



REKNESKAP 2015

MED NOTER

FOR

BOKN KOMMUNE

Innhold

Økonomisk oversikt drift	3
Økonomisk oversikt – investering	4
Anskaffelse og anvendelse av midler	5
Oversikt – Balanse	6
Oversikt endring arbeidskapital	7
Regnskapsskjema 1A – drift	8
Regnskapsskjema 2 A – investering	9
Regnskapsskjema 1B	10
Regnskapsskjema 2B	11
Noter til rekneskapet 2015	12

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalingar	3.332.994,30	2.892.100,00	2.892.100,00	3.203.839,35
Andre salgs- og leieinntekter	5.995.509,93	5.500.100,00	5.378.100,00	6.073.495,93
Overføringer med krav til motytelse	11.051.105,35	6.498.800,00	6.038.800,00	11.652.844,35
Rammetilskudd	41.276.427,00	40.411.000,00	40.011.000,00	40.446.125,00
Andre statlige overføringer	343.863,11	500.788,00	385.000,00	412.238,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	400.000,00
Skatt på inntekt og formue	19.578.460,30	20.391.000,00	20.391.000,00	19.718.379,57
Eiendomsskatt	9.519.686,50	10.000.000,00	10.000.000,00	10.076.744,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	91.098.046,49	86.193.788,00	85.096.000,00	91.983.666,20
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	48.422.905,41	46.743.188,00	46.630.400,00	47.883.355,53
Sosiale utgifter	13.722.630,35	13.191.000,00	13.191.000,00	13.534.756,97
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	14.544.680,72	11.678.900,00	11.176.900,00	13.415.926,63
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	7.632.262,19	5.722.500,00	5.722.500,00	8.071.782,28
Overføringer	5.185.132,07	4.027.500,00	4.216.500,00	8.135.994,34
Avskrivninger	4.166.402,91	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.987,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	93.674.013,65	84.063.088,00	83.637.300,00	93.742.802,75
Brutto driftsresultat	-2.575.967,16	2.130.700,00	1.458.700,00	-1.759.136,55
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.834.965,09	2.070.000,00	2.070.000,00	2.218.446,70
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	7.260,00	10.500,00	10.500,00	8.710,00
Sum eksterne finansinntekter	1.842.225,09	2.080.500,00	2.080.500,00	2.227.156,70
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.452.687,19	1.900.000,00	1.900.000,00	1.317.515,33
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.991.759,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.974.195,00
Utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	10.640,00
Sum eksterne finansutgifter	3.444.446,19	4.410.500,00	4.410.500,00	3.302.350,33
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.602.221,10	-2.330.000,00	-2.330.000,00	-1.075.193,63
Motpost avskrivninger	4.166.402,91	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.987,00
Netto driftsresultat	-11.785,35	2.500.700,00	1.828.700,00	-133.343,18
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.304.509,02	0,00	0,00	2.836.452,12
Bruk av disposisjonsfond	214.867,78	0,00	0,00	57.176,00
Bruk av bundne fond	425.576,77	310.000,00	0,00	3.696.146,00
Sum bruk av avsetninger	3.944.953,57	310.000,00	0,00	6.589.774,12
Overført til investeringsregnskapet	378.649,01	360.000,00	0,00	828,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	2.870.424,02	2.450.700,00	1.828.700,00	2.996.156,12
Avsatt til bundne fond	531.650,00	0,00	0,00	154.937,80
Sum avsetninger	3.780.723,03	2.810.700,00	1.828.700,00	3.151.921,92
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	152.445,19	0,00	0,00	3.304.509,02

