

Utsira kommune



Framtidig «pengemaskin» under oppføring... Ved å utnytte jordvarme fra fire 300 meter dype hull blir det Enøk på Siratun og -hall. Framtidig energigevinst bidrar godt til å finansiere påkrevet utskiftning av ventilasjonsanleggene på Siratun. Men investeringen veier tungt i årets regnskap!

Kommuneregnskapet for 2017

Til kommunestyret i UTSIRA kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert UTSIRA kommunes årsregnskap som viser kr 32.249.418 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.347.943. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til UTSIRA kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [informasjon i kommunens årsrapport], men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon

kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 18.4 2018
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Partner
statsautorisert revisor

Innhold:

*Oppsummering – hovedpunkter fra regnskapet
Status for kommuneøkonomien pr 2017*

Hovedoversikter:

- **Drift**
Kommentarer til driftsresultatene
Økonomisk oversikt – drift
Driftsregnskapet siste 10 år
Regnskapsskjema 1 A – drift
Analyse lønnsposter
Regnskapsskjema 1B- drift
- **Investeringer**
Kommentarer til investeringer
Økonomisk oversikt – investering
Regnskapsskjema 2A – investering
Oversikt over de enkelte investeringsprosjekter
Investeringer i anleggsmidler - prosjektrengnskap
- **Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler**
- **Oversikt Balanse**
Kommentarer til balansetallene
Oversikt over balanser siste 10 år
Kommunens fondsmidler og regnskapsresultater
Oversikt kommunens lånegjeld siste 10 år og etter formål
Oversikt over de enkelte innlån
- **Nøkkeltall**
- **Noter**

- | | |
|----------------|---|
| <i>Note 1</i> | <i>Disposisjonsfond</i> |
| <i>Note 2</i> | <i>Ubunde investeringsfond</i> |
| <i>Note 3</i> | <i>Bunde investeringsfond</i> |
| <i>Note 4</i> | <i>Bunde driftsfond</i> |
| <i>Note 5</i> | <i>Spesifisert oversikt over fond</i> |
| <i>Note 6</i> | <i>Arbeidskapital</i> |
| <i>Note 7</i> | <i>Kommunens pensjonsforpliktelser</i> |
| <i>Note 8</i> | <i>Garantier gitt av kommunen</i> |
| <i>Note 9</i> | <i>Aksjer oppført som anleggsmidler</i> |
| <i>Note 10</i> | <i>Kapitalkonto</i> |
| <i>Note 11</i> | <i>Likviditetsreserver</i> |
| <i>Note 12</i> | <i>Selvkosttjenester</i> |
| <i>Note 13</i> | <i>Regnskapsprinsipper</i> |
| <i>Note 14</i> | <i>Vesentlige transaksjoner</i> |
| <i>Note 15</i> | <i>Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen</i> |
| <i>Note 16</i> | <i>Årsverk</i> |
| <i>Note 17</i> | <i>Godtgjørelse administrasjonssjef og ordfører</i> |
| <i>Note 18</i> | <i>Anleggsregister. Oversikt over anskaffelseskost og avskrivninger</i> |

Oppsummering. - Hovedpunkter fra regnskapet

- Vi bokfører **netto driftsresultat** på kr 2.637.789. kr 2,25 millioner bedre enn i opprinnelig budsjett! Og kr 1,47 millioner bedre enn i justert budsjett. Resultatene er noe svakere enn i fjor, men prosentvis på samme nivå i forhold til driftsinntekter: Driftsmargin er på 7 % av årets driftsinntekter.
- Driftsinntektene er på kr 39,754 millioner. Driftsutgiftene er på kr 38,086 millioner når det tas hensyn til beregnede avskrivninger. **Brutto driftsresultat** er på kr 1,67 millioner. Pr registrert innbygger utgjør utgiftene ca kr 183.000 – kr 15.000 mindre enn i fjor. Driftsutgiftene reduseres med 5 % sammenlignet med 2016.
- Vi har mottatt kr 1,5 millioner (kr 2 millioner i fjor og kr 1,8 millioner året før) i **skjønnsmidler** fra Fylkesmannen knyttet til konkret utfordring. Fylkesmannen disponerer skjønnsmidler nettopp for å avhjelpe slike saker.
- **Utleie av plasser** ved sykehjemmet til andre kommuner var før 2015 et godt dekningsbidrag. Slik utleie har siden vært vanskelig. I 2017 har ordinært belegg vært lavt, samtidig som tilnærmet full turnus er opprettholdt. Inntektene er på kr 446.000, hvorav kr 147.000 kom fra utleie av plasser.
- Inntekter for **kommunale gebyrer** er på kr 1,78 millioner. kr 24.000 over budsjett, men kr 25.000 lavere enn i fjor.
- **Integreringstilskudd** for flyktninger utgjør kr 1,484 millioner. Ubrukte midler er avsatt til neste år. Det interessante er perspektivene framover. Tilskuddet reduseres og utfordringen blir å redusere kostnadene tilsvarende.
- **Skatteinngangen** er noenlunde på nivå med fjoråret. Da var den på 79,7 % av landsgjennomsnittet. Nå er vi på 79,3 %. Målt i kroner får vi likevel kr 166.000 mer enn i fjor. Fram til 2013 lå vi over landsgjennomsnittet og i 2015 var vi på 94,6 %. Siden har det altså gått tyngre. Trøsten er at mesteparten (94,5 %) av skattesvikten kompenseres via rammetilskuddets inntektsutjevning! Vi får netto kr 890.000 her, mot kr 833.000 i fjor. Før 2013 var det vi som bidro til andre kommuner ved å få negativ utjevning.
- Budsjettet for **skatt og rammetilskudd** ble nedjustert med kr 554.000 i løpet av året. Litt i meste laget, for vi bokfører samlet sett merinntekter på kr 326.000 på disse postene.
- Inntektene fra **eiendomsskatt** er på kr 841.000. kr 41.000 over budsjett og kr 11.000 mer enn i fjor.
- **Netto finansutgifter** er nå på kr 491.000 mot kr 417.000 i fjor. Dette gir positivt budsjettavvik på kr 226.000. En del investeringer igangsettes senere enn planlagt og gir rentegevinst. Vi budsjetterer også renteinntekter forsiktig.
- **Netto lønnskostnader** (dvs fratrullet sykepengerefusjoner) utgjør 62 % av disponible inntekter. Netto lønn utgjør ellers 80 % av midlene som overføres til avdelingenes disposisjon.
- Det er samlet sett mindreforbruk på kr 130.019 for **lønnsposter** når refusjon av sykepenger tas hensyn til.

- **Lønnskostnadene** øker med hele kr 2,5 millioner fra i fjor når sykepengerefusjoner tas hensyn til. Pensjonskostnader, flere deltakere i introduksjonsprogram flyktninger, flere ansatte i oppvekstsektoren forklarer økningen ut over kostnadene ordinært lønnsoppgjør medfører.
- Det er ved slutten av året ca 33,5 **fast ansatte**. I tillegg er det utført ca 3,3 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er lav med 151 timer (390 timer i fjor, 179 timer og 209 årene før).
- **Renovasjonen** utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er planlagt høyere enn gebyrene, siden vi har krevd inn «for mye» tidligere år. Underskuddet er dekket ved at kr 112.000 er overført fra selvkostfond. Fondet er nå på kr 312.500 og det er planlagt brukt kr 100.000 i 2018.
- **Vanngebyrene** er for lave i forhold til selvkost. Underskudd på kr 102.703 (kr 96.864 i fjor) framføres. Akkumulerte underskudd er nå på kr 335.267. Kommunestyret signaliserer i økonomiplan 2018-2021 at disse ikke skal dekkes inn. Vanngebyrene subsidieres med andre ord. Større lekkasjer ble avdekket og tettet i 2017. Forbruket er nå på rundt 50 kubikk pr døgn mot til tider over 150 kubikk tidligere. Investeringer i flere målere og «ny splitt nord/sør» gjør at det forventes lavere driftskostnader fremover.
- **Avløpsgebyrer** innkreves jfr selvkost. Noe renteavkastning gir noen kroner overskudd. Samlet er selvkostfond avløp på kr 73.570 (kr 72.270 i fjor).
- Det er bokført **nyanlegg** for kr 4,993 millioner eks mva-kompensasjon. Ledningsnett og vannkummer, Uv-anlegg Sirahallen, slutføring gatenavnprosjekt og ventilasjonsanlegg Siratun utgjør prosjektene. Ventilasjon/Enøk-prosjektet som er det tyngste, fullføres i 2018.
- Vi har **lånt** kr 4 millioner i Kommunalbanken til ventilasjonsprosjektet på Siratun. Vi har ikke tatt opp planlagt lån til vannverket på kr 1 million. Delvis en forglemmelse, men siden likviditeten er mer enn god, kan lånet trolig sløyfes. Kommunestyret har vedtatt å avvente endelig avgjørelse til i forbindelse med nye låneopptak i 2018 når nytt boligprosjekt vedtas.
- Kommunens ”pengebinge” (**arbeidskapital**) er på kr 12,479 millioner. Kr 1,487 millioner større enn i fjor. *Ikke disponert driftsresultat* og låneopptak er årsaken. Det ligger forpliktelser bak en del av avsetningene, restkostnader til ventilasjonsanlegg kommer f eks i 2018 og bunde fond skal nyttes til konkrete formål, slik at økningen ikke kan regnes som «frie midler». Arbeidskapitalens såkalte driftsdel øker fra kr 5,801 til kr 8,490 millioner. Det betyr at vi er mer robuste for uventede utfordringer i driften. Ubrukte lånemidler (startlån) på kr 1,286 millioner utgjør en andel av arbeidskapitalen. Lånemidlene skal lånes ut, eller returneres til Husbanken om vi ikke har behov for de til formålet.
- Det meste av kommunens arbeidskapital er avsatt i form av fondsavsetninger. Spesifisert oversikt over fondene fremgår av note nr 5 til regnskapet. Her vil det framgå hva en del av midlene er tenkt brukt til gjennom øremerking til gitte formål. Til frie driftsformål kan disposisjonsfond på kr 7,610 millioner og årets «ikke disponerte driftsresultat» brukes. Merk at ca halvparten av disposisjonsfondet er tiltenkt formål, selv om midlene teoretisk kan omdisponeres fritt. Bunde fond og investeringsfond kan kun disponeres til gitte formål. Forskyvningen fra mye investeringsmidler til fritt disponible midler, er gunstig.
- Kommunens **lånegjeld** øker etter låneopptak til ventilasjonsprosjekt. Netto økning er på kr 3,205 millioner. Samlet lånegjeld er på kr 27,627 millioner og netto lånegjeld (innlån minus utlån) på kr 24,663 millioner. Av nettogjelden er kr 2,775 millioner lån knyttet til VAR-

tjenester. Ubrukte lånemidler knyttet til formidlingslån utgjør dessuten kr 1,286 millioner. Korrigert for disse postene er netto lånegjeld på kr 20,612 millioner.

- **Årets budsjettavvik** er på kr 1 347.943,36 (ikke disponert driftsresultat). Dette er kroner det ikke er fattet politisk vedtak for bruken av. Avviket skyldes frie inntekter kr 314.905, finansposter kr 225.358 og avvik i etatene på netto kr 807.680 etter justeringer for avsetninger.



Fra kommunestyret februar 2018 hvor Roxcel skisserer planer for å søke om utviklingskonsesjon for havbruk. Kommunestyret avgjør bruken av årets budsjettavvik når regnskapet legges fram i mai.

Kommunens økonomi pr 2017

Driftsmargin på 7 % av kommunens inntekter, for andre år på rad, samtidig som vi har snekret budsjett for 2018 greit sammen uten store krav til omstillinger: Vi må si vi er i en fin posisjon. Akkurat nå.

Samtidig er de reelle tall små. Det skal lite til før mye vipper i vår disfavør!

Endringer fra Stortinget gjøres med raske pennestrøk. Heldigvis har vi så langt kommet greit ut av det, men f eks omlegging av distriktstilskuddet kostet oss kr 1 million fra et år til neste (2017). Det varsles trangere tider fra 2019 for kommunesektoren.

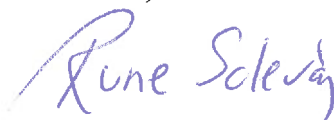
En av årsakene til gunstig utfall i 2017 (til tross for sviktende distriktstilskudd) og delvis i 2018, er skjønnsstilskudd og tilskudd vi har fått i forhold til ressurskrevende brukere. Periodiseringen av disse gjør at kommunene kommer dårlig ut i år 1, og godt ut i siste fase der utgiftsbelastningen opphører. Vi er der nå.

Vi må derfor forvalte våre kroner med aktsomhet de nærmeste årene. God økonomi er grunnsteinen for å fortsette som egen kommune.

Årets ikke disponerte driftsresultat på kr 1,4 millioner er en god reservepott å ta med seg inn i 2018. Vi har også klart å øke arbeidskapitalens driftsdel siste årene – vi har mer på driftsfond, mindre på investeringsfond. Dette gjør oss mer robuste mot uforutsatte endringer i driften i tilfelle det kommer mer «økonomisk uvær».

Vi gjør opp premieavvik 1-årlig. Dette gjør at vi ikke bærer på den skumle «pensjonsryggsekken» som de som utjevner over tidligere 15 år, nå 7 år, har.

