



Tilleggsinnkalling Formannskapet

Møtedato: 11.05.2017
Møtested: Møterom - Børilden
Møtetid: 09:00

Forfall skal meldast til Servicekontoret t. 56162000/post@austrheim.kommune.no
Varamedlem møter berre etter nærare innkalling

Saksliste

Saknr	Tittel
042/17	Rekneskap 2016

Dato, 04.05.2017

Per Lerøy
ordfører

Jan Olav Osen
rådmann

Sakspapir

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
042/17	Formannskapet	PS	11.05.2017
	Kommunestyret	PS	

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Jan Olav Osen	FE - 212	17/372

Rekneskap 2016

Vedlegg:

Årsrekneskap med noter

Revisjonsmelding 2016 Austrheim

Nr 14 Revisjonsrapport årsrekneskap 2016

Framlegg til vedtak:

Årsrekneskap for 2016 vert godkjent slik det ligg føre. Årsresultatet i driftsrekneskapet er kr. 4 456 800 i mindreforbruk. Mindreforbruket skal brukast til å redusere meirforbruket i 2015 som var på kr. 8 247 655. Resten av meirforbruket frå 2015, kr. 3 790 855 skal dekkast inn i 2017.

Årsresultatet i investeringsrekneskapet er kr. 0

Note 10, oversikt over låneopptak og unyttå lånemidlar, vert godkjent slik han ligg føre og overført til vidare bruk i 2017.

Merknad og innspel frå revisjonsmelding og uttale frå kontrollutvalet vert tatt til fylgje og innarbeidd i det vidare rekneskaps og økonomiarbeid i kommunen.

Saksopplysninger:

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat, 221 tusen kroner, seier noko om resultatet etter avskrivningar, men før renter og andre finanspostar er tatt med. I netto driftsresultat (4,639 mill.) er finanspostane med, medan avskrivningane er «nulla» ut.

Resultatmargin

Netto driftsresultat er eit mykje brukt måltal for korleis kommuneøkonomien utviklar seg. For 2014 rekneskapet, blei måltallet endra frå 3 % til 1,75 %. Dette skuldast at frå 2014 blei momskompensasjonen frå investeringar ført i investeringsrekneskapet, mens denne inntektsposten tidlegare har vore ført i driftsrekneskapet. *Fylkesmannen si vurdering er likvel at ei målsetjing om eit noko høgare netto driftsoverskot enn 1,75 prosent vil vere positivt med sikte på å kunne handtere svingingar i inntektene og for å ha stabilitet i tenestene.*

Når det gjeld Austrheim kommune sitt netto driftsresultat er det på ca 4,6 millionar kroner. I prosent

utgjør dette ca. 1,8 %. Som ein kan sjå er dette i samsvar med målsetjinga.

Rekneskapsmessig resultat

Regnskapsmessig resultat er det som er igjen av netto driftsresultat etter fondsavsetningar og andre årsoppgjersdisposisjonar. Det fortel om kommunestyret sin planlagte pengebruk og forventa inntekter (budsjett) og faktiske inntekter (regnskap). Driftsregnskapet for 2016 viser eit mindreforbruk på ca 4,5 millionar kroner. I 2015 var det et meirforbruk på nærare 8,3 millionar kroner.

Rekneskapsmessig resultat på ansvarsområda

Rammeområde	Justert					Budsjett	Endring
	Rekneskap 2 013	Rekneskap 2 014	Rekneskap 2 015	Budsjett 2 016	Regnskap 2 016	avvik i %	Rekneskap 2015-2016
100 Rådmann	15 951	16 794	16 510	17 308	17 734	-2,5	-7,4
101 Politisk styring og kontrollorgan	3 061	2 971	3 231	3 455	3 150	8,8	2,5
190 Interne serviceeiningar til fordeling	3 780	4 530	4 262	4 554	3 671	19,4	13,9
200 Administrasjon undervisning	1 083	1 196	2 266	2 658	2 226	16,3	1,8
201 PPT og barnevern	8 440	10 093	10 897	7 277	7 720	-6,1	29,2
210 Årås skule	20 676	22 225	22 582	22 781	22 534	1,1	0,2
211 Kaland skule	12 067	12 830	13 353	13 836	12 820	7,3	4,0
220 Austrheim kystbarnehage	10 384	12 753	12 682	12 900	12 977	-0,6	-2,3
221 Kaland barnehage	7 419	8 679	8 151	9 188	8 549	7,0	-4,9
250 Musikk- og kulturskule	1 333	1 477	1 536	1 722	1 615	6,2	-5,1
251 Bibliotek	1 267	1 428	1 336	1 537	1 404	8,7	-5,1
255 Anna kultur	2 042	2 292	2 067	2 356	2 449	-3,9	-10,5
290 Undervisning og arbeidssenter	1 836	1 815	1 561	1 078	1 441	-33,7	7,7
300 Administrasjon helse og sosial	452	498	669	577	552	4,3	17,5
301 Helsetjeneste	6 028	7 325	6 807	11 086	10 917	1,5	-60,4
302 Sosiale tenester	2 381	2 722	6 213	7 987	8 737	-9,4	-40,6
330 Nordliheimen	20 551	21 989	20 626	21 596	20 915	3,2	-1,4
331 Kjøkken Nordliheimen	3 360	3 588	3 419	3 660	3 428	6,3	-0,3
332 Heimetjenester I	8 894	9 930	9 740	10 548	10 380	1,6	-6,6
333 Heimetjenester II	7 559	7 281	8 124	7 815	8 847	-13,2	-8,9
500 Plan, byggesak, miljø	1 923	2 383	1 325	1 891	1 982	-4,8	-49,6
501 Interkomm. landbruk/veterinær	547	668	757	725	479	33,	36,7
600 Administrasjon teknisk	-384	-1 339	-994	-1 839	-573	-68,8	-42,4
604 Eigeidomsavdeling (Bygg, maskiner, utstyr)	8 946	9 005	8 595	8 388	7 981	4,9	7,1
605 Reinholdsavdeling	4 931	5 481	5 417	5 670	5 764	-1,7	-6,4
TOTALT	154 527	168 614	171 132	178 754	177 699	0,6	-3,8

Avvik i forhold til justert budsjett 2016

Samla mindreforbruk var 0,6 %. Dette vil sei eit totalt overskot på driftsområda i forhold til justert budsjett med nærare 1,1 millionar kroner.

Område med vesentlege negative avvik i prosent i høve til budsjett er avdeling 201 PPT og barnevern. Her er det et negativt avvik i høve til budsjett på 443 tusen kroner. Avviket skuldast bl.a konsulenttenester og tenestekjøp frå statlege institusjonar.

Avdeling 290 Undervisning og arbeidssenter, har ei overskriding på 363 tusen kroner. I hovudsak gjeld dette løn og sosiale utgifter. Avdelinga ble noko underbudsjettet i 2016 på personalområdet.

Avdeling 302 Sosiale tenester har ein overskriding på 750 tusen kroner. Dette skuldast inventar, utstyr, konsulenttenester og tilskot til livsopphald. Tilskot til livsopphold utgjør det største negative

avviket.

Avdeling 333 Heimetenester II har eit negativt avvik på litt over ein million kroner. Det skuldast et vesentleg negativt avvik når det gjeld ressurskrevande pasientar. Vi fekk langt under det som var budsjettert som statstilskot. I tillegg har avdelinga noe overkriding når det gjeld løn og personal. Avdeling 600, Teknisk administrasjon har ei stor overskriding på nesten 1,3 millioner kr. i forhold til budsjett. Dette skuldast bl.a avvik når det gjeld teknisk vedlikehald, service driftsavtaler og konsulenttenester. Inntekter på tilknytningsavgift er også en del lågare enn det som er budsjettert. Som det går fram av tabellen ovanfor, er det nokre avdelingar som har overskot, dei vert ikkje kommentert her.

