienter i 2020. Dette er i strid med EØS-avtalens regler for statsstøtte.

I 2020 er det påløpt flere og høyere driftskostnader i forbindelse med Covid 19 pandemien. TkØ har vært en av 3 beredskapsklinikker i Viken og behandlet smittede pasienter. Økte kostnader for beredskapsvaktene er ikke kompensert med pasientinntekter. TkØs priser er ikke justert/økt i 2020 til tross for økte kostnader.

3 Viken KollektivTerminaler FKF

3.1 Rapporter

3.1.1 Økonomisk oversikt etter art – drift

	2020		
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Driftsinntekter			
Andre overføringer og tilskudd fra staten	670 000	670 000	670 000
Overføringer og tilskudd fra andre	60 674 781	60 570 100	60 570 100
Salgs- og leieinntekter	38 706 147	44 521 400	44 521 400
Sum driftsinntekter	100 050 928	105 761 500	105 761 500
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	19 979 072	23 901 600	23 901 600
Sosiale utgifter	6 090 992	7 331 200	7 331 200
Kjøp av varer og tjenester	60 150 683	74 918 700	74 918 700
Overføringer og tilskudd til andre	6 705 921	0	0
Avskrivninger	4 261 659	4 261 659	0
Sum driftsutgifter	97 188 326	110 413 159	106 151 500
Brutto driftsresultat	2 862 602	-4 651 659	-390 000
Renteinntekter	184 250	400 000	400 000
Renteutgifter	12 715	10 000	10 000
Netto finansutgifter	171 535	390 000	390 000
Motpost avskrivninger	4 261 659	4 261 659	0
Netto driftsresultat	7 295 795	0	0

<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>			
Overføring til investering	-7 890 670	-1 332 984	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-670 000	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 564 597	-1 496 488	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	2 829 472	2 829 472	0
Sum disponering av netto driftsresultat	-7 295 795	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

3.1.2 Bevilgningsoversikt – drift

	2020		
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Andre generelle driftsinntekter	670 000	670 000	670 000
Sum generelle driftsinntekter	670 000	670 000	670 000
Sum bevilgninger drift, netto*	-6 454 260	1 060 000	1 060 000
Avskrivninger	4 261 659	4 261 659	0
Sum netto driftsutgifter	-2 192 602	5 321 659	1 060 000
Brutto driftsresultat	2 862 602	-4 651 659	-390 000
Renteinntekter	184 250	400 000	400 000
Renteutgifter	12 715	10 000	10 000
Netto finansutgifter	171 535	390 000	390 000
Motpost avskrivninger	4 261 659	4 261 659	0
Netto driftsresultat	7 295 795	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	-7 890 670	-1 332 984	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-670 000	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 564 597	-1 496 488	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	2 829 472	2 829 472	
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-7 295 795	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0

	REGNSKAP	REGULERT BUDSJETT	OPPRINNELIG BUDSJETT
SUM TOTALT	-6 454 260	1 060 000	1 060 000

Disse tallene i sum totalt stemmer med linjen for "sum bevilgninger drift netto" i bevilgningsoversikt i 2020*

*) Bevilgningsoversikt - drift er satt opp i tråd med ny kommunelov med forskrifter. Foretaket er hovedsakelig finansiert med overføringsinntekter fra fylkeskommunen samt husleieinntekter. I tabellen over ligger ordinære driftsinntekter sammen med ordinære driftsutgifter (minus avskrivninger) på linje sum bevilgninger drift, netto.

3.1.3 Bevilgningsoversikt – investering

	2020		
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler	16 402 356	59 407 314	59 407 314
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	99 870	0	0
Sum investeringsutgifter	16 502 226	59 407 314	59 407 314
Kompensasjon for merverdiavgift	3 272 957	11 881 463	11 881 463
Tilskudd fra andre	7 248 106	39 245 851	39 245 851
Sum investeringsinntekter	10 521 063	51 127 314	51 127 314
Overføring fra drift	7 890 670	1 332 984	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	8 280 000
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	8 956 394	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 009 378	-2 009 378	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	5 881 293	8 280 000	8 280 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-99 870	0	0

