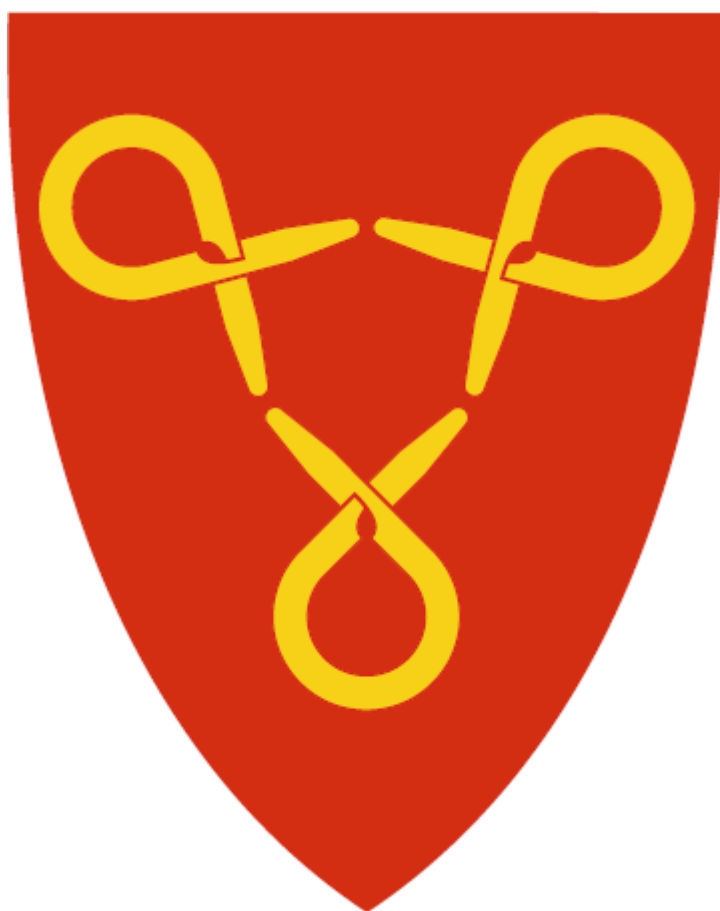


# **REKNESKAP 2016**



**Masfjorden kommune**

# Innhald

<b>1. REKNESKAPEN FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2016 .....</b>	<b>3</b>
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2016 .....	4
1.2 Rekneskapskjema 1A og 1B 2016 .....	5
1.3 Økonomisk oversyn – investering 2016 .....	6
1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2016 .....	7
1.5 Balanse 2016 .....	8
<b>2. Noter til rekneskapskjema 2016 .....</b>	<b>9</b>
Note nr 1 : Endring i arbeidskapital .....	9
Note nr 2 : Pensjonar .....	9
Note nr 3 : Anleggsmidlar .....	11
Note nr 4 : Aksjar og andeler i varig eige .....	12
Note nr 5 : Lånegjeld .....	13
Note nr 6 : Minimumsavdrag .....	13
Note nr 7 : Kommunen sine garantiansvar .....	14
Note nr 8 : Finansielle instrumenter .....	14
Note nr 9 : Avsetning og bruk av fond .....	15
Note nr 10 : Kapitalkonto .....	16
Note nr 11 : Sjølvkostområder .....	17
Note nr 12 : Interkommunale samarbeid .....	18
Note nr 13 : Udekka investeringar .....	18
<b>3. Analyse av rekneskapskjema 2016.....</b>	<b>19</b>
3.1 Investeringsrekneskapskjema .....	19
3.1.1 Inntekter i investeringsrekneskapskjema .....	19
3.1.2 Utgifter i investeringsrekneskapskjema og investeringsprosjekt .....	19
3.1.3 Finansutgifter .....	21
3.1.4 Finansiering av investeringsrekneskapskjema .....	22
3.1.5 Udekka i investeringsrekneskapskjema .....	22
3.2 Driftsrekneskapskjema .....	23
3.2.1 Utvikling 2008 - 2016 .....	23
3.2.2 Kommenterar til rekneskapskjema 1A .....	24
3.2.3 Kommenterar til rekneskapskjema 1B .....	26
3.3 Balansen .....	28
<b>4. Uttale frå leiinga om kommunen sitt rekneskapskjema 2016 .....</b>	<b>31</b>

# 1. REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2016

## Resultat 2016

Driftsrekneskapen for Masfjorden kommune er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på **kr 2 789 499,44**.

Kommunen sine samla driftsinntekter er 216,6 mill. kr, der 156,2 mill. kr er frie inntekter frå staten og eigedomsskatt, og 60,4 mill. kr er brukarbetalingar og andre sals- og overføringsinntekter til kommunen. Driftsutgiftene utgjer 217,4 mill. kr.

Den viktigaste måleindikatoren for drifta er netto driftsresultat. Netto driftsresultat viser årets driftsoverskot etter at renter og avdag er betalt, og er eit uttrykk for kva kommunen har til disposisjon til avsetningar og investeringar. Det tekniske beregningsutvalg (TBU) har uttalt at netto driftsresultat sett i forhold til sum driftsinntekter bør utgjøre minst 1 $\frac{3}{4}$  %.

Netto driftsresultat utgjer **2,464 mill.kr**, og utgjer **1,14 %** av sum driftsinntekter i 2016. I 2015 var netto driftsresultat 1,23% av sum driftsinntekter.

Investeringsrekneskapen er rekneskapsmessig i balanse. I året er det investert i anleggsmidlar for 15,214 mill. kr. Det er nytta 500 000 kr til vidareutlån, og det er kjøpt aksjar og andelar for 634 883 kr. I 2016 er det nytta 1,761 mill. kr til å finansiere avslutta prosjekt som ikkje er finansierte i tidlegare år. Ved utgangen av året har Masfjorden kommune ingen prosjekt som ikkje er finansiert.

Investeringsrekneskapet er finansiert med bruk av lån, overføringar frå andre, avdrag på utlån og refundert meirverdiavgift.

## Rekneskapsprinsipp

Kommunane er pålagt å leggja fram sine rekneskap i samsvar med føresegner fastsett forskrift om årsregnskap og årsberetning. Dei kommunale føresegnene baserer seg på «anordningsprinsippet», som tilseier at rekneskapen skal lastast og godskrivas med utgifter og inntekter det året dei oppstår. Ei utgift er ein kvar transaksjon som medfører betalingsplikt. Dette avviker frå norsk standard for private bedrifter, som måler kostnader og inntekter - kor kostnader er eit uttrykk for den økonomiske verdien av eit ressursforbruk og periodisert f.eks. etter seld volum. Prinsippet for det kommunale rekneskap inneber at resultatrekneskapen, som er forskjell mellom nytta midlar og skaffa midlar, skal lastast med låneavdrag og ikkje avskrivningar.

Den kommunale rekneskapen er tredelt:

### *Driftsrekneskapen* *Investeringsrekneskapen* *Balansen*

I investeringsrekneskapen fører ein alle kjøp over kr. 100.000,- og med ei levetid over 3 år. Investeringsrekneskapen skal elles vise utlån, kjøp og sal av aksjar og andelar, motteke ekstraordinære låneavdrag. I tillegg inntektsfører ein finansieringa av investeringane og utgiftsfører ekstraordinære låneavdrag. Øvrige utgifter vert ført i driftsrekneskapen. Balanserekneskapen viser status for kommunenes eigendeler, gjeld og bokført eigenkapital.. Kommunen har føreteke ordinære avskrivningar av aktiverte verdier på varige driftsmidlar.

Kristian Moen  
- økonomisjef -

## 1.1 Økonomisk oversyn – drift 2016

Økonomisk oversikt - drift 2016						
	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2016	2016	2016	2015	2014	2013
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>						
Brukerbetalinger	11 651 265	11 273 200	11 129 200	11 431 292	10 422 159	10 461 089
Andre salgs- og leieinntekter	15 179 077	15 100 850	15 100 850	14 972 830	9 869 331	9 357 244
Overføringer med krav til motytelser	31 824 775	23 591 900	22 491 900	35 069 920	25 873 618	21 170 344
Rammetilskot frå staten	68 606 998	67 768 000	71 768 000	62 035 669	61 402 473	56 910 680
Andre statlege overføringar	7 308 129	4 535 000	3 210 000	4 886 285	1 574 885	1 359 277
Andre overføringar	1 732 142	806 000	1 076 000	819 241	6 456 072	9 105 676
Skatt på inntekt og formue	43 021 591	43 224 000	50 224 000	40 857 140	50 840 488	48 916 510
Eigedomsskatt	23 313 628	23 300 000	21 800 000	24 219 096	24 260 852	24 386 896
Andre direkte og indirekte skattar	13 938 065	13 360 000	2 360 000	13 981 835	2 843 971	2 632 915
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>216 575 671</b>	<b>202 958 950</b>	<b>199 159 950</b>	<b>208 273 308</b>	<b>193 543 848</b>	<b>184 300 631</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>						
Lønnsutgifter	119 791 805	114 151 500	114 779 500	117 668 231	109 567 443	102 870 933
Sosiale utgifter	28 795 738	30 021 000	30 387 410	26 928 647	26 161 951	23 117 435
Kjøp varer/teneste til komm.tenester	28 815 892	24 304 390	24 565 390	28 266 813	26 750 645	25 364 234
Kjøp varer/teneste erstattar komm.teneste	21 985 321	17 901 550	15 963 050	17 911 646	15 954 455	14 505 888
Overføringar	12 087 181	8 489 300	10 147 600	11 679 252	10 982 858	10 280 596
Avskrivningar	7 572 454	8 136 000	8 136 000	7 908 360	7 664 030	7 904 344
Fordelte utgifter	-1 677 700	-1 641 700	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>217 370 691</b>	<b>201 362 040</b>	<b>202 978 950</b>	<b>209 362 949</b>	<b>196 081 383</b>	<b>183 043 429</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-795 021</b>	<b>1 596 910</b>	<b>-3 819 000</b>	<b>-1 089 640</b>	<b>-2 537 535</b>	<b>1 257 202</b>
<b>EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONAR</b>						
<b>Finansinntekter</b>						
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1 008 510	1 428 000	1 428 000	1 083 714	1 809 190	1 972 679
Gevinst på finansielle instrumenter	1 298 345			1 150 739	1 764 295	2 866 117
Mottatte avdrag på lån	169 563	50 000	50 000	249 300	171 155	296 914
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>2 476 418</b>	<b>1 478 000</b>	<b>1 478 000</b>	<b>2 483 754</b>	<b>3 744 641</b>	<b>5 135 711</b>
<b>Finansutgifter</b>						
Renteutg., provisjon og andre finansutgifter	1 237 190	1 550 000	1 550 000	1 384 668	1 636 622	1 796 341
Tap på finansielle instrumenter				12 815		
Avdragsutgifter	5 486 447	4 800 000	4 800 000	5 279 379	5 094 594	4 845 396
Utlån	65 957	100 000	100 000	63 797	96 698	182 034
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>6 789 594</b>	<b>6 450 000</b>	<b>6 450 000</b>	<b>6 740 659</b>	<b>6 827 914</b>	<b>6 823 771</b>
<b>Res.ekst. finansieringstransaksjonar</b>	<b>-4 313 176</b>	<b>-4 972 000</b>	<b>-4 972 000</b>	<b>-4 256 906</b>	<b>-3 083 273</b>	<b>-1 688 060</b>
Motpost avskrivningar	7 572 454	8 116 000	8 116 000	7 908 360	7 664 030	7 904 344
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 464 257</b>	<b>4 740 910</b>	<b>-675 000</b>	<b>2 561 814</b>	<b>2 043 222</b>	<b>7 473 486</b>
	1,14 %	2,34 %	-0,34 %	1,23 %	1,06 %	4,06 %
<b>AVSETNINGAR</b>						
<b>Bruk av avsetningar</b>						
Bruk av tidligere års regnskapsm.overskot	2 990 716	2 990 000		1 279 840	5 144 476	5 983 883
Bruk av disposisjonsfond	4 676 976	3 035 000	3 035 000	3 894 772	2 475 812	2 367 725
Bruk av bundne fond	561 939			1 732 245	1 043 889	944 000
<b>Sum bruk av avsetningar</b>	<b>8 229 632</b>	<b>6 025 000</b>	<b>3 035 000</b>	<b>6 906 857</b>	<b>8 664 177</b>	<b>9 295 608</b>
<b>Avsetningar</b>						
Overført til investeringsregnskapet				38 175		1 558 571
Dekning av tidligere års regnskap						
Avsetningar disposisjonsfond	6 711 449	10 540 910	2 360 000	4 976 393	8 909 750	8 170 553
Avsetningar til budne fond	1 192 941	225 000		1 463 387	517 808	1 895 494
<b>Sum avsetningar</b>	<b>7 904 390</b>	<b>10 765 910</b>	<b>2 360 000</b>	<b>6 477 955</b>	<b>9 427 558</b>	<b>11 624 618</b>
<b>Rekneskapsm. Overskot(+)/underskot(-)</b>	<b>2 789 499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 990 716</b>	<b>1 279 840</b>	<b>5 144 476</b>