Konklusjon

Årsrekneskap for 2016 vert godkjent slik det ligg føre. Årsresultatet i driftsrekneskapen er kr. 4 456 800 i mindreforbruk. Mindreforbruket skal brukast til å redusere meirforbruket i 2015 som var på kr. 8 247 655. Resten av meirforbruket frå 2015, kr. 3 790 855 skal dekkast inn i 2017.

Årsresultatet i investeringsrekneskapet er kr. 0

Note 10 oversikt over låneopptak og unytta lånemidlar vert godkjent slik det ligg føre og overført til vidare bruk i 2017.

Merknad og innspel frå revisjonsmelding og uttale frå kontrollutvalet vert tatt til fylgje og innarbeida i det vidare rekneskaps og økonomiarbeid i kommunen.



Økonomiske oversikter

1 Austrheim kommune - 2017

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	28.04.2017 Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	13.147.694,88	13.148.000,00	13.148.000,00	13.175.185,60
Andre salgs- og leieinntekter	16.095.103,02	15.753.000,00	15.551.000,00	16.345.073,53
Overføringer med krav til motytelse	35.677.897,43	31.411.000,00	30.561.000,00	36.479.149,24
Rammetilskudd	79.722.434,00	80.071.000,00	79.621.000,00	73.372.750,00
Andre statlige overføringer	13.550.014,00	11.315.000,00	10.515.000,00	8.200.425,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Skatt på inntekt og formue	88.559.008,39	88.068.000,00	88.068.000,00	82.871.483,28
Eiendomsskatt	12.585.038,14	12.800.000,00	12.800.000,00	12.584.771,14
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	259.337.189,86	252.566.000,00	250.264.000,00	243.128.837,79
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	150.130.476,12	146.313.600,00	145.576.600,00	149.254.017,39
Sosiale utgifter	40.159.012,89	44.167.000,00	44.004.000,00	40.277.965,13
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	29.394.661,68	26.774.400,00	25.674.400,00	28.465.685,65
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	11.955.442,93	11.662.000,00	11.762.000,00	11.353.000,67
Overføringer	13.786.367,43	13.622.000,00	13.322.000,00	12.970.515,66
Avskrivninger	13.814.143,01	11.445.000,00	11.445.000,00	11.992.575,00
Fordelte utgifter	-124.025,00	17.000,00	17.000,00	0,00
Sum driftsutgifter	259.116.079,06	254.001.000,00	251.801.000,00	254.313.759,50
Brutto driftsresultat	221.110,80	-1.435.000,00	-1.537.000,00	-11.184.921,71
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2.641.065,76	2.548.000,00	2.300.000,00	2.815.286,24
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	46.498,10	30.000,00	30.000,00	32.203,18
Sum eksterne finansinntekter	2.687.563,86	2.578.000,00	2.330.000,00	2.847.489,42
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	4.172.315,77	3.860.000,00	3.860.000,00	4.555.337,94
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.886.950,00	7.429.000,00	7.429.000,00	6.882.000,00
Utlån	24.800,00	26.000,00	26.000,00	22.438,00
Sum eksterne finansutgifter	12.084.065,77	11.315.000,00	11.315.000,00	11.459.775,94
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-9.396.501,91	-8.737.000,00	-8.985.000,00	-8.612.286,52
Motpost avskrivninger	13.814.143,00	11.445.000,00	11.445.000,00	11.992.575,00
Netto driftsresultat	4.638.751,89	1.273.000,00	923.000,00	-7.804.633,23
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	4.988.974,12
Bruk av bundne fond	966.051,87	255.000,00	255.000,00	1.335.114,76
Sum bruk av avsetninger	966.051,87	255.000,00	255.000,00	6.324.088,88
Overført til investeringsregnskapet	0,00	800.000,00	800.000,00	122.081,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	5.139.517,68
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	175.000,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	1.148.003,47	53.000,00	53.000,00	1.505.511,71
Sum avsetninger	1.148.003,47	1.028.000,00	853.000,00	6.767.110,39
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4.456.800,29	500.000,00	325.000,00	-8.247.654,74



Økonomiske oversikter

1 Austrheim kommune - 2017

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	28.04.2017 Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	3.584.747,69	2.900.000,00	2.900.000,00	207.172,00
Andre salgsinntekter	497.960,00	0,00	0,00	294.795,60
Overføringer med krav til motytelse	914.000,00	277.000,00	277.000,00	2.485.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.466.967,08	0,00	0,00	7.208.471,06
Statlige overføringer	605.000,00	605.000,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	175.000,00	0,00	2.700.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	9.068.674,77	3.957.000,00	3.177.000,00	12.895.438,66
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.177.638,36	0,00	0,00	569.521,67
Sosiale utgifter	353.653,64	0,00	0,00	144.233,68
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	19.504.699,36	21.379.000,00	11.750.000,00	31.321.648,99
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	180.667,20
Overføringer	3.911.088,08	300.000,00	300.000,00	9.146.071,06
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	24.947.079,44	21.679.000,00	12.050.000,00	41.362.142,60
Finansieringsbehov	23.051.855,81	18.914.000,00	9.373.000,00	37.240.503,44
Dekket slik:				
Bruk av lån	15.091.639,73	18.114.000,00	8.573.000,00	30.855.522,94
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	3.254.550,48	0,00	0,00	5.099.753,50
Overført fra driftsregnskapet	0,00	300.000,00	300.000,00	122.081,00
Bruk av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	500.000,00	500.000,00	508.146,00
Bruk av bundne investeringsfond	4.705.665,60	0,00	0,00	655.000,00
Sum finansiering	23.051.855,81	18.914.000,00	9.373.000,00	37.240.503,44
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

1 Austrheim kommune - 2017

Oversikt - balanse

EIENDELER

Anleggsmidler

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	395.570.574,50	388.025.496,50
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	985.758,80	998.456,90
Konserninterne langsiktige fordringer	22.908.922,54	24.617.867,21
Aksjer og andeler	60.369.271,40	59.443.344,40
Pensjonsmidler	278.201.509,00	270.330.186,00

Omløpsmidler

Herav:		
Kortsiktige fordringer	9.091.097,65	10.554.601,84
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	15.075.591,00	15.743.193,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	5.562.139,95	4.211.597,79
Kasse, postgiro, bankinnskudd	28.046.406,35	31.246.756,48

SUM EIENDELER

815.811.271,19 805.171.500,12

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Herav:		
Disposisjonsfond	301.294,00	301.294,00
Bundne driftsfond	5.042.896,41	4.860.944,81
Ubundne investeringsfond	677.768,40	677.768,40
Bundne investeringsfond	8.905.410,64	11.719.973,70
Regnskapsmessig mindreforbruk	4.456.800,29	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-8.247.654,74	-8.247.654,74
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	148.488.476,15	155.848.391,86
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	1.261.204,61	1.261.204,61
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00

Langsiktig gjeld

Herav:		
Pensjonsforpliktelser	353.476.145,00	335.898.418,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	258.288.776,00	258.846.190,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00

Kortsiktig gjeld

Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	16.160.948,09	15.576.398,41
Derivater	3.234.259,21	5.783.822,04
Konsernintern kortsiktig gjeld	20.659.467,13	18.955.692,03
Premieavvik	3.105.480,00	3.689.057,00

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

815.811.271,19 805.171.500,12

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	2.222.598,64	7.177.238,37
Herav:		
Ubrukte lånemidler	2.222.598,64	7.177.238,37
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-2.222.598,64	-7.177.238,37