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	248.850,00	0,00	0,00	871.916,60
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	11.250,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.833.171,91	0,00	0,00	709.382,98
Statlige overføringer	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	4.093.271,91	12.000.000,00	12.000.000,00	1.581.299,58
Utgifter				
Lønnsutgifter	22.447,20	0,00	0,00	64.318,15
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	18.552,64
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	11.759.862,58	45.090.000,00	39.000.000,00	5.297.242,56
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	5.385.243,96	0,00	0,00	565.334,90
Overføringer	3.872.797,82	0,00	0,00	709.382,98
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	21.040.351,56	45.090.000,00	39.000.000,00	6.654.831,23
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.880.606,50	0,00	0,00	674.385,03
Utlån	1.830.781,28	0,00	0,00	2.225.917,00
Kjøp av aksjer og andeler	202.230,00	0,00	0,00	193.795,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	8.553.331,60	0,00	0,00	1.216.397,04
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	12.466.949,38	0,00	0,00	4.310.494,07
Finansieringsbehov	29.414.029,03	33.090.000,00	27.000.000,00	9.384.025,72
Dekket slik:				
Bruk av lån	22.999.227,53	22.700.000,00	19.000.000,00	2.225.917,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.802.015,01	0,00	0,00	640.240,13
Overført fra driftsregnskapet	378.649,01	0,00	0,00	828,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.058.909,96	2.330.000,00	0,00	3.528.836,53
Bruk av bundne driftsfond	122.345,72	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	2.052.881,80	8.060.000,00	8.000.000,00	2.988.204,06
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	29.414.029,03	33.090.000,00	27.000.000,00	9.384.025,72
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	91.098.046,49	86.193.788,00	85.096.000,00	91.983.666,20
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	4.093.271,91	12.000.000,00	12.000.000,00	1.581.299,58
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	26.643.467,63	24.780.500,00	21.080.500,00	5.093.313,83
Sum anskaffelse av midler	121.834.786,03	122.974.288,00	118.176.500,00	98.658.279,61
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	89.507.610,74	80.254.088,00	79.091.300,00	91.041.815,75
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	21.040.351,56	45.090.000,00	39.000.000,00	6.654.831,23
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	7.358.063,97	4.410.500,00	4.410.500,00	6.396.447,36
Sum anvendelse av midler	117.906.026,27	129.754.588,00	122.501.800,00	104.093.094,34
Anskaffelse - anvendelse av midler	3.928.759,76	-6.780.300,00	-4.325.300,00	-5.434.814,73
Endring i ubrukte lånemidler	12.801.553,75	0,00	0,00	1.743.614,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	16.730.313,51	-6.780.300,00	-4.325.300,00	-3.691.200,73
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	12.107.850,81	2.450.700,00	1.828.700,00	7.671.999,98
Bruk av avsetninger	8.179.091,05	10.700.000,00	8.000.000,00	13.106.814,71
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	3.928.759,76	-8.249.300,00	-6.171.300,00	-5.434.814,73
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	6.831.638,92	6.659.900,00	6.659.900,00	4.988.402,00
Interne utgifter mv	6.831.638,92	7.865.900,00	7.505.900,00	4.988.402,00
Netto interne overføringer	0,00	-1.206.000,00	-846.000,00	0,00

Oversikt - balanse

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler	224.273.567,55	206.924.746,37
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	99.351.272,42	89.975.060,72
Utstyr, maskiner og transportmidler	3.156.558,97	4.089.146,76
Utlån	15.671.468,16	15.643.321,89
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	4.473.464,00	4.271.234,00
Pensjonsmidler	101.620.804,00	92.945.983,00
Omløpsmidler	51.212.080,00	33.947.799,76
Herav:		
Kortsiktige fordringer	9.606.536,73	5.023.969,84
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	5.704.624,52	6.895.463,99
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	35.900.918,75	22.028.365,93
SUM EIENDELER	275.485.647,55	240.872.546,13
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	62.305.841,51	66.392.288,60
Herav:		
Disposisjonsfond	10.011.847,72	9.427.636,44
Bundne driftsfond	1.516.050,31	1.519.887,80
Ubundne investeringsfond	8.214.551,00	1.714.101,20
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	152.445,19	3.304.509,02
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	43.204.410,86	51.219.617,71
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-793.463,57	-793.463,57
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	197.169.536,50	159.004.737,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	126.161.618,00	119.891.827,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	71.007.918,50	39.112.910,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	16.010.269,54	15.475.520,53
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	16.010.269,54	15.475.520,53
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	275.485.647,55	240.872.546,13
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	16.098.578,05	3.297.024,30
Herav:		
Ubrukte lånemidler	15.851.520,05	3.049.966,30
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	247.058,00	247.058,00
Motkonto til memoriakontiene	-16.098.578,05	-3.297.024,30