## 1.2 Rekneskapsskjema 1A og 1B 2016

Rekneskapsskjema 1A Drift 2016						
	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2016	2016	2016	2015	2014	2013
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>						
Skatt på inntekt og formue	43 021 591	43 224 000	50 224 000	40 857 140	50 840 488	48 916 510
Ordinært rammetilskudd	68 606 998	67 768 000	71 768 000	62 035 669	61 402 473	56 910 680
Skatt på eiendom	23 313 628	23 300 000	21 800 000	24 219 096	24 260 852	24 386 896
Andre direkte eller indirekte skatter	13 938 065	13 360 000	2 360 000	13 981 835	2 843 971	2 632 915
Andre generelle statstilskudd	7 308 129	4 535 000	3 210 000	4 886 285	1 574 885	1 359 277
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>156 188 411</b>	<b>152 187 000</b>	<b>149 362 000</b>	<b>145 980 025</b>	<b>140 922 669</b>	<b>134 206 278</b>
<b>FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER</b>						
Renteinntekter og utbytte	1 008 510	1 428 000	1 428 000	1 083 714	1 809 190	1 972 679
Gevinst finansielle instrumenter	1 298 345			1 150 739	1 764 295	2 866 117
Renteutg., provisjoner og andre finansutg.	1 237 190	1 550 000	1 550 000	1 384 668	1 636 622	1 796 341
Tap finansielle instrumenter				12 815		
Avdrag på lån	5 486 447	4 800 000	4 800 000	5 279 379	5 094 594	4 845 396
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>-4 416 782</b>	<b>-4 922 000</b>	<b>-4 922 000</b>	<b>-4 442 409</b>	<b>-3 157 731</b>	<b>-1 802 941</b>
<b>AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</b>						
Til dekking av tidligere års underskot						
Til ubundne avsetninger	6 711 449	10 540 910	2 360 000	4 976 393	8 878 447	8 170 553
Til bundne avsetninger	1 192 941	225 000		1 463 387	549 111	1 895 494
Bruk av tidlegare års rekn. overskot	2 990 716	2 990 000		1 279 840	5 144 477	5 983 883
Bruk av ubundne avsetninger	4 676 976	3 035 000	3 035 000	3 894 772	2 475 812	2 367 725
Bruk av bundne avsetninger	561 939			1 732 245	1 043 889	944 000
<b>Netto avsetninger</b>	<b>325 242</b>	<b>-4 740 910</b>	<b>675 000</b>	<b>467 078</b>	<b>-763 380</b>	<b>-770 439</b>
<b>FORDELING</b>						
Overført til investeringsregnskapet				38 175		1 558 571
<b>Til fordeling drift</b>	<b>152 096 871</b>	<b>142 524 090</b>	<b>145 115 000</b>	<b>141 966 519</b>	<b>137 001 558</b>	<b>130 074 327</b>
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	149 307 372	142 524 090	145 115 000	138 975 802	135 721 716	124 929 852
<b>Merforbruk(-)/mindreforbruk(+)</b>	<b>2 789 499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 990 717</b>	<b>1 279 842</b>	<b>5 144 475</b>

Rekneskapsskjema 1B Drift 2016						
	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2016	2016	2016	2015	2014	2013
<b>Fordelt til;</b>						
Folkevalte organ:	2 330 651	2 132 500	2 194 500	2 352 397	2 184 202	2 061 661
Administrasjon:	15 511 125	13 597 800	13 817 210	14 122 125	16 420 329	13 395 349
Barnehage:	16 341 197	14 759 940	14 859 940	14 772 622	14 820 260	13 632 147
Skule:	41 663 414	38 820 900	39 536 900	39 603 043	38 511 948	35 808 048
Helse:	10 103 623	10 052 000	10 052 000	10 006 982	12 077 769	10 721 337
Sosial- og barnevern:	4 885 735	5 481 300	5 481 300	5 335 783	5 518 076	5 737 625
Pleie- og omsorg	47 655 459	46 562 800	47 912 800	44 127 661	42 178 467	37 381 291
Kultur:	6 027 920	5 991 700	6 093 700	6 016 908	5 914 323	6 219 403
Kyrkja:	3 678 218	3 559 000	3 559 000	3 822 824	3 452 505	3 622 693
Teknisk:	8 831 068	6 373 550	6 415 050	8 075 828	8 945 671	8 122 765
Andre tenestoområdet:	-7 721 037	-4 807 400	-4 807 400	-9 260 369	-14 301 834	-11 772 468
Sum til fordeling skjema 1A	149 307 372	142 524 090	145 115 000	138 975 802	135 721 716	124 929 852

## 1.3 Økonomisk oversyn – investering 2016

<b>Økonomisk oversikt - investering 2016</b>						
	Rekneskap	Justert budsjett	Opph. budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2016	2016	2016	2015	2014	2013
<b>INVESTERINGSINNTEKTER</b>						
Sal av driftsmidler og fast eiendom	590 000,00	500 000		180 000,00	120 000	600 000
Andre salsinntekter					100 000	
Overføring med krav om motyting	9 723 688,40	10 000 000	10 000 000	6 806 153,61	1 098 637	
Kompensasjon for meinvordavgift	792 270,97	1 123 000	2 490 000	1 111 128,66	1 414 779	
Statlege overføringa						900 000
Andre overføringa	175 000				612 000	500 000
Renteinntekter og utbytte						
<b>Sum inntekter</b>	<b>11 280 959</b>	<b>11 623 000</b>	<b>12 490 000</b>	<b>8 097 282</b>	<b>3 345 416</b>	<b>2 000 000</b>
<b>INVESTERINGSUTGIFTER</b>						
Lønsutgifter				12 890	18 782	
Sosiale utgifter				1 258	1 926	
Varer og tenester i kommunal eigenprod.	13 732 732	16 692 000	21 510 000	8 631 097	6 407 451	5 587 311
Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.	689 473			105 721	591 057	900
Overføringa	792 271	1 123 000	2 490 000	1 111 129	1 414 779	376 207
Renteutgifter og omkostningar						
Fordelte utgifter						
<b>Sum utgifter</b>	<b>15 214 476</b>	<b>17 815 000</b>	<b>24 000 000</b>	<b>9 862 094,95</b>	<b>8 433 996</b>	<b>5 964 418</b>
<b>FINANSUTGIFTER</b>						
Avdragsutgifter	659 116			538 103	538 631	564 953
Utlån	500 000	500 000	500 000	1 400 000	1 132 240	1 107 500
Kjøp av aksjar og andelar	634 833	635 000	450 000	439 140	414 240	346 476
Dekning av tidl. års udekka	1 760 515	1 800 000		1 472 348	1 122 000	2 449 032
Avsetjing fond	60 000			180 000	72 000	
Avsetninger til bundne inv.fond				3 500 000		
<b>Sum finanstransaksjoner</b>	<b>3 614 464</b>	<b>2 935 000</b>	<b>950 000</b>	<b>7 529 590,63</b>	<b>3 279 111</b>	<b>4 467 961</b>
<b>Finanseringsbehov</b>	<b>7 547 980</b>	<b>9 127 000</b>	<b>12 460 000</b>	<b>9 294 403,31</b>	<b>8 367 691</b>	<b>8 432 378</b>
<b>FINANSIERING</b>						
Bruk av lån	4 736 468	6 392 000	11 510 000	5 930 103	6 255 726	3 209 064
Sal av aksjar og andelar						
Mottekne avdrag på utlån	604 056			987 510	330 053	354 799
Overføring frå driftsrekneskapen				38 175		1 558 571
Bruk av tidl. års udisponert						
Bruk av disposisjonsfond	1 672 623	2 200 000	950 000	1 839 476	1 161 000	318 000
Bruk av bundne driftsfond						
Bruk av ubundne investeringsfond	534 833	535 000		499 140	412 240	948 545
Bruk av bundne investeringsfond						1 000 000
bruk av likv.res						
<b>Sum finansiering</b>	<b>7 547 980</b>	<b>9 127 000</b>	<b>12 460 000</b>	<b>9 294 403</b>	<b>8 159 019</b>	<b>7 388 980</b>
<b>Udekket(-)/udisponert(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-208 672</b>	<b>-1 043 398</b>

## 1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2016

## Rekneskapskjema 2A Investering 2016

	Rekneskap 2016	Justert budsjett 2016	Opphavelg budsjett 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>						
Investering i anleggsmidler	15 214 476	17 815 000	24 000 000	9 862 095	8 433 996	5 964 417
Utlån og forskoteringar	500 000	500 000	500 000	1 400 000	1 132 240	1 107 500
Kjøp av aksjar og andeler	634 833	635 000	450 000	439 140	414 240	346 476
Avdrag på lån	659 116			538 103	538 631	564 953
Dekning av tidl. Års udekk	1 760 515	1 800 000		1 472 348	1 122 000	2 449 032
Avsetjingar	60 000			3 680 000	72 000	
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>18 828 940</b>	<b>20 750 000</b>	<b>24 950 000</b>	<b>17 391 686</b>	<b>11 713 107</b>	<b>10 432 377</b>
<b>FINANSIERING</b>						
Bruk av lånemidler	4 736 468	6 392 000	11 510 000	5 930 103	6 255 726	3 209 064
Inntekter frå sal av anleggsmidler	590 000	500 000		180 000	120 000	600 000
Tilskot til investeringar	175 000				612 000	1 400 000
Kompensasjon for meirverdiavgift	792 271	1 123 000	2 490 000	1 111 129	1 414 779	
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	10 327 744	10 000 000	10 000 000	7 793 663	1 428 690	354 799
Andre inntekter					100 000	
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>16 621 484</b>	<b>18 015 000</b>	<b>24 000 000</b>	<b>15 014 895</b>	<b>9 931 195</b>	<b>5 563 863</b>
Overført frå driftsrekneskapen				38 175		1 558 571
Bruk av tidl. Års udisponert						
Bruk av avsetjingar	2 207 456	2 735 000	950 000	2 338 616	1 573 240	2 266 545
<b>Sum finansiering</b>	<b>18 828 940</b>	<b>20 750 000</b>	<b>24 950 000</b>	<b>17 391 686</b>	<b>11 504 435</b>	<b>9 388 980</b>
<b>Udekk(-)/udisponert(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-208 672</b>	<b>-1 043 397</b>