1 Austrheim kommune - 2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	27.04.2017 Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	259.337.189,86	252.566.000,00	250.264.000,00	243.128.837,79
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	9.068.674,77	3.957.000,00	3.177.000,00	12.895.438,66
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	21.033.754,07	20.692.000,00	10.903.000,00	38.802.765,86
Sum anskaffelse av midler	289.439.618,70	277.215.000,00	264.344.000,00	294.827.042,31
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	245.301.936,05	241.789.000,00	239.589.000,00	242.321.184,50
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	24.947.079,44	21.679.000,00	12.050.000,00	41.362.142,60
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	17.366.414,37	12.507.000,00	11.815.000,00	14.699.287,94
Sum anvendelse av midler	287.615.429,86	275.975.000,00	263.454.000,00	298.382.615,04
Anskaffelse - anvendelse av midler				
	1.824.188,84	1.240.000,00	890.000,00	-3.555.572,73
Endring i ubrukte lånemidler	-4.954.639,73	0,00	0,00	934.477,06
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	-3.130.450,89	1.240.000,00	890.000,00	-2.621.095,67
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	7.495.906,30	728.000,00	378.000,00	12.179.316,89
Bruk av avsetninger	5.671.717,47	755.000,00	755.000,00	7.487.234,88
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	8.247.654,74
Netto avsetninger	1.824.188,83	-27.000,00	-377.000,00	-3.555.572,73
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	13.938.168,00	11.797.000,00	11.797.000,00	12.532.857,00
Interne utgifter mv	13.938.168,01	12.314.000,00	12.314.000,00	12.532.857,00
Netto interne overføringer	-0,01	-517.000,00	-517.000,00	0,00



1 Austrheim kommune - 2016

04.05.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	88.559.008,39	88.068.000,00	88.068.000,00	82.871.483,28
Ordinært rammetilskudd	79.722.434,00	80.071.000,00	79.621.000,00	73.372.750,00
Skatt på eiendom	12.585.038,14	12.800.000,00	12.800.000,00	12.584.771,14
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	13.550.014,00	11.315.000,00	10.515.000,00	8.200.425,00
Sum frie disponible inntekter	194.416.494,53	192.254.000,00	191.004.000,00	177.029.429,42
Renteinntekter og utbytte	2.641.065,76	2.548.000,00	2.300.000,00	2.815.286,24
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	4.172.315,77	3.860.000,00	3.860.000,00	4.555.337,94
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.886.950,00	7.429.000,00	7.429.000,00	6.882.000,00
Netto finansinnt./utg.	-9.418.200,01	-8.741.000,00	-8.989.000,00	-8.622.051,70
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	5.139.517,68
Til ubundne avsetninger	0,00	175.000,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	1.148.003,47	53.000,00	53.000,00	1.505.511,71
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	4.988.974,12
Bruk av bundne avsetninger	966.051,87	255.000,00	255.000,00	1.335.114,76
Netto avsetninger	-181.951,60	27.000,00	202.000,00	-320.940,51
Overført til investeringsregnskapet	0,00	800.000,00	800.000,00	122.081,00
Til fordeling drift	184.816.342,92	182.740.000,00	181.417.000,00	167.964.356,21
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	180.359.542,00	182.240.000,00	181.267.000,00	176.212.010,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4.456.800,92	500.000,00	150.000,00	-8.247.653,79



Økonomiske oversikter

1 Austrheim kommune - 2016

Budsjett 2016 Budsjett 2015 27.04.2017
Regnskap 2014

Budsjettskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	88.068.000,00	79.803.000,00	84.590.437,18
Ordinært rammetilskudd	80.071.000,00	74.230.000,00	70.528.849,00
Skatt på eiendom	12.800.000,00	12.600.000,00	12.607.760,14
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	11.315.000,00	9.187.000,00	6.479.926,00
Sum frie disponible inntekter	192.254.000,00	175.820.000,00	174.206.972,32
Renteinntekter og utbytte	2.548.000,00	2.900.000,00	5.282.619,22
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	3.860.000,00	3.798.000,00	5.067.169,01
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.429.000,00	7.052.000,00	7.311.940,00
Netto finansinnt./utg.	-8.741.000,00	-7.950.000,00	-7.096.489,79
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	5.139.518,00	0,00
Til ubundne avsetninger	175.000,00	0,00	11.913,30
Til bundne avsetninger	53.000,00	73.000,00	2.802.031,99
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	0,00	293.000,00	11.913,30
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	5.458.518,00	2.752.206,00
Bruk av bundne avsetninger	255.000,00	607.000,00	2.074.055,69
Netto avsetninger	27.000,00	1.146.000,00	2.024.229,70
Overført til investeringsbudsjettet	800.000,00	1.626.000,00	50.000,00
Til fordeling drift	182.740.000,00	167.390.000,00	169.084.712,23
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	182.240.000,00	179.390.000,00	174.224.229,00
Mer/mindreforbruk	500.000,00	-12.000.000,00	-5.139.516,77



Økonomiske oversikter

1 Austrheim kommune - 2017

Regnskap Reg. budsjett Oppr.budsjett 28.04.2017
Regnskap i fjor

Regnskapsskjema 2A - investering

Investeringer i anleggsmidler	24.947.079,44	21.679.000,00	12.050.000,00	41.362.142,60
Utlån og forskutteringer	1.548.957,60	0,00	0,00	735.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	925.927,00	692.000,00	0,00	739.046,00
Avdrag på lån	2.807.464,00	500.000,00	500.000,00	1.765.466,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	1.891.102,54	0,00	0,00	5.534.287,50
Årets finansierungsbehov	32.120.530,58	22.871.000,00	12.550.000,00	50.135.942,10
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	15.091.639,73	18.114.000,00	8.573.000,00	30.855.522,94
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3.584.747,69	2.900.000,00	2.900.000,00	207.172,00
Tilskudd til investeringer	605.000,00	780.000,00	0,00	2.700.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.466.967,08	0,00	0,00	7.208.471,06
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	4.168.550,48	277.000,00	277.000,00	7.584.753,50
Andre inntekter	497.960,00	0,00	0,00	294.795,60
Sum ekstern finansiering	27.414.864,98	22.071.000,00	11.750.000,00	48.850.715,10
Overført fra driftsregnskapet	0,00	300.000,00	300.000,00	122.081,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	4.705.665,60	500.000,00	500.000,00	1.163.146,00
Sum finansiering	32.120.530,58	22.871.000,00	12.550.000,00	50.135.942,10
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

1 Austrheim kommune - 2016

Budsjett 2016 Budsjett 2015 27.04.2017
Regnskap 2014

Budsjettskjema 2A - investering

Investeringer i anleggsmidler	21.679.000,00	39.552.000,00	24.620.325,52
Utlån og forskutteringer	0,00	2.000.000,00	1.560.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	692.000,00	110.000,00	513.459,00
Avdrag på lån	500.000,00	500.000,00	1.462.552,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	1.535.834,33
Arets finansieringsbehov	22.871.000,00	42.162.000,00	29.692.170,85

Finansiert slik:

Bruk av lånemidler	18.114.000,00	39.152.000,00	21.300.672,17
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2.900.000,00	0,00	-666.366,67
Tilskudd til investeringer	780.000,00	1.500.000,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	1.884.471,91
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	277.000,00	500.000,00	5.398.960,44
Andre inntekter	0,00	0,00	1.196.433,00
Sum ekstern finansiering	22.071.000,00	41.152.000,00	29.114.170,85

Overført fra driftsbudsjettet	300.000,00	0,00	50.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	500.000,00	1.010.000,00	528.000,00
Sum finansiering	22.871.000,00	42.162.000,00	29.692.170,85