Utsira, den 9.2.18



Rune Solevåg
økonomisjef



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

07.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	912.020,46	966.500,00	874.500,00	1.212.368,64
Andre salgs- og leieinntekter	2.279.277,15	2.133.591,00	2.133.591,00	2.300.155,08
Overføringer med krav til motytelse	2.528.497,81	1.319.200,00	532.500,00	4.879.138,97
Rammetilskudd	26.821.646,65	25.942.000,00	25.942.000,00	27.154.009,00
Andre statlige overføringer	1.581.256,00	1.634.000,00	1.570.000,00	1.635.714,00
Andre overføringer	3.391,00	0,00	0,00	15.750,00
Skatt på inntekt og formue	4.746.615,44	5.300.000,00	5.300.000,00	4.580.963,82
Eiendomsskatt	881.387,41	840.000,00	840.000,00	869.877,60
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	39.754.091,92	38.135.291,00	37.192.591,00	42.647.977,11
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	20.865.082,14	20.270.411,00	19.228.411,00	20.001.526,87
Sosiale utgifter	4.704.978,75	5.021.186,00	4.835.986,00	4.020.315,99
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	5.398.916,49	5.434.396,00	6.195.896,00	5.146.474,86
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3.743.951,22	4.304.078,00	4.428.985,00	8.208.194,84
Overføringer	1.911.732,01	1.222.500,00	1.223.500,00	1.895.218,21
Avskrivninger	1.461.863,00	0,00	0,00	1.526.854,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	38.086.523,61	36.252.571,00	35.912.778,00	40.798.584,77
Brutto driftsresultat	1.667.568,31	1.882.720,00	1.279.813,00	1.849.392,34
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	781.337,82	618.000,00	443.000,00	757.114,60
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	781.337,82	623.000,00	448.000,00	757.114,60
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	517.459,21	590.000,00	590.000,00	519.148,72
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	755.520,00	745.000,00	745.000,00	655.220,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.272.979,21	1.340.000,00	1.340.000,00	1.174.368,72
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-491.641,39	-717.000,00	-892.000,00	-417.254,12
Motpost avskrivninger	1.461.863,00	0,00	0,00	1.526.854,00
Netto driftsresultat	2.637.789,92	1.165.720,00	387.813,00	2.958.992,22
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.178.102,58	2.178.103,00	0,00	1.789.352,65
Bruk av disposisjonsfond	1.057.999,00	485.000,00	0,00	1.050.650,00
Bruk av bundne fond	208.720,00	204.093,00	100.000,00	64.364,49
Sum bruk av avsetninger	3.444.821,58	2.867.196,00	100.000,00	2.904.367,14
Overført til investeringsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	4.584.245,74	2.669.916,00	487.813,00	3.599.694,00
Avsatt til bundne fond	150.422,40	0,00	0,00	85.562,78
Sum avsetninger	4.734.668,14	4.032.916,00	487.813,00	3.685.256,78
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.347.943,36	0,00	0,00	2.178.102,58

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utgatte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap I fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Brukerbetalinger						
Bygge og delingssaker/oppmåling	8	15	15	59	-7	-51
Skolefritidstilbud	74	74	19	64	0	10
Barnehagebet	304	315	258	283	-11	21
Kulturskole	30	35	55	20	-5	10
Opphold Siratun egne innbyggere	299	390	390	651	-91	-352
Utleie av plasser Siratun	147	88	88	81	59	66
Hjemmetjenester	15	8	8	9	7	6
Sum utvalg	877	925	833	1 167	-48	-290
Brukerbetalinger totalt	912	967	875	1 212	-55	-300
Annet avg fritt salg						
Mat barnehage	20	-	-	39	24	-19
Skjenkegebyr	12	8	8	8	24	4
Annet avg fritt salg totalt	88	12	12	59	76	29
Billettinntekter						
Kulturaktiviteter	29	5	5	14	0	15
Sirahallen	70	77	77	69	-7	1
Sum utvalg	99	82		83	17	16
Billettinntekter totalt	113	124	124	93	-11	20
Husleier						
Siratun - fra Nav og menighetsrådet	49	39	39	49	10	0
Utsira fyr	34	32	32	51	36	-17
Utsira scene & amfi	5			5	0	0
Kommunale boliger inkl Dalanaustet	166	100	100	181	66	-15
Sum utvalg	254	171	171	286	83	-32
Husleier totalt	256	174	174	288	82	-32
Avgiftspliktige gebyrer og salg av varer						
Feiing	19	-	-	19	19	0
Bensinsalg	12	36	36	19	-24	-7
Vanngebyrer	975	977	977	905	-2	70
Septik og avløp	274	264	264	368	10	-94
Renovasjon	490	493	493	492	-3	-2
Sum utvalg	1 770	1 770	1 770	1 803	0	-33
Avgiftspliktige gebyrer totalt	1 834	1 849	1 849	2 231	-15	-397
Overføringer med krav til motytelse						
Kompetansehev barnehagen	13	13	-	12	0	1
Naturforvaltning (Sitkagran)	100				100	100
Tilskudd Biogassprosjekt		250			-250	0
Arena bibliotek	40			-	40	40
Videreutdanning i skolen	209	168		168	41	41
Økt lærerinnsats i skolen	97	57			40	97
Leirskole	16				16	16
Voksenopplæring	287	287	225	287	0	0
Ressurskrevende brukere	-36	-	-	1 460	-36	-1496
Folkehelse	25	25	-	25	0	0
Sum utvalg	751	800		1 952	-49	-1201
Refusjoner fra staten totalt	744	811	237	1 987	-67	-1243
Refusjoner fra fylket						
Tilskudd til fiskeoppdrett og energi		150			-150	0
Refusjoner fagforeninger	150	137	137	147	13	3
Sykelønn	502	-	-	1 438	502	-936
Mva kompensasjon drift	1 013	-		1 041	1013	-28
Inntekter mva-kompensasjon motsvares av nøyaktig samme utgift og er egentlig en uinteressant størrelse! Sykelønn budsjetteres i utgangspunktet ikke.						
Fra Rogaland Fylke						
Kulturell skolesekk	30	30	30	30	0	0
Refusjon brøyting fylkesveg	10	8	8	10	2	0
Utsira havn - kaier	62	62			0	62
Fra fylket totalt	82	250	38	40	-168	42

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap I fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Fra kommuner og private						
Økonomitjenester for menighetsrådet	25	25	25	25	0	0
Tilsagn fiskeoppdrett og energi		150			-150	0
Refusjon lønn utdanningsforbundet tillitsvalgt	150	137	137	147	13	3
Egenandeler ressurskrevende brukere	9	96	96	96	-87	-87
Rammetilskudd	26 822	25 942	25 942	27 154	880	-332
Rentekompensasjon gammel og ny skole, samt sykehjemmet	97	150	150	127	-53	-30
Integreringstilskudd	1 484	1 484	1 420	1 409	0	75
Tilskudd Husbanken til tilskudd utbedring boliger	-	-		-	0	0
Gaver og Premier fra private/andre						
Gaver til sykehjemmet	3	-		13	3	-10
Skatteinntekter	4 746	5 300	5 300	4 581	-554	165
Eiendomsskatt						
Verker og bruk	440	440	440	440	0	0
annen fast eiendom	441	400	400	430	41	11
Driftsutgifter						
Se egen gjennomgang for etatene.						
Brutto driftsresultat	1 668	1 882	1 279	1 849	-214	-182
Renter og avdrag						
Renter på bankinskudd og utlån	329	171	122	371	158	-42
Endring Sosiallån	-			-	0	0
Renter ansvarlig lån Haug kraft as	63	58	58	58	5	5
Utbytte	390	389	263	385	1	5
utgifter:						
Renter på innlån	517	590	590	519	-73	-2
Avdrag på lån	756	745	745	655	11	101
	-491	-717	-892	-417	226	-74
Alle midler er plassert i bank. Utbytte er utbetalt fra Haugaland Kraft AS						
Avskrivninger	1 462			1 527	1462	-65
Avskrivninger budsjetteres ikke og fremkommer kun i regnskapet. Avskrivninger påvirker kun brutto driftsresultat. De "tilbakeføres" i egen motpost, slik at virkningen på netto driftsresultat utlignes.						
Netto Driftsresultat	2 638	1 166	388	2 959	1472	-321
Anvendelse Netto Driftsresultat						
Bruk av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk	2 178	2 178		1 789	0	389
Netto bruk disposisjonsfond	-3 526	-2 185	-488	-2 549	-1341	-977
Netto avsatt til bunde fond	58	204	100	21	-146	37
Overført til investeringsregnskapet	-	-1 363		-	1363	0
IKKE DISPONERT DRIFTSRESULTAT/ REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	-1 348			-2 178	-1348	830
Sum anvendesle av netto driftsresultat	-2 638	-1 166	-388	-2 959	-1472	321





1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

07.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	4.746.615,44	5.300.000,00	5.300.000,00	4.580.963,82
Ordinært rammetilskudd	26.821.646,65	25.942.000,00	25.942.000,00	27.154.009,00
Skatt på eiendom	881.387,41	840.000,00	840.000,00	869.877,60
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	1.581.256,00	1.634.000,00	1.570.000,00	1.635.714,00
Sum frie disponible inntekter	34.030.905,50	33.716.000,00	33.652.000,00	34.240.564,42
Renteinntekter og utbytte	781.337,82	618.000,00	443.000,00	757.114,60
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	517.459,21	590.000,00	590.000,00	519.148,72
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	755.520,00	745.000,00	745.000,00	655.220,00
Netto finansinnt./utg.	-491.641,39	-717.000,00	-892.000,00	-417.254,12
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	4.584.245,74	2.669.916,00	487.813,00	3.599.694,00
Til bundne avsetninger	150.422,40	0,00	0,00	85.562,78
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2.178.102,58	2.178.103,00	0,00	1.789.352,65
Bruk av ubundne avsetninger	1.057.999,00	485.000,00	0,00	1.050.650,00
Bruk av bundne avsetninger	208.720,00	204.093,00	100.000,00	64.364,49
Netto avsetninger	-1.289.846,56	197.280,00	-387.813,00	-780.889,64
Overført til investeringsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	32.249.417,55	31.833.280,00	32.372.187,00	33.042.420,66
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.901.474,19	31.833.280,00	32.372.187,00	30.864.318,08
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.347.943,36	0,00	0,00	2.178.102,58

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Justert Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Budsjett avvik	Korreksjon Avsatt neste år	Reelt Budsjett avvik
Til fordeling fra skjema 1 A	-30 901 474,19	-30 864 318,08	-31 833 280	-32 372 187	-931 806	124 126,00	-1 055 932
Ansvar							
110 Rådmannskontor	2 471 048	2 125 415	2 500 373	2 590 373	29 325		29 325
111 Rådmannskontor assistent	93 686	139 442	190 290	190 290	96 604	100 000	-3 396
113 Politiske organ	1 193 134	595 007	1 210 718	1 192 018	17 584	-125 940	143 524
114 Ordfører	663 098	555 626	721 353	711 353			
130 Økonomikontor	987 835	948 379	1 015 791	986 791	27 956		27 956
131 Forsikringsansvarlig	139 024	138 111	172 000	172 000	32 976		32 976
140 Plan & miljøavdeling	34 006	67 359	37 000	37 000	2 994		2 994
150 Nærings- & utviklingsavdeling	300 391	228 937	327 000	227 000	26 609	1 546	25 063
170 Edb-avdeling	1 292 784	1 148 585	1 211 625	1 211 625	-81 159		-81 159
180 Flyktninger	1 119 986	700 311	1 224 257	1 260 257	104 271	104 271	-0
199 Rådveldesummer	-	-	281 300	406 000	281 300		281 300
Sum Administrasjon og fellesdrift	8 294 991	6 647 172	8 891 707	8 984 707	596 716	79 877	516 839
Oppvekst og kultur							
210 Oppvekstadministrasjon	4 743	11 393	31 000	31 000	26 257		26 257
220 Utsira skole	5 655 122	4 942 019	5 904 021	5 833 021	248 899		248 899
225 Utsira scene & Amfi	-1 181	-3 780			1 181		1 181
230 Utsira barnehage	2 271 817	2 062 043	2 271 410	1 924 410	-407		-407
240 Utsira kulturskole	119 083	70 052	127 310	107 310	8 227		8 227
250 Biblioteksjef	446 662	456 867	496 291	481 291	49 629	40 000	9 629
260 Voksenopplæring	87 732	164 072	161 098	158 098	73 366		73 366
270 Kulturavdeling-adm	67 111	27 405	39 000	39 000	-28 111		-28 111
271 Kulturarrangementer	54 825	71 166	78 000	78 000	23 175		23 175
Sum Oppvekst og kultur	8 705 915	7 801 237	9 108 130	8 652 130	402 215	40 000	362 215
Helse og sosialformål							
310 Sosialkontor	990 187	3 467 058	966 012	1 829 012	-24 175	-	-24 175
350 Helseavdeling	1 588 390	2 119 162	1 410 701	1 827 701	-177 689		-177 689
351 Helsestasjon	243 392	228 537	263 670	260 670	20 278		20 278
352 Avdelingssykepleier	6 536 448	6 081 200	6 773 495	6 613 402	237 047		237 047
357 Psykiatriavdeling	177 591	172 822	178 389	176 389	798		798
380 Legekontor	260 714	273 013	294 855	294 855	34 141		34 141
390 Fysioterapi	170 595	163 524	164 000	164 000	-6 595		-6 595
Sum helse og sosialformål	9 967 317	12 505 316	10 051 122	11 166 029	83 805	-	83 805
Teknisk og drift							
510 Teknisk avdeling	2 951 990	3 424 158	3 264 268	3 190 268	312 278	-	312 278
520 Renholdsavdeling	845 872	841 401	763 057	748 057	-82 815		-82 815
530 Brannavdeling	322 137	307 379	361 200	361 200	39 063		39 063
550 VAR-tjenester	-343 102	-851 157	-762 239	-762 239	-419 137	4 249	-423 386
Sum drift og utvikling	3 776 897	3 721 780	3 626 286	3 537 286	-150 611	4 249	-154 860
600 Utsira havn	156 353	188 813	156 035	32 035	-318	-	-318

Kolonnen "korreksjon for avsetninger" viser ikke budsjetterte overføringer til bundne fond, samt vedtatte overføringer for flyktningetjenesten og premieavvik.