## Rekneskapskjema 2B Investering 2016

	Rekneskap 2016	Justert budsjett 2016	Opphavelg budsjett 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
<b>Sum årets investeringar i anlegg</b>	<b>15 214 476</b>	<b>17 815 000</b>	<b>24 000 000</b>	<b>9 862 095</b>	<b>8 433 996</b>	<b>5 964 417</b>
<b>Investeringsprosjekt;</b>						
1000 IKT- og edb investeringar		400 000	1 500 000		106 396	948 907
1001 Mobilutbygging				1 086 750		
1002 Breiband til heimar i Masfjorden	95 324	100 000				
2100 Barnehage Nordbygda - omb.				187 484		
Barnehage Sandnes - vognskur					254 114	43 969
3001 Nordbygda skule - tak		1 000 000	1 000 000			
3400 Matre Skule - ventilasjon				3 598	2 914 660	
3402 Matre skule - ventilasjonsagg.	273 088	300 000	300 000			
Matre skule- nytt tak						9 188
Skule Nordbygda						101 584
3200 Skule Sandnes - ventilasjon				3 136 923	497 656	
4001 Masfj. Sjukeheim Signalanlegg			500 000			
Sjukeheimen - ventilasjon og varme					333 168	44 428
Omorgsbustad Sandnes						67 411
5000 Kommunale bygg				399 948	1 485 085	393 538
5001 Kontorbygg Matre	19 971	700 000	700 000			
5002 Sentrumstomt Hosteland	534 426	500 000				
5100 Bustad eldre/funksjonsh. Host	139 636	500 000	8 000 000	123 284		
6500 Bustadfelt - tilrettelegging			500 000	60 000	60 000	307 500
Sleire skulemuseum						139 654
6000 Kommunale vegar				562 500	887 245	252 400
6001 Kjetland bru	24 750		950 000			
6002 Sandnes - Einestrund	591 581	590 000	350 000			
6003 Areklettvegen	176 588	175 000	250 000			
6004 Stordalsvegen	1 108 565	1 100 000	250 000			
6005 trafiksikring Sandnes	779 596	1 000 000				
6006 Legene	718 674	450 000				
Brann - utstyr og bilar					1 277 508	2 375 260
<b>Avlaup</b>						
7000 Vassforsyning			150 000	29 150	303 266	689 164
7500 Avaupsnett			550 000		212 099	55 000
Matre Vassverk					102 799	
7001 Vatn til Gulen	9 776 836	9 000 000	9 000 000	673 871		
7002 Vassforsyning - utbetring sjø	48 000	1 000 000				
7003 Va tiltak trafiksikring Sandnes	927 441	1 000 000				
Kalkdoseringsanlegg - Frøyset						166 981
Idrettsbaner - ballbinge						273 500
Matre symjebasseng						95 933
6601 Matre idrettsbane				3 598 587		

## 1.5 Balanse 2016

<b>Oversikt - balanse</b>				
	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2016	2015	2014	2013
<b>Eiendeler</b>				
<b>Anleggsmidler</b>	<b>444 279 898</b>	<b>430 322 694</b>	<b>415 668 834</b>	<b>390 218 989</b>
Herav:				
Faste eiendommer og anlegg	193 452 897	185 173 617	185 337 168	184 310 720
Utstyr, maskiner og transportmidler	5 634 425	6 901 433	8 654 114	8 945 596
Utlån	7 424 104	7 679 088	7 453 001	6 726 022
Konseminterne langsiktige fordringer				
Aksjer og andeler	19 186 863	18 396 147	17 957 007	17 542 767
Pensjonsmidler	218 581 608	212 172 409	196 267 544	172 693 884
<b>Omløpsmidler</b>	<b>85 598 558</b>	<b>83 840 660</b>	<b>77 084 999</b>	<b>77 195 851</b>
Herav:				
Kortsiktige fordringer	22 488 674	17 088 326	12 689 337	10 043 606
Konseminterne kortsiktige fordringer				
Premieavik	12 496 942	14 000 583	15 541 009	11 299 648
Aksjer og andeler	12 742 762	11 771 793	10 622 738	9 299 990
Sertifikater				
Obligasjoner	9 199 006	8 871 629	8 882 760	8 441 213
Derivater				
Kasse, postgiro, bankinnskudd	28 671 174	32 108 328	29 349 154	38 111 394
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>529 878 456</b>	<b>514 163 354</b>	<b>492 753 832</b>	<b>467 414 840</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>				
<b>Egenkapital</b>	<b>156 614 082</b>	<b>152 944 897</b>	<b>144 448 382</b>	<b>139 012 419</b>
Herav:				
Disposisjonsfond	41 442 183	41 080 334	41 838 189	36 594 554
Bundne driftsfond	6 335 354	5 704 352	5 973 209	6 467 987
Ubundne investeringsfond	1 429 120	1 903 953	2 223 093	2 565 333
Bundne investeringsfond	3 500 000	3 500 000		
Regnskapsmessig mindreforbruk	4 281 300	4 482 517	2 771 640	6 636 276
Regnskapsmessig merforbruk				
Udisponert i inv.regnskap				
Udekket i inv.regnskap		-1 760 515	-3 232 863	-4 146 191
Kapitalkonto	101 827 117	100 235 248	97 076 104	93 095 451
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2 200 992	-2 200 992	-2 200 992	-2 200 992
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest				
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>345 078 493</b>	<b>332 137 627</b>	<b>320 073 013</b>	<b>300 559 546</b>
Herav:				
Pensjonsforpliktelser	273 967 657	260 193 228	248 811 132	227 964 440
Ihendehaverobligasjonslån				
Sertifikatlån				
Andre lån	71 110 836	71 944 399	71 261 881	72 595 106
Konsemintern langsiktig gjeld				
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>28 185 881</b>	<b>29 080 831</b>	<b>28 232 438</b>	<b>27 842 875</b>
Herav:				
Kassekredittlån				
Annen kortsiktig gjeld	25 827 813	26 286 342	25 676 176	24 993 871
Derivater				
Konsemintern kortsiktig gjeld				
Premieavik	2 358 068	2 794 488	2 556 261	2 849 004
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>529 878 456</b>	<b>514 163 354</b>	<b>492 753 832</b>	<b>467 414 840</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>				
Memoriakonto	401 672	-80 496	-559 751	1 527 874
Herav:				
Ubrukte lånemidler	2 625 715	2 050 183	1 480 285	3 436 011
Ubrukte konseminterne lånemidler				
Andre memoriakonti	-2 224 042	-2 130 679	-2 040 036	-1 908 137
Motkonto for memoriakontiene	-401 672	80 496	559 751	-1 527 874



## 2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2016

### Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2016	31.12.2015	Endring
2.1 Omløpsmidler	85 598 558	83 840 660	
2.3 Kortsiktig gjeld	28 185 881	29 080 831	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>57 412 677</b>	<b>54 759 829</b>	<b>2 652 848</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	216 575 671	
Inntekter investeringsregnskap	11 280 959	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	7 816 943	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>235 673 573</b>	<b>235 673 573</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	209 798 238	
Utgifter investeringsregnskap	15 214 476	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	8 583 543	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>233 596 256</b>	<b>233 596 256</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>2 077 316</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		575 532
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>		<b>2 652 848</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>2 652 848</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>		<b>0</b>

### Note nr. 2 : Pensjonar

#### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

#### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

*Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om.*

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,60 %	4,30 %



## Note nr. 3 : Anleggsmidler



## Noter - Anleggsregister

1 Masfjorden kommune - 2016

10.03.2017

1. Bokført verdi pr. 31.12.2016

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.16	14.837	8.010	3.311	24.814	161.836	63.845	276.653
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.16	0	-6.640	-1.206	-12.204	-48.247	-16.280	-84.578
<b>Bokført verdi 01.01.16</b>	<b>14.837</b>	<b>1.370</b>	<b>2.105</b>	<b>12.610</b>	<b>113.588</b>	<b>47.565</b>	<b>192.075</b>
Tilgang i året	534	0	0	0	14.565	20	15.119
Avgang i året	-534	0	0	0	0	0	-534
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivinger	0	-723	-326	-1.241	-4.006	-1.277	-7.572
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi 31.12.16</b>	<b>14.837</b>	<b>647</b>	<b>1.779</b>	<b>11.369</b>	<b>124.147</b>	<b>46.308</b>	<b>199.087</b>

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

00ÅR = Ingen avskrivning

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy o.l

20ÅR = Brannbiler, park.pl., trafikklys, tekn.anl(var) o.l

40ÅR = Bustad, skular, barnehagar, idr.hall., vegar og leidningsnet

50ÅR = Forr.bygg, lager, adm.bygg, sjukeheim, kulturbygg, brannst.



## Noter - Anleggsregister

1 Masfjorden kommune - 2016

10.03.2017

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2016

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.16	14.837	8.010	3.311	24.814	161.836	63.845	276.653
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Tilgang i året	534	0	0	0	14.565	20	15.119
Avgang i året	-534	0	0	0	0	0	-534
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.16</b>	<b>14.837</b>	<b>8.010</b>	<b>3.311</b>	<b>24.814</b>	<b>176.400</b>	<b>63.865</b>	<b>291.237</b>
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.16	0	-7.363	-1.532	-13.445	-52.253	-17.557	-92.150
<b>Bokført verdi 31.12.16</b>	<b>14.837</b>	<b>647</b>	<b>1.779</b>	<b>11.369</b>	<b>124.147</b>	<b>46.308</b>	<b>199.087</b>

00ÅR = Ingen avskrivning

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy o.l

20ÅR = Brannbiler, park.pl., trafikklys, tekn.anl(var) o.l

40ÅR = Bustad, skular, barnehagar, idr.hall., vegar og leidningsnet

50ÅR = Forr.bygg, lager, adm.bygg, sjukeheim, kulturbygg, brannst.



## Noter - Anleggsregister

1 Masfjorden kommune - 2016

10.03.2017

## 3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2016

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	534	0	0	0	14.565	20	15.119
Salgssum v/avgang i året	-530	0	0	0	0	0	-530
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-723	-326	-1.241	-4.006	-1.277	-7.572
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sum endring kapitalkonto</b>	<b>4</b>	<b>-723</b>	<b>-326</b>	<b>-1.241</b>	<b>10.559</b>	<b>-1.257</b>	<b>7.017</b>
Avgang i året (bokført verdi)	-534	0	0	0	0	0	-534
Salgssum v/salg	-530	0	0	0	0	0	-530
Negativt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	-530	0	0	0	0	0	-530

Verdiavviket ved salg skal samsvare med avviket mellom endring som følge av avgang anleggsmidler i balansen, og endring på kapitalkonto som følge av salg. Verdiavvik av vesentlig størrelse bør kommenteres særskilt.

00ÅR = Ingen avskrivning

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy o.l

20ÅR = Brannbiler, park.pl., trafikklys, tekn.anl(var) o.l

40ÅR = Bustad, skular, barnehagar, idr.hall., vegar og leidningsnet

50ÅR = Forr.bygg, lager, adm.bygg, sjukeheim, kulturbygg, brannst.

