



Fedje kommune

Innkalling av Kommunestyret

Møtedato: 28.06.2018
Møtestad: Slissøyna/skarvøyana - det sosiale rommet
Møtetid: 18:15 - 20:00

Eventuelle forfall må meldast til Signe Råheim per tlf. 56 16 51 01, sms til 458 19 536 eller per epost til signe.raheim@fedje.kommune.no

Varamedlemmer møter berre etter nærare avtale.

Sakliste

Saknr	Tittel
041/18	Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
042/18	Godkjenning av møtebok
043/18	Referatsaker
043/18.1	2018 06 25 Møteutskrift Fedje kontrollutval
044/18	Godkjenning av kommunerekneskap og årsmelding
045/18	Samarbeid i "Randkommunane" i Nordhordland

25. juni 2018

Roy-Asle Tungland
møteleiar

Signe Råheim
sekretær



Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Signe Råheim	FE - 033	18/278

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
041/18	Kommunestyret	PS	28.06.2018

Godkjenning av møteinnkalling og sakliste

Saksutgreiing:

Forslag til vedtak:

Møteinnkalling og sakliste vert godkjent.



Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Øyvind Tolleshaug	FE - 033	18/278

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
042/18	Kommunestyret	PS	28.06.2018

Godkjenning av møtebok

Vedlegg:

Protokoll - Kommunestyret - 19.06.2018

Saksutgreiing:

Forslag til vedtak:

Møtebok frå sist møte vert godkjent.



Fedje kommune

Møteprotokoll for Kommunestyret

Møtedato: 19.06.2018
Møtestad: Slissøyana/Skarvøyna - det sosiale rommet
Møtetid: 18:15 - 21:30

Møtedeltakarar	Parti
Marit Solbakk Øien	
Gidske Borge Kolltveit	Ap
Stian Storemark	Ap
Terje Blomvågnes	Ap
Bjørn Solbakk	Frp
Ottar Tangen	Frp
Erling Walderhaug	H
Paul Gunnar Gullaksen	H
Stian Herøy	H
Tonje Sulen Gullaksen	H
Ingmar Stuberg	Krf
Roy-Asle Tungland	Krf
Tove Nordseth	Krf

Møtedeltakarar vara	Parti
Paul Magnar Knapskog	H
Maria Thomassen	Krf

Forfall meldt frå følgjande medlemmar:	Parti
Torill Hermansen Horgen	H
Olav Nilsen Husa	Krf

Følgende fra administrasjonen møtte:
Signe Råheim, Øyvind Tolleshaug

Sakliste

Saknr	Tittel
028/18	Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
029/18	Godkjenning av møtebok
030/18	Referatsaker
030/18.1	Randkommune - Felles sak kommunestyra -
031/18	Klage på vedtak om startlån
032/18	Møteplan 2. halvår 2018
033/18	Oppussing av toalett på gamle-skulen
034/18	Planprogram for detaljreguleringsplan for mottak, mellomlagring og eksportanlegg for CO2.
035/18	Utviding av IKT-samarbeidet
036/18	Vertskommunesamarbeid om barnevernvakt
037/18	Rapport om NAV Austrheim og Nav Fedje. Etablering av felles NAV-kontor.
038/18	Vilkår ved sal av flytebrygger i Torvhaugane
039/18	Ny konstituert rådmann
040/18	Eventuelt

028/18: Godkjenning av møteinnkalling og sakliste

Behandling:

Vedtak:

Møteinnkalling og sakliste vert godkjent. Samrøystes vedteke.

029/18: Godkjenning av møtebok

Behandling:

Møtebok frå førre kommunestyremøte referer ikkje til kvifor Torill Hermansen Horgen(H) er ugild.

Vedtak:

Møtebok frå sist møte vert godkjent. Samrøystes vedteke.

030/18: Referatsaker

Behandling:

Vedtak:

Referatsaker vert tekne til orientering. Samrøystes vedteke.

030/18.1: Randkommune - Felles sak kommunestyra -

Behandling:

Vert teke opp som sak i neste kommunestyremøte.

Vedtak:

031/18: Klage på vedtak om startlån

Behandling:

Ordføreren kom med framlegg om å lukka møtet. Grungjeving § 31 - 4 i kommunelova. Det vart samrøystes vedteke å lukke møtet.

Vedtak:

Tilrådinga vart vedteken med 14 røyster. Bjørn Solbakk (Frp) røysta mot.

032/18: Møteplan 2. halvår 2018

Behandling:

Vedtak:

Formannskapet: 11 september, 16 oktober , 27. og 29.november (budsjettmøte over to dagar), 4 desember.

Kommunestyret: 25 september, 30 oktober, 13 desember(torsdag).

Samrøystes vedteke.

033/18: Oppussing av toalett på gamle-skulen

Behandling:

Vedtak:

Oppussing av toaletta på gamle-skulen vert gjennomført.

Finansiering av 1.050.000,- kr : fond.

Samrøystes vedteke.

034/18: Planprogram for detaljreguleringsplan for mottak, mellomlagring og eksportanlegg for CO2.

Behandling:

Vedtak:

Fedje kommune har ikkje merknader til planprogrammet slik det ligg føre. Samrøystes vedteke.

035/18: Utviding av IKT-samarbeidet

Behandling:

Vedtak:

Arbeidet med å få til ei utviding av IKT Nordhordland med fleire kommunar bør starte så raskt som mogleg. Fedje kommune er positiv til at hovudprosjektet som skal koma med konkrete forslag til utviding vert starta opp.

Gulen kommune er i dag fullverdig medlem i Regionrådet og samarbeider tett med dei andre kommunane innanfor mange tenester. Dersom Gulen kommune er klar til å inn i §27-samarbeidet før hovudprosjektet er ferdigstilt, så er Fedje kommune positiv til det.

Samrøystes vedteke.

036/18: Vertskommunesamarbeid om barnevernvakt

Behandling:

Fedje Arbeiderparti fremjar utsettingsframlegg.

Vedtak:

Fedje Arbeiderparti føreslår å utsette saka. Fedje Arbeiderparti, Fedje Framstegspartiet, Dei uavhengige, Paul Gullaksen (H), Paul Magnar Knapskog (H) og Tonje Hernar Gullaksen (H) røysta for utsettingsframlegget mens resten røysta mot. Vedteke med 9 røyster mot 6 røyster.

037/18: Rapport om NAV Austrheim og Nav Fedje. Etablering av felles NAV-kontor.

Behandling:

Erling Walderhaug (H) fremjar forslag om at ein ber administrasjonen vurdere om Fedje kommune skal oppretta ein stilling som sosialsjef i høveleg storleik til å ta seg av dei kommunale oppgåvene i NAV.

Fedje Frp og dei uavhengige fremjar forslag om eit tillegg til formannskapet si tilråding. I begge alternativa må det stillast krav om at NAV etter etablering av felleskontor, skal ha ein kontordag/ekspedisjon kvar veke på Fedje for handsaming av publikum i kommunen.

Vedtak:

Formannskapet sitt forslag vart satt opp mot Erling Walderhaug (H) sitt framlegg. Formannskapet sitt framlegg vart vedteke mot røystane til Fedje høgare.

Det vart røysta over tillegget frå Frp og dei uavhengige. Samrøystes vedteke.

038/18: Vilkår ved sal av flytebrygger i Torvhaugane

Behandling:

Tove Nordseth (Krf) føreslår å doble prisen på årleg leiga til 2000,-kr.

Vedtak:

Vilkår ved sal av båtplassar i Torvhaugane :

Kostnad som alle kjøparar må betala uavhengig av bredde på båtplass : 33.000,- kr

Kostnad pr meter bredde er 12.000,- kr.

Årleg leiga : 2000,- kr

Alle summer vert regulert i samsvar med konsumprisindeksen. Utgangspunkt for regulering vert indekstalet for januar 2019, dvs ingen regulering ved sal før februar 2019.

Første regulering av leiga vert for 2020. Grunnlag vert indekstal for januar 2018 og januar 2019.

Vilkår for sal av båtplassar vart vedteke i kommunestyret i sak 059/15. Punkt 7 i vilkåra får følgjande tillegg : Sameige vert oppretta når private eig meir enn halvparten av båtplassane.

Ledige båtplassar kan leigast av fastbuande i Fedje kommune som bur utanfor reguleringsplanen, for kr 3.000,- pr. breddemeter i årsleige, inntil 3 meter bredde. Gjensidig oppseiingstid er 3 månader. Interesserte må melde seg innan 27. juni, eventuell loddtrekning 28. juni, deretter førstemann til mølla.

Samrøystes vedteke.

039/18: Ny konstituert rådmann

Behandling:

Fedje kommunestyre ber om at arbeidsavtalen for rådmannen vert lagd fram som sak for kommunestyret snarast mogleg.

Vedtak:

Nils Moldøen vert midlertidig tilsett som ny rådmann i Fedje kommune frå 6 august 2018 til ny fast rådmann er tilsett jf. arbeidsmiljølova § 14.9 første ledd. Årslønn vil vere 936 000 kroner. Fedje kommunestyre ber om at arbeidsavtalen for rådmannen vert lagd fram som sak for kommunestyret snarast mogleg. Samrøystes vedteke.

040/18: Eventuelt

Behandling:

Fedje kommune har fått melding om eit informasjonsmøte om ubåt U864 den 27.juni kl. 16.30 til kl. 18.30. Samferdselsministeren kjem. Det vert ekstraordinært kommunestyremøte torsdag 28.juni om økonomisaker.

Vedtak:

Sakene vert teke til orientering.



Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Signe Råheim	FE - 033	18/278

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
043/18	Kommunestyret	PS	28.06.2018

Referatsaker

32T

Saksnummer	Tittel
043/18.1	2018 06 25 Møteutskrift Fedje kontrollutval

Saksutgreiing:

Forslag til vedtak:

Referatsaker vert tekne til orientering.



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato 25.06.2018
Stad: Fleirbrukshallen, møterommet
Kl.: 13.30 – 15.15
Tilstade: Anna Marit Storemark (nestleiar), Inger Steinsbø
og Inge Waage (vara for Erling Walderhaug)

Innkalla: Konstituert rådmann / Plan- utbyggingssjef Øyvind Tolleshaug (til sak 11/18)
Økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 11/18)

Revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Erling Walderhaug

.....

08/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

09/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 06.02.18

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå 06.02.18 er godkjendt.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå 06.02.18 er godkjendt.



Framlegg til vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Fedje kommune sitt årsrekneskap for 2017:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Fedje kommune for 2017. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2017 og revisjonsrapport nr. 13.