Oversikt lønnsposter fordelt etter ansvarsområder/avdeling

Lønn inkl sosiale kostnader (A)

	Regnskap 2017	Justert Budsjett 2017	Regnskap 2016	Rest Budsjett 2017	Økning Regnskap
Adm og fellesdrift	4 645 770	4 682 078	3 405 272	36 308	1 240 498
Oppvekst og kultur	9 271 781	9 174 730	8 595 974	-97 051	675 807
Helse og sosial	8 220 046	8 024 029	8 244 893	-196 017	-24 847
Drift og utviklingsavd	3 340 016	3 208 225	3 653 553	-131 791	-313 537
Utsira havn	-	16 535	1 834	16 535	-1 834
Sum	25 477 613	25 105 597	23 901 526	-372 016	1 576 087

Refusjon syke- og fødselspenger (B)

Adm og fellesdrift	13 828	-	-	-13 828	13 828
Oppvekst og kultur	265 963	-	387 778	-265 963	-121 815
Helse og sosial	179 814	-	493 184	-179 814	-313 370
Drift og utviklingsavd	42 430	-	557 518	-42 430	-515 088
Utsira havn	-	-	-	-	-
Sum	502 035	-	1 438 480	-502 035	-936 445

Netto lønnskostnader - justert for trygderefusjoner (A-B)

Adm og fellesdrift	4 631 942	4 682 078	3 405 272	50 136	1 226 670
Oppvekst og kultur	9 005 818	9 174 730	8 208 196	168 912	797 622
Helse og sosial	8 040 232	8 024 029	7 751 709	-16 203	288 523
Drift og utviklingsavd	3 297 586	3 208 225	3 096 035	-89 361	201 551
Utsira havn	-	16 535	1 834	16 535	-1 834
Sum	24 975 578	25 105 597	22 463 046	130 019	2 512 532

Tall for etatene

Generelt:

Netto er det fordelt kr 30.901.474 til driftsenhetene. Kr 37.156 mindre enn i fjor!

Regnskapsskjema 1B –drift viser resultatet av driften i de ansvarsområder kommunen har valgt å dele driften inn. Budsjettet er delegert til rådmannen pr disse hovedområdene.

Avsetninger og bruk av avsetninger påvirker den pengemengde hver etat har til disposisjon. I noen tilfeller føres slike avsetninger uten å være budsjetterte (for eksempel gjelder dette bundne fond) For budsjettkontrollens del er det derfor utarbeidet en egen kolonne: Korreksjon for avsetninger og en kolonne Reelt budsjettavvik som tar hensyn til slike avsetninger.

Lønn

”Oversikt lønnsposter” viser et mindreforbruk på kr 130.019. Netto lønnskostnader (dvs justert for refusjoner av sykepenges) øker med kr 2.512.532 (11,2%) i forhold til i fjor.

Årets lønnsoppgjør var moderat og opprinnelig avsatte midler til formålet, mer enn dekket oppgjøret. Rådmannen har overført overskytende budsjettmidler kr 87.000 til dekning av budsjettunderskudd i helseavdelingen. Den samme helseavdelingen har lånt ut ansatte til barnehage og flyktningetjenesten og berger dermed sitt budsjett noenlunde. Oppvekst og administrasjon og fellesutgifter kommer også ut i pluss til tross for at fellesutgifter belastes med et ikke budsjettere oppgjør av premieavvik på kr 113.870. Driftsavdelingen ender på minus kr 89.000.

Økningen i forhold til fjorårets regnskap på kr 2,5 millioner, kan forklares slik: Kr 458.000 skyldes økte netto pensjonskostnader, hvorav kr 497.000 gjelder endring premieavvik. (Premieavvik regulerer vi for øvrig etter kommunestyrets vedtak mot fond fra det ene året til det andre). Flyktningetjenesten øker med kr 571.000 og Oppvekst med kr 797.000. Her er det nye stillinger i barnehage og skole. Resten forklares grovt sett generelle lønnsøkninger på ca kr 400-500.000.

Når det gjelder stillinger er det mest mindre justeringer av stillingsprosenten (se note 16). Det er pr 31.12. faste ansettelser i 33,5 (33 i fjor) årsverk. Hertil kommer 3 (2 i fjor) ansatte i introduksjonsprogram for flyktninger. I tillegg kan vi regne 5.828 (7.586 i fjor) ordinære timer og 151 (309 i fjor) overtidstimer som er lønnet etter timelister. Dvs ca 3,3 årsverk. Samlet går det altså med ca 37 årsverk.

Som tabellen viser, er langtidsfraværet, målt ved refusjoner kr 502.000 lavere enn i fjor. Sykefraværet, både langt og kort, er relativt lavt. Dette redegjøres for i rådmannens årsmelding. Endringen fra i fjor forklares dog delvis med at vi fjor fikk refundert foreldrepenger tilsvarende nesten ei stilling.

Målt i forhold til frie disponible inntekter utgjør netto lønnskostnader 62 % (kr 24,975 millioner/kr 39,754 millioner) av inntektene. I forhold til fordelte midler til avdelingene utgjør lønn 80,8 %.

Pensjonskostnadene er en stor kostnad som det oftest er vanskelig å budsjettere. Lønnsoppgjør og finansmarked avgjør såkalt g-regulering og overskudd i selskapet. Begge deler påvirker våre kostnader. Under følger en oversikt over en del nøkkeltall siste årene:

Art Pensjonskostnader fra regnskapet	2017	2016	2015	2014	2013	2012
10900 Premieavvik og oppgjør	113 870	-305 191	189 433	-75 408	452 428	-246 963
10900 dekket fra premiefond	-317 407	-353 175				
10901 KLP - ORDINÆR	2 187 526	2 211 392	1 445 563	2 020 952	1 654 273	1 988 961
10905 Spk	393 467	327 274	403 361	394 724	382 477	353 932
Sum pensjonskostnader	2 377 456	1 880 300	2 038 357	2 340 269	2 489 178	2 095 930
Overskudd KLP tilbakeført: Til disposisjon året etter		292 411	331 662	232 135	642 207	165 217
Utvikling G-regulering KLP	726 826	810 308	607 989	1 224 321	633 370	1 143 625
<i>hovedlønnsoppgjør</i>		x		x		x
Egenkapitalinnskudd i KLP	96 743	93 649	73 376	70 759	64 804	56 971
Akkumulert vår aksjekapital KLP	907 734	810 991	717 342	643 996	573 237	508 433

Kommentarer til budsjettavvik:

Budsjettavvik for lønnsposter og øvrige poster kommenteres i grove trekk avdeling for avdeling. Når det gjelder mva-poster er disse samlet ført på eget ansvar 700, slik at avdelingene ikke forholder seg til mva som refunderes. Ikke refunderbar mva belastes derimot.

Note: Med lønn her menes ordinære lønnsposter inklusive pensjon og arbeidsgiveravgift. Den svært observante leser vil se at tallene avviker fra oversikten "økonomisk oversikt –drift" hvor også oppgavepliktige reiseutgifter og klesgodtgjørelse er innregnet i begrepet lønnskostnader.

Lønnsposter er her netto lønn etter refusjon sykelønn.

• Administrasjon og fellesdrift

	Regnskap	Budsjett	Restbudsjett
2017	8 294 991	8 891 707	596 716
Herav lønn:	4 631 942	4 682 078	50 136
2016	6 647 172	8 384 362	1 737 190
2015	7 267 769	7 905 297	762 042
2014	6 997 748	7 352 850	271 700
2013	7 512 160	8 135 280	490 620

Reelt budsjettavvik når det justeres for fondsavsetninger er kr 516.839 (se tabell 1B)

Det er bare mindre avvik for lønnsposter. Premieavvik føres under felleskostnader og er en beregnet størrelse som varierer fra år til år. Vi gjør opp avvikene påfølgende år og regnskapet belastes med nettoeffekten av årets avvik + oppgjør av fjoråret. Resterende lønnsmidler flykninger er avsatt bundet fond.

Når det gjelder budsjettavvik for poster som ikke er lønn, er ubrukt rådveldesum på kr 281.300 største posten. Budsjettoverskuddet inkl lønnsposter for flykningetjenesten er på kr 104.271. Samme beløp er avsatt bunde fond.

IKT-avdelingen er ført opp med et budsjett på kr 1,211 millioner. I regnskapet er det bokført kr 82.000 mer. Konsulenttjenester og innføring av ny programvare (360saksbehandling/365office/HMS-system) og opplæring i disse systemene gir budsjettsprikk.

Vi har fått tilsagn om tilskudd til utviklingsprosjekter for til sammen kr 350.000. Ingen tilskudd er mottatte, ingen penger er brukte. Tilsagnene til «Biogass» og «landbasert oppdrett og energisystemer» utløper henholdsvis mars og juli 2018.

I næringsavdelingen står kr 36.000 avsatt til velferdsteknologi ubrukte. Forsikringer har positivt budsjettavvik på kr 32.000. I alt betaler vi kr 139.000 i skade og personforsikringer, inklusive honorar til megler.

Økonomikontoret bruker kr 28.000 mindre enn budsjettert beløp kr 1 015.000

Tjenesten folkevalgte frigjør kr 106.000. Begrenset møteaktivitet og permisjoner gjør dette.

Det er brukt lite på forvaltningsrevisjon. Revisjonsposten går dermed kr 105.000 i pluss.

Oppgjør av premieavvik pensjonsposter «koster» kr 125.000 mer enn budsjettert. Dette avviket dekkes imidlertid fra avsatte fondsmidler.

Vi har fått kr 100.000 i tilskudd til fjerning av sitkagran. Midlene står ubrukte ved regnskapsavslutningen og er avsatt fond til bruk i 2018.

Det er avsatt rikelig med midler til nødnett. Kr 50.000 står ubrukte. Reelle kostnader er utgiftsført i helse og brannavdelingen. Avsetningen kan sløyfes i kommende budsjetter.

- **Oppvekst og kulturavdeling**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2017	8 705 915	9 108 130	402 215
Herav lønn:	9 005 818	9 174 730	168.912
2016	7 801 237	8 452 377	651 140
2015	7 756 720	8 038 528	250 483
2014	7 365 362	7 755 095	351 409
2013	7 457 826	8 200 747	742 921

I oppvekstsektoren dominerer lønnsbudsjettet. Diverse statstilskudd til tidlig innsats, 1-4 klasse, refusjoner fra fagforeninger og foreldrebetaling gjør at netto utgifter er lavere, enn lønnspostene isolert sett!

Lønnsbudsjettet er i «grønn sone». Forsiktig bruk av vikarer og stram drift i vårsemesteret bidrar til dette. Ut over høsten er det gjort flere tilsetninger i både barnehage og skole, slik at vi i 2018 nok vil oppleve trangere budsjett.

Ser vi på poster som ikke gjelder lønn er det i skolen brukt kr 37.000 mindre, enn budsjettet. Ser vi på statstilskudd som ikke er budsjetterte, kan vi samlet for skolen bokføre kr 155.000 i mindreforbruk. Størsteparten av disse statstilskuddene burde vært budsjettregulert mot lønnsmidler. Det positive avviket for lønnsposter ville i så fall fremstått som tilsvarende høyere.

Biblioteket kommer ut med budsjettoverskudd på kr 48.000, men kr 40.000 av disse gjelder tilskudd til prosjekt «arena» som er avsatt fond og blir fullført i 2018.

I barnehagen er det fint lite budsjettavvik!

Kulturavdelingen med et nettobudsjett på kr 117.000 kommer ut ca i 0 i forhold til budsjettet.

Samlet sett er det riktig å si at budsjettavviket i sektoren i hovedsak kan tilskrives lønnsposter og god hjelp av ulike statstilskudd.

- **Helse og sosialomsorg**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2017	9 967 317	10 051 122	83 805
<i>Herav lønn:</i>	8 040 232	8 024 029	- 16 203
2016	12 505 316	13 238 582	733 266
2015	12 157 824	12 421 109	166 162
2014	12 788 345	13 006 619	211 991
2013	7 296 330	7 432 129	457 646

Kostnadene skjøt i været i 2014-2016 grunnet konkrete utfordringer som ble løst med kjøp av tjenester. De aktuelle tiltakene opphørte primo 2017. Samlede utgifter er derfor nå på et lavere nivå. Budsjettet ble regulert i løpet av året og forklarer slik mye av den relativt store endringen i forhold til opprinnelig budsjett.

Avviket for lønnsposter er samlet sett ubetydelig sett i forhold til avdelingens størrelse og lønnsbudsjett. Avdelingen har dog fått noe hjelp av budsjettregulering undervegs, slik at tallene ser bedre ut, enn hva grunnrammen tilsier. Ca 1 stilling har vært utlånt til andre avdelinger og muliggjort det gode resultatet sammenlignet med budsjett. Lavt belegg ved sykehjemmet har gjort omplasseringer av personell fornuftig.

Sosialkontor og barneverntjenester leveres via tjenesteavtale med Haugesund kommune. Ordningen ser ut til å fungere bra. Det har vært noe uforutsatte kostnader for enkelte tjenester.

Totalbudsjettet for alle tjenester samlet, er likevel såpass romslig at negativt budsjettavvik begrenses til kr 24.000.

Ved sykehjemmet synes driftspostene noenlunde ok. Ved lavt belegg burde driftsutgiftene kanskje vært lavere. I alle fall er inntektene fra vederlag kr 144.000 mindre enn budsjettet. Budsjettet er nå på beskjedne kr 478.000. Når kostnadene ikke er tilsvarende mindre bokføres netto et negativt avvik på ca kr 83.000.