## Note nr. 4 : Aksjar og andelar i varig eige

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2016	Balansført verdi 31.12.2015
KLP	2.2141.001			kr 4 847 144	kr 4 312 311
Tide asa	2.2170.001	5 460 aksjar		kr 155 883	kr -
Biblioteksentralen	2.2170.002	0,026 %		kr 600	kr 600
Norsk skjemaforlag	2.2170.003	1 aksje		kr 200	kr 200
Vest Expo AS	2.2170.005	5 aksjar		kr 5 000	kr 5 000
Kommunekraft AS	2.2170.006	0,60 %		kr 1 000	kr 1 000
BKK AS	2.2170.007	0,10 %		kr 12 472 254	kr 12 472 254
AS Masfjordbygg	2.2170.008	100 %		kr 155 000	kr 55 000
Gløde	2.2170.009	2,1 %		kr 28 500	kr 28 500
Gulen og Masfjorden utbyggingsselskap	2.2170.010	21,50 %		kr 1 321 282	kr 1 321 282
AS Einekavane	2.2170.011	100 %		kr 100 000	kr 100 000
Stordalen Skisenter AS	2.2170.012	50 %		kr 100 000	kr 100 000
Fjord Line AS		1 aksje	kr 2,50		
<b>Sum</b>			<b>kr 2,50</b>	<b>kr 14 339 719</b>	<b>kr 14 083 836</b>

## Note nr. 5 : Lånegjeld

## Total lånegjeld Masfjorden kommune 2016

Låneinstitusjon	Saldo 1/1	Nytt lån	Avdrag	Ekstraord. avdrag	Saldo 31/12	Renter
Husbanken	1 583 904,00		568 227,00		1 015 677,00	18 029,00
Komm.banken	53 726 180,00	5 312 000,00	4 121 720,00		54 916 460,00	890 756,00
KLP/komm.kred.	9 411 000,00		796 500,00		8 614 500,00	201 697,00
Husbanken startlån	7 223 315,00		659 116,00		6 564 199,00	112 889,39
<b>Totalsum</b>	<b>71 944 399,00</b>	<b>5 312 000,00</b>	<b>6 145 563,00</b>		<b>71 110 836,00</b>	<b>1 223 371,39</b>

## Fordeling flytande rente og fastrente

Rentetype	Långiver	Saldo 31/12	Del av total lånegjeld
Flytande	Husbanken	1 015 677,00	1,43 %
	Komm.banken	46 184 460,00	64,95 %
	KLP/komm.kred.	8 614 500,00	12,11 %
	Husbanken startl	6 564 199,00	9,23 %
<b>Totalt Flytande</b>		<b>62 378 836,00</b>	<b>87,72 %</b>

Fast 1-3 år	Komm.banken	8 732 000,00	12,28 %
<b>Totalt Fast 1-3 år</b>		<b>8 732 000,00</b>	<b>12,28 %</b>

<b>Totalsum</b>		<b>71 110 836,00</b>	<b>100,00 %</b>
-----------------	--	----------------------	-----------------

## Note nr. 6 : Minimumsavdrag

Anlegg	Gj.sn. Levetid	Sum
A Bilar	4,00	430 305,00
B Maskinar	5,00	453 250,00
C Brannbil	11,80	3 426 409,07
D Utstyr	4,00	1 221 268,81
E Edb	1,00	1 370 200,28
F1 Bustad	27,76	35 316 289,06
F2 Skular og barnehagar	33,90	39 783 307,99
F3 Idrettsanlegg	33,87	19 701 325,76
G2 Administrasjonsbygg	47,00	5 801 460,02
G2 Sjukeheim	48,00	127 977,00
G3 Sjukeheim	42,00	41 575 186,56
H Brannstasjon	29,00	60 771,84
I Tekniske anlegg (VAR)	14,67	9 068 644,09
J1 leidningsnett	29,16	6 381 229,39
J2 Vegar	37,13	12 406 255,88
K Trafikksikring	14,50	114 644,17
<b>Totalsum</b>	<b>28,73</b>	<b>177 238 524,92</b>

Sum langsiktig gjeld 31.12.15	71 994 399,00
Frådrag for etablerings-/Startlån	7 223 315,00
Sum langsiktig gjeld 31.12.15 korr. formidl.lån	64 771 084,00

**Minimumsavdrag (lånegjeld 1.1/gj.s. levetid) 2 254 330,94**

**Avdrag i året - komm innlån 5 486 447,00**

**Note nr. 7 : Kommunen sine garantiansvar**

Gitt overfor - navn	Garanti- ramme	Beløp pr. 31.12.		Utføper dato
		2016	2015	
Nordhordland Revisjon IKS	kr -	kr 229 533	kr 227 401	
Region Nordhordland helsehus IKS	kr -	kr 12 300 000	kr 12 300 000	
NGIR		kr 2 055 522	kr 2 169 497	
Masfjorden kyrkjelege fellesråd		kr 4 322 969	kr 4 371 497	
Einekavane AS		kr 1 035 000	kr 1 215 000	
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>kr 19 943 024</b>	<b>kr 20 283 395</b>	

**Note nr. 8 : Finansielle instrumenter**

	31.12.2015	2016		
		Resultat	Marknadsverdi	Avkasting
Dnb Obligasjon 20	7 020 891,92	217 149,24	7 238 041,16	3,093 %
Holberg Kreditt obligasjonsfor	1 850 737,39	110 227,12	1 960 964,51	5,956 %
Swedbank Aksjer Norge kl.II	4 521 366,60	624 370,44	5 145 737,04	13,809 %
Holberg Global	1 808 718,79	30 721,59	1 839 440,38	1,699 %
Holberg Rurik	628 568,43	31 619,22	660 187,65	5,030 %
Spv Aksje	4 813 139,60	284 257,79	5 097 397,39	5,906 %
<b>SUM</b>	<b>20 643 422,73</b>	<b>1 298 345,40</b>	<b>21 941 768,13</b>	<b>6,289 %</b>

**Note nr. 9 : Avsetning og bruk av fond**

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Beholdning pr.01.01	5 704 351,65	5 973 209,23
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	561 939,00	1 732 244,81
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	1 192 941,00	1 463 387,23
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>6 335 353,65</b>	<b>5 704 351,65</b>
<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Beholdning pr.01.01	1 903 953,47	2 223 093,47
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	534 833,00	499 140,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	60 000,00	180 000,00
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>1 429 120,47</b>	<b>1 903 953,47</b>
<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Beholdning pr.01.01	3 500 000,00	
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	3 500 000,00
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>3 500 000,00</b>
<b>Disposisjonsfond - kap. 256</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Beholdning pr.01.01	41 080 333,93	41 838 189,37
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	1 672 623,30	1 839 475,73
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 676 976,38	3 894 772,31
Avsetning til disposisjonsfond	6 711 448,70	4 976 392,60
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>41 442 182,95</b>	<b>41 080 333,93</b>

## Note nr. 10 : Kapitalkonto

**KAPITALKONTO**  
Masfjorden kommune  
2016

	DEBET		KREDIT
		1.1. 2016 Saldo (kapital)	100 235 248,03
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	530 000,00	Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	15 119 151,97
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 572 453,69	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 426,00	Kjøp av aksjer/andeler	100 000,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	155 803,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Utlån - sosiale utlån	65 957,10
Avdrag på utlån - sosiale utlån	23 700,00	Utlån - andre utlån	500 000,00
Avdrag på utlån - andre utlån	749 919,23	Avdrag på eksterne lån	6 145 563,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	26 345,49	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	534 833,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	20 975,80	Endring pensjonsforpliktelser (selskap)	
Bruk av lånemidler	4 736 468,22	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsforpliktelser (selskap)	13 449 790,39	Endring pensjonsmidler KLP	10 677 669,00
Endring pensjonsmidler SPK	4 168 470,00	Endring pensjonsmidler andre selskap	
Endring pensjonsmidler KLP		Urealisert kursavstus utenlandslån	
Endring pensjonsmidler andre selskap		Korrigeerte pensjonsforpliktelser 2015	334 639,10
Urealisert kursavstus utenlandslån			
31.12 2016 Balanse (kapital)	101 027 117,18		
	<b>133 534 305,10</b>		<b>133 534 305,10</b>

Masfjorden kommune 31.12.2016 / 04.04.2017

*Svein Helge Hofvindengen*  
Svein Helge Hofvindengen  
rådmann

*Kristian Moen*  
Kristian Moen  
økonomi og personalfører



## Note nr. 11 : Sjølvkostområder

Kalulatorisk rente (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng)	<b>1,684 %</b>				
<b>Sjølvkostområde</b>	<b>Vatn</b>	<b>Avlaup</b>	<b>Felling</b>	<b>Oppmåling</b>	<b>Byggesak</b>
A. Direkte driftskostnader	1 240 103	1 034 255	765 153	986 412	534 839
B. Henførbare indirekte driftskostnader	141 062	141 062	89 014	50 366	55 887
C. Kalkulatoriske rentekostnader	235 158	37 515		1 405	
D. Kalkulatoriske avskrivninger	1 267 399	71 833		23 838	
E. Andre inntekter og kostnader	-261 833		-496 352	-22 693	-37 334
<b>F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-C)</b>	<b>2 621 888</b>	<b>1 284 665</b>	<b>357 820</b>	<b>1 039 327</b>	<b>553 392</b>
G. Gebyr/inntekter	2 897 604	1 545 698	344 855		296 873
<b>H. Årets selvkostresultat (G-F)</b>	<b>275 716</b>	<b>261 033</b>	<b>-12 965</b>	<b>-1 039 327</b>	<b>-256 519</b>
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av framført underskot	275 716	261 033			
J. Bruk av selvkostfond og framføring av underskudd			12 965		256 519
<b>K. Kontrollsum (subsidiert) (H+I-J)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 039 327</b>	<b>0</b>
L. Saldo selvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-17 559 442	386 982	-542 828	-5 439 853	-2 147 906
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på selvkostfond eller framføring av underskot	-295 701	6 517	-9 141	-91 607	-36 171
<b>N. Saldo selvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)</b>	<b>-17 579 427</b>	<b>654 532</b>	<b>-564 934</b>	<b>-5 531 460</b>	<b>-2 440 595</b>
Årets dekningsgrad	110,52 %	120,32 %	96,38 %	0,00 %	53,65 %
<b>Utvikling selvkostfond</b>	<b>Vatn</b>	<b>Avlaup</b>	<b>Felling</b>	<b>Oppmåling</b>	<b>Byggesak</b>
Saldo fond 31/12 2002		-332 851			
Saldo fond 31/12 2003		-361 775			
Saldo fond 31/12 2004	-6 454 268	-214 943			
Saldo fond 31/12 2005	-8 154 993	-359 295	-57 795		
Saldo fond 31/12 2006	-9 774 535	-476 613	-114 098	-341 518	-106 099
Saldo fond 31/12 2007	-11 335 663	-542 958	-222 302	-437 022	-129 276
Saldo fond 31/12 2008	-13 055 028	-484 368	-289 152	-794 678	-382 964
Saldo fond 31/12 2009	-14 310 249	-510 621	-320 179	-1 312 050	-585 284
Saldo fond 31/12 2010	-15 431 835	-516 756	-380 471	-2 257 253	-589 248
Saldo fond 31/12 2011	-15 926 827	-299 546	-377 122	-3 015 989	-848 248
Saldo fond 31/12 2012	-16 356 850	-104 869	-471 721	-3 451 468	-1 121 068
Saldo fond 31/12 2013	-16 807 489	108 600	-510 097	-4 348 076	-1 186 046
Saldo fond 31/12 2014	-17 420 607	284 897	-530 505	-4 961 479	-1 623 376
Saldo fond 31/12 2015	-17 559 442	386 982	-542 828	-5 439 853	-2 147 906
Saldo fond 31/12 2016	-17 579 427	654 532	-564 934		-2 440 595

**Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid**

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

	<b>Masfjorden og Gulen Brann og Redning</b>	<b>Feieteneste Modalen, Masfjorden, Gulen og Solund</b>
<b>Interkommunalt tiltak jf. koml § 27</b>		
Overføring fra Masfjorden kommune (kontorkommunen)	kr 1 890 294	kr 238 771
Overføring fra Gulen kommune	kr 2 633 743	kr 332 680
Overføring fra Modalen kommune	kr -	kr 53 481
Overføring frå Solund kommune	kr -	kr 110 191
<b>Resultat av overføringer</b>	<b>kr 4 524 037</b>	<b>kr 735 123</b>
Samarbeidets egne inntekter	kr 463 495	kr -
Samarbeidets driftsutgifter	kr 4 987 532	kr 767 334
<b>Resultat av virksomheten</b>	<b>kr 0</b>	<b>kr (32 211)</b> <sup>1)</sup>
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -	kr -
Overført til neste driftsår	kr -	
Udekket underskudd	kr -	kr -

<sup>1)</sup> Påløpte utgifter til feietenesta etter avrekningsdato.