Kontrollutvalet har merka seg at revisor for 2017 har gjeve ei negativ revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02. Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine råd til administrasjonen om å systematisere rutineane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar, i saman med årsmeldinga, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Fedje kommune har eit positivt netto driftsresultat i 2017 på ca. 2,2 mill. kr. mot tilsvarende 5,3 mill kr for 2016. Resultatet er om lag som budsjettert 2,1 mill kr. Tilrådd resultatmargin for kommunane er 1,75 % medan Fedje kommune har 2,81%.

Driftsinntektene auka med 2,5 % frå fjoråret, medan driftsutgiftene auka med 6,9 %. Avvik i driftsinntekter og driftsutgifter er forklart i årsmeldinga (side 2-3).

Rekneskapsskjema 1A og 1B – driftsrekneskapen

I 2017 er det null kr i mindreforbruk – skjema 1A.

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenesteområda skal forklarast – skjema 1B. Rekneskapsskjema 1B viser fordeling til drift. I reg. budsjett var det fordelt 58,2 mill. kr, medan det faktiske beløpet som vart fordelt var 59,5 mill. kr.

I årsmeldinga er avvika kommentert under kvart av tenesteområda. Dei største avvika er: Ansvar rådmann eit overforbruk på 1,6 mill kr, ansvar IKT og ansvar Tiltak kvar eit meirforbruk på 0,6 mill, ansvar teknisk sjef eit meirforbruk på 0,5 mill kr, ansvar Oppvekst og omsorg eit mindreforbruk på 0,4 mill kr, Ansvar rektor 0,7 mill kr i mindreforbruk, ansvar Pleie- og omsorgsleiar eit mindreforbruk på 0,4 mill kr og ansvar Sosialkontor 0,7 i mindreforbruk.

Kontrollutvalet har merka seg at Fedje kommune hadde ein vesentleg auke i registrert sjukefråvære frå 4,1 % i 2016 til 8,2 % i 2017.



12/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

13/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte om at han sluttar i si stilling i haust.

Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er 12. september 2018 kl. 09.00.

Saker til neste møte:

- Orientering - økonomisk status pr. 31.08.18
- Oppfølging av punkt i revisjonsrapport nr. 13
- Oppfølging av utsett sak 34/17 - forvaltningsprosjekt

Fedje, 25.06.2018

Anna Marit Storemark / leiar

Øivind Olsnes / sekretær



Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Øyvind Tolleshaug		18/268

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
063/18	Formannskapet	PS	28.06.2018
044/18	Kommunestyret	PS	28.06.2018

Godkjenning av kommunerekneskap og årsmelding

Vedlegg:

R2017 m_noter

Årsmelding 2017

Fedje Kommune; Revisjonsrapport 13 - 2017

Fedje Kommune; Revisjonsuttale 2017

2018 06 25 SÆRUTSKRIFT - Fedje kontrollutval

Saksutgreiing:

Følgjande dokument ligg føre :

Rekneskap 2017, Årsmelding 2017, Revisjonsrapport 13-2017, Revisoruttale 2017 og Møteutskrift for møte i kontrollutvalet den 25. juni 2018.

I § 7 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner står det :

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget.

Etter § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning, skal kommunestyret selv vedta årsregnskap og årsberetning.

Forslag til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

REGNSKAP 2017

FEDJE KOMMUNE



INNHold

ØKONOMISKE OVERSIKTER	SIDE 3
OVERSIKT BALANSE	SIDE 6
REGNSKAPSSKJEMA 1A, 1B - DRIFT	SIDE 8
REGNSKAPSSKJEMA 2A, 2B - INVESTERING	SIDE 9
HOVEDOVERSIKTER	SIDE 10
NOTER	SIDE 11



Økonomiske oversikter 2018

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.801.777,89	2.544.000,00	2.544.000,00	2.675.162,32
Andre salgs- og leieinntekter	5.941.154,83	5.424.000,00	5.424.000,00	6.202.306,67
Overføringer med krav til motytelse	6.657.397,10	4.471.000,00	4.471.000,00	7.048.792,81
Rammetilskudd	41.878.372,51	39.008.000,00	39.008.000,00	38.826.688,00
Andre statlige overføringer	6.486.221,62	5.322.000,00	5.322.000,00	6.295.695,00
Andre overføringer	752.034,00	180.000,00	180.000,00	1.386.314,00
Skatt på inntekt og formue	13.627.142,00	15.880.000,00	15.880.000,00	13.742.850,01
Eiendomsskatt	2.110.828,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.110.828,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	80.254.927,95	74.940.000,00	74.940.000,00	78.288.636,81
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	44.441.111,69	42.570.000,00	42.570.000,00	40.494.916,55
Sosiale utgifter	10.175.583,81	9.598.000,00	9.598.000,00	9.979.947,37
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	15.098.443,35	13.688.000,00	13.688.000,00	14.671.630,69
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	6.810.660,33	5.314.000,00	5.314.000,00	5.736.682,85
Overføringer	4.256.283,07	3.631.000,00	3.631.000,00	4.772.287,92
Avskrivninger	3.543.474,00	3.323.000,00	3.323.000,00	3.416.592,00
Fordeelte utgifter	-3.248.723,90	-3.112.000,00	-3.112.000,00	-3.266.072,86
Sum driftsutgifter	81.076.832,35	75.012.000,00	75.012.000,00	75.805.984,52
Brutto driftsresultat	-821.904,40	-72.000,00	-72.000,00	2.482.652,29
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.367.869,66	1.100.000,00	1.100.000,00	1.184.294,81
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	1.367.869,66	1.100.000,00	1.100.000,00	1.184.294,81
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	564.306,65	952.000,00	952.000,00	612.183,92
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.227.667,72	1.300.000,00	1.300.000,00	1.147.748,72
Utlån	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.841.974,37	2.252.000,00	2.252.000,00	1.759.932,64
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-474.104,71	-1.152.000,00	-1.152.000,00	-575.637,83
Motpost avskrivninger	3.543.474,00	3.323.000,00	3.323.000,00	3.416.592,00
Netto driftsresultat	2.247.464,89	2.099.000,00	2.099.000,00	5.323.606,46
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	4.429.490,46	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	250.690,94	0,00	0,00	945.730,86
Bruk av bundne fond	69.125,00	0,00	0,00	122.494,14
Sum bruk av avsetninger	4.749.306,40	0,00	0,00	1.068.225,00
Overført til investeringsregnskapet	2.032.244,83	2.065.000,00	2.065.000,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	4.576.449,46	0,00	0,00	1.175.985,00
Avsatt til bundne fond	388.077,00	34.000,00	34.000,00	786.356,00
Sum avsetninger	6.996.771,29	2.099.000,00	2.099.000,00	1.962.341,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	4.429.490,46



Økonomiske oversikter 2018

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	716.200,00	0,00	0,00	1.596.960,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	543.292,40
Overføringer med krav til motytelse	800.000,00	800.000,00	230.000,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	737.430,17	688.000,00	688.000,00	246.148,47
Statlige overføringer	0,00	0,00	3.875.000,00	461.000,00
Andre overføringer	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	2.253.630,17	1.588.000,00	4.893.000,00	2.947.400,87
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	3.661.933,59	3.076.000,00	18.450.000,00	4.396.726,67
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	737.430,17	689.000,00	689.000,00	246.148,47
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	4.399.363,76	3.765.000,00	19.139.000,00	4.642.875,14
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	361.261,00	450.000,00	450.000,00	440.274,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	236.502,00	220.000,00	220.000,00	311.636,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Sum finansieringstransaksjoner	597.763,00	670.000,00	670.000,00	851.910,00
Finansieringsbehov	2.743.496,59	2.847.000,00	14.916.000,00	2.547.384,27
Dekket slik:				
Bruk av lån	0,00	0,00	11.625.000,00	1.992.425,14
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	167.659,03	220.000,00	220.000,00	554.959,13
Overført fra driftsregnskapet	2.032.244,83	2.065.000,00	2.065.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	443.592,73	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	562.000,00	1.006.000,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	2.743.496,59	2.847.000,00	14.916.000,00	2.547.384,27
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter 2018

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	80.254.927,95	74.940.000,00	74.940.000,00	78.288.636,81
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	2.253.630,17	1.588.000,00	4.893.000,00	2.947.400,87
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1.535.528,69	1.320.000,00	12.945.000,00	3.731.679,08
Sum anskaffelse av midler	84.044.086,81	77.848.000,00	92.778.000,00	84.967.716,76
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	77.533.358,35	71.649.000,00	71.649.000,00	72.389.392,52
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	4.399.363,76	3.765.000,00	19.139.000,00	4.642.875,14
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2.439.737,37	2.922.000,00	2.922.000,00	2.511.842,64
Sum anvendelse av midler	84.372.459,48	78.336.000,00	93.710.000,00	79.544.110,30
Anskaffelse - anvendelse av midler	-328.372,67	-488.000,00	-932.000,00	5.423.606,46
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	640.574,86
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	-328.372,67	-488.000,00	-932.000,00	6.064.181,32
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	4.964.526,46	34.000,00	34.000,00	6.491.831,46
Bruk av avsetninger	5.292.899,13	562.000,00	1.006.000,00	1.068.225,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-328.372,67	-528.000,00	-972.000,00	5.423.606,46
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	8.824.442,73	8.540.000,00	8.540.000,00	6.682.664,86
Interne utgifter mv	8.824.442,73	8.580.000,00	8.580.000,00	6.682.664,86
Netto interne overføringer	0,00	-40.000,00	-40.000,00	0,00



Økonomiske oversikter 2018

Oversikt - balanse

Regnskap 2017 Regnskap 2016

EIENDELER

Anleggsmidler

213.789.520,50 201.768.253,77

Herav:

Faste eiendommer og anlegg

95.527.525,01 94.784.235,48

Utstyr, maskiner og transportmidler

1.088.923,02 976.322,79

Utlån

0,00 0,00

Konserninterne langsiktige fordringer

3.294.847,47 3.412.506,50

Aksjer og andeler

16.395.702,00 16.159.200,00

Pensjonsmidler

97.482.523,00 86.435.989,00

Omløpsmidler

31.439.025,59 33.158.613,22

Herav:

Kortsiktige fordringer

537.078,52 421.672,65

Konserninterne kortsiktige fordringer

0,00 0,00

Premieavvik

3.740.538,00 3.932.803,00

Aksjer og andeler

0,00 0,00

Sertifikater

0,00 0,00

Obligasjoner

0,00 0,00

Derivater

1.881.285,51 2.239.009,17

Kasse, postgiro, bankinnskudd

25.280.123,56 26.565.128,40

SUM EIENDELER

245.228.546,09 234.926.866,99

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

89.894.617,48 85.583.345,70

Herav:

Disposisjonsfond

10.754.431,29 6.872.265,50

Bundne driftsfond

2.187.265,18 1.868.313,18

Ubundne investeringsfond

8.434.732,11 8.434.732,11

Bundne investeringsfond

1.012.570,39 1.112.570,39

Regnskapsmessig mindreforbruk

0,00 4.429.490,46

Regnskapsmessig merforbruk

0,00 0,00

Udisponert i inv.regnskap

0,00 0,00

Udekket i inv.regnskap

0,00 0,00

Kapitalkonto

67.994.899,31 63.355.254,86

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)

-489.280,80 -489.280,80

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)

0,00 0,00

Langsiktig gjeld

146.775.196,05 139.393.573,77

Herav:

Pensjonsforpliktelser

119.034.648,00 110.064.097,00

Ihendehaverobligasjonslån

0,00 0,00

Sertifikatlån

0,00 0,00

Andre lån

27.740.548,05 29.329.476,77

Konsernintern langsiktig gjeld

0,00 0,00

Kortsiktig gjeld

8.558.732,56 9.949.947,52

Herav:

Kassekredittlån

0,00 0,00

Annen kortsiktig gjeld

7.738.344,56 7.017.965,77

Derivater

138.858,96 160.786,26

Konsernintern kortsiktig gjeld

681.529,04 2.771.195,49

Premieavvik

0,00 0,00

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

245.228.546,09 234.926.866,99



Økonomiske oversikter 2018

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	980.574,86	980.574,86
Herav:		
Ubrukte lånemidler	980.574,86	980.574,86
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-980.574,86	-980.574,8

Oversikt endring arbeidskapital

Regnskap 2017 Regnskap 2016

OMLØPSMIDLER

Endring betalingsmidler	-1.285.004,84	6.922.579,11
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-242.317,79	-624.215,44
Endring premieavvik	-192.265,00	-243.506,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-1.719.587,63	6.054.857,67

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	1.391.214,96	9.323,65
------------------------------	--------------	----------

ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)

-328.372,67	6.064.181,32
--------------------	---------------------



Regnskapsskjema 2018

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	13.627.142,00	15.880.000,00	15.880.000,00	13.742.850,01
Ordinært rammetilskudd	41.878.372,51	39.008.000,00	39.008.000,00	38.826.688,00
Skatt på eiendom	2.110.828,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.110.828,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	4.497.750,00	4.430.000,00	4.430.000,00	5.870.698,00
Sum frie disponible inntekter	62.114.092,51	61.429.000,00	61.429.000,00	60.551.064,01
Renteinntekter og utbytte	1.367.705,66	1.100.000,00	1.100.000,00	1.182.728,81
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	564.306,65	952.000,00	952.000,00	612.058,92
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.227.667,72	1.300.000,00	1.300.000,00	1.147.748,72
Netto finansinnt./utg.	-424.268,71	-1.152.000,00	-1.152.000,00	-577.078,83
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	4.429.649,46	0,00	0,00	6.735,00
Til bundne avsetninger	199.005,00	0,00	0,00	774.356,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	4.429.490,46	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-199.164,00	0,00	0,00	-781.091,00
Overført til investeringsregnskapet	2.032.244,83	2.065.000,00	2.065.000,00	0,00
Til fordeling drift	59.458.414,97	58.212.000,00	58.212.000,00	59.192.894,18
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	59.458.412,97	58.212.000,00	58.212.000,00	54.763.403,72
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2,00	0,00	0,00	4.429.490,46

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1000 Rådmann	8.728.369,57	7.108.000	7.108.000	8.146.968,64
1100 Kultursekretær	614.110,88	548.000	548.000	970.980,51
1200 Bibliotekstyrar	696.063,77	767.000	767.000	683.811,89
1300 IT-konsulent	1.016.611,35	413.000	413.000	770.053,24
1400 Tiltakssjef	1.032.758,22	390.000	390.000	336.053,83
1500 Miljøvernleiar	300,00	0	0	450,00
2000 Driftssjef oppvekst og omsorg	1.552.911,09	1.991.000	1.991.000	1.729.414,64
2100 Rektor	12.071.127,60	12.774.000	12.774.000	11.084.308,23
2200 Barnehagestyrar	4.469.246,67	4.154.000	4.154.000	3.965.465,61
2300 Pleie-og omsorgsleiar	16.901.899,02	17.318.000	17.318.000	15.479.268,03
2400 Helsesøster	1.311.048,99	1.463.000	1.463.000	1.396.233,10
2500 Lege	3.977.109,50	3.766.000	3.766.000	3.772.164,45
2600 Sosialkontor	2.387.565,45	3.120.000	3.120.000	2.197.849,75
3000 Teknisk sjef	8.242.764,86	7.723.000	7.723.000	7.646.973,80
3500 Avskrivinger	-3.543.474,00	-3.323.000	-3.323.000	-3.416.592,00
TOTALT	59.458.412,97	58.212.000	58.212.000	54.763.403,72



Regnskapsskjema 2018

Regnskapsskjema 2A - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	4.399.363,76	3.765.000,00	19.139.000,00	4.642.875,14
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	236.502,00	220.000,00	220.000,00	311.636,00
Avdrag på lån	361.261,00	450.000,00	450.000,00	440.274,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Årets finansieringsbehov	4.997.126,76	4.435.000,00	19.809.000,00	5.494.785,14
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	11.625.000,00	1.992.425,14
Inntekter fra salg av anleggsmidler	716.200,00	0,00	0,00	1.596.960,00
Tilskudd til investeringer	0,00	100.000,00	3.975.000,00	561.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	737.430,17	688.000,00	688.000,00	246.148,47
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	967.659,03	1.020.000,00	450.000,00	554.959,13
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	543.292,40
Sum ekstern finansiering	2.421.289,20	1.808.000,00	16.738.000,00	5.494.785,14
Overført fra driftsregnskapet	2.032.244,83	2.065.000,00	2.065.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	543.592,73	562.000,00	1.006.000,00	0,00
Sum finansiering	4.997.126,76	4.435.000,00	19.809.000,00	5.494.785,14
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2A - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1203 Fellesfunksjonar	343.768,23	250.000	250.000	108.015
1300 Administrasjonslokaler	326.191,00	326.000	188.000	0
2210 Barnehagelokaler	955.313,32	875.000	875.000	37.625
2220 Skulelokaler	1.578.041,13	1.242.000	813.000	539.608
2541 Heimesjukepleie	175.000,00	140.000	200.000	0
2610 Sjukeheimslokaler	190.220,13	125.000	125.000	593.873
2650 Kommunalt disponerte bustader	0,00	0	15.500.000	3.127.300
3150 Bustadbygging/bumiljøtiltak, salg av to	546.680,00	188.000	0	175.818
3250 Tiltaksføremål	0,00	313.000	313.000	0
3390 Brannvern	0,00	0	500.000	60.636
3701 Bibliotekbygg	230.093,70	250.000	250.000	0
3812 Fleirbrukshall	54.056,25	56.000	125.000	0
TOTALT	4.399.363,76	3.765.000	19.139.000	4.642.875



Hovedoversiker 2018

DRIFT	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1000 Rådmann	8.728.369,57	7.108.000	7.108.000	8.146.969
1100 Kultursekretær	614.110,88	548.000	548.000	970.981
1200 Bibliotekstyrar	696.063,77	767.000	767.000	683.812
1300 IT-konsulent	1.016.611,35	413.000	413.000	770.053
1400 Tiltakssjef	1.032.758,22	390.000	390.000	336.054
1500 Miljøvernleiar	300,00	0	0	450
2000 Driftssjef oppvekst og omsorg	1.552.911,09	1.991.000	1.991.000	1.729.415
2100 Rektor	12.071.127,60	12.774.000	12.774.000	11.084.308
2200 Barnehagestyrar	4.469.246,67	4.154.000	4.154.000	3.965.466
2300 Pleie-og omsorgsleiar	16.901.899,02	17.318.000	17.318.000	15.479.268
2400 Helsesøster	1.311.048,99	1.463.000	1.463.000	1.396.233
2500 Lege	3.977.109,50	3.766.000	3.766.000	3.772.164
2600 Sosialkontor	2.387.565,45	3.120.000	3.120.000	2.197.850
3000 Teknisk sjef	8.242.764,86	7.723.000	7.723.000	7.646.974
3500 Avskrivinger	-3.543.474,00	-3.323.000	-3.323.000	-3.416.592
4000 Finansiering	-59.458.412,97	-58.212.000	-58.212.000	-54.763.404
TOTALT	0,00	0	0	0

INVESTERING	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Ansvar: 1000 Rådmann				
1200 Administrasjon	236.502,00	220.000	220.000	211.636
1203 Fellesfunksjonar	343.768,23	250.000	250.000	108.015
1300 Administrasjonslokaler	326.191,00	326.000	188.000	0
2210 Barnehagelokaler	955.313,32	875.000	875.000	37.625
2220 Skulelokaler	1.578.041,13	1.242.000	813.000	539.608
2541 Heimesjukepleie	175.000,00	140.000	200.000	0
2610 Sjukeheimslokaler	190.220,13	125.000	125.000	593.873
2650 Kommunalt disponerte bustader	0,00	0	15.500.000	3.127.300
2830 Etabl./opprettholdelse eigen bustad	361.261,00	450.000	450.000	440.274
3150 Bustadbygging/bumiljøtiltak, salg av to	546.680,00	188.000	0	175.818
3250 Tiltaksføremaal	0,00	313.000	313.000	0
3350 Hamn, kommunale kaiar	0,00	0	0	100.000
3390 Brannvern	0,00	0	500.000	60.636
3700 Bibliotek	0,00	0	0	100.000
3701 Bibliotekbygg	230.093,70	250.000	250.000	0
3812 Fleirbrukshall	54.056,25	56.000	125.000	0
Sum ansvar: 1000 Rådmann	4.997.126,76	4.435.000	19.809.000	5.494.785
Ansvar: 4000 Finansiering				
2650 Kommunalt disponerte bustader	0,00	0	-3.875.000	-461.000
2830 Etabl./opprettholdelse eigen bustad	-167.659,03	-220.000	-220.000	-554.959
3150 Bustadbygging/bumiljøtiltak, salg av to	-716.200,00	0	0	-1.596.960
3530 Kloakknett	0,00	0	0	-543.292
3700 Bibliotek	0,00	0	0	-100.000
3701 Bibliotekbygg	-100.000,00	-100.000	-100.000	0
8410 Momskomp. investeringsregnskapet	-737.430,17	-688.000	-688.000	-246.148
8700 Renter/utbytte/lån	-800.000,00	-800.000	-11.855.000	-1.992.425
8800 Interne finansieringstransaksjoner	-2.475.837,56	-2.627.000	-3.071.000	0
Sum ansvar: 4000 Finansiering	-4.997.126,76	-4.435.000	-19.809.000	-5.494.785
TOTALT	0,00	0	0	0