Til gjengjeld er det brukt lite penger i bakvakten, vel å merke om lønnsposter holdes utenfor. Fra bakvakt og legevakt frigjøres kr 158.000. Fra helsestasjon kr 25.000. For lege og fysioterapitjenesten handler det mest om driftsavtaler. Netto er budsjettavviket kr 11.000 i positiv retning for disse.

• Drifts og utviklingsavdeling

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2017	3 776 897	3 626 286	-150.611
<i>Herav lønn:</i>	3 297	4 208 225	-89.361
	586		
2016	3 721 780	3 721 796	16
2015	2 871 519	3 463 282	210 564
2014	3 521 033	4 041 978	44 163
2013	4 201 984	4 424 584	208 392

Lønnspostene ble et problem i 2017. Avvikling av ferie fra tidligere år i forbindelse med avslutning av arbeidsforhold og omlegginger i renholdstjenesten har gitt overskridelser. Bemanningen i avdelingen er minimal i forhold til oppgavene og budsjettet skarpt. Kommunestyret øker bemanningen fra andre halvår 2018.

VAR-tjenester er saldert i forhold til selvkost. Se egen note om dette!

Brannavdelingen har mindreforbruk på kr 52.000. I fjor var tallet kr 64.000. Det er som i fjor først og fremst kursmidler som er ubrukte.

Utvikling i noen enkeltposter:

	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2004
Energi	502	512	445	492	639	569	720	749	579	572	425	584	492
Vedlikehold	432	732	575	630	481	554	536	562	621	430	440	418	448

Energiutgiftene er kr 126.000 høyere enn budsjettet! Vedlikeholdsposter er kr 70.000 lavere enn budsjettet.

Posten utstyr på kr 158.000 har et merforbruk på kr 203.000! ca kr 150.000 av de skyldes utstyr knyttet til vannverket og inngår i selvkostberegningene. Gatelys utgjør kr 58.000. Når det gjelder gatelys er det også brukt mye vedlikeholdsmidler. Les mer om dette i avdelingens årsmelding. Selv, og kanskje særlig, nye led-lys volder store problemer i vårt klima.

- **Havnekassen**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2016	156 353	156 035	318
<i>Herav lønn:</i>	<i>0</i>	<i>16 535</i>	<i>16 535</i>
2016	188 813	192 285	3 472
2015	47 186	82 035	34 849
2014	47 186	82 035	34 849
2013	51 145	93 878	42 733

Det er i utgangspunktet liten drift i havnekassen. Kun strømutfgifter og kommunale gebyrer. Dette året ble det imidlertid ved budsjettregulering vedtatt en større oppgradering av kaifronter.

- **Refusjon for merverdiavgift**

Utfgifter og refusjon for merverdiavgift føres over eget ansvar. Siden ordningen er en kompensasjonsordning skal ansvaret komme ut i 0. Refusjoner for investeringer føres nå i investeringsregnskapet. Slik vi bokfører og budsjetterer mva, er det lite interessant å følge med på disse tallene! Omfanget i driftsregnskapet er på kr 1 012.981,22.

Budsjettavvik – årsaker til ”ikke disponert driftsresultat”:

Regnskapet er gjort opp med et samlet budsjettavvik på kr 1.347.943,36 - avsatt som ”*ikke disponert driftsresultat*”. Avvikene fordeler seg slik:

• Frie inntekter	kr 314.905
• Finansposter (renter/avdrag)	kr 225.358
• Budsjettavvik etatene	kr 931.806
• Budsjettavvik avsetninger og ovf investeringer	kr - 124.126

Sum udisponert **kr 1.347.943**

Avvikene for frie inntekter er gladelige. Med redusert innbyggertall, fryktelig lav skatteinngang, 79,3 % av landsgjennomsnittet, blir vi berget av rammetilskuddets inntektsutjevning. Her blir vi kompensert opp til 94,2 % av landsgjennomsnittet. Skatt og rammetilskudd er til sammen kr 326.261 høyere enn budsjettert. Dessuten har vi fått inn kr 41.000 mer i eiendomsskatt enn budsjettert. For andre statlige tilskudd, rentekompensasjon for lån via ulike ordninger, har vi bommet med kr 52.000. Rentenivået er noe lavere enn vi har justert for og så er kompensasjon for reform -97 med ombygging av den gamle skolen nå over. Vi fikk ikke med at denne opphørte etter vårsemesteret... På årsbasis utgjorde denne kompensasjonen ca kr 20.000.

Finanspostene faller gunstig ut. Senere låneopptak, mindre framdrift og forbruk av fondsmidler gir gunstig avvik. Postene har også vært budsjettert forsiktig.

Netto avvik i etatene er kommentert ovenfor. Reelt avvik i avdelingene er etter *ikke budsjetterte overføringer* på kr 124.000 kr 1055.932. I grove trekk kan følgende poster

trekkes fram: Ubrukt rådveldesum kr 281.300, folkevalgte kr 106.000, forvaltningsrevisjon kr 105.000, nødnett kr 50.000 og i hovedsak lønnsposter i skolen (statstilskudd på kr 402.000 har hjulpet på). I helse og dtiftsavdelingene er det mindre avvik, men vi noterer knappe lønnsressurser i forhold til å drifte full turnus. I driftsavdelingen noteres underskudd på kr 150.611 der lønnsposter utgjør kr 89.000.

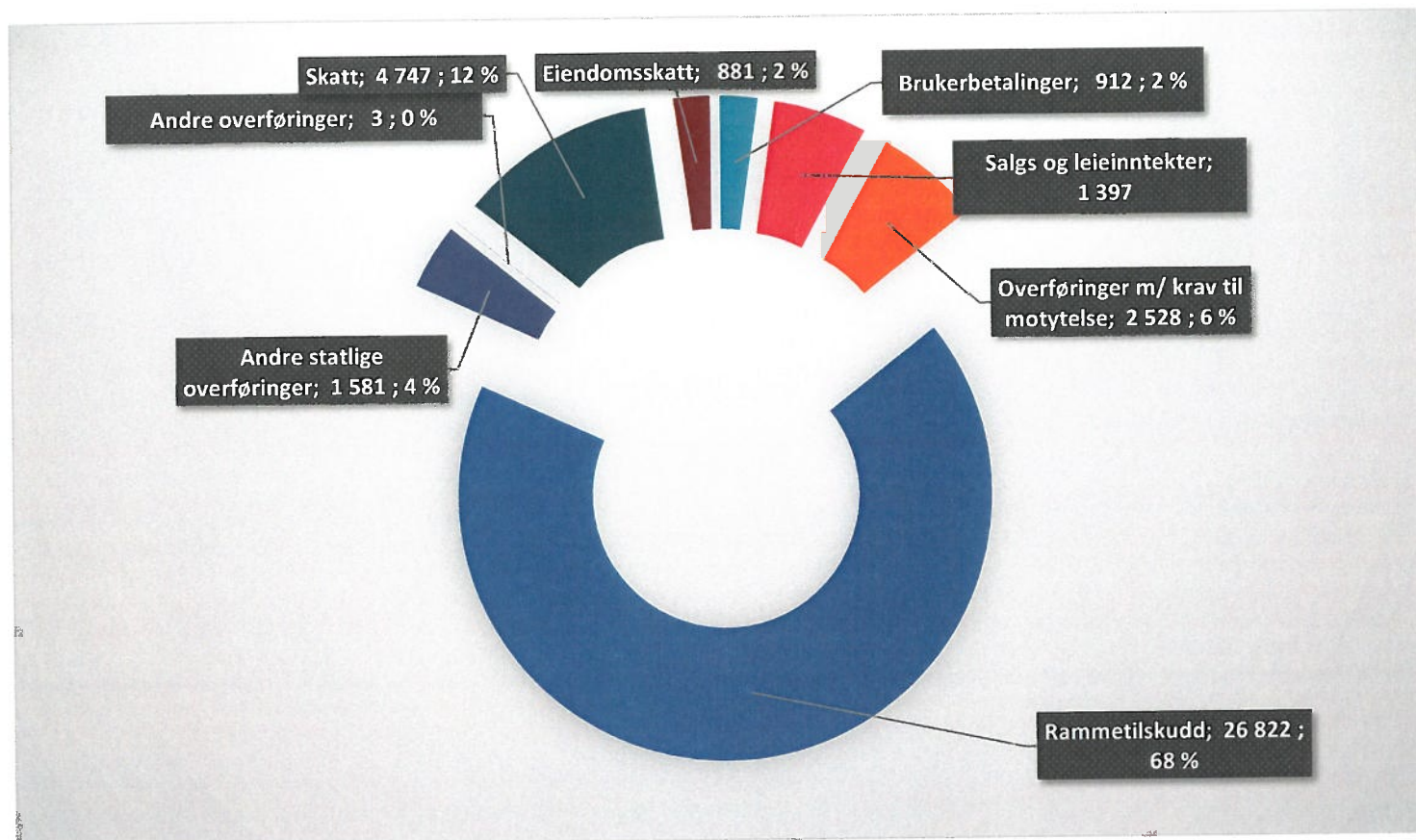
Budsjettavviket for avsetninger gjelder avsetninger til bundne fond som ikke har vært budsjetterte, herunder premieavvik, avsetninger til flyktninger, tilskudd til «sitkagran» og «arena bibliotek». Dessuten har vi ved regnskapsavslutningen vært nødt til å gjøre noen vrier: Overføring av midler til investeringsregnskapet er sløyfet, siden investeringer ikke er fullførte og det er viktig at midlene beholdes i driftsregnskapet som frie midler. Alternativet ville vært avsetning til investeringsfond som binder midlene til kapitalformål. Alt dette i forhold til regnskapsforskrifter som går foran budsjettvedtak. Nye disponeringer av midler er vedtatt i kommunestyret primo februar 18.

Alt i alt er «penger til overs» glimrende i forhold til årene som kommer. Samtidig må vi huske at denne rapporten fokuserer mest på kroner og i mindre grad på nytte og uløste oppgaver! Rådmannens årsmelding gir i så måte et bredere bilde av hva vi har fått til og utfordringer framover.