**Note nr. 13 : Udekkede investeringar 31.12.2016**

Prosjekt	IB udekkede investeringar 31.12.2015	Dekking av tidlegar års udekkede 2016	Udekkede investeringar 2016	UB udekkede investeringar 31.12.2016
Utleigebustad Sandnes	630 183,05	630 183,05		0,00
Matre symjebasseng	384 669,31	384 669,31		0,00
Idrettsanlegg	168 597,00	168 597,00		0,00
Avdrag eksterne lån	284 792,73	284 792,73		0,00
Kalking vassdrag	292 273,00	292 273,00		0,00
	<b>1 760 515,09</b>	<b>1 760 515,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2016

#### 3.1 Investeringsrekneskapen 2016

Vedteke budsjett for 2016 hadde ei investeringsramme på anlegg på 24 mill. kr. Av større investeringar i 2016 var oppstart av bustad for eldre og funksjonshemma på Hosteland budsjettet med 8 mill. kr og prosjektet vatn til Gulen med 9 mill. kr. I tillegg var det budsjettet med prosjekt innan IKT, kommunale bygg, kommunale vegar og infrastruktur innan vatn og avlaup. I løpet av året var det endringar i framdrifta på dei planlagde investeringsprosjekta og nye prosjekt kom til. Viser til justert budsjett i rekneskapsskjema 2B for oversyn over endeleg investeringsbudsjett.

Masfjorden kommune sitt investeringsrekneskap for 2016 viser eit finansieringsbehov på kr 18 828 940. I denne summen er det investeringar i anleggsmidlar på kr 15 214 476 og finansieringstransaksjonar på kr 3 614 464. Det er ført inntekter i investeringsrekneskapen på kr 11 280 959..

Samla finansiering av investeringane ut over inntekter er kr 7 547 980, som fører til balanse i investeringsrekneskapen. Masfjorden kommune har ved årets slutt kr 1 075 531 i unytta lånemidlar til kommunale formål og kr 1 550 183 i unytta lånemidlar til Startlån.

##### 3.1.1 Inntekter i investeringsrekneskapen

	Rekneskap 2016	Justert budsjett 2016	Opph. Budsjett 2016
Sal av driftsmidlar og fast eigedom	590 000	500 000	
Andre salsinntekter			
Overføringar med krav til motyting	9 723 688	10 000 000	10 000 000
Kompensasjon for meirverdiavgift	792 271	1 123 000	2 490 000
Statlege overføringa			
Andre overføringa	175 000		
Renteinntekter			
<b>Sum inntekter</b>	<b>11 280 959</b>	<b>11 623 000</b>	<b>12 490 000</b>

Sal av driftsmidlar gjeld sal av bustadtomtar til kr 60 000, og sal av tomt til Fensfjordbygg til kr 530 000.

Overføring med krav til motyting gjeld refusjon av utgifter betalt av Gulen kommune for framføring av vatn til industriområdet rundt Sløvåg.

Andre overføringar gjeld overføring frå Hordaland fylkeskommune i samband med trafikksikring på Sandnes.

##### 3.1.2 Utgifter i investeringsrekneskapen og investeringsprosjekt

	Rekneskap 2016	Justert budsjett 2016	Opph. Budsjett 2016
Lønsutgifter			
Sosiale utgifter			
Varer og tenester i kommunal eigenprod.	13 732 732	16 692 000	21 510 000
Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.	689 473		
Overføringa	792 271	1 123 000	2 490 000
Renteutgifter og omkostningar			
<b>Sum utgifter</b>	<b>15 214 476</b>	<b>17 815 000</b>	<b>24 000 000</b>

Investeringar i anleggsmidlar er slik spesifisert i rekneskapen for 2016

<b>Investeringsprosjekt</b>	<b>Rekneskap 2016</b>	<b>Revidert budsjett 2016 KS-096/16</b>	<b>Revidert budsjett 2016 KS-054/16</b>	<b>Opphavleg budsjett 2016</b>
IKT- og edb investeringar		400 000	1 500 000	1 500 000
Breiband til heimar i Masfjorden	95 324	100 000		
Nordbygda skule – tak		1 000 000	1 000 000	1 000 000
Matre skule – ventilasjonsaggregat	273 088	300 000	300 000	300 000
Kontorbygg Matre	19 971	700 000	700 000	700 000
Sentrumstomt Hosteland	534 426	500 000		
Masfjorden sjukeheim – signalanlegg			500 000	500 000
Bustad eldre og funksjonshemma Hosteland	139 636	500 000	2 200 000	8 000 000
Bustadfelt tilrettelegging			500 000	500 000
Ervikneset			1 200 000	
Kommunale vegar – Kjetland bru	24 750		950 000	950 000
Kommunale vegar – Sandnes – Einestrاند	591 581	590 000	350 000	350 000
Kommunale vegar – Areklettvegen	176 588	175 000	250 000	250 000
Kommunale vegar – Stordalsvegen	1 108 565	1 100 000	850 000	250 000
Kommunale vegar – Trafikksikring Sandnes	779 596	1 000 000	1 000 000	
Kommunale vegar –Legene	718 674	450 000		
Vassforsyning			150 000	150 000
Avlaupsnett			550 000	550 000
Vatn til Gulen	9 776 836	9 000 000	9 000 000	9 000 000
Va Giljane			800 000	
Vassforsyning – utbetring sjeidning	48 000	1 000 000	1 000 000	
VA tiltak utbetring Sandnes	927 441	1 000 000	1 000 000	
<b>Sumering investering i anleggsmidlar</b>	<b>15 214 476</b>	<b>17 815 000</b>	<b>23 800 000</b>	<b>24 000 000</b>

Breiband til heimar i Masfjorden har i 2016 hatt utgifter til konsulent i samband med utforming av anbudsdokument og gjennomføring av anbuds konkurranse. Telenor og Canal Digital vann anbuds konkurransen og utbygginga av fibernett vert start opp i 2017. Masfjorden kommune har tidlegare motteke kr 3 500 000 frå Nasjonal kommunikasjonsmyndighet som skal nyttast i prosjektet.

Tak på Nordbygda skule var planlagt utbetra i 2016, men ble utsett på slutten av året. Prosjektet er tenkt starta i 2017.

Ventilasjonsaggregatet på Matre skule er utbetra. Opphavleg hadde prosjektet ei kostnadsramme på kr 300 000. Kostnaden ble kr 273 088.

Masfjorden kommune har avtalt å overta brakkerigg frå BKK på Matre til kr 700 000. Kjøpet er ikkje gjennomført i 2016, men det er påløpt kostnader til skilting og datakommunikasjon.

Sentrumstomt på Hosteland ble kjøpt for kr 500 00 og selt vidare for kr 530 000 til Fensfjordbygg. Totale kostnader med kjøpet var kr 434 426.

Bustadar for eldre og funksjonshemma var tenkt starta opp i 2016. Utgifter påløpt i året gjeld forprosjekt, og bygging er tenkt starta i 2017.

På kommunale vegar er det gjennomført utbetring på ein rekke vegar.

Det er ført kostnader på prosjektet «Vatn til Gulen». Kostnader her vert etter avtale dekkja av Gulen kommune.

Vassforsyning – utbetring sjø gjeld utbetring av gammel vassleidning som ligg i sjø. I 2016 har det vore gjennomført inspeksjon av leidningen, og det er nødvendig å utbetre denne. Prosjektet er tenkt gjennomført i 2017.

Va tiltak Sandnes gjeld utbering av vassleidning på Sandnes i samband med prosjektet trafikksikring rundt Sandnes skule.

### 3.1.3 Finansutgifter

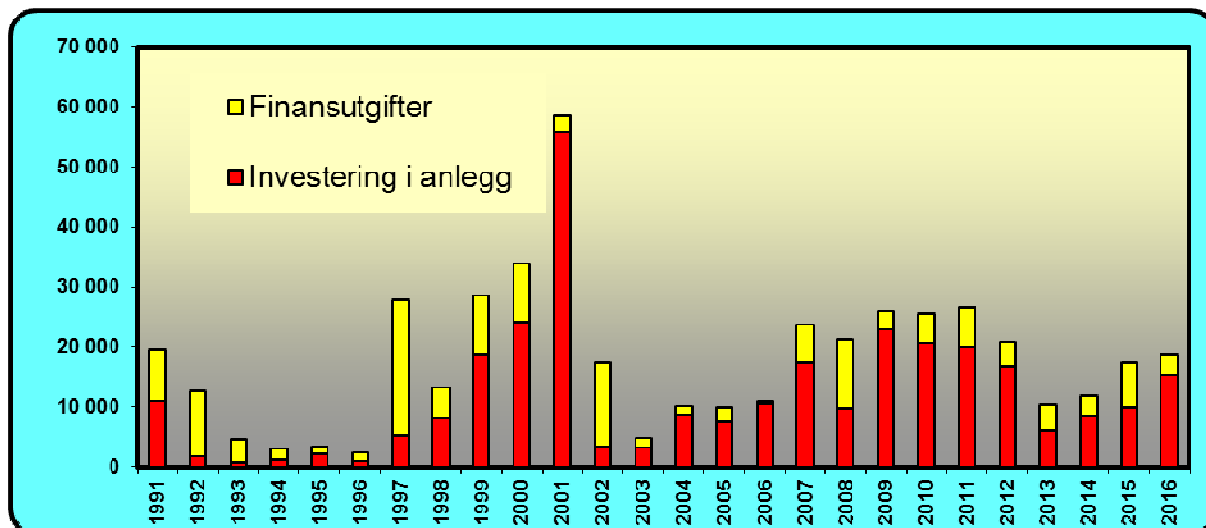
	Rekneskap 2016	Revidert budsjett 2016	Opphavleg budsjett 2016
Avdragsutgifter	659 116		
Utlån	500 000	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andelar	634 833	635 000	450 000
Dekning av tidl.års udekk	1 760 515	1 800 000	
Avsetjing fond	60 000		
Avsetningar til bundne investeringsfond			
<b>Sum finanstransaksjoner</b>	<b>3 614 464</b>	<b>2 935 000</b>	<b>950 000</b>

Avdragsutgifter er kommunen sine avdrag til Husbanken på lån til vidareutlån (Startlån).

Utlån gjeld vidareutlån av innlån frå Husbanken..