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	13.872.552,82	-2.547.091,50
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	4.582.566,89	-4.117.988,91
Endring premieavvik	-1.190.839,47	1.606.128,13
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	17.264.280,24	-5.058.952,28
 KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-534.749,01	1.358.220,55
 ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	16.729.531,23	-3.700.731,73

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	19.578.460,30	20.391.000,00	20.391.000,00	19.718.379,57
Ordinært rammetilskudd	41.276.427,00	40.411.000,00	40.011.000,00	40.446.125,00
Skatt på eiendom	9.519.686,50	10.000.000,00	10.000.000,00	10.076.744,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statsstilskudd	343.863,11	500.788,00	385.000,00	412.238,00
Sum frie disponible inntekter	70.718.436,91	71.302.788,00	70.787.000,00	70.653.486,57
Renteinntekter og utbytte	1.834.965,09	2.070.000,00	2.070.000,00	2.218.446,70
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	1.452.687,19	1.900.000,00	1.900.000,00	1.317.515,33
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.991.759,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.974.195,00
Netto finansinnt./utg.	-1.609.481,10	-2.330.000,00	-2.330.000,00	-1.073.263,63
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	2.870.424,02	2.450.700,00	1.828.700,00	2.996.156,12
Til bundne avsetninger	531.650,00	0,00	0,00	154.937,80
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.304.509,02	0,00	0,00	2.836.452,12
Bruk av ubundne avsetninger	214.867,78	0,00	0,00	57.176,00
Bruk av bundne avsetninger	425.576,77	310.000,00	0,00	3.696.146,00
Netto avsetninger	542.879,55	-2.140.700,00	-1.828.700,00	3.438.680,20
Overført til investeringsregnskapet	378.649,01	360.000,00	0,00	828,00
Til fordeling drift	69.273.186,35	66.472.088,00	66.628.300,00	73.018.075,14
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	69.085.289,00	66.628.300,00	66.472.088,00	69.713.566,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	187.897,35	-156.212,00	156.212,00	3.304.509,14

Regnskapsskjema 2A – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	21.040.351,56	45.090.000,00	39.000.000,00	6.654.831,23
Utlån og forskutteringer	1.830.781,28	0,00	0,00	2.225.917,00
Kjøp av aksjer og andeler	202.230,00	0,00	0,00	193.795,00
Avdrag på lån	1.880.606,50	0,00	0,00	674.385,03
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	8.553.331,60	0,00	0,00	1.216.397,04
Årets finansieringsbehov	33.507.300,94	45.090.000,00	39.000.000,00	10.965.325,30
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	22.999.227,53	22.700.000,00	19.000.000,00	2.225.917,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	248.850,00	0,00	0,00	871.916,60
Tilskudd til investeringer	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.833.171,91	0,00	0,00	709.382,98
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.813.265,01	0,00	0,00	640.240,13
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	28.894.514,45	34.700.000,00	31.000.000,00	4.447.456,71
Overført fra driftsregnskapet	378.649,01	0,00	0,00	828,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	4.234.137,48	10.390.000,00	8.000.000,00	6.517.040,59
Sum finansiering	33.507.300,94	45.090.000,00	39.000.000,00	10.965.325,30
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Rekneskapsskjema 1B

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Buds(end) 2015	Regnskap 2014
Grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN				
Utgifter	19.138.493	16.657.900	16.208.400	18.944.432
Inntekter	-5.149.886	-2.804.900	-2.926.900	-4.910.351
Sum grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJON	13.988.607	13.853.000	13.281.500	14.034.081
Grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.H				
Utgifter	30.579.293	28.255.000	28.989.288	32.907.419
Inntekter	-6.484.348	-4.909.400	-4.909.400	-6.816.908
Sum grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE O	24.094.944	23.345.600	24.079.888	26.090.511
Grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BA				
Utgifter	26.654.654	26.032.400	25.733.400	28.001.722
Inntekter	-4.346.032	-4.119.100	-4.579.100	-5.365.718
Sum grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL O	22.308.622	21.913.300	21.154.300	22.636.004
Grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL				
Utgifter	2.979.406	2.416.500	2.416.500	2.753.836
Inntekter	-153.803	-128.000	-128.000	-221.431
Sum grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL	2.825.604	2.288.500	2.288.500	2.532.405
Grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK				
Utgifter	12.469.149	11.545.900	11.985.900	10.573.380
Inntekter	-6.603.715	-6.318.000	-6.318.000	-6.152.814
Sum grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK	5.865.434	5.227.900	5.667.900	4.420.566
TOTALT	69.083.211	66.628.300	66.472.088	69.713.566