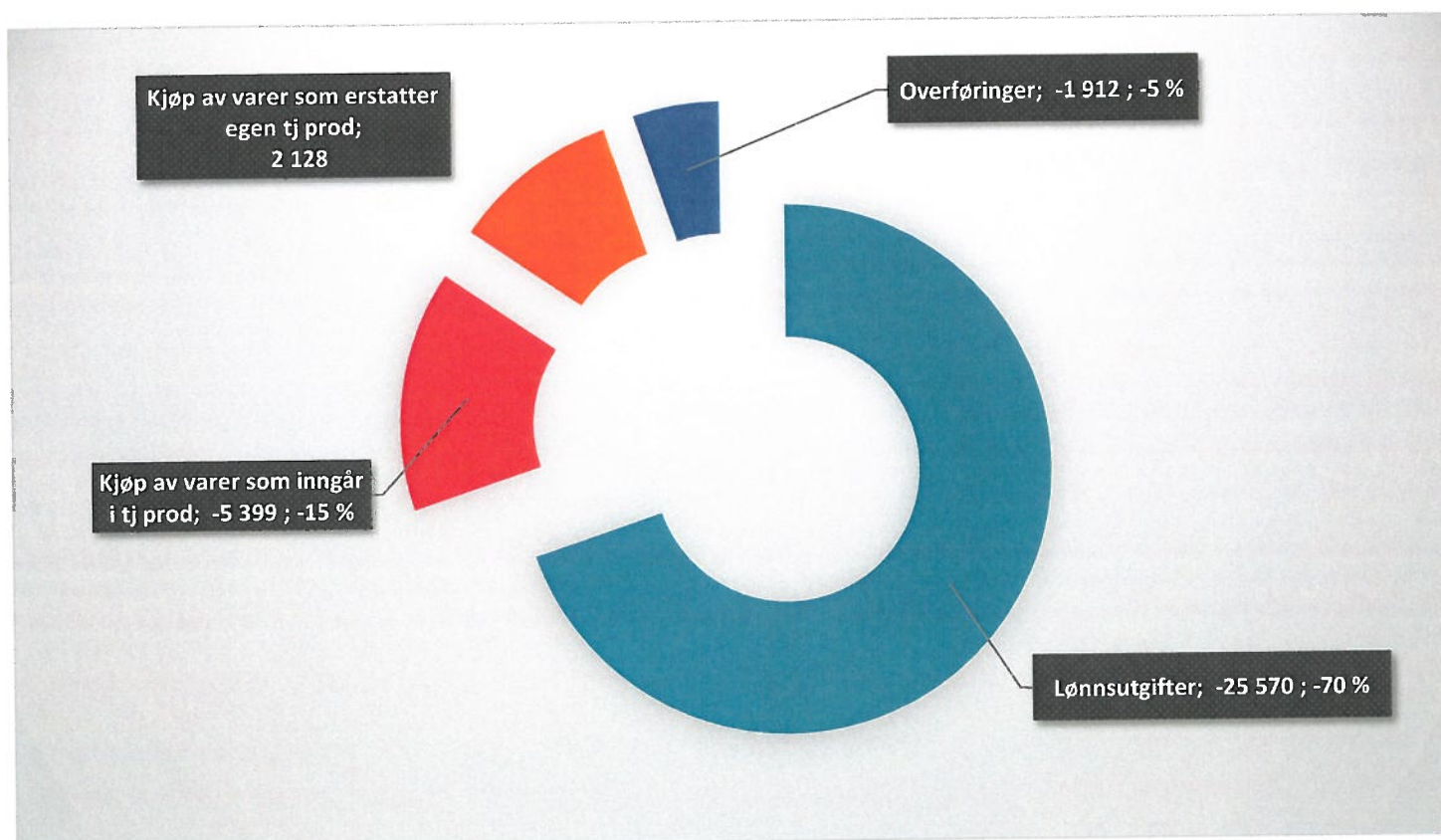
UTVIKLING I DRIFTEN SISTE 10 ÅR

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Budsj 2017	Awik budsj
Driftsinntekter												
Brukerbetalinger	1 130	1 399	1 036	1 456	1 889	2 074	1 295	1 281	1 212	912	967	54
Andre salgs og leieinntekter	1 397	1 536	2 004	1 746	1 944	1 675	2 217	2 627	2 300	2 279	2 134	-146
Overføringer m krav til motytelse	4 133	6 455	10 013	5 329	3 294	3 015	3 065	3 791	4 879	2 528	1 319	-1 209
Rammetilskudd	15 658	25 416	19 595	19 558	20 840	22 105	22 895	24 535	27 154	26 822	25 942	-880
Andre statlige overføringer	528	505	394	162	142	153	159	638	1 636	1 581	1 634	53
Andre overføringer	58	307	194	15	2	770	28	6	16	3	-	-3
Skatteinntekter	4 331	4 177	5 352	5 206	5 349	5 271	5 164	5 153	4 581	4 747	5 300	553
Eiendomsskatt	276	532	583	512	440	440	440	924	870	881	840	-41
Sum inntekter	27 512	40 326	39 172	33 984	33 898	35 504	35 263	38 955	42 648	39 754	38 135	-1 619
Driftsutgifter												
Lønn og sosiale utgifter	-16 709	-18 411	-19 115	-20 678	-22 025	-22 297	-22 747	-22 939	-15 981	-25 570	-25 292	278
Kjøp av varer som inng i tj prod	-5 631	-5 873	-5 548	-6 241	-5 155	-5 633	-4 955	-4 841	-5 146	-5 399	-5 434	-35
Kjøp av varer som erst. egenprod	-2 128	-2 686	-2 582	-2 462	-3 052	-3 326	-7 461	-8 259	-8 208	-3 744	-4 304	-560
Overføringer	-1 984	-2 023	-1 732	-2 214	-2 162	-2 577	-2 160	-1 765	-1 895	-1 912	-1 223	689
Avskrivninger	-1 001	-1 016	-913	-951	-1 125	-1 141	-1 147	-1 451	-1 527	-1 462	-	1 462
Øvrige driftsutgifter												
Sum driftsutgifter	-27 454	-30 009	-29 890	-32 547	-33 520	-34 975	-38 471	-39 225	-40 799	-38 087	-36 253	1 834
Brutto driftsresultat	58	10 318	9 282	1 437	378	530	-3 208	-300	1 849	1 668	1 883	215
Renteinntekter	1 470	962	1 117	1 007	965	945	918	759	757	781	618	-163
Renteutgifter	-64	-44	-379	-676	-630	-561	-586	-582	-519	-517	-590	-73
Netto avdrag	-11	-11	-259	-518	-482	-501	-495	-655	-655	-756	-745	11
Motpost avskrivninger	1 001	1 016	913	951	1 125	1 141	1 147	1 451	1 527	1 462	-	-1 462
Netto Driftsresultat	2 455	12 241	10 674	2 201	1 356	1 554	-2 224	672	2 959	2 638	1 166	-1 472

Hvor kommer inntektene fra? (hele 1000 kroner)



Hva er pengene brukt til? (hele 1000 kroner)





Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

07.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	271.000,00	0,00	210.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.048.734,91	0,00	0,00	331.209,61
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	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	1.048.734,91	271.000,00	0,00	611.209,61
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.992.681,90	13.337.686,00	12.854.612,00	1.561.376,21
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.048.734,91	0,00	0,00	331.209,61
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	6.041.416,81	13.337.686,00	12.854.612,00	1.892.585,82
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	198.356,00	100.000,00	100.000,00	100.080,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	271.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	118.243,00	118.243,00	79.000,00	93.649,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	156.410,09
Avsatt til ubundne investeringsfond	778.969,10	0,00	0,00	341.480,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	1.095.568,10	218.243,00	179.000,00	962.619,09
Finansieringsbehov	6.088.250,00	13.284.929,00	13.033.612,00	2.243.995,30
Dekket slik:				
Bruk av lån	4.000.000,00	9.500.000,00	11.129.612,00	271.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	158.380,00	45.000,00	45.000,00	30.300,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	447.059,00	447.059,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	166.538,00
Bruk av ubundne investeringsfond	1.929.870,00	1.929.870,00	1.411.941,00	1.776.157,30
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	6.088.250,00	13.284.929,00	13.033.612,00	2.243.995,30
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

07.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	6.041.416,81	13.337.686,00	12.854.612,00	1.892.585,82
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	271.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	118.243,00	118.243,00	79.000,00	93.649,00
Avdrag på lån	198.356,00	100.000,00	100.000,00	100.080,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	156.410,09
Avsetninger	778.969,10	0,00	0,00	341.480,00
Årets finansieringsbehov	7.136.984,91	13.555.929,00	13.033.612,00	2.855.204,91
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	4.000.000,00	9.500.000,00	11.129.612,00	271.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.048.734,91	0,00	0,00	331.209,61
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	158.380,00	316.000,00	45.000,00	240.300,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	5.207.114,91	9.816.000,00	11.174.612,00	912.509,61
Overført fra driftsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.929.870,00	2.376.929,00	1.859.000,00	1.942.695,30
Sum finansiering	7.136.984,91	13.555.929,00	13.033.612,00	2.855.204,91
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

INVESTERINGER og FINANSIERING AV INVESTERINGER I 2017

Tall i hele 1000 kroner

Prosjekter:

Anlegg:

Kartlegging ledningsnett VAR	122
Fullført vegskilting navneprosjekt	53
UV-lysanlegg svømmebasseng	320
Vannkummer - fordeling nord og sør	677
Ventilasjonsanlegg Siratun	3 821

Finansiering av prosjektene:

Mva kompensasjon investeringer	1 049	Mottatt mva kompensasjon investeringer	-1 049
Avdrag formidlingslån	98	Mottatte avdrag formidl lån	-58
E.o.avdrgr formidlingslån	100	Mottatt e.o. avdrag formidl lån	-100
		Bruk av lån	-4 000
Avsetninger (ikke gjennomførte prosj)	779	Bruk av ubundne investeringsfond	-1 930
Kjøp aksjer destinasjonsselskap	13		
Selskapskapital Haugaland brann redn iks	9		
Egenkapitalinnskudd KLP	96		
Sum finansieringsbehov	7 137	Bidrag fra driften	-
		Sum finansiering	-7 137

Investeringer i Anleggsmidler - Prosjektrengskap mot budsjett og avsetninger

Prosjekt	Bokført Tidligere år	Budsjett		Utgiftsført 2017	Bruk av fond	Tilskudd /innbytte	Avsatt fond 2017	Avvik Budsjett minus regnsk inkl avsetn pr 31.12.17	Akkumulert Fondsavsetning
		2017	(minus budsjettet bruk fond)						
Karlegging ledningsnett		150	122					28	
Ventilasjon Siratun - anbudsgrunn	461	5 750	3 821			-271	1 658	0	1 658
UV-anlegg svømmehall		321	320					1	
Vannkummer fordeling nord og sør		767	676				91	-0	91
Næringsarealer		1 000					447	553	447
Framføring vann næringsarealer		400					53	347	53
Parkeringsplass Søreavågen		350					350	-	350
Omsorgsboliger/kommunale boliger		4 500						4 500	
Vegskilt "gatenavnprosjekt"	25	100	53					47	

Sum Investeringer i anleggsmidler **13 338** **4 993** **-** **-271** **2 598**

Mva-kompensasjon på kr 1.048' er holdt utenfor i tabellen siden det regnestykket går i 0 med motsvarende inntektspost. Sum investeringer inkl mva kompensasjon er kr 6.041'

*Budsjett er oppgitt inkl justering for budsjettet bruk av øremerket prosjektfond. Når disse sees bort i ifra er samlet budsjett på kr 1.293 som vist i økonomisk oversikt investeringer.

Kolonnen avvik viser i utgangspunktet reelt budsjettavvik. Men:

Prosjektene knyttet til infrastruktur evt utbygging av næringsarealer laks "Næringsarealer" og "Framføring vann næringsarealer", er ikke igangsatte. Normalt skulle alle ubrukte midler vært avsatt, men grunnet manglende/utsatt låneopptak, er finansiering lånt av disse prosjektene for å finansiere totalen. Egen sak fremlegges primo 2018 i forhold til å sikre finansiering av disse prosjektene.

Omsorgsboliger/kommunale boliger var tenkt 100 % lånefinansiert. Prosjektet er ikke iverksatt og låneopptak er utsatt. Prosjektet er rebudsjettet i 2018.

Kommentarer til investeringsregnskapet

De enkelte prosjekter fremgår i egen oversikt.

Kjøp av aksjer gjelder egenkapitalinnskudd i KLP, kommuns pensjonskasse, som årlig fremmer krav om at det skytes inn egenkapital. I tillegg har vi gått inn med kr 12.500 i Destinasjon Haugalandet AS.

Avdrag på lån gjelder ordinære avdrag til formidlingslån i Husbanken. En låntaker har innfridd ekstraordinært. Tilsvarende beløp, kr 100.000 er sendt tilbake til Husbanken.

Nærmere om de ulike prosjekt:

Lenge etterlenget konsulentarbeid med kartlegging av vårt ledningsnett for vann og avløp ble ferdigstilt i år.

Ventilasjon Siratun – Enøkprosjekt er bokført i forhold til påløpt framdrift. Prosjektet fortsetter utover våren og er slik sett forsinket i forhold til lovnaden «ferdig til jul».

Nytt UV-anlegg for svømmebassenget er på plass. Anlegget reduserer klorforbruket.

Vannkummer og «splitt» nord/sør-ledninger er fullført ved vannverket. Vi har dermed bedre kontroll på forbruket som viser normalfordeling på ca 50 kubikk sørover og 10 kubikk nordover.

Prosjektene «næringsarealer» og «framføring vann næringsarealer» er utsatt i påvente av investeringsbeslutning hos aktuell privat næringsdrivende. Prosjektet omsorgs-/kommunale boliger utgår i 2017 og rebudsjetteres i 2018 når prosjektet er utredet.

Vegene våre har fått både navn og skilt. Prosjektet er fullført med positivt budsjettavvik. Samlet har det gått med kr 78.000, mens prosjektet i utgangspunktet var allokert kr 200.000.

Det er ikke avhendet noen anleggsmidler.

Midler fra ikke iverksatte prosjekter er avsatt investeringsfond og disposisjonsfond. Grunnet bortfall av et planlagt låneopptak, er det nødvendig med ny finansiering for enkelte av prosjektene. Sak om dette er fremmet pr februar 2018 og vedtatt i kommunestyret.

Budsjettkontrollen for de ulike prosjektene har vært god så langt.

Finansiering:

Mottatte avdrag gjelder avdrag formidlingslån jfr Husbankens ordning, samt ekstraordinær innfrielse av lån fra en låntaker.

Det er lånt kr 4 millioner i Kommunalbanken til ventilasjonsprosjekt.

Regnskapet er saldert ved bruk av investeringsfond.

Det er ikke overført midler fra driften til tross for at dette var budsjettet.

Årsaken er at det foreløpig ikke er behov for midlene. Siden driftsmidler ikke skal avsettes investeringsfond (da blir de bundet til kapitalformål) er nødvendige midler for å sikre ikke fullførte prosjekter i stedet avsatt disposisjonsfond i driftsregnskapet.

Et låneopptak til vannverket er ikke gjennomført som forutsatt og krever enten låneopptak i 2018, eller ytterligere disponering fra disposisjonsfond. Eget vedtak om dette er gjort i kommunestyret i februar 2018. Manglende finansiering hentes fra disposisjonsfond.

Refusjon av merverdiavgift for investeringer spesifiseres nå på egen linje i investeringsregnskapet. Motposten på samme totalbeløp er innbakt og fordelt på de respektive investeringsprosjekt. Netto investeringsutgifter er kr 1,049 millioner fordelt på prosjekter som vist i oversikten «*Investeringer i Anleggsmidler*».