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2017	31.12.2016	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 31 439 026	kr 33 158 613	-1 719 588
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 8 558 733	kr 9 949 949	-1 391 216
Arbeidskapital	kr 22 880 293	kr 23 208 665	-328 372

Drifts- og investeringsregnskapet år 2016	Beløp	Sum
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT		
+ Sum driftsinntekter	kr 80 254 928	
- Sum driftsutgifter	kr 81 076 832	
+ Eksterne finansinntekter	kr 1 367 870	
- Eksterne finansutgifter	kr 1 841 974	
+ Motpost avskrivninger (990)	kr 3 543 474	
Sum driftsregnskapet	kr 2 247 465	kr 2 247 465

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

+ Sum inntekter	kr 2 253 630	
- Sum utgifter	kr 4 399 364	
Eksterne finansutgifter		
- Avdragsutgifter	kr 361 261	
- Utlån		
- Kjøp av aksjer og andeler	kr 236 502	
Eksterne finansinntekter		
+ Bruk av lån	kr -	
+ Mottatte avdrag på utlån	kr 167 659	
+ Salg av aksjer og andeler	kr -	
Sum investeringsregnskapet	kr (2 575 838)	kr (2 575 838)

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr -
Endring arb.kap jf drifts- og inv.regnskap	kr (328 373)
Sum endring arbeidskapital jf balansen	kr (328 372)
Differanse (forklares nedenfor)	kr (1)

Note 2 Pensjon 2017

Føring av pensjonskostnad i kommunerekneskapen

Frå 2002 er reglane for rekneskapsføring av pensjonsutgifter i kommunerekneskapen endra.

I staden for utgiftsføring av betalt premie, vert utrekna pensjonskostnad ført som utgift i rekneskapen.

Skilnaden mellom betalt premie og utrekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik. For å få rett utgiftsføring i høve til utrekna pensjonskostnad, vert det rekneskapsført eit premieavvik som er skilnaden mellom premien, som vert ført løpande i året, og pensjonskostnaden som vert rekna ut etter at året er slutt. Premieavviket skal så amortiserast (tilbakeførast) i rekneskapen, jamnt fordelt over 10 år.

	KLP	SPK	SUM
Premiebetaling 2017	4 643 311	933 558	5 576 869

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)			
Netto pensjonskostnad er kostnaden for pensjonsoppteninga siste år, etter frådrag for ei teoretisk avkastning. Utrekninga er gjort av pensjonsselskap og følger føresetnadene i rekneskapsforskrifta og KRD.			
	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptening, noverdi	3 483 771	899 904	4 383 675
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	3 947 330	557 224	4 504 554
Venta avkastning på pensjonsmidlane	-3 688 084	-413 229	-4 101 313
Administrasjonskostnad	281 663	26 674	308 337
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	4 024 680	1 070 573	5 095 253

Premieavvik			
Premieavvik er skilnaden mellom innbetalt premie, og netto pensjonskostnad inkl administrasjonskostnad. Akkumulert (oppsamla) premieavvik er justert for amortisering tidlegare år (Totalt 15 år)			
	KLP	SPK	SUM
Årets premieavvik	618 631	-137 015	481 616
Netto premieavvik alle tidlegare år	4 074 419	-518 540	3 555 879
Resultatføring av 1/10 av tidl års premieavvik inkl. 2014	-738 600	83 148	-655 452
Akkumulert premieavvik	3 954 450	-572 407	3 382 043
Arbeidsgjevaravgift, 10,6%	419 172	-60 675	358 497

Balanseførte forpliktelsar og midlar pr. 31.12.17 (F § 13-1 bokstav E)			
Brutto påløpt forpliktelse er den totale pensjonsforpliktinga kommunen har pr 31.12 for yrkesaktive, pensjonistar og fripoliser. Pensjonsmidlar er alle midlane kommunen har avsatt til pensjonsføremål til dei samme. Midlar er både premiereserve, tilleggsavs			
	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt forplikting	-101 581 337	-15 387 737	-116 969 074
Pensjonsmidlar	86 777 069	10 705 454	97 482 523
Netto pensjonsforplikting	-14 804 268	-4 682 283	-19 486 551
Arbeidsgjevaravgift, 10,6%	-1 569 252	-496 322	-2 065 574

Estimatavvik KLP	Pensjonsmidler	Pensjonsforplikting	Netto
Estimatavvik er skilnaden mellom de stipulerte midlane og forpliktingane forrige år, og faktiske midlar og forpliktinga etter at oppdaterte grunnlagsdata og årets føresetnader er lagt til grunn. Dette vert ført i balansen.			
Estimert 31.12.16 KLP	76 064 355	-93 209 550	-17 145 195
Ny utrekning 01.01.17 KLP (faktiske tall)	-80 825 844	96 248 743	15 422 899
Årets estimatavvik (01.01.17) KLP	-4 761 489	3 039 193	-1 722 296
Estimatavvik frå tidlegare år KLP	0	0	0
Korrigert 2017 KLP	4 761 489	-3 039 193	1 722 296
Akkumulert estimatavvik 31.12.17 KLP	0	0	0

Estimatavvik SPK	Pensjonsmidlar	Pensjonsforpliktelsar	Netto
Estimatavvik er skilnaden mellom de stipulerte midlane og forpliktingane forrige år, og faktiske midlar og forpliktinga etter at oppdaterte grunnlagsdata og årets føresetnader er lagt til grunn. Dette vert ført i balansen.			
Estimert 31.12.16 SPK	10 371 634	-14 590 009	-4 218 375
Ny utrekning 01.01.17 SPK (faktiske tall)	-9 385 341	13 930 608	4 545 267
Årets estimatavvik (01.01.17) SPK	986 293	-659 401	326 892
Estimatavvik frå tidligere år SPK	0	0	0
Korrigert 2017 SPK	-986 292	659 401	-326 891
Akkumulert estimatavvik 31.12.17 SPK	1	0	1

Føresetnader for utrekningane		KLP	SPK
Venta avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)		4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)		4,00 %	4,00 %
Venta årleg lønsvekst (F § 13-5 bokstav B)		2,97 %	2,97 %
Venta årleg G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)		2,97 %	2,97 %
Føresetnader for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :		Uttaksandel pr aldersgruppe	
under 20 år →	20,00 %	i AFP - felles komm pensjonsordn:	
20-23 år →	8,00 %	62 år	20,00 %
24-25 år →	6,00 %	63 år	30,00 %
26-30 år →	6% - 0,4% pr år over 25 år	64 år	40,00 %
31-45 år →	4% - 0,2% pr år over 30 år	65 år	50,00 %
46-50 år →	1% - 0,1% pr år over 45 år	66 år	60,00 %
over 50 år →	0		

Note 3 Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2017

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp	Eierandel
Nordhordaland og Gulen Interkomm. Renovasjonss.	5656 Vågseidet	657 342	1,55 %
Nordhordland Revisjon IKS	5902 Isdalstø	57 074	2,20 %
Nordhordland Utviklingselskap IKS	5902 Isdalstø	58 597	1,59 %
Region Nordhordland Helsehus IKS	5902 Isdalstø	1 485 000	3,30 %
Sum garantiansvar		2 258 013	

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie 2017

Selskapets navn	Balanseført verdi	Eierandel i selskapet
Bergenshalvøens Kommunale Kraftselskap AS	13 939 578	0,12 %
Biblioteksentralen	300	
West- Expo AS	5 000	
Nordhordaland Industrier	13 000	
KLP forsikring	2 281 824	
AUFERA	56 000	16,00 %
Bergen og Omland Havn AS	100 000	1,00 %
Sum:	16 395 702	

Note 5 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2016	2015	2014
Beholdning pr.01.01	1 868 313,18	1 204 451,32	813 384,32	1 030 286,32
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	69 125,00	122 494,14	152 152,00	341 000,00
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	388 077,00	786 356,00	543 219,00	124 098,00
Beholdning pr. 31.12	2 187 265,18	1 868 313,18	1 204 451,32	813 384,32

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2016	2015	2014
Beholdning pr.01.01	8 434 732,11	8 434 732,11	14 226 267,17	15 174 678,56
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00	5 791 535,06	948 411,39
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Beholdning pr. 31.12	8 434 732,11	8 434 732,11	8 434 732,11	14 226 267,17

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2016	2015	2014
Beholdning pr.01.01	1 112 570,39	1 012 570,39	1 012 570,39	0,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	100 000,00	0,00	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	100 000,00	0,00	1 012 570,39
Beholdning pr. 31.12	1 012 570,39	1 112 570,39	1 012 570,39	1 012 570,39

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2016	2015	2014
Beholdning pr.01.01	6 872 265,50	6 642 011,36	6 732 196,36	7 070 964,05
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	501 511,45
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	694 283,67	945 730,86	100 000,00	83 400,00
Avsetning til disposisjonsfond	4 576 449,46	1 175 985,00	9 815,00	246 143,76
Beholdning pr. 31.12	10 754 431,29	6 872 265,50	6 642 011,36	6 732 196,36

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2016	2015	2014
Beholdning pr.01.01	18 287 881,18	17 293 765,18	22 784 418,24	23 275 928,93
Avsetninger	4 964 526,46	2 062 341,00	553 034,00	1 382 812,15
Bruk av avsetninger	863 408,67	1 068 225,00	6 043 687,06	1 874 322,84
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	4 101 117,79	994 116,00	-5 490 653,06	-491 510,69
Beholdning pr. 31.12	22 388 998,97	18 287 881,18	17 293 765,18	22 784 418,24