Udekket/udisponert **0,00** **0,00** **0,00**

Regnskapsskjema 1B	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2016	2016	2016	2015
100 Rådmann	17735774	17308000	17558000	16510484
101 Politisk styring og kontrollorgan	3149733	3455000	3455000	3230860
190 Interne serviceeiningar til fordeling	3671108	4554000	4754000	4261813
200 Administrasjon undervisning	2318044	2658000	2658000	2265638
201 PPT og barnevern	7720216	7277000	7277000	10896702
210 Årås skule	22559877	22781000	22811000	22581834
211 Kaland skule	12820672	13836000	13336000	13353181
220 Austrheim kystbarnehage	12949835	12900000	12900000	12681951
221 Kaland barnehage	8549403	9188000	9188000	8151343
250 Musikk- og kulturskule	1589521	1722000	1722000	1535854
251 Bibliotek	1404442	1537000	1507000	1336375
255 Anna kultur	2324928	2361000	2361000	2067044
290 Undervisning og arbeidssenter	1440982	1078000	1078000	1560829
300 Administrasjon helse og sosial	618408	774000	774000	668546
301 Helsetjeneste	11161157	11086000	11086000	6807342
302 Sosiale tjenester	8736676	7987000	7687000	6212592
330 Nordliheimen	20947772	21596000	21596000	20625853
331 Kjøkken Nordliheimen	3510255	3660000	3660000	3418609
332 Heimetjenester I	10479968	10548000	10548000	9740121
333 Heimetjenester II	8847083	7815000	7315000	8123973
500 Plan,byggesak,miljø	1982021	1891000	2593000	1324507
501 Interkomm.landbruk/veterinær	400281	725000	825000	757218
600 Administrasjon teknisk	-716021	-1839000	-1839000	-994398
604 Egedomsavdeling (Bygg,maskiner,utstyr)	7557650	8388000	8388000	8594821
605 Reinholdsavdeling	5763650	5670000	5670000	5416678
800 Tilleggsøyvingar	0	0	125000	822842
801 Tilleggsøyvingar formannskaps avgjersle	88453	250000	250000	235113
802 Tilleggsøyvingar kommunestyrets avgjersle	147270	425000	300000	330116
803 Tilleggsøyvingar rådmanns avgjersle	314947	775000	775000	682955
804 Tilleggsøyvingar ordførars avgjersle	54500	50000	50000	32722
899 Andre overordna innt./utgifter	590477	-2419000	-2419000	3121156
900 Skatt, rammetilskot,avskrivn.,avdrag, renter diff	1640460	4275000	3175000	-142664
		-72000	103000	
TOTALT	180359542	182240000	181267000	176212010

Regnskapsskjema 2 B

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
012501 IKT-Austrheim Kommune - 2015	0	0	0	207.828
012503 Prosjekt felle IKT i regionen - 2015	0	0	0	199.950
012504 Breidband - 2015	0	0	0	1.640.046
012602 IKT-Austrheim Kommune - 2016	132.693	150.000	150.000	0
012603 Prosjekt felles IKT i regionen - 2016	186.595	400.000	400.000	0
012604 Breidband - 2016	0	750.000	750.000	0
019505 Rehabiliteringsprogram - 2015	0	0	0	377.644
019605 Rehabiliteringsprogram - 2016	346.919	500.000	500.000	0
019606 Rehab.statstilskudd - 2016	1.271.816	0	0	0
021601 Oppgradering Kaland barnehage - 2016	808.680	500.000	500.000	0
021602 Oppgradering ballbinge Kaland (Mohn m	204.238	0	0	0
021604 Kaland uteområde grusbana (Mohn midl)	75.233	0	0	0
022002 Kystbarnehage revidert prosjekt - 2011	2.269.390	0	0	437.014
022504 IKT-skulane-2015	0	0	0	245.990
022510 Oppgradering Årås skule 2015	0	0	0	23.580.515
022604 IKT-skulane-2016	169.901	150.000	150.000	0
022610 Oppgradering Årås skule - 2016	4.580.566	700.000	500.000	0
022611 Oppgradering Kaland skule - 2016	3.405.174	4.500.000	4.500.000	0
022612 Oppgradering Kaland skule garderobe -	84.190	0	0	0
022613 Oppgradering Årås skule golv - 2016	423.219	500.000	0	0
023301 Ungdommens hus 2014	69.583	0	0	530.971
023514 Vedhus arbeidssenter - 2015	0	0	0	217.485
026515 Nye omsorgsbustader - 2015	0	0	0	238.171
026520 Vinterhage Nordliheimen - 2015	165.513	70.000	0	339.606
026601 Salg av fast eiendom - 2016	231.462	0	0	0
026602 Kjøp av fast eiendom - 2016	4.368.561	2.969.000	0	0
026615 Nye omsorgsbustader - 2016	437.413	467.000	0	0
026620 Oppgradering garderobe Nordliheimen -	82.983	500.000	500.000	0
033410 Parkeringsplass Krossøy - 2014/2015	0	0	0	237.000
033413 Trafikksikring Kaland - 2014	0	0	0	320.650
033508 Asfaltering - 2015	0	0	0	190.105
033511 Trafikksikring - 2015	0	0	0	53.810
033512 Kaier i Austrheim - 2015	0	0	0	83.531
033513 Sentrumspark - 2015	0	0	0	3.328.874
033515 Digitalt nødnett Tetra - 2015	0	0	0	226.620
033516 Minigraver - 2015	0	0	0	258.625
033518 Befalsbil Brann/redning - 2015	0	0	0	625.000
033530 Gang-/sykkelveg Mastrevik-Kilstraumen -	125.000	0	0	644.165
033608 Asfaltering - 2016	250.569	500.000	500.000	0
033610 Ny veg Furuly - 2016	133.781	1.253.000	0	0
033611 Trafikksikring - 2016	0	1.000.000	500.000	0
033612 Kaier i Austrheim - 2016	143.108	1.400.000	400.000	0
033613 Tilkomstveg og parkering Austrheim Idrett	3.783.342	0	0	0
033614 Turveg universell veg Årvikane - 2016	0	800.000	800.000	0
033615 Trafikksikring Fonnes - 2016	0	900.000	0	0
033619 Kai Åråsvågen - 2016	0	500.000	0	0
033627 Gangvegar - 2016	0	670.000	0	0
033629 Gangveg Kaland - 2016	0	600.000	0	0
034514 Vatn og avløyp (VA) - 2015	0	0	0	2.073.824
034614 Vatn og avløyp (VA) - 2016	621.278	1.500.000	1.500.000	0
034615 Vannledning Øksnes vasslag - 2016	30.500	0	0	0
036517 Kartlegging - 2015	0	0	0	110.000
036617 Kartlegging - 2016	0	100.000	100.000	0
038401 Klubbhus Idrettsparken - 2014/2015	0	0	0	4.869.722
038402 Skulemuseum/historisk samlinger - 201	0	0	0	24.998
038601 Idrettsutstyr (Mohn midl) - 2016	36.113	0	0	0
038602 Vedlikeholdsutstyr (Mohn midl) - 2016	209.263	0	0	0
039525 Investeringsstilskot Austrheim sokn - 2015	0	0	0	300.000
039625 Investeringsstilskot Austrheim sokn - 2016	300.000	300.000	300.000	0
TOTALT	24.947.079	21.679.000	12.050.000	41.362.143

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2016	31.12.2015	Endring
2.1 Omløpsmidler	57 775 235	61 756 149	
2.3 Kortsiktig gjeld	43 160 154	44 004 969	
Arbeidskapital	14 615 081	17 751 180	-3 136 099

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	259 337 190	
Inntekter investeringsregnskap	9 068 675	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	21 033 754	
Sum anskaffelse av midler	289 439 619	289 439 619
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	245 301 936	
Utgifter investeringsregnskap	24 947 079	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	17 366 414	
Sum anvendelse av midler	287 615 429	287 615 429
Anskaffelse - anvendelse av midler		1 824 190
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-4 954 640
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskapet		-3 130 450
Endring arbeidskapital i balansen		-3 136 099
Differanse (forklares nedenfor)		5 649
Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

Note 2 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2016	2015
Beholdning pr.01.01	4 860 944,00	4 690 547,00
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	966 052,00	1 335 114,00
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	1 148 003,00	1 505 512,00
Beholdning pr. 31.12	5 042 894,00	4 860 944,00

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2016	2015
Beholdning pr.01.01	677 769,00	1 185 914,00
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	508 146,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Beholdning pr. 31.12	677 769,00	677 768,00

Bundne investeringsfond - kap. 255	2016	2015
Beholdning pr.01.01	11 719 974,00	6 840 686,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	4 705 665,00	655 000,00
Avsetning til bundne investeringsfond	1 891 103,00	5 534 288,00
Beholdning pr. 31.12	8 905 412,00	11 719 974,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2016	2015
Beholdning pr.01.01	301 294,00	5 290 268,00
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0,00	4 988 974,00
Avsetning til disposisjonsfond	0,00	0,00
Beholdning pr. 31.12	301 294,00	301 294,00