Dekking av tidlegare års udekk investeringar er kr 1 760 515. Pr 31.12.2016 er alle investeringsprosjekt i Masfjorden finansierte.

Kjøp av aksjar og andelar er eigenkapitalstilskot til KLP og kjøp av aksjar frå Sparebanken Vest og Gjensidige i Masfjord Bygg. Avsetjing til fond gjeld sal av tomt.



Utvikling investering i anlegg og finansutgifter 1991 - 2016

**3.1.4 Finansiering av investeringsrekneskapen**

	Rekneskap 2016	Revidert budsjett 2016	Opphavleg budsjett 2016
Bruk av lån	4 736 468	6 392 000	11 510 000
Sal av aksjar og andelar			
Mottekne avdrag på utlån	604 056		
Overføring frå driftsrekneskapen			
Bruk av tidl. års udisponert			
Bruk av disposisjonsfond	1 672 623	2 200 000	950 000
Bruk av bundne driftsfond			
Bruk av ubundne investeringsfond	534 833	535 000	
Bruk av bundne investeringsfond			
<b>Sum finansiering</b>	<b>7 547 980</b>	<b>9 127 000</b>	<b>12 460 000</b>

Bruk av eksterne lån til finansiering av investeringsrekneskapen er kr 4 736 468. Eksterne lån er slik fordelt i finansieringa

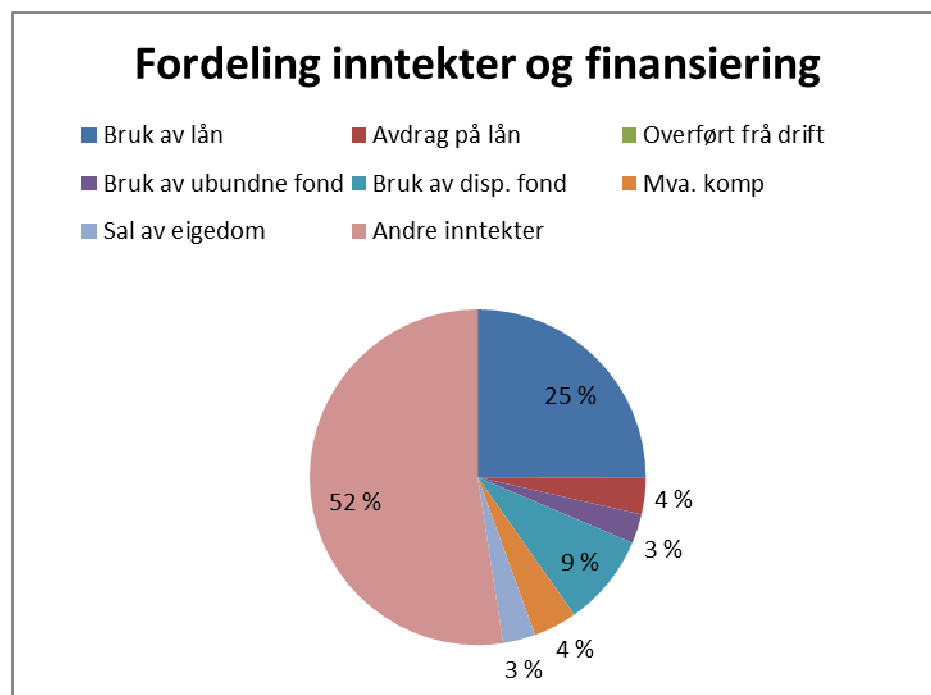
Kommunale anlegg generelle	kr 3 261 027
Kommunale anlegg VAR	kr 975 441
Finansiering Startlån	kr 500 000

Motteke avdrag på utlån gjeld avdrag på Startlån.

Bruk av ubundne investeringsfond gjeld eigenkapitaltilskot til KLP.

**3.1.5 Udekka i investeringsrekneskapen**

Ved utgangen av 2016 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte prosjekt som ikkje er finansiert.



## 3.2 Driftsrekneskapen 2016

### 3.2.1 Utvikling 2008 – 2016

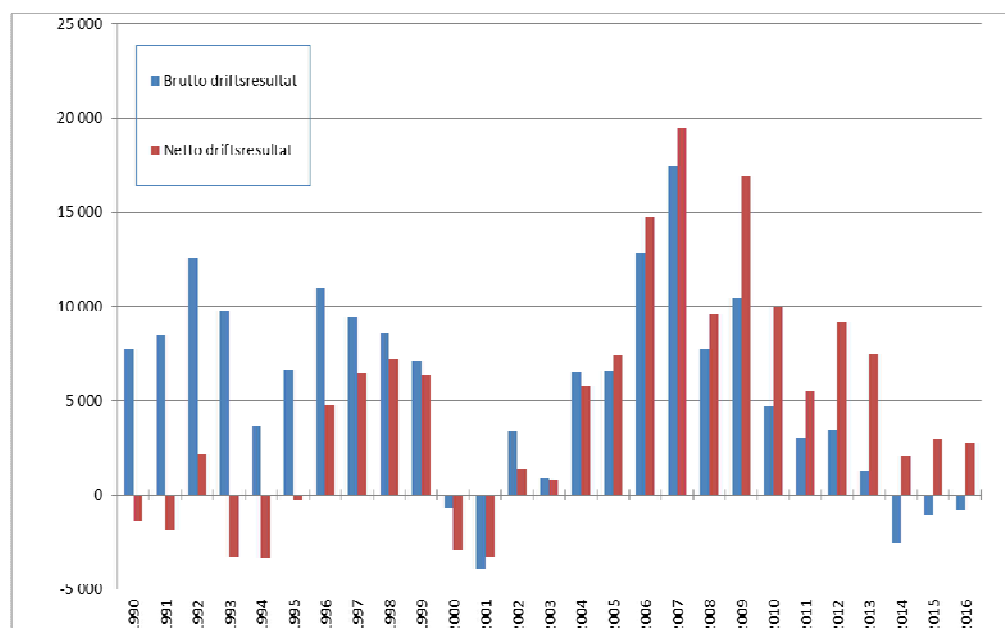
Tali 1 000 kr	Rekneskap								
	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
Skatt	80 274	79 058	75 101	73 304	69 965	63 681	65 660	63 329	59 261
Rammetilskot	68 607	62 036	61 402	56 911	55 657	50 624	38 473	36 083	34 583
Andre driftsinntekter	67 695	67 179	57 040	54 086	50 810	52 397	53 794	54 337	48 124
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>216 576</b>	<b>208 273</b>	<b>193 543</b>	<b>184 301</b>	<b>176 432</b>	<b>166 702</b>	<b>157 927</b>	<b>153 749</b>	<b>141 968</b>
- Driftsutgifter	217 371	209 363	196 081	183 043	172 989	163 678	153 193	143 324	134 239
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-795</b>	<b>-1 090</b>	<b>-2 538</b>	<b>1 258</b>	<b>3 443</b>	<b>3 024</b>	<b>4 734</b>	<b>10 425</b>	<b>7 729</b>
+ Eksterne finansinntekter	2 306	2 235	3 573	4 839	3 377	2 577	3 217	5 498	3 304
- Eksterne finansutgifter	1 237	1 398	1 636	1 796	1 997	3 361	1 788	1 992	4 110
- Netto avdrag	5 382	5 094	5 020	4 731	3 461	3 882	3 744	3 984	3 578
+ Motpost avskrivning	7 572	7 908	7 664	7 904	7 799	7 167	7 560	6 978	6 263
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 464</b>	<b>2 561</b>	<b>2 043</b>	<b>7 474</b>	<b>9 161</b>	<b>5 525</b>	<b>9 979</b>	<b>16 925</b>	<b>9 608</b>
Overført til investering		38		1 559	1 781	3 089	4 662	5 301	5 778
Bruk av akk. overskot	2 990	1 280	5 144	5 984	998	2 934	1 910	1 508	2 281
Bruk av fond m.m.	5 239	5 627	3 520	3 312	3 397	2 163	2 170	3 622	4 281
Avsetjing til fond	7 904	6 439	9 427	10 066	5 792	6 535	6 464	13 336	8 884
<b>Rekneskapsresultat</b>	<b>2 789</b>	<b>2 991</b>	<b>1 280</b>	<b>5 145</b>	<b>5 983</b>	<b>998</b>	<b>2 933</b>	<b>3 418</b>	<b>1 508</b>
<b>Netto driftsresultat/driftsinntekt</b>	<b>1,14 %</b>	<b>1,23 %</b>	<b>1,06 %</b>	<b>4,06 %</b>	<b>5,19 %</b>	<b>3,31 %</b>	<b>6,32 %</b>	<b>11,01 %</b>	<b>6,77 %</b>
Auke driftsinntekter	3,99 %	7,61 %	5,01 %	4,46 %	5,84 %	5,56 %	2,72 %	8,30 %	
Auke driftsutgifter	3,82 %	6,77 %	7,12 %	5,81 %	5,69 %	6,84 %	6,89 %	6,77 %	

Driftsrekneskapen viser eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 2,789 mill. kr for 2016.

Netto driftsresultat utgjer 2,789 mill kr, som utgjer 1,14 % av sum driftsinntekter. Det er anbefalt at netto driftsresultat i forhold til driftsinntekta bør vera om lag 1,75 % for å leggje seg opp reserver til dårlegare tider.

Driftsutgiftane aukar med 3,82% i høve til førre år. Av dette aukar løn og sosiale sosiale utgifter med 2,76%, og andre driftsutgifter med 6,20%. Driftsinntektane aukar i same periode med 3,99%.

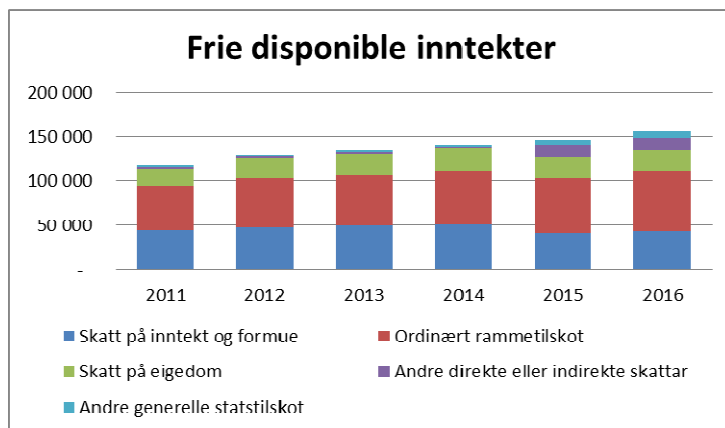
Brutto og netto driftsresultat dei siste åra vist ei negativ utvikling. Masfjorden kommune har dei siste åra hatt eit negativt brutto driftsresultat, men grunna finanspostane har kommunen gått med eit overskot. I 2016 har kommunen eit negativt brutto driftsresultat på kr 795 000. Med dei økonomiske utsiktene kommunen står ovanfor i åra som kjem, vert det viktig å tilpasse driftsnivået i forhold til forventta inntekter.



### 3.2.2 Kommentarer til rekneskapsskjema 1A

#### **Frie disponible inntekter**

Frie disponible inntekter er skatteinntekter, rammetilskot, eigedomsskatt, andre direkte og indirekte skattar og andre generelle statstilskot. I 2016 utgjorde frie disponible inntekter 156,2 mill. kr, som er ei auke på 6,99 % frå 2015.



Frie disponible inntekter viser ei meirinntekt i forhold til justert budsjett på 4 mill. kr. Hovudårsak til avviket på meirinntekta gjeld tilskot til integrering av flykningar. Med ei uvisse i omfanget av busetting av flykningar, har kommunen i løpet av året budsjettert med ei inntekt på 3 mill. kr. Rekneskapen viser ei inntekt på 6,089 mill. kr.