Rekneskapsskjema 2B

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps- ført	Gjenstår av kostnads- ramme
1200 IKT plan			368 829	360 000	368 829	-8 829
1221 Breiband	1 770 000	10 612	3 000 000		3 010 612	-1 240 612
2200 Fleirbrukshall	6 400 000	4 383 342	11 328 041	39 000 000	15 711 383	29 685 677
6003 Kyrkjebygd	110 000	65 423			65 423	44 577
6025 Uteomr skule	110 000	77 168			77 168	32 832
6027 UV anlegg	110 000	0			0	110 000
6102 Kloakk	200 000	142 416			142 416	57 584
6210 Rogfast	500 000	689 302			689 302	-189 302
6211 Vassverk			181 277			
9002 Utleigebust	700 000	497 614			497 614	202 386
9003 Sjukestova	1 100 000	148 393	64 248		212 641	887 359
9020 Småbåthavn	1 432 124	766 392	25 059		791 451	640 673
9026 Fyrveien	7 700 000	4 027 248	4 372 098		8 399 346	-699 346
9030 Utviding vannv	-	463 838			463 838	-463 838
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073			292 073	3 707 927
9033 reg.plan Føresvik	0	828 636	206 456		1 035 092	-1 035 092
9034 Utbygg barnehag	4 900 000	4 691 503	6 796		4 698 299	201 701
9037 tomteareal	10 000 000			-500 000	0	9 500 000
9402 Parkering kyrkja			2 940		2 940	-2 940
	39 032 124	17 083 960	19 555 744	38 860 000	36 458 427	41 430 757

Noter til rekneskapet 2014

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

Den kommunale aktiviteten er organisert innafor kommunen sin ordinære organisasjon. I tillegg vert ein del tenestar ivaretatt gjennom ordinært kjøp av tenestar frå nabokommunar, interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, IS og Interkommunale selskap IKS

Næringsarbeidet har i 2015 vore organisert gjennom Haugaland Vekst IKS og renovasjonsordninga er ivaretatt gjennom HIM (Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS) I tillegg har nokre av kommunane på Haugalandet eit samarbeid om enkelte tenester.

Barnevernstenestene og PPT kjøper Bokn kommune frå Karmøy. Avtale om oppmålingstenester, brannvern og feiing har vi med Tysvær..

14

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket for perioden 2002-2010 tilbakeføres igjen over de neste 15 årene. Fom 2011 vart avviket tilbakeført over 10 år og frå 2014 over 7 år.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	KLP	SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 448	1 109
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 030	701
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	3 750	650
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	4 728	1 160
Administrasjonskostnader	371	37
avregning tidl. År		0
Betalt premie i året	7 080	1 420
Årets premieavvik	1 981	223

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	KLP		SPK	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte forpliktelser pr.31.12.	99 168	13 983	19 332	2 726
Pensjonsmidler pr. 31.12.	85 323	12 031	16 299	2 298
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	13 845	1 952	3 033	428
Årets premieavvik	-437	-62	224	32
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	6 180	871	-167	-24
Sum amortisert premieavvik dette året	-853	-120	22	3
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	4 890	689	79	11

Spesifikasjon av estimatavvik

	KLP		SPK	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (01.01)	77 420	95 321	15 527	21 242
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	85 323	103 581	16 299	19 332
Årets estimatavvik (01.01.)	-7 903	-8 260	-772	1 910
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	827		-4	
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	-7 076	-8 260	-776	1 910

Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

tal i helle 1000

Gitt overfor - navn		Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2014	2015	
Karmsund Interkomm. Havnevesen	3,85 % kr	12 475 kr	16 957	26.08.2028
Haugaland Interkomm. Miljøverk	1,42 % kr	575 kr	569	
Interkommunalt Arkiv IKS	kr	2 kr	2	
Sum garantiansvar	kr	13 052 kr	17 528	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)