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2016	2015
Beholdning pr.01.01	17 559 981,00	18 007 415,00
Avsetninger	3 039 106,00	7 039 800,00
Bruk av avsetninger	5 671 717,00	7 487 234,00
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-2 632 611,00	-447 434,00
Beholdning pr. 31.12	14 927 369,00	17 559 981,00

ÅR 2016

Note 3

KAPITALKONTO

DEBET		KREDIT	
		1.1 2016 Saldo (kapital)	155 848 391
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 353 286	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	24 115 996
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	13 814 143	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	596 511
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0		
Salg aksjer/andeler	0	Kjøp av aksjer/andeler	237 500
Nedskrivning aksjer/andeler	0	Oppskrivning av aksjer/andeler	-
Avdrag på utlån - sosiale utlån	37 498	Utlån - sosiale utlån	24 800
Avdrag på utlån - andre utlån	3 263 550	Utlån - andre utlån	1 548 958
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0	Avdrag på eksterne lån	10 694 414
Avskrivning på utlån - andre utlån	0		
Bruk av lånemidler	15 091 640		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	688 427
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	17 577 727	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	-
Endring pensjonsmidler SPK	6 339 309	Endring pensjonsmidler SPK	-
Endring pensjonsmidler KLP			14 210 632
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12 2016 Balanse (kapital)	148 488 476	Balanse (underskudd i kapital)	
	207 965 629		207 965 629

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr.5)

Deltakelse i interkommunale selskap

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2016	Balanseført verdi 31.12.2015
Gløde AS	22170001		kr -	kr 38 500	kr 38 500
Nordhordaland/Gulen renova	22170002			kr 5 855	kr 5 855
Tide AS	22170003			kr 51 399	kr 51 399
Biblioteksentralen	22170005			kr 300	kr 300
Mongstad Utviklingsselskap	22170007			kr 30 000	kr 30 000
BKK Kraftselskap	22170008	0,43		kr 52 171 520	kr 52 171 520
Aufera AS	22170009			kr 128 834	kr 128 834
Visit Fjordkysten	22170011			kr 10 000	kr 10 000
Aksjer i Sambandet Vest	22170012			kr 316 250	kr 178 750
AS Austrheim Næringssselska	22170013			kr 1 250 000	kr 1 250 000
Aksjer Bergen og Omland Ha	22170014			kr 100 000	
Sum			kr -	kr 54 102 658	kr 53 865 158

Vedrørende AS Austrheim Næringssselskap

Austrheim Næringssselskap har pr.31.12.16 en negativ egenkapital på kr. 1 309 086. Ifølge aksjeoppgaven for 2016-Selskap (RF-1088S), har Austrheim Næringssselskap 30 aksjer i Mongstad Vekst / Aksjene har en fomuesverdi på kr. 10 657 041. Det er således forsvarlig å ikke skrive ned aksjene.

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

Gitt overfor - navn	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2016	2015	
NGIR-Pensjon	kr 319 517	kr 247 981	
NGIR AS-Etterdriftsfond	kr 841 680	kr 782 995	
NGIR AS-Lån	kr 2 292 467	kr 2 577 213	
Nordhordaland Revisjon IKS-pensjon	kr 381 379	kr 371 198	
Austrheim Næringssselskap AS-Kommun	kr 3 281 250	kr 3 468 750	
Austrheim Sogn-Komm-banken-2009066	kr 720 000	kr 760 000	
Austrheim Sogn-Komm-banken-2011025	kr 3 900 000	kr 4 100 000	
Sætremarka Borettslag-Komm b. 20010	kr 9 165 478	kr 9 650 537	
Nordhordaland Helsehus	kr 2 625 000	kr -	
Nordhordaland Utviklingsselskap AS	kr 248 038	kr 210 921	
Sum garantiansvar	kr 23 774 809	kr 22 169 595	

Note 6 Legat

Navn	Beløp pr. 31.12		Utløper dato
	2016	2015	
Knut J. og hustru Monslaup -8.000	37 877	37 733	
Gullak J. Monslaup - hovedstol 3.000	15 287	15 229	
Sum legat	53 164	52 962	

2016		Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Note 7	Etterkalkyle selvkost					
	Gebyrinntekter	5 464 568	2 800 058	778 683	426 413	9 469 722
	Øvrige driftsinntekter	136 363	138 554	0	1 066	275 983
	Driftsinntekter	5 600 931	2 938 612	778 683	427 479	9 745 705
	Direkte driftsutgifter	3 019 016	1 480 118	841 492	287 973	5 628 599
	Avskrivningskostnad	1 408 571	453 072	0	0	1 861 644
	Kalkulatorisk rente (1,94 %)	627 613	177 320	0	0	804 932
	Indirekte netto driftsutgifter	69 354	36 252	40 119	26 487	172 212
	Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	11	7	0	0	18
	Driftskostnader	5 124 565	2 146 769	881 611	314 460	8 467 404
	Resultat	476 366	791 843	-102 928	113 019	1 278 301
	Kostnadsdekning i %	109,3 %	136,9 %	88,3 %	135,9 %	115,1 %

Selvkostfond 01.01	0	0	0	116 734	116 734
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	113 019	113 019
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	0	0	0	2 917	2 917
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	232 670	232 670

Fremførbart underskudd 01.01	-611 705	-2 949 852	-11 717	0	-3 573 274
+ Inndekning av fremførbart undersku	476 366	791 843	0	0	1 268 209
- Underskudd til fremføring	0	0	-102 928	0	-102 928
- Kalkulert rentekostnad fremførbart u	-6 290	-43 008	-1 064	0	-50 362
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl	-141 629	-2 201 018	-115 709	0	-2 458 356

Gebyrinntekter	5 464 568	2 800 058	778 683	426 413	9 469 722
Gebyrgrunnlag	4 988 202	2 008 215	881 611	313 394	8 191 421
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinnte	109,5 %	139,4 %	88,3 %	136,1 %	115,6 %

Regnskapsføringsforlag balanse		Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
+/- 2.51xxxx	Selvkostfond	0	0	0	115 936	115 936
+/- 2.92xxxx	Memoriakonto selvkostfo	-470 076	-748 835	103 992	0	-1 114 920
Regnskapsføringsforlag driftsregnskap		Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
1550	Avsetninger til bundne fond	0	0	0	115 936	115 936
1950	Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0

Note 8 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon 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 over 15 år i perioden 2003-2011, og 10 år fra 2012.

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,60 %	4,30 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Note 8 Pensjon

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2016	2015
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	16 351 936	16 709 151
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 308 293	12 682 338
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-11 924 440	-11 736 479
Administrasjonskostnader	1 056 859	1 169 226
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	18 792 648	18 824 236
Betalt premie i året	20 351 548	18 210 275
Årets premieavvik	-1 558 900	613 961

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

	2016		2015	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.	344 174 023	48 528 537	327 795 772	46 219 204
Pensjonsmidler pr. 31.12.	278 201 508	39 226 413	270 330 184	38 116 556
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	65 972 515	9 302 125	57 465 588	8 102 648
Årets premieavvik	1 558 900	219 805	-613 961	-86 569
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	10 564 544	1 489 601	12 898 757	1 818 725
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 632 542	-230 188	-1 720 250	-242 555
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	10 490 902	1 479 217	10 564 546	1 489 592

Spesifikasjon av estimatavvik

	2016		2015	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	246 097 543	307 464 710	219 989 034	284 178 650
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	270 330 184	327 795 770	246 097 543	307 464 710
Årets estimatavvik (01.01.)	-24 232 641	-20 331 060	-26 108 509	-23 286 060
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	0	0	0	0
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	-24 232 641	-20 331 060	-26 108 509	-23 286 060

Note 9 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

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

Regnskapsår	Mer-forbruk	Mindre-forbruk
2015	8 247 654	
2016		4 456 800
	8 247 654	4 456 800