Oversikt - balanse

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

07.02.2018

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER	124.680.693,25	116.338.139,44
Anleggsmidler		
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	78.590.604,19	73.824.617,38
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.200.708,06	1.387.141,06
Utlån	2.963.870,00	3.122.250,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	3.078.934,00	2.960.691,00
Pensjonsmidler	38.846.577,00	35.043.440,00
	17.111.231,33	16.560.948,90
Omløpsmidler		
Herav:		
Kortsiktige fordringer	1.262.524,88	2.541.141,72
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	54.891,00	162.603,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	15.793.815,45	13.857.204,18
Kasse, postgiro, bankinnskudd		
	141.791.924,58	132.899.088,34
SUM EIENDELER		
EGENKAPITAL OG GJELD	61.621.799,80	58.369.565,97
Egenkapital		
Herav:		
Disposisjonsfond	7.610.273,53	4.084.026,79
Bundne driftsfond	1.819.142,03	1.877.439,63
Ubundne investeringsfond	877.117,39	2.028.018,29
Bundne investeringsfond	7.000,00	7.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.347.943,36	2.178.102,58
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	50.428.804,22	48.663.459,41
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift	-468.480,73	-468.480,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	0,00	0,00
	75.538.264,00	68.961.055,00
Langsiktig gjeld		
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	47.911.761,00	44.380.676,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	27.626.503,00	24.580.379,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
	4.631.860,78	5.568.467,37
Kortsiktig gjeld		
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.551.158,78	5.505.993,37
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	80.702,00	62.474,00
	141.791.924,58	132.899.088,34
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	1.286.374,97	1.286.374,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	1.286.374,97	1.286.374,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-1.286.374,97	-1.286.374,97

EIENDELER	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<u>Anleggsmidler</u>												
Faste eiendommer	20 615	23 000	25 446	29 189	62 736	63 932	64 127	64 684	73 232	73 998	73 825	78 591
Utstyr, maskiner m.v.	1 629	1 509	1 206	968	1 055	1 286	1 320	1 163	1 206	1 109	1 387	1 201
Utlån	3 052	2 811	2 629	2 575	2 716	2 806	2 791	2 755	2 918	2 882	3 122	2 964
Aksjer	2 179	2 427	2 469	2 538	2 548	2 601	2 658	2 723	2 794	2 867	2 961	3 079
Pensjonsmidler	14 883	16 191	18 134	19 001	22 123	24 305	26 278	29 331	32 418	35 156	35 043	38 847
<i>Sum anleggsmidler</i>	42 359	45 938	49 883	54 272	91 179	94 930	97 174	100 655	112 568	116 012	116 338	124 681
<u>Omløpsmidler</u>												
Fordringer	1 110	933	2 696	3 534	2 986	4 077	2 204	1 758	1 529	3 182	2 704	1 317
Kasse, postgiro, bank	14 628	15 332	13 353	20 922	18 582	14 990	16 589	17 088	13 753	11 850	13 857	15 794
<i>Sum omløpsmidler</i>	15 738	16 266	16 049	24 456	21 569	19 067	18 794	18 846	15 282	15 032	16 561	17 111
Sum Eiendeler	58 097	62 204	65 931	78 728	112 747	113 997	115 968	119 501	127 850	131 044	132 899	141 792
EGENKAPITAL OG GJELD												
<u>Egenkapital</u>												
Fond	10 154	9 254	10 769	18 208	14 847	12 464	12 378	11 559	8 518	7 027	7 996	10 314
Likv.res/Endr regnsk prinsipp	-67	-67	-	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468
Ikke disponert driftsresultat	607	1 432	731	1 310	1 564	1 146	1 387	2 149	1 635	1 633	2 178	1 348
Annen egenkapital	21 948	24 083	25 507	28 780	41 959	43 891	43 672	43 236	45 814	48 594	48 663	50 429
<i>Sum egenkapital</i>	32 642	34 703	37 006	47 829	57 902	57 033	56 968	56 476	55 498	56 786	58 370	61 622
<u>Gjeld</u>												
Langsiktig gjeld	1 520	1 229	1 038	977	20 207	19 666	19 551	19 000	25 066	25 336	24 580	27 627
Pensjonsforpliktelser	19 623	21 359	23 602	25 248	29 490	31 730	34 709	39 176	42 246	43 639	44 381	47 912
Kortsiktig gjeld	4 311	4 913	4 285	4 674	5 148	5 569	4 739	4 849	5 040	5 283	5 568	4 632
<i>Sum gjeld</i>	25 455	27 501	28 925	30 899	54 845	56 964	58 999	63 026	72 352	74 258	74 530	80 170
Sum Egenkapital og gjeld	58 097	62 204	65 931	78 728	112 747	113 997	115 968	119 501	127 850	131 044	132 899	141 792
Arbeidskapital	11 427	11 353	11 764	19 782	16 420	13 499	14 054	13 997	10 242	9 749	10 992	12 479
Endring i arbeidskapital	2 697	-74	412	8 018	-3 362	-2 922	555	-57	-3 755	-493	1 243	1 487

Kommentarer til balansen

Anleggsmidler:

Årets investeringer er aktiverte og det er foretatt avskrivninger etter kommunal regnskapsskikk.

Det er kjøpt aksjer for kr 118.243. kr 12.500 i Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS, Kr 9.000 i nytt interkommunalt brannselvskap HBR IKS og det er gjort egenkapitalinnskudd i KLP for kr 96.743.

Det er redegjort for kommunens aksjer i note 9.

Omløpsmidler:

Likvide midler er i hovedsak plassert i Haugesund sparebank. Fordringer gjelder ordinære kundefordringer. Pensjonsmidler er ført opp jfr note 7.

Fond:

Fondsmidler. Se egen spesifisering i notene 1-5.

Likviditetsreserver:

Likviditetsreserven ble gjort opp i 2008. Endringer som skyldes endringer i periodiseringsprinsipp er overført ny konto for dette formålet (Endring i regnskapsprinsipp). Vi har ikke ført mot denne kontoen siden 2002.

Regnskapsresultater:

Årets overskudd er avsatt. Tidligere års avsetninger er oppgjorte.

Lånegjeld:

Se note nr 7 om pensjonsforpliktelser. For øvrig gjeld se oversikten "*Innlån i Utsira kommune*". Den alminnelige lånegjelden i bankene er redusert med årets avdrag. Nytt lån i Kommunalbanken er lagt til.

Kapitalkonto:

Note 9 gir noe mer bakgrunnsinformasjon om årets endringer.

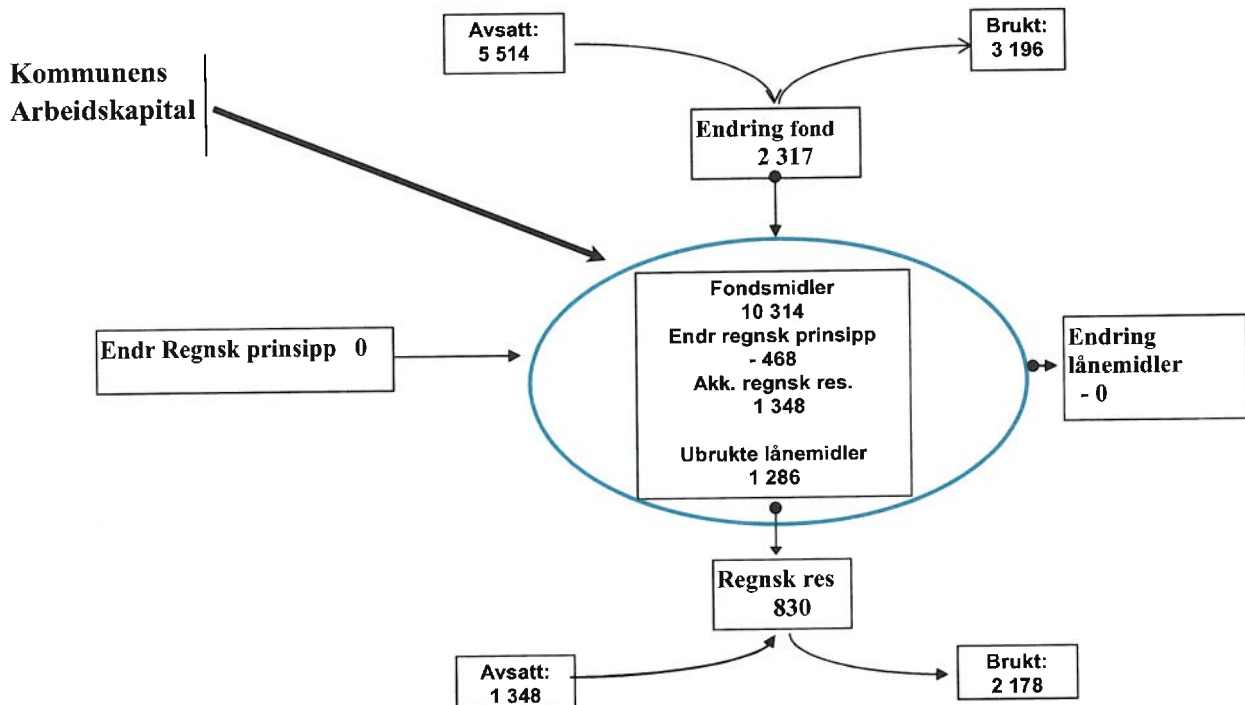
Ubrukte lånemidler:

Gjelder startlån i Husbanken for videreformidling til innbyggerne. Midlene er så langt ubrukte. Midlene må enten lånes ut, eller returneres Husbanken.

OVERSIKT ARBEIDSKAPITAL

Endring Fondsmidler:

Fond				Pr 1.1.	Avsatt	Brukt	Pr 31.12.
Disposisjonsfond				4 084	4 584	1 058	7 610
Ubunde investeringsfond				2 028	779	1 930	877
Bunde investeringsfond				7	-	-	7
Bunde driftsfond				1 877	150	209	1 819
				7 996	5 514	3 197	10 314



Endring regnskapsprinsipp:

				Pr 1.1.	Avsatt	Brukt	Pr 31.12.
Endring regnskapsprinsipp				-468	-	-	-468

Regnskapsresultater (ikke disponerte driftsresultater):

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Akkumulert netto regnskapsresultat	1 146	1 387	2 149	1 635	1 789	2 178	1 348



1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

07.02.2018

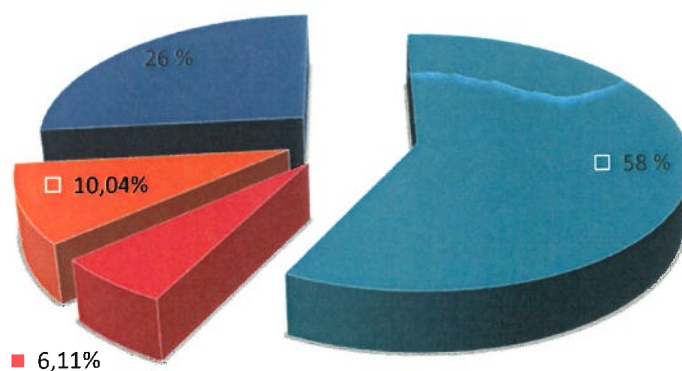
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	39.754.091,92	38.135.291,00	37.192.591,00	42.647.977,11
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1.048.734,91	271.000,00	0,00	611.209,61
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	4.939.717,82	10.168.000,00	11.622.612,00	1.058.414,60
Sum anskaffelse av midler	45.742.544,65	48.574.291,00	48.815.203,00	44.317.601,32
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	36.624.660,61	35.971.271,00	35.506.778,00	39.271.730,77
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	6.041.416,81	13.337.686,00	12.854.612,00	1.892.585,82
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1.589.578,21	1.558.243,00	1.519.000,00	1.639.097,72
Sum anvendelse av midler	44.255.655,63	50.867.200,00	49.880.390,00	42.803.414,31
Anskaffelse - anvendelse av midler	1.486.889,02	-2.292.909,00	-1.065.187,00	1.514.187,01
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	-271.000,00
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	1.486.889,02	-2.292.909,00	-1.065.187,00	1.243.187,01
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	6.861.580,60	2.669.916,00	487.813,00	6.361.249,45
Bruk av avsetninger	5.374.691,58	5.244.125,00	1.959.000,00	4.847.062,44
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	1.486.889,02	-2.574.209,00	-1.471.187,00	1.514.187,01
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	1.461.863,00	1.363.000,00	0,00	1.526.854,00
Interne utgifter mv	1.461.863,00	1.363.000,00	0,00	1.526.854,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

LÅNEGJELD UTSIRA KOMMUNE

År	Innlån	Utlån	Netto lånegjeld	Endring
2000	1 555	1 614	-58	-58
2001	1 420	3 140	-1 720	-1 661
2002	1 274	3 211	-1 937	-217
2003	1 614	3 176	-1 562	375
2004	1 450	3 187	-1 737	-175
2005	1 108	3 084	-1 976	-238
2006	1 520	3 052	-1 532	443
2007	1 229	2 811	-1 582	-49
2008	1 038	2 629	-1 591	-9
2009	977	2 575	-1 598	-8
2010	20 207	2 716	17 491	19 089
2011	19 666	2 806	16 860	-631
2012	19 551	2 791	16 760	-101
2013	19 000	2 755	16 246	-514
2014	25 066	2 918	22 148	5 902
2015	25 336	2 882	22 454	306
2016	24 580	3 122	21 458	-996
2017	27 627	2 964	24 663	3 205

Lånegjeld etter formål

■ Sirakompasset ■ Formidlingslån ■ VAR-formål ■ Enøk Sirahall/-tun



Innlån Utsira kommune - Oversikt pr 31.12.17

kontonr	Långiver	Formål	Opptatt	Rente%		Betalte		Avdrag	Restgjeld	Påløpt rente 2016	Påløpt rente 2017
				pr 31.12.		Renter					
24519005	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	1,72		71 488		125 000	4 062 500	5 802	5 629
24519010	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	4,34		144 305		100 000	3 250 000	11 712	11 362
24519020	Kommunalbanken	Ventilasjon	2014	1,40		54 722		190 580	3 239 860	9 586	7 456
24519021	Kommunalbanken	Ventilasjon	2017	1,28		28 376		0	4 000 000		4 267
24519040	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	1,41		143 500		264 940	8 610 420	8 619	6 745
24519045	Kommunalbanken	VAR-tjenester	2014	1,38		47 403		75 000	2 775 000	4 394	3 191
Formidlingslån:											
24519108	Husbanken	startån	2006	1,584		670		52 294	7 976	152	21
24519109	Husbanken	startån	2012	1,584		9 374		23 334	571 663	762	769
24519110	Husbanken	startån	2015	1,584		14 484		50 000	875 000	1 189	1 177
24519200	Husbanken	startån	2003	1,584		4 939		72 728	234 084	1 548	1 346
Sum alle lån						519 260		953 876	27 626 503	43 764	41 963
ESTIMERTE LANGSIKTIGE GJELDS- OG PENSJONSFORPLIKTELSE:											
24041000	Estimerte pensjonsforpliktelse KLP										
24041001	Estimerte pensjonsforpliktelse SPK										
24014000	Estimert arb giver avg pensjsforpl KLP										
24014001	Estimert arb giver avg pensjsforpl SPK										
Sum bokført langsiktig gjeld i balansen									75 538 264		