Skatteinntektene var opprinneleg budsjettert med 50,2 mill. kr. I grunnlag for skatteanslaget for 2016 ligg både skatt på inntekt og formue samt naturressursskatt. I veileder for KOSTRA rapportering er det presisert at naturressursskatten skal framgå på eigen konto. I rekneskapen er dette prinsippet gjennomført frå 2015, slik at budsjettert skatt på inntekt og formue for 2016 utgjør 43,2,8 mill. kr, og naturressursskatt 11 mill kr. Naturressursskatten vert i rekneskapsskjema ført under andre direkte og indirekte skattar. Budsjettert skatt på inntekt og formue er 43,2 mill. kr og naturressursskatt 11 mill kr., totalt 54,2 mill. kr. Rekneskapen for 2016 viser skatteinntekter på inntekt og formue på kr 43 mill. kr og naturressursskatt på 11,1 mill. kr.

Rammetilskotet var opprinneleg budsjettert med 71,8 mill. kr, men redusert til 67,8 mill. kr. Rekneskapen viser at kommunen har motteke 68,6 mill. kr i rammetilskot.

Grunnlaget for eigedomsskatt var usikker ved fastsetting av opprinneleg budsjett for 2016. Med dei forholda som var kjende på hausten 2015 vart det budsjettert med 21,8 mill. kr. Grunnlaget for eigedomsskatten vart noko betre enn frykta, og utskreven eigedomsskatt var 23,3 mill. kr. Dette er ein nedgang i underkant av 1 mill. kr frå 2015. Utsiktene i åra som kjem er at inntekter på eigedomsskatt vert ytterlegare redusert.

Andre direkte og indirekte skattar gjeld konsjesjonsavgift og som tidlegare nemnt naturressursskatt. Konsjesjonsavgift er på same nivå som 2015, og om lag 0,5 mill. kr over budsjett.

Andre generelle statstilskot gjeld rentekompensasjon for skular, omsorgsbustadar og kyrkjebygg med 1 mill. kr, og integreringstilskot for flykningar med 6,1 mill kr.

#### **Finansinntekter og -utgifter**

Rentenivået i marknaden er lågt, og renteinntekter og utbytte er på same nivå som 2015. Ikkje realisert gevinst på finansielle plasseringar er 1,298 mill. kr. Med bakgrunn i usikkerhet knytt til desse plasseringane er desse ikkje budsjettert.



Etter retningslinjar i finansreglement i Masfjorden kommune, skal ikkje kommunen ta opp meir lån til investeringar enn det som vi betaler i avdrag i året. Låneopptak i 2016 var 5,312 mill. kr. Lån til investeringar vart ikkje utbetalt før på slutten av året. Renteutgiftane er lågare enn i 2015, og ligg om lag 0,3 mill. kr under budsjettet. Med bakgrunn i berekning av minimumsavdrag på innlån, sjå note 7, kunne vi betalt avdrag med 2,246 mill. kr. Her kunne vi betra rekneskapsresultatet med nokre millionar, men da har dette blitt ein utgift som vi hadde får i seinare år.

### ***Avsetjingar og bruk av fond***

Avsetjing til ubundne fond gjeld disponering av rekneskapsresultat for 2015, samt avsetjingar til kapitalfondet. Det er og sett av 1 mill. kr til Bru over Masfjorden.

Avsetjong til bundne fond gjeld midlar vi har motteke i 2016 til ulike føremål, men som ikkje er brukt opp i rekneskapsåret. Her er og sett av midlar til avlaupsfond, som skuldast at avlaupsområdet går med eit overskot.

Bruk av ubundne avsetjingar gjeld overføring til driftsrekneskapan frå kraftfondet 0,9 mill. kr, 1 mill. kr. til ferjefri kryssing av Masfjorden og 1 mill. kr til medfinansiering av trafikksikring på Sandnes. Det er og nytta 1,7 mill. kr til å dekkja tidlegare års amortisering av premieavvik. Bruk av bundne avsetjingar gjeld innteksføring av øremerka midlar vi har motteke tidlegare år, der utgiften er ført i 2016.

### ***Fordelt til drift***

Rekneskapan for 2016 viser kr 152 096 871 til fordeling til drift. Med eit utgift i driftsrekneskapan på kr 149 307 372, vert dette eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 789 499.

**3.2.3 Kommentarer til rekneskapsskjema 1B**

<b>Rekneskapsskjema 1B 2016</b>				
	Rekneskap 2016	Just. Budsjett 2016	Opph. Budsjett 2016	Rekneskap 2015
<b>Fordelt til;</b>				
Folkevalte organ:	2 330 651	2 132 500	2 194 500	2 352 397
Administrasjon:	15 511 125	13 597 800	13 817 210	14 122 125
Barnehage:	16 341 196	14 759 940	14 859 940	14 772 622
Skule:	41 663 414	38 820 900	39 536 900	39 603 043
Helse:	10 103 623	10 052 000	10 052 000	10 006 982
Sosial- og barnevern:	4 885 734	5 481 300	5 481 300	5 335 783
Pleie- og omsorg	47 655 459	46 562 800	47 912 800	44 127 661
Kultur:	6 027 920	5 991 700	6 093 700	6 016 908
Kyrkja:	3 678 218	3 559 000	3 559 000	3 822 824
Teknisk:	8 831 068	6 373 550	6 415 050	8 075 828
Andre tenesteområdet:	- 7 721 036	-4 807 400	-4 807 400	-9 260 369
<b>Sum til fordeling 1A</b>	<b>149 307 372</b>	<b>142 524 090</b>	<b>145 115 000</b>	<b>139 975 802</b>

Skjema 1b viser eit budsjettmessig meirforbruk på 6,8 mill. kr i forhold til justert budsjett. Budsjettet for 2016 var i budsjettrevisjonen trekt ned for å oppnå eit anbefalt budsjettmessig netto driftsresultat. Inntektene til kommunen ble i 2016 og høgare enn budsjettet, slik at dette veg opp for at rekneskapstala for 2016 er høgare.

**Folkevalte organ:**

Budsjettmessig meirforbruk på kr 198 151. Ikkje budsjetterte utgifter til gjennomføring av folkeavrøysting i samband med kommunereforma er kr 36 526. Det har og vært gjennomført pålag HMS kurs for verneombod og andre i kommunen som skal gjennomføre slikt kurs, kr 27 312.

**Administrasjon:**

Budsjettmessig meirforbruk på 1,9 mill kr. Velferdstiltak har utgifter i skjema 1b på kr 218 618. Denne kostnaden er finansiert med bruk av fond, som kjem fram i skjema 1a. Fellestenester har eit budsjettmessig overforbruk på 1,5 mill. kr. Her er ført utgifter som er felles for alle tenestene i kommunen, td. datakommunikasjon, programvarelisensar, felles annonsering, medlemsavgifter og kontigentar.

**Barnehage:**

Budsjettmessig meirforbruk på 1,6 mill. kr. På området felles barnehage er det tilsett ein fast vikar som går inn som vikar i den barnehagen som har trong for det.

**Skule:**

Budsjettmessig meirforbruk på kr 2,8 mill. kr. Mindre avvik på grunnskuleopplæring på skulane. Opplæring innvandrar har eit meirforbruk på 0,4 mill. kr, men dette har og samband med auka tilskot til integrering og språkopplæring av innvandrarar. Totalt går tenestane for lokaler til skulane med eit meirforbruk på om lag 1,1 mill. kr. På skulebygg er det ei auke i avskrivningane etter investeringar på skulebygg som ikkje er budsjettert, og motpost avskrivningar kjem inn på andre rammområder. Straumutgifter er og høgare enn budsjettert. Nordbygda skule vgs tilbod vert dekkja av Hordaland fylkeskommune, og det er ikkje sendt refusjonskrav for hausten 2016. For skuleåret 2015/2016 var refusjonskravet på 1,1 mill.kr Utgifter til skuleskyss er og 0,5 mill. kr

**Helse:**

Rekneskapsmessig meirforbruk på kr 51 623.

**Sosial og barnevern:**

Budsjettmessig mindreforbruk på kr 595 565. Økonomisk sosialhjelp har eit meirforbruk på 0,4 mill. kr. Støttekontakt har eit mindreforbruk på 0,6 mill. kr og skuldast i stor grad at brukarar har fått tilbod i bu- og avlastingstenesta. Barnevernstenesta vert frå 2016 kjøpt frå Gulen kommune og tenestane har mindre avvik frå budsjettet.

**Pleie og omsorg:**

Budsjettmessig meirforbruk på 1,1 mill. kr. Mindre avvik på Tilskot til ressurskrevjande brukarar vert høgare enn budsjettert, og er innteksført på Nystova og på bu- og avlastingstenesta. Drift av institusjonsbygg har eit meirforbruk på 0,8 mill. kr. Meirforbruket gjeld til dels vedlikehald av bygg og anlegg og forbruksmateriell.

**Kultur:**

Budsjettmessig meirforbruk på kr 36 220. Mindre avvik på tenestene.

**Kyrkja:**

Budsjettmessig meirforbruk på kr 119 218. Overforbruk på rammeområdet gjeld kompensasjon for renter og avdrag som vert betalt av Masfjorden Kyrkjelege Fellesråd.

**Teknisk:**

Budsjettmessig meirforbruk på kr 2 457 518. På kommunale utleigebygg er det utført vedlikehald og går eit budsjettmessig meirforbruk på 0,5 mill. kr. 1 mill. kr gjeld eigenfinansiering av prosjektet trafikkisikring på Sandnes, og vert dekket av disposisjonsfond.

Distribusjon vatn har eit budsjettmessig meirforbruk på 1,1 mill. kr. 0,6 mill. kr av dette gjeld mindre inntekter på årsgebyr og tilknytingsgebyr.

**Andre tenesteområder:**

Budsjettmessig mindreforbruk på kr 2 913 636.

Pensjonsrelaterte poster er årets premieavvik som er inntekstført med kr 672 312. Amortisering av tidlegare års premieavvik gir ein utgift på kr 1 739 533, og her var det budsjettert med kr 995 000. Det er i året brukt 2,6 mill. kr av premiefond i KLP, noko som reduserer innbetaling til KLP, men denne kostnaden vert fordelt på andre rammeområder.

Koordinering flykningar har på dette rammeområdet eit meirforbruk på 1,1 mill. kr som vert dekket av integreringstilskot ført på andre generelle statstilskot.