3.1.4 Balanseregnskapet

EIENDELER	31.12.2020	31.12.2019
A. Anleggsmidler	89 030 802	73 174 808
I. Varige driftsmidler	39 484 059	27 343 362
1. Faste eiendommer og anlegg	190 444	215 545
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	39 293 615	27 127 817
II. Finansielle anleggsmidler	327 970	228 100
1. Aksjer og andeler	327 970	228 100
IV. Pensjonsmidler	49 218 773	45 603 345
B. Omløpsmidler	57 905 431	64 699 869
I. Bankinnskudd og kontanter	23 051 425	35 291 268
III. Kortsiktige fordringer	34 854 006	29 408 601
1. Kundefordringer	14 671 192	0
2. Andre kortsiktige fordringer	19 731 907	28 847 685
3. Premieavvik	450 907	560 916
Sum eiendeler	146 936 234	137 874 677

EGENKAPITAL OG GJELD	31.12.2020	31.12.2019
C. Egenkapital	73 439 673	56 010 257
I. Egenkapital drift	25 900 035	26 494 910
1. Disposisjonsfond	25 230 035	23 665 438
2. Bundne driftsfond	670 000	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)	0	2 829 472
II. Egenkapital investering	-55 451	-1 964 959
1. Ubundet investeringsfond	44 419	44 419
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-99 870	-2 009 378
III. Annen egenkapital	47 595 090	31 480 306
1. Kapitalkonto	47 595 090	31 480 306
D. Langsiktig gjeld	52 502 179	52 760 968
I. Lån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	52 502 179	52 760 968
	0	0
E. Kortsiktig gjeld	20 994 382	29 103 452
I. Kortsiktig gjeld	20 994 382	29 103 452
1. Leverandørgjeld	6 759 257	0
4. Annen kortsiktig gjeld	14 116 970	28 920 756
5. Premieavvik	118 155	182 696
Sum egenkapital og gjeld	146 936 234	137 874 677

3.1.5 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskap

Avslutning av årsregnskapet	2020
Netto driftsresultat	7 295 795
Sum disposisjoner i tråd med vedtak	2 133 524
Årets budsjettavvik, mindreforbruk før strykninger	5 162 271
Strykning av bruk av disposisjonsfond	- 5 162 271

Fra 1.1.2020 gjelder ny kommunelov med tilhørende forskrifter. Resultatet i 2020 blir derfor regnskapsmessig håndtert annerledes enn tidligere. Mindreforbruket i 2020 er derfor regnskapsmessig avsluttet med å redusere bruken av disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er derfor styrket med 5.162.271 kroner.

Investeringsregnskap

Avslutning av årsregnskapet	2020
Sum investeringsutgifter	16 502 226
Sum investeringsinntekter	10 521 063
Sum disposisjoner i tråd med vedtak	5 881 293
Årets budsjettavvik	-99 870
Strykninger	0
Fremført til inndekning i senere år	99 870

3.2 Noter

3.2.1 Regnskapsprinsipper

Viken KollektivTerminaler FKF følger ny Kommunelov med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift, samt regnskapsstandardene utarbeidet av «foreningen for god kommunal regnskapsskikk» (GKRS.) Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger og er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og GKRS. Utarbeidede noter gir utdypende informasjon til poster i drifts-, investering- og/eller balanseregnskapet.

Grunnleggende regnskapsprinsipper i henhold til kommunelovens § 14-6.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører fylkeskommunens virksomhet fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet. Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto, noe som innebærer at det ikke er gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene og motsatt. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Regnskapsopplysninger bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3-14.

Anordningsprinsippet er lagt til grunn for regnskapsavleggelsen. Det innebærer at alle kjente utgifter og inntekter pr. 31.12. er tatt med i årsregnskapet, uavhengig av om de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet (beste estimat).

Investeringer i investeringsregnskapet og påfølgende aktivering i balansen er bokført inklusiv merverdiavgift. Kompensasjonsberettiget merverdiavgift på investeringene er bokført som inntekt i investeringsregnskapet og inngår som en del av finansieringen. Investeringer i henhold til lov om merverdiavgift er derimot ført eksklusiv merverdiavgift.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler i henhold til § 3-1 i budsjett- og regnskapsforskriften

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler anses som omløpsmidler. Fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og 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 anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i budsjett- og regnskapsforskriften.