Note 6 Kommunens fond 2017

	IB	Tilført	Bruk	UB
Art: 25150010 - Fond til utskrivning sjukeheim	-385 207,18			-385 207,18
Art: 25150011 - Fond psykiatri	-50 354,00			-50 354,00
Art: 25150040 - Fond vatn	-730 000,00			0,00
Overskudd 2016		-199 000,00		-929 000,00
Art: 25150050 Næringsfond	-231,00			
Renteinntekter		-5,00		-236,00
Art: 25150060 - Unytta boligtilskot husbanken	-234 866,00			-234 866,00
Art: 25150072 - Skulekto. 01-02	-12 000,00			-12 000,00
Art: 25150073 - Skulekto. 03	0,00			
Innskudd		467,00		
Innskudd		13 050,00		
Innskudd		27 000,00		-40 517,00
Art: 25150080 - Kulturminneplanen	-103 322,00			
Tilskudd		-50 000,00		-153 322,00
Art: 25150081 - Den Kulturelle skulesekken				
Avsetting til fond		-22 247,00		-22 247,00
Art 25150082 - Fond "Rydd eit kulturminne"				
Premie		-22 000,00		-22 000,00
Art: 25150090 - Minnegåve PLOM	-14 208,00			
Solterasse		400,00		
Solterasse		300,00		
Solterasse		53 608,00		-68 516,00
Art: 25350100 - Fond tomtekjøp - Torvhaugane	-338 125,00			
1/5 Kristin Aase			69 125,00	-269 000,00
Art: 25350010 - Eigenkapitalmidlar NHL.kraftla	-5 080 339,67			-5 080 339,67
Art: 25350020 - Avdragsmidlar BKK	-3 354 392,44			-3 354 392,44
Art: 25550010 - Fond ekstraordinære avdrag for	-1 012 570,39			-1 012 570,39
Art: 25550020 - Fond bibliotek	-100 000,00			
BS EUROBIBS AS			95 358,40	
BS EUROBIBS AS			4 641,60	0,00
Art: 25650010 - Disposisjonsfond	-6 865 530,50			
K-028/17		-4 429 490,46		
Avsetning reiselivsplan		-145 000,00		
Tilskudd A. Bergsland			59 293,03	
Tilskudd A. Bergsland			60 305,19	
Tilskudd A. Bergsland			81 092,72	
Tiltakslån, Fedje rockeklubb			50 000,00	
Bruk av disposisjonsfond			443 592,73	-10 745 737,29
Art: 25650020 - Tiltaksfond	-6 735,00			
Salgsinntekter, Fedje og Folket		-1 800,00		
Renteinntekter		-159,00		-8 694,00
TOTALT	-18 287 881,18		489 910,69	-22 388 998,97

Note 7 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
		1.1 2017 Saldo (kapital)	63 355 254,86
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 399 363,76
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 543 474,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	0,00	Utlån - sosiale utlån	0,00
Avdrag på utlån - andre utlån	167 659,03	Utlån - andre utlån	50 000,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	1 588 928,72
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	0,00		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	236 502,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	8 970 551,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler SPK	333 820,00
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	10 712 714,00
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.1 2017 Balanse (kapital)	67 994 899,31		
	80 676 583,34		80 676 583,34

Note 8 Oversyn over betalte renter og avdrag i år 2017, og lånegjeld pr. 31/12-17

Kontonr.	Føremål	Oppteke år	Opphavelg lån	Siste avdrag	Saldo 01.01.17	Nye lån	Renter 2017	Avdrag 2017	Saldo 31.12.17
2.4619.260	Vidare utlån	2001	500 000,00	2017	16 666,00		134,00	16 666,00	-
2.4619.270	Vidare utlån	2002	600 000,00	2017	40 000,00		407,00	40 000,00	-
2.4619.280	Vidare utlån	2003	600 000,00	2021	180 000,00		2 571,00	40 000,00	140 000,00
2.4619.300	Vidare utlån	2006	300 000,00	2021	101 546,00		1 557,00	23 282,00	78 264,00
2.4619.310	Vidare utlån	2009	500 000,00	2024	280 019,00		4 202,00	35 462,00	244 557,00
2.4619.320	Vidare utlån	2010	500 000,00	2025	303 450,00		4 680,00	33 619,00	269 831,00
2.4619.330/40	Vidare utlån	2011	2 000 000,00	2036	1 525 160,00		23 267,00	101 688,00	1 423 472,00
2.4619.350	Vidare utlån	2012	1 000 000,00	2037	855 683,00		13 356,00	35 642,00	820 041,00
2.4619.360	Vidare utlån	2013	1 000 000,00	2038	888 094,00		14 162,00	34 902,00	853 192,00
Sum vidare utlån					4 190 618,00	0,00	64 336,00	361 261,00	3 829 357,00
2.4819.110	Leigebustader	2002	1 160 000,00	2032	764 800,00		11 869,00	42 377,00	722 423,00
2.4819.160	Leigebustader	1988	2 100 000,00	2016	220 500,00		2 805,00	126 000,00	94 500,00
2.4819.170	Leigebustader	1998	1 000 000,00	2023	213 959,00		3 222,00	29 140,00	184 819,00
2.4819.180	Leigebustader	2000	700 000,00	2030	432 296,00		6 661,00	27 836,00	404 460,00
2.4819.190	Leigebustader	2001	700 000,00	2031	358 480,00		5 510,00	33 368,00	325 112,00
2.4819.200	Omsorgsbu.	2005	1 160 000,00	2030	662 846,00		10 078,00	47 348,00	615 498,00
2.4819.210	Leigebustader	2011	1 420 000,00	2062	1 343 334,00		21 139,00	20 456,00	1 322 878,00
2.4819.220	Leigebustader	2016	1 195 000,00	2066	1 195 000,00		18 683,00	23 900,00	1 171 100,00
2.4819.230	Leigebustader	2016	1 438 000,00	2066	1 438 000,00		22 482,00	28 760,00	1 409 240,00
Sum til andre føremål					6 629 215,00	0,00	102 449,00	379 185,00	6 250 030,00
Sum husbanken					10 819 833,00	0,00	166 785,00	740 446,00	10 079 387,00

Oversyn over betalte renter og avdrag i år 2017, og lånegjeld pr. 31/12-17

Kontonr.	Føremål	Oppteke år	Opphavelg lån	Siste avdrag	Saldo 01.01.17	Nye lån	Renter 2017	Avdrag 2017	Saldo 31.12.17
<u>Kommunalbanken</u>									
2.4819.010	Kyrkjegård	2006	2 200 000,00	2036	1 771 710,00		28 333,00	74 239,00	1 697 471,00
2.4819.020	Fleirbrukshall	2006	11 300 000,00	2036	5 361 078,00		86 109,00	222 724,00	5 138 354,00
2.4819.030	Symjehall	2006	3 800 000,00	2036	2 952 011,00		47 413,00	122 641,00	2 829 370,00
2.4819.040	Kyrkjetak	2011	2 000 000,00	2041	1 666 700,00		69 862,00	66 660,00	1 600 040,00
2.4819.045	Bustadfelt	2013	3 000 000,00	2043	2 550 000,00		40 817,00	150 000,00	2 400 000,00
2.4819.050	Utslippsledning	2013	2 000 000,00	2043	1 700 000,00		27 211,00	100 000,00	1 600 000,00
2.4819.055	Idrettsbane	2013	1 700 000,00	2043	1 700 000,00		27 984,00	0,00	1 700 000,00
Sum kommunalbanken					17 701 499,00	0,00	327 729,00	736 264,00	16 965 235,00
<u>Innovasjon Norge</u>									
2.4819.340	Kalvedalen	1989	700 000,00	2016	65 541,76		2 565,11	26 216,73	39 325,03
Sum SND					65 541,76		2 565,11	26 216,73	39 325,03
<u>Sparebanken Vest</u>									
2.4820.020	Barnehage m.m	2004	1 500 000,00	2024	742 604,00		17 420,00	86 002,00	656 602,00
Sum Sparebanken Vest					742 604,00		17 420,00	86 002,00	656 602,00
Ført i drift							515 416,15	1 588 928,72	
Sum alle lån					29 329 477,76	0,00	514 499,11	1 588 928,73	27 740 549,03

Note 9 Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef inkludert pensjonsavtale	kr 1 129 682	kr 799 652
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	kr 386 471	kr 403 048
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0

Dersom det er behov for det bør tilleggsopplysninger om lønn og roller gis.

Rolleopplysninger gis når det har betydning for å kunne bedømme kommunens forhold til samarbeidspartnere.

Alternative tilleggsopplysninger:

Det er inngått etterlønnssavtale med administrasjonssjefen som utgjør 12 mnd. etterlønn.

Revisjonshonorarer

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Honorar for regnskapsrevisjon	kr 340 363	kr 330 450
Honorar for rådgivning	0	0



Noter 10 - Anleggsregister

1. Bokført verdi pr. 31.12.2017

	0 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	5 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	4.202	313	7.619	70.919	1.905	49.231	134.190
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.17	0	-227	-1.910	-23.188	-1.014	-12.923	-39.263
Bokført verdi 01.01.17	4.202	86	5.709	47.731	890	36.308	94.927
Tilgang i året	547	0	0	955	0	0	1.502
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivinger	0	-25	-381	-1.772	-381	-985	-3.543
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.17	4.749	61	5.328	46.914	510	35.324	92.885

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.

0 ÅR = Tomteområder | 10 ÅR = Anleggsmaskiner mv. | 20 ÅR = Brannbiler, tekniskeanlegg | 40 ÅR = Boliger, skoler, veier og ledningsnett
5 ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner | 50 ÅR = Administrative bygg, sykehjem mv.



Noter 10 - Anleggsregister

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2017

	0 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	5 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	4.202	313	7.619	70.919	1.905	49.231	134.190
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Tilgang i året	547	0	0	955	0	0	1.502
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
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
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.17	4.749	313	7.619	71.874	1.905	49.231	135.692
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.17	0	-252	-2.291	-24.960	-1.395	-13.907	-42.806
Bokført verdi 31.12.17	4.749	61	5.328	46.914	510	35.324	92.885

0 ÅR = Tomteområder

10 ÅR = Anleggsmaskiner mv.

20 ÅR = Brannbiler, tekniskeanlegg

40 ÅR = Boliger, skoler, veier og ledningsnett

5 ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner

50 ÅR = Administrative bygg, sykehjem mv.



Noter 10 - Anleggsregister

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2017

	0 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	5 ÅR	50 ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	547	0	0	955	0	0	1.502
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-25	-381	-1.772	-381	-985	-3.543
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	547	-25	-381	-816	-381	-985	-2.041
Avgang i året (bokført verdi)	0	0	0	0	0	0	0
Salgssum v/salg	0	0	0	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0	0	0

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.

0 ÅR = Tomteområder | 10 ÅR = Anleggsmaskiner mv. | 20 ÅR = Brannbiler, tekniskeanlegg | 40 ÅR = Boliger, skoler, veier og ledningsnett

5 ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner | 50 ÅR = Administrative bygg, sykehjem mv.