Kommunen har ingen fordringer / gjeld til kommunale foretak.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2014	Balanseført verdi 31.12.2015
Haugaland Kraft	432	kr -	kr 2 160 000	kr 2 160 000
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 1 871 234	kr 2 073 464
Egenkapitalinnskudd IKH			kr 50 000	kr 50 000
Haugaland Vekst (ks 52/04)			kr 100 000	kr 100 000
Haugaland Kunnskapspark (ks 36/06)	50		kr 50 000	kr 50 000
Haugalandspakken (ks 29/06)	40		kr 40 000	kr 40 000
Sum		kr -	kr 4 271 234	kr 4 473 464

Note 6 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2014	2015
Avsetninger	kr 4 367 491	kr 9 134 982
Bruk av avsetninger	kr 10 270 363	kr 4 619 916
Til avsetning senere år	kr -	kr -
Netto avsetninger	kr (5 902 872)	kr 4 515 066
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 10 017 493	kr 9 427 636
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr 3 528 837	kr 2 058 910
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 57 176	kr 214 868
Avsetninger til fondet	kr 2 996 156	kr 2 870 424
overført til bunde driftsfond		kr (12 435)
Beholdning 31.12	kr 9 427 636	kr 10 011 847
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	kr 5 061 096	kr 1 519 888
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 3 696 146	kr 425 577
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr 122 346
Avsetninger til fondene	kr 154 938	kr 531 650
overført fra disp.fond		kr 12 435
Beholdning 31.12	kr 1 519 888	kr 1 516 050
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 3 485 908	kr 1 714 101
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr 2 988 204	kr 2 052 882
Avsetninger til fondene	kr 1 216 397	kr 8 553 332
Beholdning 31.12	kr 1 714 101	kr 8 214 551

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	51 219 617,71
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering fast	12 610 026,82
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 166 402,91	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	202 230,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	620,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	1 802 015,01	Utlån - investeringsregnskapet	1 830 000,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00	Avdrag på eksterne lån	3 904 990,50
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	22 998 446,25		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	6 269 791,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)		Endring pensjonsmidler SPK	772 621,00
		Endring pensjonsmidler KLP	7 902 200,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	43 204 410,86	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	78 441 686,03		78 441 686,03

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Kommunen har ikke solgt aksjer i 2015.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (FKR § 12 nr. 3)

Kommunen har ikke lengre rekneskap for interkommunale samarbeid.

Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Vesentlige poster i regnskapet som er viktige for å vurdere og analysere regnskapet. Dette kan være poster som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld.

Note 11 Vesentlige transaksjoner

Vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsregnskapet som for eksempel inntektsføringer av tilskudd i driftsregnskapet som avsettes til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

Note 12 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.14	6 045	1 095	10 821	66 948	27 639	112 548
Akkumulert avskrivning Bokført verdi pr. 01.01.14	-3 739	-377	-7 138	-36 938	-14 442	-62 634
	2 306	718	3 683	30 010	13 197	49 914
Tilgang i året	717	0	1 233	1 380	9 279	12 609
årets avskrivninger	-267	-54	-302	-1 661	-582	-2 866
Årets nedskrivninger reverserte nedskrivninger	-1 300					
Bokført verdi pr. 31.12.14	1 456	664	4 614	29 729	21 894	59 657
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

Note 13 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt Regnskaps- kostnads- ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps- ført	Gjenstår av kostnads- ramme
1200 IKT plan			368 829	360 000	368 829	-8 829
1221 Breiband	1 770 000	10 612	3 000 000		3 010 612	-1 240 612
2200 Fleirbrukshall	6 400 000	4 383 342	11 328 041	39 000 000	15 711 383	29 685 677
6003 Kyrkjebygd	110 000	65 423			65 423	44 577
6025 Uteomr skule	110 000	77 168			77 168	32 832
6027 UV anlegg	110 000	0			0	110 000
6102 Kloakk	200 000	142 416			142 416	57 584
6210 Rogfast	500 000	689 302			689 302	-189 302
6211 Vassverk			181 277			
9002 Utleigebust	700 000	497 614			497 614	202 386
9003 Sjukestova	1 100 000	148 393	64 248		212 641	887 359
9020 Småbåthavn	1 432 124	766 392	25 059		791 451	640 673
9026 Fyrveien	7 700 000	4 027 248	4 372 098		8 399 346	-699 346
9030 Utviding vannv	-	463 838			463 838	-463 838
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073			292 073	3 707 927
9033 reg.plan Føresvik	0	828 636	206 456		1 035 092	-1 035 092
9034 Utbygg barnehag	4 900 000	4 691 503	6 796		4 698 299	201 701
9037 tomteareal	10 000 000			-500 000	0	9 500 000
9402 Parkering kyrkja			2 940		2 940	-2 940
	39 032 124	17 083 960	19 555 744	38 860 000	36 458 427	41 430 757