Note 10: Oversikt over låneopptak og unyttede lånemidler**Lån til egne føremål konto 2 910 0003 og 29100004****2016****Saldo pr. 1/1: 2016****7 177 238,37****Nye låneopptak i året****10 137 000,00****Bruk av lån i året****15 091 639,73****Saldo pr. 31/12 (konto 2 99 99 020 - unyttede lånemidler):****2 222 598,64**Saldo 2 99 99 02 **2 222 598,64**Diff. **0,00****Som fordeler seg slik:****Bruk av lån****Budsjett****Til overføring:**

Prosjekt IKT-Austrheim kommune 2016	012602	106 154,13	150 000,00	
Prosjekt felles IKT i regionen 2016	012603	186 595,00	400 000,00	
Breidband - 2016	012604	0,00	750 000,00	
Rehabiliteringsprogram - 2016	019605	283 534,80	500 000,00	
Rehabiliterings tilskot 2016	019606	221 965,05		
Oppgrad. Kaland barnehage 2016	021601	652 866,10	500 000,00	
Oppgrad. Ballbinge Kaland 2016 (Mohn.midl)	021602	59 390,75		
Kaland uteområde-grusbane 2016 (Mohn midl)	021604	953,20		
Kystbarnehage revidert prosjekt 2011	022002	1 815 512,00		
IKT-skulane 2016	022604	137 330,23	150 000,00	
Oppgradering Årås skule 2016	022610	3 680 922,86	700 000,00	
Oppgrad. Kaland skule 2016	022611	2 957 233,11	4 223 000,00	
Oppgrad. garderobe Kaland skule 2016	022612	77 439,65		
Oppgrad. Golv Årås skule 2016	022613	338 575,53	500 000,00	
Ungdommens hus 2014	023301	73 476,95	0,00	
Vinterhage Nordliheimen - 2015	026520	133 177,20	130 000,00	
Kjøp av fast eiendom 2016	026602	3 763 561,00	2 969 000,00	
Nye omsorgsustader -2015	026615	372 290,40	467 000,00	
Oppgrad. Garderobe Nordliheimen 2016	026620	66 386,40	440 000,00	
Gang/sykkelveg Mastrevik-Kilstraumen - 2016	033530	-	0,00	0,00
Asfaltering 2016	033608	200 455,00	500 000,00	
Ny veg Furuly 2016	033610	114 120,60	1 078 000,00	964 000,00
Ny veg Furuly 2016 - tilskot fylkeskommunen	033610			-175 000,00
Trafikksikring 2016	033611		1 000 000,00	
Anleggsbidrag Toftegårdskrysset KS 032/16				
Anleggsbidrag Leirvågskrysset KS 031/16				
Kaier i Austrheim - 2016	033612	122 986,00	1 400 000,00	
Tilkomstv.+parkering Austrh.Idr.park (Mohn)	033613	1 155 669,14		
Turveg universell veg Årvikane - 2016	033614		800 000,00	800 000,00
Trafikksikring Fønnes - 2016	033615	0,00	900 000,00	
Anleggsbidrag Leirvågskrysse KS 031/16				
Kai Åråsvågen -2016	03619	0,00	500 000,00	33 599,27
Gangveggar - 2016	033627	-	670 000,00	
Anleggsbidrag Leirvågskrysset KS 031/16				
Gangveg Kaland - 2016	033629	0,00	600 000,00	600 000,00
Vatn og avløyp (VA) - 2016	034614	240 629,53	1 500 000,00	0,00
Vannledning Øksnes vasslag 2016	034615			
Kartlegging - 2016	036617		100 000,00	0,00
Idrettsutstyr -2016 (Mohn midl.)	038601	3 890,40		
Vedl.holdsutstyr -2016 (Mohn midl)	038602	54 410,40		
Investeringstilskot Austrheim Sokn	039625	300 000,00	300 000,00	0,00

Note 10: Oversikt over låneopptak og unyttta lånemidler

Lån til egne føremål konto 2 910 0003 og 29100004

2016

Saldo pr. 1/1: 2016	<u>7 177 238,37</u>
Nye låneopptak i året	10 137 000,00
Bruk av lån i året	15 091 639,73

Saldo pr. 31/12 (konto 2 99 99 020 - unyttta lånemidler): **2 222 598,64**
Saldo 2 99 99 02 2 222 598,64Diff. 0,00

Som fordeler seg slik:		Bruk av lån	Budsjett	Til overføring:
Ovf. Frå drift til investeringstilskot Soknet	039625		-300 000,00	
Eigenkapitalinnsko KLP 2016	080520	688 427,00	692 000,00	0,00
Kjøp av aksjer sambandet Vest 2016	080622	137 500,00		
Kjøp av aksjer- Bergen og Oml. Havneveser	080623	100 000,00		
Sal av fast eigedom 2016	026601	-3 354 308,76	-2 900 000,00	
Utlån-motekne avdrag på utlån		400 496,06		
Øreavrunding				
Sum:		15 091 639,73	18 719 000,00	2 222 599,27

Lån til vidare utlån konto 2 91 00002

Saldo pr. 1/1: Nytt lån KLP **31.790 0000**

	Bruk av lån	Budsjett
Lån investering	7 773 000,00	
Lån til kjøp av hus 1 mottatt lån	2 364 000,00	

Utlån i året

Saldo pr. 31/12 (unyttta lånemidler):

Note 11: Anleggsmidler

Anleggsmidler	Regnskap 2 016	Regnskap 2 015
22 755 201 Tomtegrunn og opparbeidelse næring og boli	26 720 484	28 051 892
22 755 205 Edb, utsyr og kontormaskiner 5 år.	3 046 222	3 296 518
22 755 210 Anleggsmaskiner/verkøy/utstyr 10 år	232 394	352 785
22 755 211 Anleggsmaskiner	232 765	258 625
22 755 212 Maskiner, verkøytøy, inventar og utstyr	1 437 309	1 761 909
22 755 220 Tekniske anlegg VAR område 20 år	394 285	435 935
22 755 221 Brannbiler	1 672 804	1 972 640
22 755 222 Parkeringsplasser og veglys	25 579 612	27 045 509
22 755 240 Bygninger/veg/ledningsnett 40 år	11 421 221	7 239 167
22 755 241 Skular og barnehager	109 672 322	101 623 365
22 755 242 Idrettshaller	16 840 337	16 027 945
22 755 243 Ledningsnett (VA) 40 år	46 921 778	48 171 287
22 755 244 Vegar	32 177 148	30 515 784
22 755 250 Administrasjons/kulturbygg 50 år	40 998 937	41 813 274
22 755 251 Aldersheim og institusjoner	73 949 082	75 078 492
22 755 252 Kulturbygg/Kyrkjer	1 628 682	1 668 918
22 755 253 Brannstasjon	2 645 193	2 711 452
Totalt	395 570 575	388 025 497
Saldo anlegg 1.1.2016	388 025 497	
Avskrivninger 2016	13 814 143	
Saldo anlegg etter avskrivning	374 211 354	
Aktivering anlegg 2016	24 115 996	
Sal Årås barnehage	-1 896 600	
Sal diverse tomter 2016	-1 456 686	
Gevinst salg 2016	596 511	
	395 570 575	

Note 12 Langsiktig lån og avdrag på gjeld

Bank:	Lånenr.	Balanse	Saldo 1/1		Saldo 31/12		
			Bank	Balanse	Bank	Balanse	Avdrag 2016
Eigne lån:							
Kommunalbanke	20 150 091	24 619 174	81 922 050	81 922 050	79 145 030	79 145 030	-2 777 020
Kommunalbanke	20 150 093	24 619 175	111 746 080	111 746 080	108 172 240	108 172 240	-3 573 840
Kommunal L:P	8317.53.9603	24 831 107	31 790 000	31 790 000	27 868 430	26 332 340	-5 457 660
Kommunalbanke	20 160 556	24 619 176			7 773 000	7 773 000	0
			225 458 130	225 458 130	222 958 700	221 422 610	-11 808 520