Årsmelding 2017

Fedje kommune

Arbeidsform:

Årsmeldinga er ein vel innarbeidd rutine i kommunen, og dokumentet er bygd opp etter same lest som tidlegare år. Første del av årsmeldinga tar for seg nøkkeltal og tendensar, og til slutt kjem ei oppsummering frå dei enkelte ansvarsområda.

Årsmeldinga frå rådmann er basert på rekneskapsdata frå kommunekasserar lagt fram medio februar i år og kvartalsrapportar frå 2017.

Formelle krav.

I årsmeldinga skal det gjerast greie for vesentlege avvik mellom rekneskap og revidert budsjett. Dette gjeld både drift og investeringar.

Lovheimel:

Kommunelova §48 og forskrifter frå 15.12.2000 om årsrekneskap.

Hovudtendensar 2017

Alle tal er i heile tusen.

<i>Driftsinntekter</i>	<i>R 2017</i>	<i>B 2017</i>	<i>Status</i>
Brukarbetalingar	2 802	2 554	Positivt avvik – stort kr 248’ <i>Forklaring:</i> PLOM og fysioterapeut for låg budsjettert.
Andre sals – og leigeinntekter	5 941	5 424	Høgare inntekt på kommunal bustader enn budsjettert.
Overføringar med krav om motytingar	6 657	4 471	Generelt høgare refusjonar enn budsjettert. Sjukelønn andre refusjonar.
Rammetilskot	41 878	39 008	Større positivt. Dekkjer inn avviket på skatt og gjer at me samla sett kjem ut med ca. 225’ over budsjett.
Andre statlege overføringar	6 486	5 322	Positivt avvik – 1 164’ Vaksenopplæring og ulike tilskot sjukeheimen.
Andre overføringar	752	180	Tilskot «sumarrute» og liknande..
Skatteinntekter	13 627	15 880	Negativt avvik Blir kompensert gjennom rammetilskudd
Eigedomsskatt	2 110	2 110	Blink. Samla inntekt litt i overkant av 2.1 mill. kroner. Stabil utvikling.
Sum driftsinntekter	80 255	74 940	
Auke på 2,5 % frå 2016. Våre samla inntekter ligg godt over budsjettert. (+ kr 5 315’) Årsak : Høge overføringar.			

<i>Driftsutgifter</i>	<i>R 2017</i>	<i>B 2017</i>	<i>Status</i>
Lønn og sosiale utgifter	54 617	52 168	<i>Grunngjeving:</i> Premieavviket er i 2016 1 229' lågare enn budsjettert. <i>Utfordring:</i> Premieavvik er vanskeleg å budsjettere. KLP bomma med 1,6 mill. på sitt estimat i 2015. Sjukefråvær er også veldig variabelt.
Kjøp av varer og tenester	21 909	19 002	Generelt høge utgifter. Høge utgifter til IKT NH. Denne posten må sjåast i samband med inntekstsposten «Overføringar med krav om motytingar».
Overføringar	4 256	3 631	Ubudsjetterte overføringar. Må sjåast i samanheng med «Andre statlege overføringar» og «Andre overføringar»
Avskrivningar	3 543	3 323	
Fordelte utgifter	-3 249	-3 112	
Sum driftsutgifter	81 077	75 012	Sum driftsutgifter viser ein vekst på 6,9 %. Betydeleg høgare enn veksten i driftsinntekter.

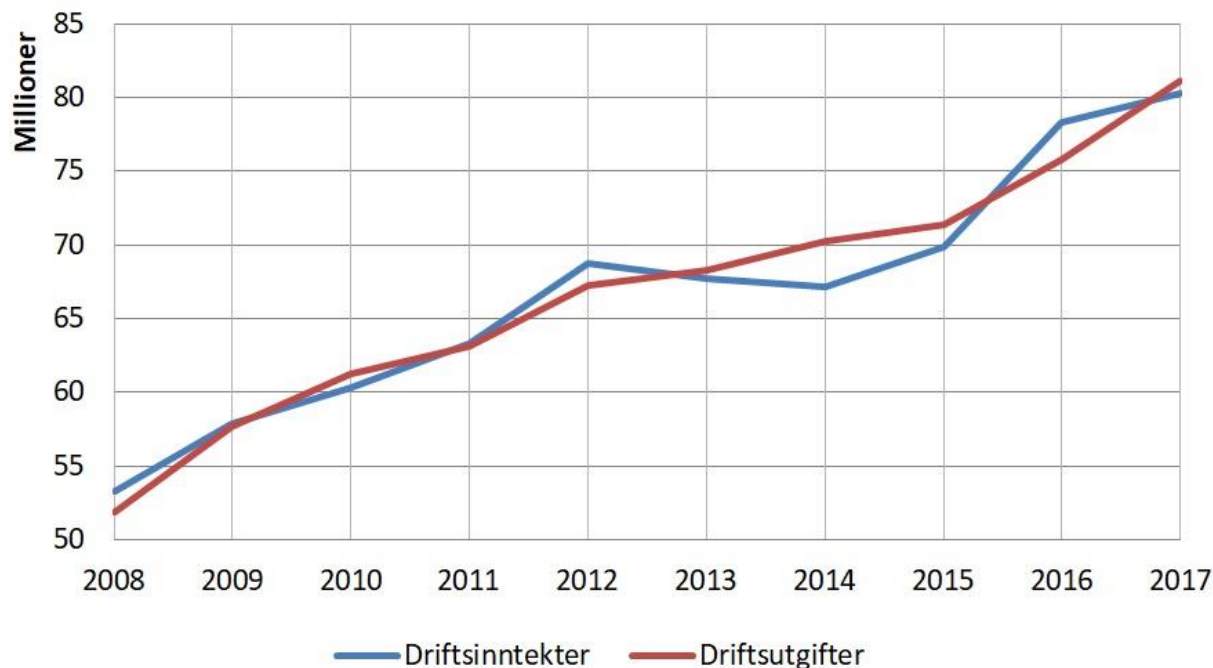
<i>Resultat</i>	<i>R 2017</i>	<i>B 2017</i>	<i>Status</i>
Brutto resultat	- 822	-72	Driftsinntekter – Driftsutgifter.
Resultatet er verre enn budsjettert (ca 750' kroner)			

Finansinntekter	1 368	1 100	Aksjeutbytte og innskotsrenter
Finansutgifter	1 842	2 252	Lågare renter enn budsjettert. Færre avdrag enn budsjettert.
Netto resultat	2 247	2 099	Brutto driftsresultat korrigert for finanstransaksjonar og avskrivningar.
<i>Anbefaling frå myndigheitene:</i> Netto driftsresultatet bør utgjera minst 1,7 % av brutto driftsinntekter. Resultatet for Fedje kommune i 2017 er 2,8 %			
Rekneskapsmessig mindreforbruk	0	0	Midlar Fedje kommune har til disposisjon etter 2017.

Driftsrekneskapen

Resultat	R 2017	B 2017	R 2016	B 2016
Brutto driftsresultat	-822	-72	2 483	-464
Netto driftsresultat	2 247	2 099	5 323	1 650
Rekneskapsmessig meir /mindreforbruk	0	0	0	0

Alle tal er i heile tusen



Diagrammet viser utvikling mellom inntekter og utgifter i drifta.

Tendensar

Positivt:

Brutto driftsinntekter er lågare en brutto driftsutgifter. Fleire og større oppgåver gjer at utgiftene stig, men vi vært kompensert med høgare overføringar.

Fedje kjem særst godt ut i det nye inntektssystemet som trødde i kraft frå 2017. At vi er ein liten øy-kommune, med lang veg til næraste tettstad, er det tatt høgde for.

Negativt.

Stor usikkerheit om kva den nye kommunereforma kjem til å bety for tenestene vi kjøper frå dei andre kommunane i Nordhordland.

Driftsnivået aukar kraftig, noko som kan skape urealistiske forventningar i framtida.

Investeringsrekneskapen

	R 2017	B 2017	Avvik
Investeringar	4 997	4 435	562

Alle tal er i heile tusen.

Tiltak	Kostnad inkl. mva		Status
Fellesfunksjonar	344	250	Investeringar IKT NH. Noko høgare enn budsjettert.
Administrasjonslokalar	326	326	Ny kledning og etterisolering mot vest. Nye vindauge på same fasade. Ny inngangsdør.
Barnehagelokalar	955	875	Nytt ventilasjonsanlegg. Tre nye leikeapparat.
Skulelokalar	1 578	1 242	Oppussing naturfagsal og nytt kjøken på nye-skulen.
Heimesjukepleie	175	140	Kjøp av bil
Sjukeheimslokalar	190	125	Vegg mellom korridor og stove i nye-delen. Nytt golv i terapirom.
Bustadbygging/bumiljø	547	188	Flytebrygge Torvhaugane
Tiltaksføremål	0	313	Reklamefilm. Flytta til drift
Bibliotekbygg	230	250	Oppussing av barnekrok
Fleirbrukshall	54	56	Bord og stolar sosialt rom
SUM	4 399	3 765	

Finanstransaksjonar	Kostnad		Kommentar
Avdrag på lån	361	450	Avdrag på formidlingslån
Kjøp av aksjar og andelar	237	220	Eigenkapitaltilskot KLP
Avsatt til bundne fond	0	0	
SUM	598	670	

Inntekter	Inntekt	B 2017	Kommentar
Sal av driftsmidlar og eigedom	-716	0	Sal av tomter
Andre salsinntekter	0	0	
Overføringar med krav til mot.	-800	-800	Tippemidlar. Siste utbetaling i samband med kunstgressbana
Momskompensasjon	-737	-688	
Statlege overføringar	0	0	
Andre overføringar	0	0	
SUM	-2 254	-1 588	
Finansieringsbehov	2 743	2 847	

Dekka slik	Inntekt	B 2017	Kommentar
Bruk av lån	0	0	
Mottekne avdrag på utlån	-168	-220	Avdrag på formidlingslån
Overføring frå drift	-2 032	-2 065	Overskot på drift
Bruk av bundne fond	-100	0	Fond bibliotek
Bruk av disposisjonsfond	-444	-562	Bruk av fond
SUM	-2 743	-2 847	

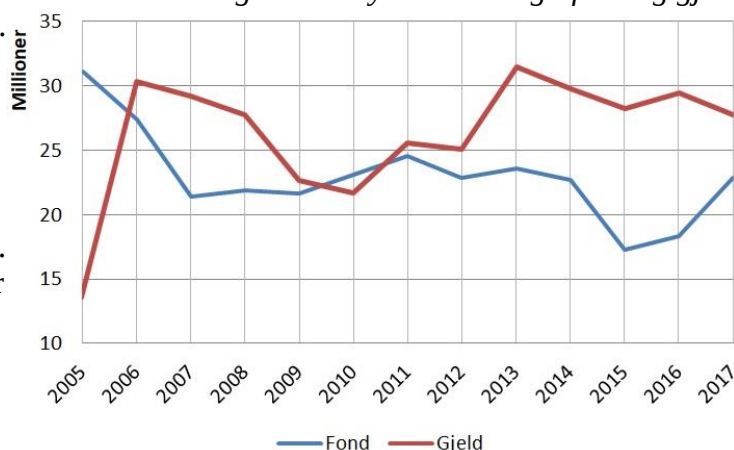
Gjeldsutvikling

Lån	R 2017	R 2016
Forvaltningslån	3 829	4 191
Midlar for utlån	340	340
Ubrukte lånemidlar	641	641
Lånegjeld inkl. forvaltningslån	27 741	28 284
Lånegjeld per innbyggjar	50	50
% - vis utvikling	0 %	

Forvaltningslån(startlån). Målretta tiltak for å understøtta privat bustadbygging i kommunen.