Prosjektene 9030 utviding av vannverkskapasiteten og 9033 Reg.plan Føresvik er ikkje finansiert men politisk vedtatt. Prosjekt 6211 vart vedtatt i budsjettet for 2016.

Prosjekta 9002 og 9003 er brannsikring av omsorgsbustader og sjukeheim, desse to prosjekta heng saman.

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Kommunen har ingen obligasjoner.

Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

Beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	kr	1 991 759,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	kr	1 659 600,00
Avvik (*1)	kr	332 159,00

*1 Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :	31.12.2015	31.12.2014
Lån til selvkostområdene i kommunen		
Startlån og formidlingslån	13 332 726	12 264 631
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenestoområder	57 675 192	26 848 279
Kommunens totalte langsiktige gjeld	71 007 918	39 112 910

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser (heile 1000)	Langs.gjeld 31.12.2015	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 33 500	3,20 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 37 508	1,81 %
	kr 71 008	

utdrag frå finansreglementet.

b) Bokn kommunestyre meiner at allokeringa av låneporteføljen til kommunen kan vera 1/3 fast rente, 1/3 flytande rente og 1/3 som fordelast etter marknadssituasjonen. Allokeringa skal vera retningsgivande og kan i periodar med store svingningar i rentemarknaden avvike. Ved avvik over ein periode lengre enn 4 mnd skal kommunestyret orienterast.

Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2015 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	1 096 599	
Kompensasjon for mva	2001	0	90 136
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		213 000
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		1 096 599	303 136

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2015	31.12.2014
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	793 463	793 463
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	793 463	793 463

Note 18 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Mer-forbruk	Mindre-forbruk
2015	0	152 445
	<u>0</u>	<u>152 445</u>

Note 19 Vesentlige forpliktelser

Kommunen har ingen vesentlige forpliktelser ut over det som kjem fram i det ordinære rekneskapet.

Note 20 Selvkostområder

	Inntekter	Resultat Kostnader	2014 Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) deknings- gradsfond	2015 fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	1 301 612	1 346 260	-44 648	96,68 %	-44 648	
Avløp	344 472	354 490	-10 018	97,17 %	-10 018	
slam	203 424	251 633	-48 209	80,84 %	0	394 097

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

Note 21 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret var ca. 83.

Ytelser til ledende personer	2015	2014
Administrasjonssjef	kr 985 584	kr 889 732
Ordfører	kr 550 816	kr 540 973

Godtgjørelse til revisor

Deloitte har utført revisjon for kommunen. Utgiftene til revisjon i 2015 har vore kr. 176.749,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Forvaltningsrevisjon av post/arkiv rutiner vart utført, (kostnad 30.954,-)

Note 22 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

Kommunen har ingen forhold ved rekneskapsårets slutt med betinget utfall som f.eks rettsaker og liknande, eller hendingar etter balansedagen.

Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen er ansvarlig for gjeld i kommunale foretak og en andel av gjeld i interkommunale samarbeid. I tillegg til den gjeldsforpliktelse som følger av kommuneregnskapet, jf. note 12, har kommunen ikkje ansvar for andre gjeldsforpliktelser.

Note 24 Utgiftsført estimert tap på krav

Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:

2015	2014
0	0

Note 25 Netto driftsresultat

Netto driftsresultat iht. årsregnskapet

For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan driften i kommunen har vært siste år, må det korrigeres for følgende forhold:

	2015	2014
	-11 785	-133 343
- Bruk av bundne fond	-425 577	-3 696 146
+ Avsetning til bundne fond	531 650	154 937
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	94 288	-3 674 552