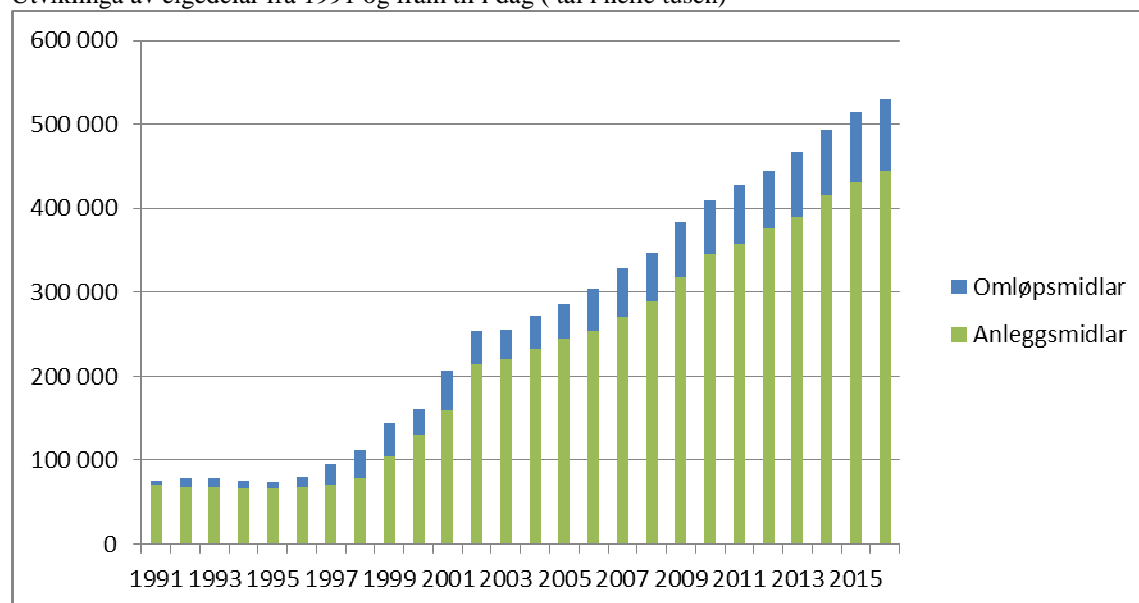
Sal av konsesjonskraft er om lag 1 mill. kr over budsjettert.

### 3.3 Balansen 2016

Balansen gjev eit oversyn over eigedelar, gjeld og eigenkapital

Tal i heile tusen	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Anleggsmidlar	244 470	254 211	271 083	288 694	317 577	345 638	357 044	376 750	390 219	415 669	430 323	444 280
Omløpsmidlar	42 009	49 572	57 785	58 573	65 925	63 235	70 326	67 512	77 196	77 085	83 841	85 599
<b>Sum eigedelar</b>	<b>286 479</b>	<b>303 783</b>	<b>328 868</b>	<b>347 267</b>	<b>383 502</b>	<b>408 873</b>	<b>427 370</b>	<b>444 262</b>	<b>467 415</b>	<b>492 754</b>	<b>514 164</b>	<b>529 879</b>
Kortsiktig gjeld	18 144	21 620	17 914	17 076	20 569	21 705	29 284	24 804	27 483	28 232	29 081	27 185
Langsiktig gjeld	170 818	177 787	190 922	200 124	217 251	231 532	266 540	281 107	300 560	320 073	332 138	345 078
Eigenkapital	97 517	104 376	120 032	130 067	145 682	155 636	131 546	138 351	139 012	144 448	152 945	157 615
<b>Sum gjeld og l</b>	<b>286 479</b>	<b>303 783</b>	<b>328 868</b>	<b>347 267</b>	<b>383 502</b>	<b>408 873</b>	<b>427 370</b>	<b>444 262</b>	<b>467 055</b>	<b>492 753</b>	<b>514 164</b>	<b>529 878</b>

Utviklinga av eigedelar frå 1991 og fram til i dag ( tal i heile tusen)



#### Anleggsmidlar

Endring i pensjonsmidlar i Kommunal Landspensjonskasse og Statens pensjonskasse er 6,4 mill. kr i 2016.

Netto endring på aktivering og avskrivning av anlegg, utstyr og maskiner i 2016 er 8,3 mill. kr. Netto endring på utlån er kr -254 983 og gjeld utlån Startlån og lån frå kraftfondet. Aksjar og eigedelar aukar med kr 790 716 og gjeld eigenkapitaltilskot til KLP, kjøp av aksjar i Masfjord bygg og oppskrivning av aksjar i Tide As.

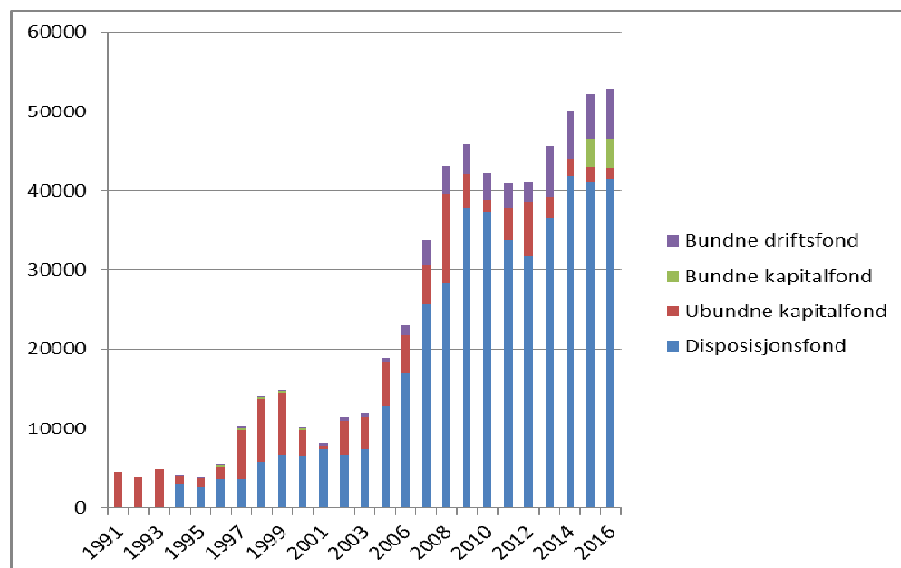
#### Omløpsmidlar

Sum av omløpsmidlar er auka med 1,758 mill kr. Kortsiktige fordringar mot andre er auka med 5,4 mill. kr. Akkumulert premieavvik er redusert med 1,5 mill. kr, aksjar, andeler og obligasjonar er auka med 1,298 mill. kr. Kasse og bankinnskott er i 2016 redusert med 3,437 mill. kr.

#### Eigenkapital og gjeld

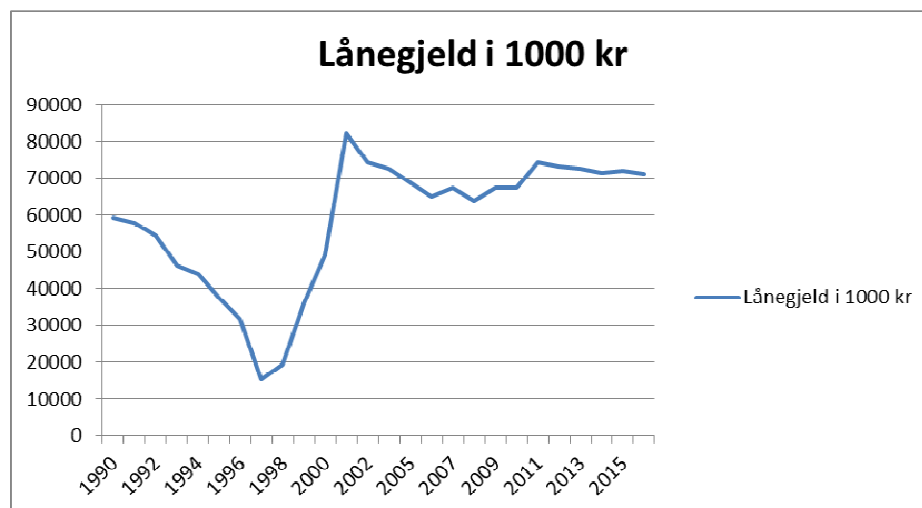
Eigenkapitalen utgjer pr. 31.12.2016 i underkant av 30 % av sum eigenkapital og gjeld. Langsiktig gjeld utgjer 65 % sum eigenkapital og gjeld og kortsiktig gjeld utgjer 5,1 % av sum eigenkapital og gjeld.

Fondsmidlar aukar i 2016 med 518 018 kr. og utgjer 52,707 mill kr.



### Lånegjeld

Lånegjelda er i 2016 redusert med 0,883 mill. kr.

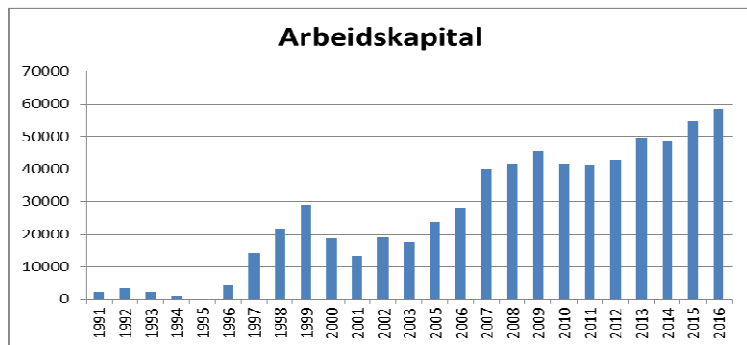


I langsiktig gjeld ligg og pensjonsforpliktelsen som har auke med 13,774 mill. kr i 2016.

Samla har Masfjorden kommune ei langsiktig gjeldsforpliktning på 345 mill kr.

### Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital viser at kommunen har auka sin økonomiske handlefridom med 2,653 mill. kr i 2016.



## 4. UTTALE FRÅ LEIINGA OM KOMMUNEN SIN REKNESKAP 2016

Dette brevet gjeld revisjon av rekneskapen for kommunen for året som vart avslutta den 31. desember 2016 og blir sendt med det formål å kunne konkludere på om rekneskapen i det alt vesentlege gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overtyding at:

### *Rekneskap og budsjett*

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunen sin rekneskap og økonomiforvaltning er gjenstand for tilfredstillande kontroll, her under slik intern kontroll som vi finn nødvendig for å kunne utarbeide ein rekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil. Vi har vidare oppfylt vårt ansvar for å utarbeide rekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om årsrekneskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og meiner at rekneskapen gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Viktige føresetnader som er brukt av oss til utarbeiding av rekneskapsestimat, er rimelige.
- Vi har tatt tilstrekkeleg omsyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse.
- Alle hendingar etter datoen for rekneskapen og som ifølgje god kommunal rekneskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Vi meiner at verknad av ikkje-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samla for rekneskapen totalt sett. Ei liste over ikkje-korrigert feilinformasjon følgjer som vedlegg.
- Alle budsjettendringar gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- Dei disposisjonar som ligger til grunn for årsrekneskapen, er i samsvar med budsjettvedtak.

### *Bokføring*

- Vi har oppfylt vår plikt til å sørge for tilfredstillande og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

*Opplysningar som er gitt*

- Vi har gitt revisor:
  - Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for rekneskapen, som rekneskapsregistreringar, dokumentasjon og andre saker,
  - Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsformål, og
  - Uavgrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.
- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gitt revisor opplysningar om resultatane av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentlig feilinformasjon som følge av mislege handlingar.
- Vi har gitt revisor alle opplysningar om eventuelt misleghald eller mistanke om dette som vi er kjent med og som involverer:
  - leiinga,
  - tilsette som har ein viktig rolle i intern kontroll, eller
  - andre
- Vi har gitt revisor alle opplysningar om eventuelle påstandar om misleghald eller mistanke om dette som er kommunisert av tilsette, tidlegare tilsette, folkevalde, tilsynsmynde eller andre.
- Vi har gitt revisor opplysningar om alle kjente tilfelle av brot på lov eller forskrift eller mistanke om dette som kan ha innverknad på rekneskapen.
- Vi har gitt revisor opplysningar om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som vi er kjent med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle skyldnader, både aktuelle og latente, og har i note til rekneskapen gitt opplysningar om kommunens garantiansvar.

Eventuelle kommentarar til kulepunktane over er kommentert i særskilt vedlegg:

Kommune: Masfjorden

Stad: Masfjorden

Dato: 7.4.2017

  
Rådmann  
(sign)

  
Økonomisjef/Rekneskapssjef  
(sign)