Gjeldssituasjonen er tilfredsstillande. Vi er på ingen måte i uttakt med utviklinga elles i kommunesektoren. Når det er sagt, er det kommunens betalingsevne som er avgjerande for korleis vi må innretta oss. Renter og avdrag må dekkast i drifta. Gjelda vår aukar litt, men fond aukar tilsvarande.

Diagrammet syner utvikling i fond og gjeld



Fond	R 2017	R 2016	Kommentar
Bundne driftsfond	2 187	1 868	Kan berre brukast til vedtekne formål i drift
Ubundne invest.fond	8 435	8 435	Kan fritt brukast til investeringar
Bundne invest.fond	1 013	1 113	Kan berre brukast til vedtekne investeringsføremål.
Disposisjonsfond	10 754	6 872	Kan fritt brukast i drift og investering
TOTALT	22 389	18 288	Auke på 22 %

Forklaring:

I 2016 auka fonda med 5,7 %. Mindreforbruk på rekneskapen 2016 vart i sin heilskap satt av til disposisjonsfondet.

For ytterlegare opplysningar viser elles til note 5 og 6 i kommunerekneskapen for 2017.

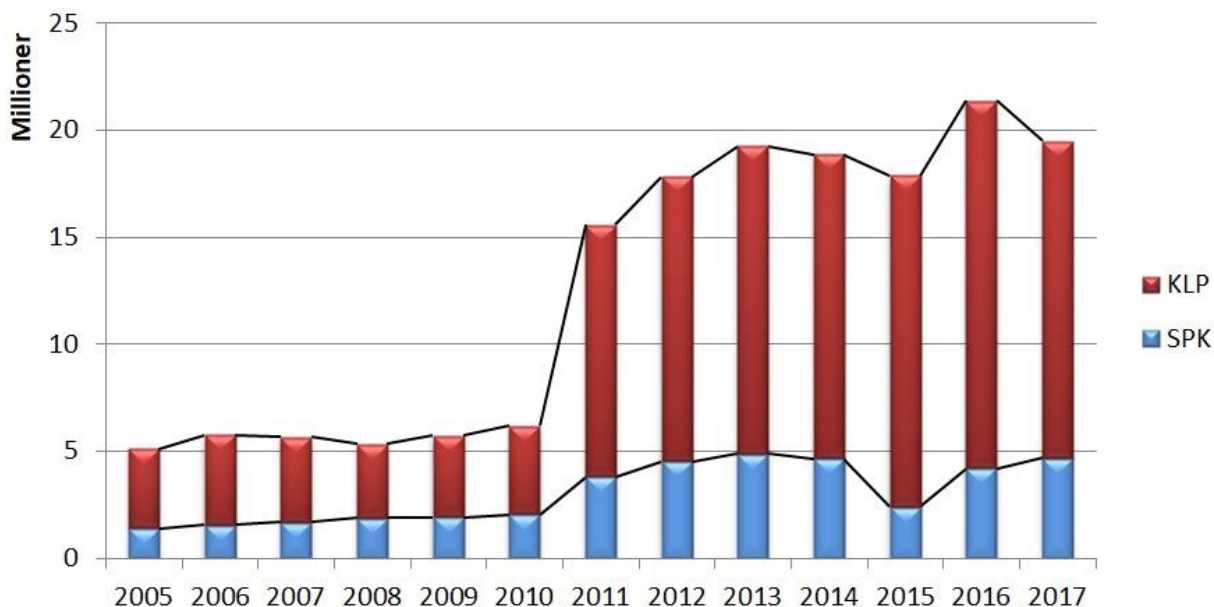
Våre fond står plassert i lokalbanken til avtalte rentevilkår - slik finansreglementet krev. Vi har ingen tapsbomber her.

Momskompensasjon

Momsrekneskapen	R 2017	B 2017
Investeringsrekneskapen	737	689
Driftsrekneskapen	1 961	1 484
Total momskompensasjon	2 698	2 173

Manglande budsjetrullering gjer at rekneskap ikkje treff budsjett.
 Når investeringar vert skyve ut i tid, vert manglande momskompensasjon merkbar.
 NB! Det er ikkje alle investeringar som gjer rett til momskompensasjon.

Pensjon

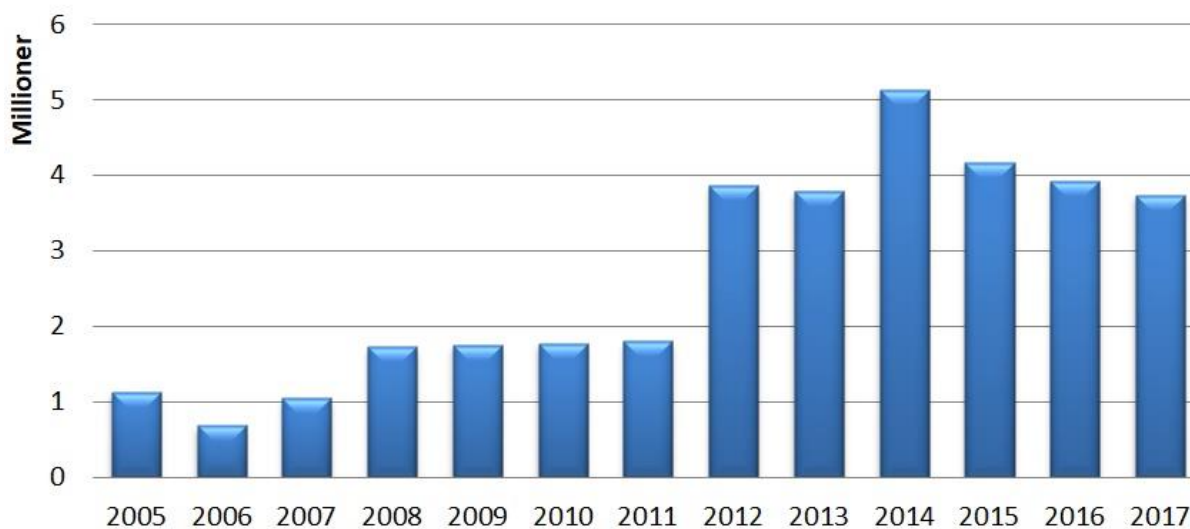


Diagrammet syner netto pensjonsplikter til KLP og SPK.

I 2011 vart det ei endring i rekneskapsforskrifta, som gjer at estimatavvik skal amortiserast (skrivast ned) over 1 år i staden for 15 år, som det var vanleg fram til 2011. Dette hadde tilbakeverkande kraft, noko som førte med seg at alle avvik fram til og med 2011 vart amortisert i 2011.

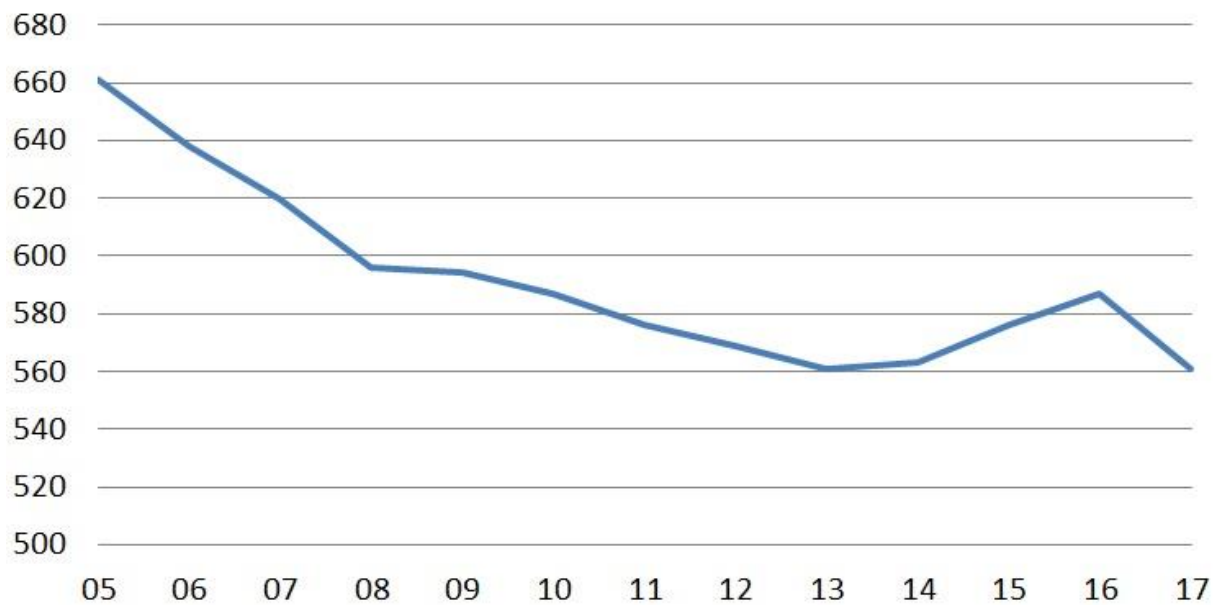
Auken frå 2011 til 2013 skyldast eksterne faktorar som låge renter, høg lønsutvikling og endring i kriteria for AFP. Det er same trend på landsbasis, ikkje berre for Fedje kommune.

Premieavvik



Amortisering av premieavvik vart endra frå 15 år til 10 år i 2011 – og vidare til 7 år i 2014.