3.2.2 Note 1 Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	57 905 431	64 699 869	-6 794 438
Kortsiktig gjeld	20 994 382	29 103 452	-8 109 071
Arbeidskapital	36 911 050	35 596 417	1 314 632

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2020

Netto driftsresultat	7 295 795
Netto utgifter/inntekter i investering	5 981 163
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 314 632
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

3.2.3 Note 2 Endring kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	89 030 802	73 174 808	15 855 995
Langsiktig gjeld	52 502 179	52 760 968	-258 789
Netto endring	36 528 624	20 413 840	16 114 784

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
		01.01.2020	31 480 306
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	25 101	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	16 402 356
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	4 236 558	Kjøp av aksjer og andeler	99 870
		UB Pensjonsmidler (netto)	3 615 428
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	219 971	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	478 760
31.12.2020	47 595 090		

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

Viken KollektivTerminaler FKF har ikke hatt endringer som har betydning for denne noten.

3.2.5 Note 4 Anlegg

Bokført verdi pr. 31.12.2020

	0-3 ÅR	0-5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.20	509 634	2 385 529	43 228 927	502 014	46 626 104
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.20	- 509 634	- 1 864 088	- 16 622 551	- 286 469	- 19 282 742
Bokført verdi 01.01.20	0	521 441	26 606 376	215 545	27 343 362
Tilgang i året	0	0	16 402 356	0	16 402 356
Årets ordinære avskrivninger	0	- 155 638	- 4 080 920	- 25 101	- 4 261 659
Bokført verdi 31.12.20	0	365 803	38 927 812	190 444	39 484 059

0-3 ÅR = IKT-utstyr

0-5 ÅR = IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende

10 ÅR = Transportmidler, anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr

20 ÅR = Tekniske anlegg, parkeringsplasser

3.2.6 Note 5 Aksjer og andeler

Kjernekapitalinnskudd i Viken Pensjonskasse:

1.1.2020	Endring	31.12.2020
228.100	99.870	327.970

3.2.7 Note 6 Pensjon

Viken pensjonskasse

PENSJONSKOSTNADER	2019	2020
Årets opptjening	3 294 561	3 006 117
Rentekostnad	1 886 143	1 699 523
Brutto pensjonskostnad	5 180 704	4 705 640
Forventet avkastning	- 1 907 048	- 1 883 557
Netto pensjonskostnad	3 273 656	2 822 083
Sum amortisert premieavvik	4 789	44 340
Medlemstilskudd	-417 420	-419 543
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	360 046	342 175
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	3 221 071	2 789 055

PREMIEAVVIK	2019	2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm. og medlemstilskudd)	3 910 562	3 168 748
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-360 046	-342 175
Netto pensjonskostnad	- 3 273 656	- 2 822 083
Premieavvik	276 860	4 490

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020 ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	51 876 458	52 096 429
Pensjonsmidler	45 603 345	49 218 774
Netto forpliktelse før arb.avgift	6 273 113	2 877 655

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2019	2020
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 samt fisjon/fusjon	47 611 374	51 876 458
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	0	- 2 151 664
Overførte/mottatte avvik	0	0
Faktisk forpliktelse	47 611 374	49 724 794
Årets opptjening	3 294 561	3 006 117
Rentekostnad	1 886 143	1 699 523
Utbetalinger	-915 619	- 2 334 004
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	51 876 458	52 096 429

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2019	2020
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	39 312 338	45 603 345
Estimatavvik midler IB 1.1	1 749 063	1 239 302
Overførte/mottatte avvik	0	0
Faktiske pensjonsmidler	41 061 401	46 842 648
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	3 910 562	3 168 748
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-360 046	-342 175
Utbetalinger	-915 619	- 2 334 004
Forventet avkastning	1 907 048	1 883 557
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	45 603 345	49 218 774

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2019	2020
Beregnet premieavvik året før	214 741	276 860
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	30 677	39 551
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-25 888	4 789
Sum amortisert premieavvik til føring	4 789	44 340

AVSTEMMING	2019	2020
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	8 299 036	6 273 113
Netto pensjonskostnad (fratrasket medlemstilskudd)	2 856 235	2 402 540
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	360 046	342 175
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm., ekskl. medlemstilskudd)	- 3 493 142	- 2 749 205
Brutto estimatavvik	- 1 749 063	- 3 390 967
Nettoeffekt av fusjon/fusjon	0	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	6 273 113	2 877 655

KOSTNADS- OG PREMIEPROSENT	2019	2020
Samlet kostnad i % av pensjonsgrunnlag	14,30 %	12,60 %
Innbetalt premie i % av pensjonsgrunnlag	17,37 %	14,32 %