Avsatt i 2015. Betalt i 2016	3 921 570
------------------------------	-----------

Minsteavdrag	2016	-7 886 950
--------------	------	------------

Bank:	Lånenr.	Balanse	Saldo 1/1		Saldo 31/12		
			Bank	Balanse	Bank	Balanse	Avdrag 2016
Eigne lån:							
Formidlingslån:							
Komm.b/ref hust	20 150 093	24 619 175	6 366 920	6 366 920	5 936 920	5 936 920	-430 000
Husbanken	13550245 8	24 519 055	766 707	766 707	0	0	-766 707
Husbanken	13551808 2	24 519 056	2 002 804	2 002 804	1 667 030	1 667 030	-335 774
Husbanken	13553507 8	24 519 057	1 240 000	1 240 000	1 160 000	1 160 000	-80 000
Husbanken	13555123 2	24 519 058	1 320 000	1 320 000	1 240 000	1 240 000	-80 000
Husbanken	13556256 9	24 519 060	3 098 795	3 098 795	2 947 135	2 947 135	-151 660
Husbanken	13557465 5	24 519 061	8 464 764	8 464 764	8 073 694	8 073 694	-391 070
Husbanken	13558524 8	24 519 063	1 938 760	1 938 760	1 852 358	1 852 358	-86 402
Husbanken	13559295 4	24 519 064	4 300 143	4 300 143	4 122 614	4 122 614	-177 529
Husbanken	13559970 2	24 519 067	4 389 273	4 389 273	4 204 278	4 204 278	-184 995
Husbanken	13 560954 3	24 519 069	1 856 293	1 856 293	1 788 289	1 788 289	-68 004
Husbanken	13 561610 0	24 519 071	1 565 171	1 565 171	1 509 848	1 509 848	-55 323
Husbanken	13 564531 5	24 610 044			2 364 000	2 364 000	0
			37 309 630	37 309 630	36 866 166	36 866 166	-2 807 464

	259 824 866	258 288 776
Avsatt	(1 536 090)	
Saldo	258 288 776	258 288 776

Beregning minsteavdrag

Årets Avskrivninger		Lån utenom husbanken pr.1.1	Minsteavdr.
13 814 143	x	221 536 560	7 886 950
388 025 497			
Faste Eiendommer			

Note 13: Ytelser til ledende personer

Ordfører	906 928
Rådmann	840 000
Revisor	524 532

Note 14: Andre vesentlige forpliktelser

Det er ingen vesentlige forpliktelser

Note 15: Strykninger

Det har ikke vært foretatt strykninger

Note 16: Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Note 17: Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Det er ingen uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Til kommunestyret i Austrheim kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Administrasjonssjefen

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Austrheim kommune som viser kr 184 816 343 til fordeling drift eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4 456 800. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2016, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overholdt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjøn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeidar vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og kor tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga


Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Isdalstø, 04.05.2017

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Austrheim kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 04.05.2017
Revisjonsrapport nr. 14

Årsrekneskapen 2016

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2016. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA). Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil. Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlighet og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Mindre merknader til rekneskap og dokumentasjon er teke opp med økonomiavdelinga under revisjonen og avklart før ferdigstilling av rekneskapen.

Interimsrevisjon

I forbindelse med interimsrevisjon 2016 har vi besøkt Nordliheimen. Her vart rutinar for fakturering gjennomgått og utvalde fakturagrunnlag kontrollert mot utsendte fakturaer frå økonomikontoret. Vi har og gått gjennom og testa kommunen sine rutiner for fakturering av langtidsopphald og oppfølging av trekk via NAV. Vi har ingen merknader til inntektsrutinar eller fakturering etter denne gjennomgangen.

Innkjøpsrutinar vart gjennomgått og bokførte innkjøp kontrollert fysisk på stikkprøvebasis med omsyn til at innkjøpte varer kunne påvisast. Alle kontrollerte innkjøp stemte med fysisk kontroll. Vi har notert at E handel i liten grad er teke i bruk. Dette bør vurderast for å oppnå meir effektivt innkjøp og auka bruk av rammeavtalar.

Under besøket vart og rutinar på lønnsområdet gjennomgått og lønnsgrunnlag for ein utvald periode kontrollert mot faktisk lønnsutbetaling. Vi har ingen merknader etter denne gjennomgangen.

Legekontoret tok i bruk Melin betalingsautomat i 2015. Rutinar for dokumentasjon og inntektsføring frå denne er ikkje innført. Samanheng mellom betalingssystem og fagsystem blir ikkje avstemt og dokumentert. Det må skrivast ut sum rapport frå fagsystemet Infodoc for avstemmingsperiode (månad eller veke) som kan avstemmast mot Melin Webrapport som inneheld sum kort, sum kontant, sum giro ut og sum giro bet pr. lege, for same periode. Denne avstemminga med underlag blir då dokumentasjon for inntektsføring og bankinnskot for den aktuelle perioden.

Gjennom året har vi kontrollert innkjøp i samband med attestasjon av mva kompensasjonsoppgåver. Korreksjonar etter desse kontrollane er fortløpande teke opp med økonomikontoret.

Budsjett

Årsbudsjettet for 2016 vart vedteke i kommunestyret sak 173/15. Forskrift om årsbudsjett har krav til oppstilling av drifts og investeringsbudsjett, jfr. § 6 og 12. Budsjettskjema 1A, 1B, 2A og 2B skal stillast opp i samsvar med vedlegg 1 og 2 til forskrifta og innehalde kolonnar for årets budsjett (år t) budsjett førre år (år t-1) og rekneskap for året før det (år t-2). Det skal og utarbeidast økonomiske oversikter i samsvar med vedlegg 3 og 4 som samsvarer med desse oversiktene. Oppstillingane i budsjettsak 173/15 er ikkje i samsvar med krava i forskrifta og vi ber om at dette blir følgd opp ved neste årsbudsjettvedtak. Vi rår kommunen til å vurdere større bruk av Visma budsjettmodul for å sikre samsvar mellom sakspapir ved opphavleg budsjettvedtak, budsjettjusteringar og rapportering av budsjett og rekneskap.

Etter rekneskapsforskrifta § 3 skal driftsrekneskapen vise budsjett og rekneskap på same detaljnivå som kommunestyret sitt budsjettvedtak. Det er ikkje fullt samsvar mellom spesifikasjon i opphavleg budsjettvedtak og opphavleg budsjett i rekneskapsskjema 1B. Årsak kan vera ulik splitt av postar mellom skjema 1A og 1B i Visma og i reknearket som ligg ved saka. Sum nettoområder i sak 173/15 viser kr 178 307 000. I rekneskapsskjema 1B er sum opphavleg budsjett kr 178 887 000. Differansen utgjer kr 580 000. Det er avvik på 6 av ansvarsområda mellom budsjettvedtaket og opphavleg budsjett i rekneskapen. For å vise klar samanheng mellom vedteke budsjett og rekneskapsoversikter må desse oppstillingane vera like. Endring mellom opphavleg budsjett og justert budsjett i rekneskapsskjema 1B stemmer med kommunestyrevedtak.

Rekneskapsskjema 2B er i hovudsak i samsvar med KS 173/15 og vedtekne endringar i året. Prosjekt 026602 er endra frå kr 0 til kr 2 969 000 i justert budsjett, jfr. KS 120/16. KS 113/16 viser vedteke kjøp av Høgeberget 16 for kr 1 530 000. Vi kan ikkje sjå at dette vedtaket er innarbeidd som budsjettendring i rekneskapen. I KS 074/16 er vedteke sal av Årås Barnehage for kr 2,1 mill. med avsetjing til ubunde investeringsfond. Vi kan ikkje sjå at denne endringa er med i justert budsjett.

Vi vil rå til kvalitetssikring av sakspapir til kommunestyret sine vedtak om budsjett og budsjettjusteringar slik det blir klar samanheng mellom sakspapir, etterfylgjande vedtak og økonomikontoret sin registrering av budsjett i rekneskapen. I NKRF si avstemmingsmappe ligg eige skjema for kontroll av budsjettjusteringar. Visma budsjettmodul kan vurderast brukt i større grad tidlegare i budsjettprosessen for å sikre meir nøyaktige grunnlag og rapportering.