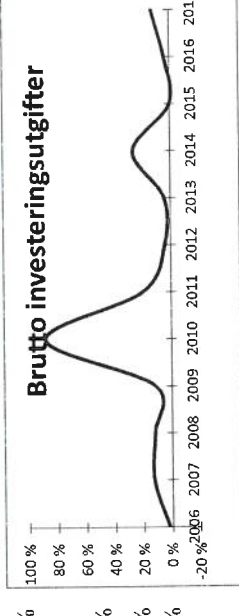
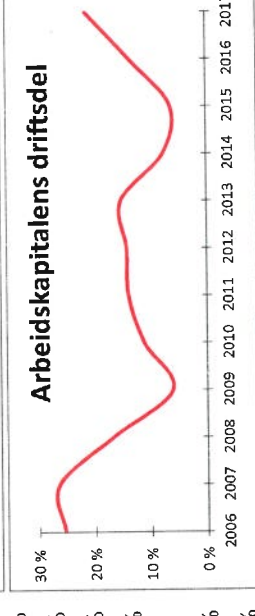
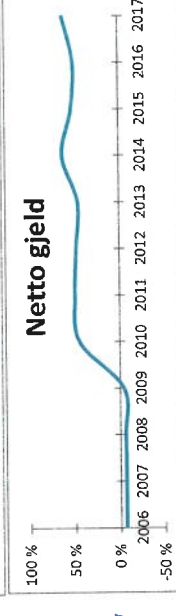
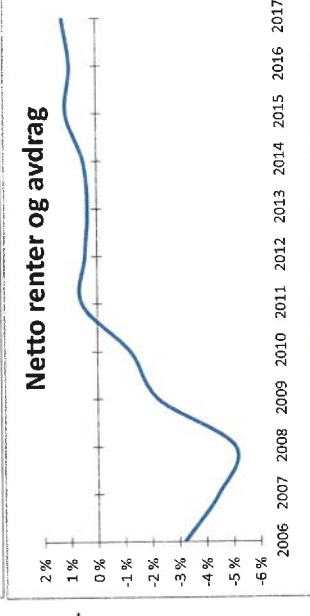
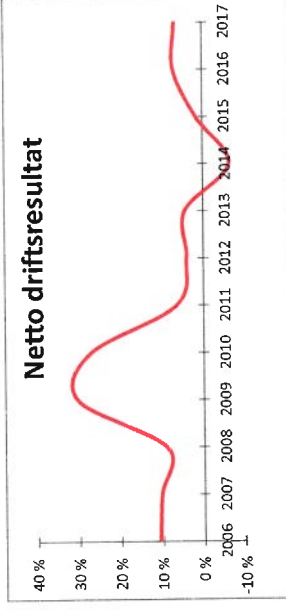
NØKKELTALL KOMMUNEREGNSKAPET FOR UTSIRA SISTE 10 ÅR

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Brutto driftsresultat	944	603	58	10 318	9 282	1 437	378	530	-3 208	-300	1 849	1 668
Renteinntekter	886	1 246	1 470	962	1 117	1 007	965	945	918	759	757	781
Renteutgifter	-40	-61	-64	-44	-379	-676	-630	-561	-586	-582	-519	-517
Netto avdrag	-37	-11	-11	-11	-259	-518	-482	-501	-501	-655	-655	-756
Netto renter + avdrag	809	1 174	1 395	907	479	-187	-147	-117	-169	-478	-417	-492
Netto driftsresultat	2 724	2 719	2 455	12 241	10 674	2 201	1 356	1 554	-2 224	672	2 959	2 638
Refusjon moms investering	83	630	84	865	6 175	1 310	217	221	-	-	-	-
Nto dr. res just for momsref invest	2 641	2 089	2 371	11 376	4 499	891	1 139	1 333	-2 224	672	2 959	2 638
Rammetilskudd	14 717	15 657	15 658	25 416	19 595	19 558	20 840	22 105	22 895	24 535	27 154	26 822
Brutto investeringer	545	3 357	3 310	4 628	34 546	6 745	1 386	1 540	9 198	9	1 561	4 993
Netto lånegjeld	-1 532	-1 584	-1 591	-1 598	17 491	16 860	16 246	16 246	22 148	22 454	21 458	24 663
Disposisjonsfond	5 906	5 594	4 375	1 603	3 238	3 830	728	3 736	1 532	1 535	4 084	7 610
Akk. nto. regnskapsresultat	607	1 432	731	1 310	1 564	1 146	1 387	2 149	1 635	2 023	2 178	1 348
Arbeidskapitalens driftsdel	6 447	6 959	4 637	2 473	4 392	4 744	4 833	5 417	2 699	2 699	5 801	8 490
Sum driftsinntekter	25 348	26 294	27 512	40 326	39 172	33 984	33 898	35 504	35 263	42 648	42 648	39 754

I prosent av driftsinntektene utgjør:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Brutto driftsresultat	4 %	2 %	0 %	26 %	24 %	4 %	1 %	1 %	-9 %	-1 %	4 %	4 %
Netto renter og avdrag	-3 %	-4 %	-5 %	-2 %	-1 %	1 %	0 %	0 %	0 %	1 %	1 %	1 %
Netto driftsresultat	11 %	10 %	9 %	30 %	27 %	6 %	4 %	4 %	-6 %	2 %	7 %	7 %
Netto dr.res just for momsref inve:	10 %	8 %	9 %	28 %	11 %	3 %	3 %	4 %	-6 %	2 %	7 %	7 %
Rammetilskuddet	58 %	60 %	57 %	63 %	50 %	58 %	61 %	62 %	65 %	58 %	64 %	67 %
Brutto invest.utgifter	2 %	13 %	12 %	11 %	88 %	20 %	4 %	4 %	26 %	0 %	4 %	13 %
Netto lånegjeld *	-6 %	-6 %	-6 %	-4 %	45 %	50 %	48 %	46 %	63 %	53 %	50 %	62 %
Disposisjonsfond	23 %	21 %	16 %	4 %	8 %	11 %	2 %	11 %	4 %	4 %	10 %	19 %
Akk. nto. Regnsk.resultat	2 %	5 %	3 %	3 %	4 %	3 %	4 %	6 %	5 %	5 %	5 %	3 %
Arbeidskapitalens driftsdel	25 %	26 %	17 %	6 %	11 %	14 %	14 %	15 %	8 %	6 %	14 %	21 %

Tallene for 2009 og 2010 er påvirket av at vi fikk ekstraordinære skjønnsmidler i rammetilskuddet for å bli i stand til å bygge Strakkompasset. Vi fikk kr 8 millioner i 2009 og ytterligere kr 2 millioner i 2010. Om vi trekker i fra tilskuddene vil netto driftsresultat vært på 11 % i 2009 og 7 % i 2010 justert for tilskudd og momsrefusjon.



NOTER TIL REGNSKAPET – UTSIRA KOMMUNE

- 1. Disposisjonsfond**
- 2. Ubundne investeringsfond**
- 3. Budne investeringsfond**
- 4. Bundne driftsfond**
- 5. Spesifisert oversikt over fond**
- 6. Endring i arbeidskapital**
- 7. Pensjonsforpliktelser**
- 8. Garantiansvar**
- 9. Aksjer oppført som anleggsmidler**
- 10. Kapitalkonto**
- 11. Likviditetsreserven og endring i regnskapsprinsipp**
- 12. Selvkostberegninger**
- 13. Regnskapsprinsipp**
- 14. Vesentlige transaksjoner**
- 15. Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen**
- 16. Årsverk**
- 17. Avlønning rådmann og ordfører**
- 18. Anleggsregister – oversikt anlegg og avskrivninger**

Note 1-4 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2016
Beholdning pr.01.01	1 877 439,63	2 022 779,34
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	208 720,00	64 364,49
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	166 538,00
Avsetning til bundne driftsfond	150 422,40	85 562,78
Beholdning pr. 31.12	1 819 142,03	1 877 439,63

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2016
Beholdning pr.01.01	2 028 018,29	3 462 695,59
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 929 870,00	1 776 157,30
Avsetning til ubundne investeringsfond	778 969,10	341 480,00
Beholdning pr. 31.12	877 117,39	2 028 018,29

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2016
Beholdning pr.01.01	7 000,00	7 000,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	7 000,00	7 000,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2016
Beholdning pr.01.01	4 084 026,79	1 534 982,79
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	1 057 999,00	1 050 650,00
Avsetning til disposisjonsfond	4 584 245,74	3 599 694,00
Beholdning pr. 31.12	7 610 273,53	4 084 026,79

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2016
Beholdning pr.01.01	7 996 484,71	7 027 457,72
Avsetninger	5 513 637,24	4 026 736,78
Bruk av avsetninger	3 196 589,00	3 057 709,79
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	2 317 048,24	969 026,99
Beholdning pr. 31.12	10 313 532,95	7 996 484,71

Note 5 SPESIFISERT OVERSIKT OVER FOND

	Pr 1.1.17	Avsatt Drift	Investeringer	Brukt Drift	Investeringer	Pr 31.12.17
2.51 BUNDNE DRIFTSFOND						
25 199 004 Utbedringstilskott	416 074,50					416 074,50
25 199 006 Psykisk helsevern	89 622,78					89 622,78
25 199 009 Næringsfond	98 453,60	1 546,40		100 000,00		-0,00
25 199 011 1000 års sted	27 873,85					27 873,85
25 199 012 Selvkostfond renovasjon	409 551,78	7 576,00		104 627,00		312 500,78
25 199 013 Selvkostfond avløp	72 269,78	1 300,00				73 569,78
25 199 014 Folkehelse	4 093,00			4 093,00		-
25 199 015 Kulturell skolesekk	31 325,00					31 325,00
25 199 022 Testamentarisk gave S.E.H	434 908,34					434 908,34
25 199 023 Arena og utviklingsmidler bibliotek		40 000,00				40 000,00
25 199 025 Sitkagranprosjekt		100 000,00				100 000,00
25 199 026 Kvalifiseringsprogram NAV	293 267,00					293 267,00
	1 877 439,63	150 422,40	-	208 720,00	-	1 819 142,03
2.53 - 2.54 UBUNDNE INVESTERINGSFOND						
25 399 001 Ikke øremerket	548 967,26				548 967,26	-
25 399 003 Infrastruktur næring nord			43 642,10			43 642,10
25 399 010 Øremerket vannverk vannmålere			90 680,00			90 680,00
25 399 012 Vegskilt	225 186,00				225 186,00	-
25 399 019 Kontainer miljøstasjon	-					-
25 399 023 Ventilasjon Siratun	282 200,00		294 647,00		184 051,71	392 795,29
25 399 030 Øremerket Trafikksikkerhet	378 075,12				378 075,12	-
25 399 040 Journalsystem helse	250 000,00				250 000,00	-
25 399 043 Parkering Sørevangen			350 000,00			350 000,00
25 399 044 Boligområde gsk sør/måsadalen	-					-
25 399 045 Tarzanløype	-					-
25 399 046 Prosjektering boliger	343 589,91				343 589,91	-
	2 028 018,29	-	778 969,10	-	1 929 870,00	877 117,39
2.5 BUNDE INVESTERINGSFOND						
25 599 001 Bunde investeringsford renovasjon	7 000,00					7 000,00
	7 000,00	-	-	-	-	7 000,00
2.56 - 2.57 DISPOSISJONSFOND						
25 699 000 Disposisjonsf havnekassen	78 152,06					78 152,06
25 699 002 Kompetanseplan	100 000,00					100 000,00
25 699 003 Reguleringsplan Tuevågen	46 900,00					46 900,00
25 699 005 Turistformål k 64-15	-					-
25 699 006 Fyrformål	40 000,00					40 000,00
25 699 007 Rådveldesum fra 2016	300 000,00			300 000,00		-
25 699 011 Fond dekning premieavvik pensjon	541 505,00			125 940,00		415 565,00
25 699 012 Integreringstilskudd flyktninger	708 689,00	104 270,74				812 959,74
25 699 014 Infrastruktur næring nord		447 059,00				447 059,00
25 699 021 F19/2016 konsulent næring	54 600,00					54 600,00
25 699 022 Disposisjonsfond fra drift	1 621 780,73	2 669 916,00		632 059,00		3 659 637,73
25 699 024 K 19/2016 sjøkabel Haug kraft as	333 400,00					333 400,00
25 699 027 Boligetableringstilskudd	200 000,00					200 000,00
25 699 028 Utredning eiendomsskatt	59 000,00					59 000,00
25 699 031 Enøkprosjekt - disp fond	-	1 363 000,00				1 363 000,00
	4 084 026,79	4 584 245,74	-	1 057 999,00	-	7 610 273,53
	7 996 484,71	4 734 668,14	778 969,10	1 266 719,00	1 929 870,00	10 313 532,95

Note 6 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2017	31.12.2016	Endring
2.1 Omløpsmidler	17 111 231	16 560 949	
2.3 Kortsiktig gjeld	4 631 861	5 568 467	
Arbeidskapital	12 479 371	10 992 482	1 486 889