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2019	2020
Endret forpliktelse - Planendring		-2 783 079
Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff		
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	0	631 415
Endringer forpliktelse - Totalt	0	-2 151 664

MEDLEMSSTATUS	01.01.2019	01.01.2020
Antall aktive	64	62
Antall oppsatte	54	58
Antall pensjoner	14	17
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	351 836	357 015
Gj.snittlig alder, aktive	43	44
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	6	7

FORUTSETNINGER	2019	2020
Diskonteringsrente	4,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,48 %
G-regulering	2,97 %	2,48 %
Pensjonsregulering	2,20 %	1,71 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

3.2.8 Note 7 Bundne fond

1.1.2020	Endring	31.12.2020
0	-670 000	-670 000

Avsetningen gjelder ubrukte tilskuddsmidler mottatt fra Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet.

3.2.9 Note 8 Ytelser til ledende personer

	Brutto lønn	Honorar
Jafar Altememy, administrerende direktør	1 273 303	
Per Erik Syvertsen, styreleder		86 846

3.2.10 Note 9 Godtgjørelse til revisor

Revisjonshonorar og rådgivingstjenester	
Revisjonshonorar Viken fylkesrevisjon gjeldende regnskapet 2019, utført i 2020	69 000
Rådgivingstjenester fra EY gjeldende regnskapet 2019, utført i 2020	79 085

3.2.11 Note 10 – Særskilte opplysninger

Fylkestinget har tidligere etterspurt spesifisert regnskap for Leiraveien, Kjul og sjåførfasiliteter. Disse er som følger i 2020:

Driftsregnskap	2020
-----------------------	-------------

Utgifter	8 018 173
Inntekter, refusjon fra fylket	-8 018 174
Leiraveien bussanlegg	-0

Utgifter	202 187
Inntekter, refusjon fra fylket	-202 183
Kjul bussanlegg	3

Utgifter	6 542 695
Inntekter, refusjon fra fylket	-6 542 695
Sjåførfasiliteter	0

3.2.12 Note 11 - Konserninterne transaksjoner

	Driftsregnskap	Investeringsregnskap
Sum inntekter	- 108 762 676	- 18 511 603
Herav overføringsinntekter fra fylket	- 52 149 730	- 7 248 106
Andel inntekter fra fylket	48 %	39 %
Andel inntekter fra andre	52 %	61 %

4 Konsolidert regnskap

Det konsoliderte regnskapet består av og er summen av regnskapene til Viken fylkeskommune (fylkeskassen) og Viken KollektivTerminaler FKF. Regnskapet til Viken fylkeskommune består også av Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst (TKØ) og Østlandssamarbeidet IPR. I Note 19 – Østlandssamarbeidet og i Note 20 - Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst under Viken fylkeskommune i regnskapsdokumentet, er årsregnskapene nærmere beskrevet.

4.1 Økonomisk oversikt – drift

Regnskap 2020	
Driftsinntekter	
1 Rammetilskudd	6 396 051 838
2 Inntekts- og formuesskatt	8 217 759 369
3 Eiendomsskatt	0
4 Andre skatteinntekter	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	1 368 787 520
6 Overføringer og tilskudd fra andre	2 489 079 310
7 Brukerbetalinger	2 407 698
8 Salgs- og leieinntekter	465 348 397
9 Sum driftsinntekter	18 939 434 132
Driftsutgifter	
10 Lønnsutgifter	6 076 894 089
11 Sosiale utgifter	1 471 066 251
12 Kjøp av varer og tjenester	7 475 256 955
13 Overføringer og tilskudd til andre	2 621 367 865
14 Avskrivninger	1 023 857 929
15 Sum driftsutgifter	18 668 443 088
16 Brutto driftsresultat	270 991 044
Finansinntekter	
17 Renteinntekter	108 230 686
18 Utbytter	232 510 968
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-8 249
20 Renteutgifter	220 539 232
21 Avdrag på lån	395 132 170
22 Netto finansutgifter	- 274 937 997
23 Motpost avskrivninger	1 023 857 929
24 Netto driftsresultat	1 019 910 976
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:	
25 Overføring til investering	- 449 251 605
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	- 198 038 640
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	- 877 221 904
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	505 049 825
28 Dekning av tidligere års merforbruk	- 448 652
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 019 910 976
30 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene Viken fylkeskommune (VFK) og Viken KollektivTerminaler FKF (VKT):