Årsrekneskap

Investeringar

Prosjekt 022002 Kystbarnehage viser totale kostnader i 2016 kr 2 269 390. I balansen står ein avsetning frå 2015 på kr 1 727 632 på konto 23399015 Leverandørgjeld Trygge Barnehager. Denne kjem i tillegg til slutfaktura som er ført på leverandørreskonto. Avsetninga skulle vore tilbakeført i 2016 mot investeringsutgifter og desse skulle såleis vore tilsvarande lågare. Dette ville gitt lågare bruk av lån. Avsetninga blir ikkje korrigert før i 2017. Dette inneber at bruk av lånemidlar i 2016 vil vere for høg, medan 2017 vil vere for låg. Samla vil bruk av lånemidlar desse to åra verte riktig. Vi har ikkje vurdert denne periodiseringsfeilen som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga.

Utlån

Inngående og utgående avdrag formidlingslån skal som hovedregel balansere. Dersom her er meir innbetalt avdrag enn utbetalt skal differansen avsetjast til fond. Dette fondet kan nyttast til å finansiere avdragsutgifter og innfriing av innlån til forvaltningslån, finansiering av låneopptak eller refinansiering av lån. I 2016 hadde kommunen høgare sum utlån og avdragsutgifter enn avdragsinntekter, og kunne finansiert dette ved bruk av fond. Balanseført fond utgjør kr 8,8 mill. og vi rår til at utlån blir finansiert ved bruk av dette fondet¹.

Kortsiktige fordringar

Balansen har nokre kontoar under kortsiktige fordringar med kreditsaldo. Ein del av dette gjeld postar som bør førast som bundne fond. Vi ber om at dette blir gjennomgått og justert i 2017.

Under kundefordringar ligg ein ubetalt faktura til Breidvik Eigedom AS på kr 374 041. I kommunestyresak 068/16 vart denne trekt tilbake og kravet bør difor tilbakeførast i påvente av endeleg avklaring og eventuell ny faktura. Det er bokført avsetning for tapsrisiko i kundekrav med kr 460 000. Vi meiner denne dekkjer den vesentlege delen av tapsrisiko ved årsskiftet med unntak av den konkrete fakturaen nemnt over.

I samband med lønsforskot minner vi om at lønsforskot der det ikkje blir rekna skattetrekk skal tilbakebetalast/avreknast innan ein månad. Det vil i praksis sei første lønskjøring etter utbetaling. Dette framgår av skattebetalingsforskrifta § 5-10-10. Forskrifta set og krav om at lønsforskot som ikkje er oppgjort innafor same år som utbetaling skal lønsmeldast. Det vil sei at lønsforskot pr. 31.12. må rapporterast som utbetalt løn til skatteetaten.

Ved eventuelle lån til tilsette med eigen låneavtale bør dette førast på eigen balansekonto.

Bankinnskot

I samband med avstemming bankinnskot ber vi om at renteinntekter og blir avstemt pr. 31.12.

Meirverdiavgift

Kommunen har overteke VA anlegg med justeringsrett for meirverdiavgift. Meirverdiavgifta på anlegget blir refundert frå Skattekontoret årleg på grunnlag av skattemelding mva frå kommunen og refusjonen blir betalt vidare til utbyggjar med grunnlag i avtale. Vi ber om at

¹ Kommunelova § 50 nr. 7b

bokføringa blir innretta slik at akkumulert refundert og utbetalt mva går fram av balansen og kan samanhaldast med samla krav på mva refusjon etter utbyggingsavtalen. Justering skal gjennomførast i 6.termin og bør og førast i denne terminen.

Avstemming innmeldt sosialstønad og foreldrebetaling

Opplysningsplikta for sosialstønad fylgjer av likningslova § 6-3 nr 2 bokstav a og nr 3, jf. forskrift av 17. april 2008 nr. 386 om erstatningar, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv.

Offentleg myndigheit som betaler ut erstatningar, tilskot, bidrag, trygd, stønad mm. til enkeltpersoner, er pålagt å levere likningsoppgåve med opplysning om utbetalingane.

Oppgåveplikt for motteke foreldrebetaling fylgjer av likningslova § 5-9.

Vi har fått stadfesta at oppgåver er sendt, men ikkje dokumentasjon som viser at oppgåvene er avstemt mot kommunerekneskapen. Korrekte oppgåver er viktig for dei innbyggjarane dette gjeld og vi ber om at slik avstemmingsrutine blir innført for å sikre fullstendig og korrekt rapportering.

Sjølvkostrekneskap

Kommunen nyttar Momentum sin modell for utrekning av sjølvkost. Vi har kontrollert denne gjennom stikkprøver og har ingen merknad til utrekningane etter dette.

Langsiktig gjeld

Kommuneloven 50 nr 7 bokstav a stiller krav til avdragsbetaling i kommunen. Etter denne føresegna kan «Gjenstående løpetid for kommunens eller fylkeskommunens samlede gjeldsbyrde (...) ikke overstige den veide levetiden for kommunens eller fylkeskommunens anleggsmidler ved siste årsskifte.»

Det er fleire godkjendte måtar for å berekne minimum avdragsstørrelse etter § 50 nr 7 bokstav a. Dersom ein nyttar den godkjente metoden som gir lågaste avdrag (Årets avskrivning * (lånegjeld 01.01.2016 etter frådrag for innlån til formidlingslån/Bokført verdi varige driftsmidlar 01.01.2016), blir minsteavdrag for 2016 kr 7 886 950. Dette samsvarer med bokført avdrag.

I årsrekneskapen blir påkomne, ikkje betalte renter avsett som kortsiktig gjeld og ført som rentekostnader. Etter vår utrekning er det avsett om lag kr 250 000 for mykje i påkomne, ikkje betalte renter pr. 31.12.2016. Denne avsetninga hadde om lag tilsvarande avvik i 2015 og bør korrigerast i komande rekneskapsår.

Notar

Krav til noteopplysningar går fram av forskrift om årsrekneskap § 5. Kommunen har utarbeidd dei forskriftsbestemte notane til rekneskapen. God kommunal rekneskapsskikk har ytterlegare krav om noteopplysningar og desse er stort sett kome med i årsrekneskapen for 2016. For 2017 bør note for anleggsmidlar omarbeidast slik at denne for kvar gruppe av anleggsmidlar viser samla anskaffingskost, akkumulert avskrivning og avskrivningstid².

Note nr 10 og 12 inneheld mykje detaljopplysningar og kan gjerne forenklast for å gi betre informasjon. I note 10 er bruk av lån fordelt på prosjekt. KRD sin veileder - Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet, definerer bruk av lån som ein generell finansieringspost til heile investeringsrekneskapen og skal i prinsippet ikkje vurderast opp mot det enkelte prosjektet. Framlegg til note 10 inneheld og noko informasjon som er teke med fleire gonger og dette bør justerast i seinare årsrekneskapar.

Note nr 12 kan vurderast med omsyn til om den enkelte lånekonto bør koma fram. Nyttige opplysningar kan vera utvikling i forholdstal på låneområdet, andel fast eller flytande rente og informasjon om korleis minsteavdrag er utrekna.

Årsmelding

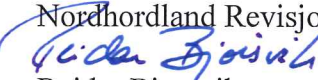
Førebels årsmelding motteke 27.04.2017 er kontrollert. Vi har gitt tilbakemelding i epost til administrasjonen med nokre merknader til utkastet.

Konklusjon

Etter ei samla vurdering av dei forholda som er omtalt over finn vi ikkje at desse medfører vesentleg feil i årsrekneskapen. Vi har såleis ikkje teke atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga. Kommentrane er teke med for å gi utfyllande informasjon om resultatet av vår revisjon.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS


Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef

² KRS nr. 6, punkt 3.1.3, nr. 4