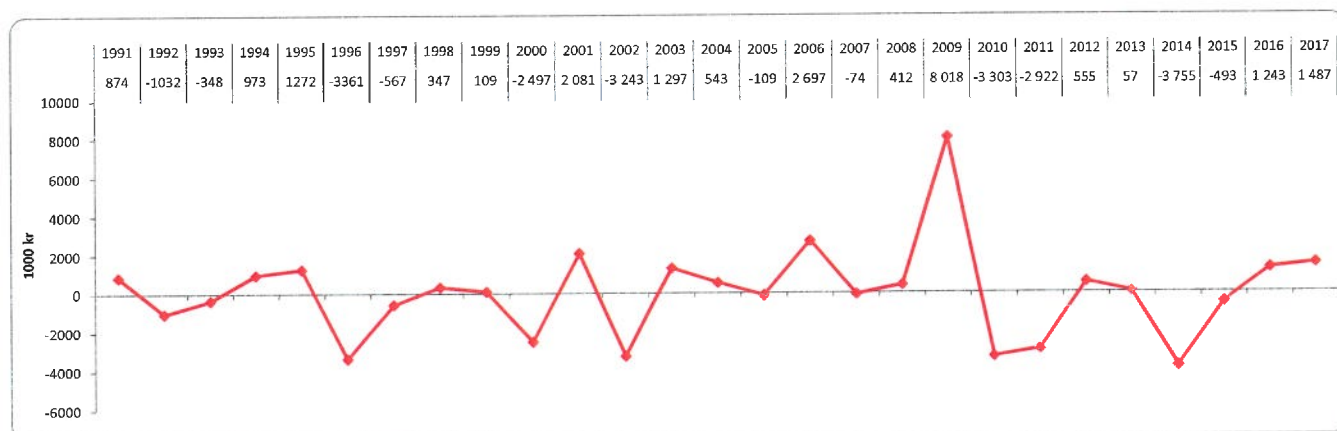
Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	39 754 092	
Inntekter investeringsregnskap	1 048 735	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	4 939 718	
Sum anskaffelse av midler	45 742 545	45 742 545
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	36 624 661	
Utgifter investeringsregnskap	6 041 417	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 589 578	
Sum anvendelse av midler	44 255 656	44 255 656
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 486 889	1 486 889
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		1 486 889
Endring arbeidskapital i balansen		1 486 889
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

NOTE NR 6 ARBEIDSKAPITAL tall i hele 1000

	I år	I fjor
Sum anskaffelse av midler fra drift og investeringer	45 743	44 318
Sum anvendelse av midler til drift og investeringer	44 256	42 803
Netto anskaffelse av midler	1 487	1 514
Endring i ubrukte lånemidler	-	-271
Endring periodiseringsprinsipper	-	-
Endring utbetalte feriepenger	-	-
Endring i arbeidskapital	1 487	1 243

Årlige endringer i arbeidskapital



Oversikt over Arbeidskapital Utsira kommune pr 31.12

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Omløpsmidler	16 049	24 456	21 627	19 067	18 794	18 846	15 282	15 032	16 561	17 111
Kortsiktig gjeld	-4 285	-4 674	-5 148	-5 569	-4 739	-4 849	-5 040	-5 283	-5 568	-4 632
<i>Arbeidskapital før korreksjon</i>	<i>11 764</i>	<i>19 782</i>	<i>16 479</i>	<i>13 498</i>	<i>14 054</i>	<i>13 997</i>	<i>10 242</i>	<i>9 749</i>	<i>10 992</i>	<i>12 479</i>
-ubrukte lånemidler	-733	-733	-477	-120	-757	-757	-557	-1 557	-1 286	-1 286
-investeringsfond og bundne driftsfond	-6 394	-16 576	-11 609	-8 634	-8 463	-7 823	-6 986	-5 492	-3 905	-2 703
Arbeidskapitalens driftsdel	4 637	2 473	4 392	4 744	4 833	5 417	2 699	2 699	5 801	8 490

NOTE NR 7 KOMMUNENS PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonskostnader belastet driftsregnskapet:

	Spk	KLP	Totalt	totalt 2016	Totalt 2015
Innbetalt eks adm kostnad i 2017	387 326	2 008 548	2 395 874	2 382 700	2 007 354
-Netto pensjonskostnad	460 293	1 958 918	2 419 211	2 292 167	2 222 012
= Premieavvik	-72 967	49 630	-23 337	90 533	-214 658
Arbeidsgiveravgift premieavvik	-7 735	5 261	-2 474	9 596	-22 754
Arbeidsgiveravgift innbet premie	41 057	212 906	253 963	252 566	212 780

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.

Kommunestyret avgjorde i 2003 at premieavviket skal gjøres opp umiddelbart året etter regnskapsåret. (Alternativet er amortisering over 7 år). Kommunestyret vedtok i 2008 å opprette et fond for regulering av premieavvik som det avsettes midler til når premieavviket er positivt og som det reguleres fra ved negative avvik.

Balanseførte verdier pr 31.12.17:

	Spk	KLP	Totalt
Pensjonsforpliktelser inkl avgift	7 001 252	40 910 508	47 911 760
Pensjonsmidler	4 705 182	34 141 395	38 846 577
Netto pensjonsforpliktelser	2 296 070	6 769 113	9 065 183

Hvorfor pensjonsmidlene er lavere enn pensjonsforpliktelsene:

Forsikringsleverandørene må dekke den pensjon som er opptjent frem til i dag, hvis opptjeningen ble stanset. De regnskapsmessige krav er strengere (dyrere) da det skal antas at opptjeningen fortsetter og det skal tas hensyn til framtidig lønns- og G-vekst i betydelig grad.

Tabellene viser de regnskapsførte pensjonskostnader for 2017. Utsira kommune har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemte. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariff-festede ytelser som gjelder i kommunal sektor. Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningene sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnepensjon. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket (100 % selvrisiko er valgt) og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige AFP-pensjoner.

FORUTSETNINGER:

	Spk	Spk i fjor	KLP	Klp i fjor
Forventet avkastning	4,20 %	4,30 %	4,50 %	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsregulering			2,20 %	2,20 %
Forholdstallet fra Kommunaldep			1	1

Medlemstatus

antall aktive	41	40
Antall oppsatt	59	57
Antall pensjoner	21	21
Gj sn pensjonsgrunnlag aktive	343958	321.706
Gj sn alder aktive	46,28	45,07
Gj sn tjenestetid aktive	10,28	9,98

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i KLP som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsvin på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden. For AFP 62-64 år har kommunen valgt 100 % selvrisiko. Årsaken til dette er at vi gjennom flere år ikke har hatt ansatte som har vært aktuelle for ordningen. For AFP 65-66 har kommunen valgt 100 % utjevning.

NOTE nr. 8 Garantier gitt av kommunen**Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12**

Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Statens sikkerhetshøyskole Haugesund	8 250,00	
Rutebåten Utsira AS 1,6% av 68 millioner kr	1 088 000,00	15.01.2025
Sum garantier	1 096 250,00	

Garantier for ansattes lån	Garantibeløp	Garantien utløper
Antall garantier	0	
Antall garantier	0	
Samlet garantier ansatte	0	
Herav garanti for adm. sjefen		

Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Garantibeløp	Garantien utløper
0	0	
Samlet garanti	0	

Totalt garantibeløp alle garantier	1 096 250,00	
INNFRIELSER OG TAP		
Kommunen har i løpet av året ikke måttet innfri noen garantier.		

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 48 663 459
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 5 974 658
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 66 759
Kjøp av aksjer og andeler	kr 118 243
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 953 876
Økning pensjonsmidler	kr 3 803 137
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 1 275 430
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 186 433
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 158 380
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 4 000 000
Reduksjon pensjonsmidler Spk	kr -
Endring pensjonsforpliktelser	kr 3 531 085
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 50 428 804

NOTE NR 11 LIKVIDITETSRESERVER

avsatt i driftsregnskapet konto 25980.001	0
---	---

avsatt i investeringsregnskapet konto 25980.002	0
---	---

avsatt i investeringsregnskapet konto 2581.000
Konto for endring av regnskapsprinsipp drift

Saldo pr 31.12.17	468 480,73
-------------------	------------

Skriver seg fra:

1992-2002 Endring feriepenger	464 636,73
2001 Endring periodisering mva	-13 157,00
2001 Endring periodisering renter	17 001,00
	<u>468 480,73</u>

NOTE NR 12 SELVKOSTTJENESTER

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett	Regnskap	2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	492 950	491 151	492 016
Direkte kostnader	569 503	576 324	542 793
Indirekte kostnader	25 276	25 780	21 537
Netto kapitalkostnader	-	-6 326	1 250
Overskudd/underskudd	-101 829	-104 627	-73 564
Selvkostandel	83 %	82 %	87 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		112 203	73 564

Selvkostområde VANNFORSYNING	Budsjett	Regnskap	2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	977 141	975 280	906 217
Direkte kostnader	717 269	814 624	747 419
Indirekte kostnader	31 956	31 956	29 347
Netto kapitalkostnader	228 541	231 402	226 316
Overskudd/underskudd	-625	-102 702	-96 865
Selvkostandel	100 %	90 %	90 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		0	0

Selvkostområde AVLØP	Budsjett	Regnskap	2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	261 000	259 160	327 136
Direkte kostnader	3 000	-	-
Indirekte kostnader	7 478	7 478	10 017
Netto kapitalkostnader	251 474	250 834	244 849
Overskudd/underskudd	-952	848	72 270
Selvkostandel	100 %	100 %	128 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	0	0	72 270

NOTE nr. 13 Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

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

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenestemåtene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE 14 VESENTLIGE TRANSAKSJONER

SPESIFIKASJON AV TAP PÅ UTLÅN FORMIDLINGSLÅN

Ingen spesielle i 2017.

NOTE 15 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen.

Ikke utbetalte tilsagn om tilskudd:

Det foreligger to større tilsagn om tilskudd fra fylke og stat som ikke er utbetalte, eller bokførte, eller påbegynte. Årsaken er at prosjektene er avhengige av at det fattes investeringsbeslutning hos aktuell privat aktør, før det er forsvarlig å gjøre følgende to utredninger:

Tilsagn fra Rogaland Fylke til "næring- utvikling av landbasert fiskeoppdrett kombinert med fremtidens energisystem på Utsira" på inntil kr 150.000. Frist for sluttrapport er juli 2018.

Tilsagn fra Miljødirektoratet til "Biogass for saltvannsbasert landbasert akvakultur" på kr 250.000. Frist for sluttrapport er 1. mars 2018.

NOTE nr. 16 Årsverk

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år	Året før
Antall årsverk	32,96	33,31	32,15
Antall ansatte	52	51	48
Antall kvinner	36	36	33
% andel kvinner	69 %	71 %	69 %
Antall menn	16	15	15
% andel menn	31 %	29 %	31 %
Antall kvinner høyere stillinger	3	4	3
% andel kvinner i høyere stillinger	33 %	44 %	38 %
Antall menn i høyere stillinger	6	5	5
% andel menn i høyere stillinger	67 %	56 %	63 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskaps- året 2017	Forrige år	Året før
Antall deltidsstillinger			
Antall ansatte i deltidsstillinger	24	23	28
Antall kvinner i deltidsstillinger	22	22	27
% andel kvinner i deltidsstillinger	92 %	96 %	96 %
Antall menn i deltidsstillinger	2	1	1
% andel menn i deltidsstillinger	8 %	4 %	4 %

NB! Ansatte i deltidsbrannkorps og varaordførere holdt utenfor

Tilfeldig timelønne er ikke medregnet.

Oversikt pr 31.12.17

Timelønne og engasjementer i løpet av året er ikke medregnet.

Note 17 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Ytelser til ledende personer	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Rådmann	kr 864 552	kr 815 615	kr 785 000	kr 785 000	kr 750 000	710.000	kr 661 000	kr 640 000
Ordfører	kr 507 000	kr 435 325	kr 425 035	kr 415 248	kr 519 363	649.000	kr 600 720	kr 579 500

* Ordførerstillingen var på 85% i 2010-2012, 80 % i 2013. I 2014, 2015 og 2016 utgjør utbetalt **60 % stilling** av oppgitt årslønn.

Fra 2017 er lønnen fastsatt av kommunestyret uten angivelse av stillingsprosent.

All lønn er oppgitt pr 31.12. i året.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Deloitte As

Ordførerlønnen er fra 2017 fastsatt som full stilling, men avlønning tilsvarende ca satt til 80 % av Stortingsrepresentantenes årslønn.

Ordfører mottar også politikergodtgjørelser for møter.

I 2017 er det utbetalt kr 17.400 for møter i formannskapet, kr 326 for kommunestyremøter.

Note 18 - Anleggsregister

1. Bokført verdi pr. 31.12.2017

	Avskrives over:						
	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	1 767	1 149	1 191	4 583	66 352	15 018	90 059
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	777	777
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.17	0	-827	-194	-2 167	-7 025	-5 412	-15 625
Bokført verdi 01.01.17	1 767	322	997	2 415	59 328	10 383	75 212
Tilgang i året	0	0	0	798	467	4 777	6 041
Avgang i året	0	0	-0	0	0	0	-0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-103	-76	-226	-753	-304	-1 462
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.17	1 767	219	921	2 987	59 042	14 855	79 791

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2017

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	1 767	1 149	1 191	4 583	66 352	15 018	90 059
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	777	777
Tilgang i året	0	0	0	798	467	4 777	6 041
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.17	1 767	1 149	1 191	5 380	66 819	20 572	96 877
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.17	0	-929	-270	-2 393	-7 777	-5 716	-17 086
Bokført verdi 31.12.17	1 767	219	920	2 987	59 042	14 855	79 791

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	0	0	0	798	467	4 777	6 041
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-103	-76	-226	-753	-304	-1 462
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	0	-103	-76	572	-286	4 472	4 580

Avgang i året (bokført verdi)

Salgssum ved salg

Negativt verdiavvik ved Salg

Positivt verdiavvik ved Salg

Netto verdiavvik:

-

Forklaring:

0 ÅR = tomtegrunner

05 ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner ol

10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy ol

20 ÅR = Brannbiler, park pl, tekn anl, renseanl, pumpestasjoner ol

40 ÅR = Boliger, skoler, barnhager, idrettshaller, veier og ledn ne

50 ÅR = Forretn bygg, lager, adm bygg, sykehj, kulturb, brannstasjon