Ført i VFK, overføring til VKT	52 149 730
Ført i VKT, overføring fra VFK	- 52 149 730
Sum konsern	0

4.2 Bevilgningsoversikt – investering

	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	2 320 495 395
2 Tilskudd til andres investeringer	28 153 993
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	34 971 344
4 Utlån av egne midler	0
5 Avdrag på lån	7 700 000
6 Sum investeringsutgifter	2 391 320 732
7 Kompensasjon for merverdiavgift	384 399 988
8 Tilskudd fra andre	406 062 696
9 Salg av varige driftsmidler	9 159 068
10 Salg av finansielle anleggsmidler	4 578 415
11 Utdeling fra selskaper	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	8 599 914
13 Bruk av lån	1 089 187 933
14 Sum investeringsinntekter	1 901 988 014
15 Videreutlån	0
16 Bruk av lån til videreutlån	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0
19 Netto utgifter videreutlån	0
20 Overføring fra drift	449 251 605
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	41 375 621
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	615 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 009 378
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	489 232 848
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	99 870

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene Viken fylkeskommune (VFK) og Viken KollektivTerminaler FKF (VKT):

Ført i VFK, kjøp fra VKT	18 550 038
Ført i VFK, overføring til VKT	7 248 106
Sum Viken fylkeskommune	25 798 144
Ført i VKT, reduksjon kjøp til VFK	- 18 550 038
Ført i VKT, overføring fra VKT	-7 248 106
Sum Viken Kollektivterminaler FKF	- 25 798 144
Sum konsern	0

4.3 Økonomisk oversikt – balanse

EIENDELER		Regnskap 2020
A. Anleggsmidler		41 899 620 637
I. Varige driftsmidler		26 558 264 451
1. Faste eiendommer og anlegg		25 844 350 608
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		713 913 844
II. Finansielle anleggsmidler		2 868 171 392
1. Aksjer og andeler		1 999 159 811
2. Obligasjoner		0
3. Utlån		869 011 580
III. Immaterielle eiendeler		0
IV. Pensjonsmidler		12 473 184 794
B. Omløpsmidler		6 486 907 068
I. Bankinnskudd og kontanter		2 912 490 168
II. Finansielle omløpsmidler		1 549 002 577
1. Aksjer og andeler		0
2. Obligasjoner		0
3. Sertifikater		1 549 002 577
4. Derivater		0
III. Kortsiktige fordringer		2 025 414 323
1. Kundefordringer		320 291 512
2. Andre kortsiktige fordringer		931 197 786
3. Premieavvik		773 925 025
Sum eiendeler		48 386 527 706

EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital		23 312 552 273
I. Egenkapital drift		3 726 665 070
1. Disposisjonsfond		2 560 276 398
2. Bundne driftsfond		1 166 388 672
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0
II. Egenkapital investering		353 205 278
1. Ubundet investeringsfond		300 943 460
2. Bundne investeringsfond		52 361 687
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		- 99 870
III. Annen egenkapital		19 232 681 925
1. Kapitalkonto		19 433 154 435
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		- 200 472 510
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0
D. Langsiktig gjeld		22 681 501 690
I. Lån		10 044 294 347
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		7 017 716 347
2. Obligasjonslån		3 026 578 000
3. Sertifikatlån		0
II. Pensjonsforpliktelse		12 637 207 343

E. Kortsiktig gjeld	2 392 473 743
I. Kortsiktig gjeld	2 392 473 743
1. Leverandørgjeld	654 674 917
2. Likviditetslån	0
3. Derivater	0
4. Annen kortsiktig gjeld	1 717 727 800
5. Premieavvik	20 071 026
Sum egenkapital og gjeld	48 386 527 706

F. Memoriakonti	0
I. Ubrukte lånemidler	- 202 732 648
II. Andre memoriakonti	0
III. Motkonto for memoriakontiene	- 202 732 648

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene Viken fylkeskommune (VFK) og Viken KollektivTerminaler FKF (VKT):

Ført i VFK, kortsiktig fordring mot VKT	-18 443 786
Ført i VKT, kortsiktig fordring mot VFK	18 443 786
Sum konsern	0

Viken viser vei.

Postadresse: Viken fylkeskommune,
Postboks 220, 1702 Sarpsborg
Sentralbord: 32 30 00 00
post@viken.no

viken.no