Folketalsutvikling



Staten nyttar folketalet pr 1. juli ved utrekning av rammetilskotet som kommunane får.

Sjukefråvær

	2016	2017	Status
Registrert sjukefråvær i Fedje kommune	4,1 %	8,2 %	2014 og 2016 var eit særs gode år for Fedje kommune. Ikkje slik i 2017 då vi låg over landsgjennomsnittet. Det var langtidsfråværet som skapte den høge prosenten i 2017. Korttidsfråværet (1 – 3 dagar) var lågare i 2017 enn i 2016.
Sjukefråvær på landsbasis	6,28 %	6,61 %	

Likestilling

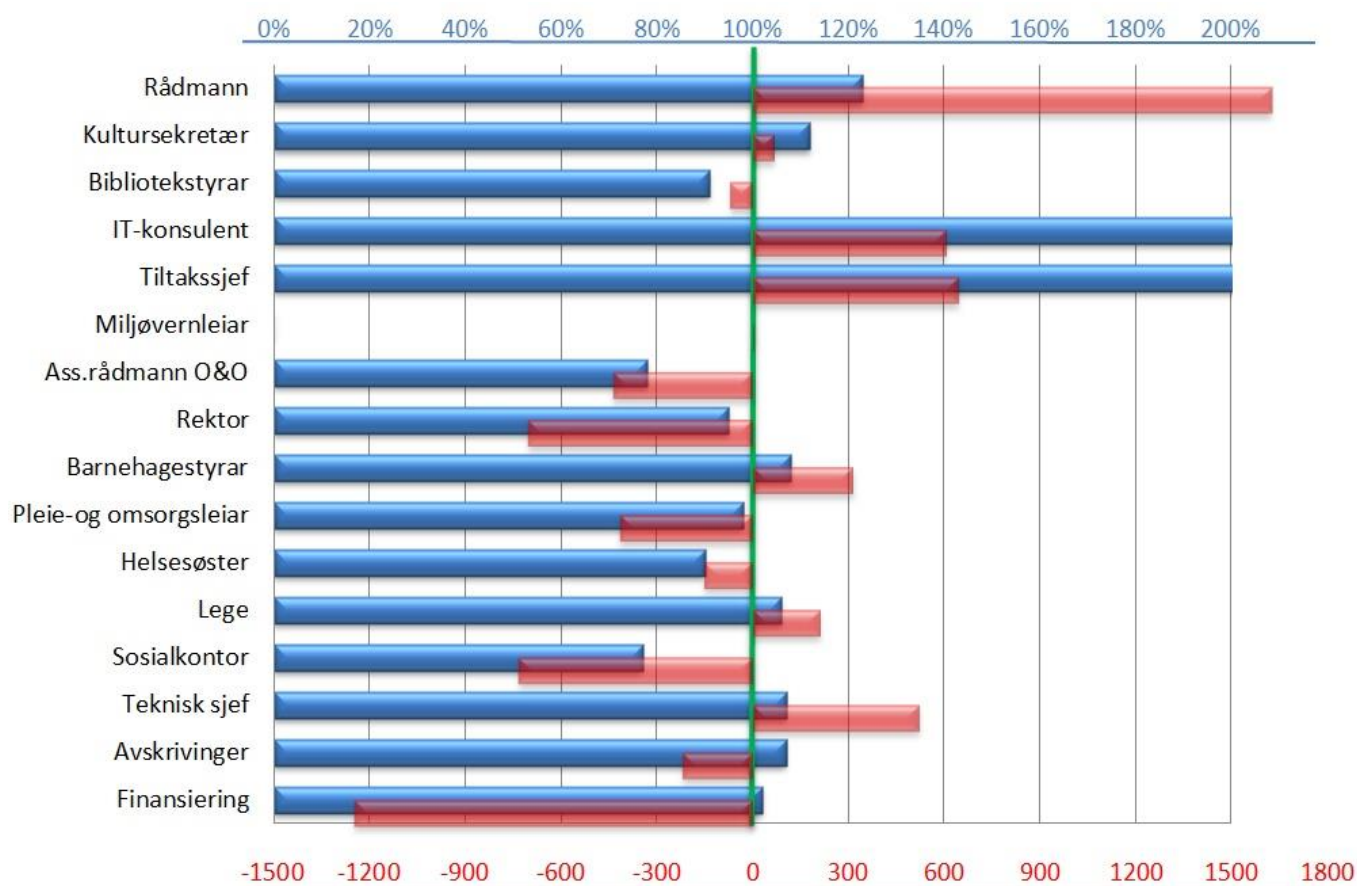
Det er ikkje gjennomført særskilte tiltak som gjeld likestilling i 2017. Årsmeldinga for 2016 har ei detaljert skildring av ulike tiltak. Fleire av tiltaka er ført vidare i 2017.

Beredskap

Ny ROS – analyse var ferdig på slutten av 2016. Kommunestyret tok ROS-analysen til orientering som sak 007/17.

Siste punkt i ROS-analysen skildrar tilrådte tiltak. Eit punkt er slik : *Følg opp feilretting av kommunerganisasjonen si e-komløyising*. Fedje kommune har breiband hjå BKK. Det er no muleg å kopla kommunen på Telenor sin fiberkabel som reserveløyising.

Kort om dei einskilde ansvarsområda



Forbruk på ansvarsnivå i *prosent av budsjett* og *resultat i heile tusen*

ANSVAR 1000 RÅDMANN

Ansvar 1000 har eit overforbruk på 1,6 mill kr. Hovudårsaka til dette er avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld pensjon.

Frå 2011 fram til sommaren 2016 hadde rådmannen 8 medarbeidarar. Sju av dei, var dei same. Frå sommaren 2016 og fram til årsskiftet 2017/2018 slutta det 5 medarbeidarar.

Om ein tel årsverk, er talet på årsverk pga nytilsettingar, det same pr 30. mai 2018 som før sommaren 2016.

ANSVAR 1100 KUTURSEKRETÆR

I årsmeldinga for 2016, sto det at vi ville få nye heimesider i løpet av hausten 2017. Det skjedde ikkje. Går alt etter planen, vert det nye heimesider i juni i år.

Kulturområdet har eit overforbruk på 66' eller 12 %. Årsaka er auka utgifter til løn.

ANSVAR 1200 BIBLIOTEK

Biblioteket hadde eit mindreforbruk i høve til budsjett i 2017 på 71' eller 9 %.

ANSVAR 1300 IKT

Økonomi:

Ca 600' høgare utgifter på kjøp fra IKT NH enn det som er budsjettert.

Grunnen til dette er:..

- Faktura fra Regionrådet på 370' som ikkje er budsjettert. Dette gjeld arbeidet med IKT-strategi.

Osterøy kommune er i dag vertskap for IKT NH. Alt av personalressursar er samla i same selskap under felles leing. Alt av oppfølging og hjelp vert henta derifrå. Feil og manglar og nye behov vert formidla inn elektronisk og oppfølgingsarbeidet går lettare enn før.

Kvar kommune har sin koordinator for å få til ei smidig og effektiv oppfølging.

Nye satsingar vert gjort i nært samarbeid med rådmannskollegiet etter dei prioriteringar som vert avtalt regionalt.

Kostnadsnøkkel for felles IKT. 1/3 av felleskostnadene vert fordelt flatt, mens 2/3 av kostnadene vert fordelt etter folketal. Våre felles IKT – kostnader vert belasta dei einskilte kontor etter ein avtalt kostnadsnøkkel.

Nytt i 2017:

Kostnadar for samarbeidet : 1 654' + (344' i investeringar)

Utfordringar:

Fortsatt eit problem at talgrunnlaget frå vertskommunen kjem for seint. Vanskeleg å budsjettera – difor er det eit prosentvis høgt avvik i 2017 også.

ANSVAR 1400 TILTAK

Det er nytta 1 mill kr mot 390' i budsjett. Del av løn til rådmann er ført her : 560'. Det er nytta 250' til konsulenttenester.

Utgifter til pendlartilskot vert ført her : 228' i 2017.

ANSVAR 1500 MILJØVERN

Kommunane Radøy, Austrheim og Fedje har felles landbrukskontor med kontoradresse Radøy.

Hjortejakta fungerer godt. Det har vore felt 2 mink i 2017, mot 3 i 2016.

ANSVAR 2000 OPPVEKST OG OMSORG

FUNKSJON	STATUS
Fysioterapi	Stabil drift og aktivitet med tidvis stor pågang av pasientar. Innsats på førebygging – fallførebyggjande gruppe både haust og vinter. Eldremarsj i juni. Tenesta tok i mot to fysioterapistudentar frå Høgskolen på Vestlandet i elleve veker- frå januar til mars. God erfaring med dette, spesielt ble tenesta styrka i forhold til førebygging og ekstrainsats på sjukeheimen. Motiview-sykkelen som er plassert på sjukeheimen var en stor suksess med deltaking i «Sykkel VM for

	eldre»!
Tannhelsetenesta	Fedje tannklinikk vart nedlagd i 2016. Dei som har rett på offentlege tannhelsetenester må difor bruke Knarvik eller Lindås tannklinikk. Noverande Knarvik tannklinikk vert nedlagd når tannklinikken i Helsehuset Nordhordland står klår til bruk.
Folkehelsearbeid	Folkehelse gjeld alle område, og skal liggja som basis i all tenking både i planarbeid og i dagleg drift i tenestene. Utarbeidt folkehelseoversyn. Motteke tilskottsmidlar for å laga ein integreringsplan for flyktningar. Gjennomført internundervisning for alle leiarar – sosial ulikhet i helse: fordeling, årsaker, påverknadsfaktorar og utfordringar.

Ansvarsområdet har eit mindreforbruk på 440' eller 22 %.

ANSVAR 2100 REKTOR

Økonomi:

Positivt avvik – stort kr 700 000.

Grunnskule: positivt avvik 454.000

Grunnskule- kulturell skulesekk: negativt avvik 5.000

Vaksenopplæring: positivt avvik 307.000

SFO: negativt avvik 52 000

Det er eksterne tilførte midlar i høve vaksenopplæringa og grunnskulen som gjer at rektor sitt budsjett får positivt avvik.

På noverande tidspunkt er lønnsutgiftene i vaksenopplæringa låge grunna pensjonistløn til lærar.

Tal på tilsette :

I januar 2017 hadde skulen 13,3 stillingar. Skulen har fått tilført sentrale midlar (Tidleg innsats) for å auka stillingstettleiken på småtrinnet. Skulen har og fått tilført eksterne midlar for elevvar med spesielle behov. Til saman utgjer desse midlane 442.000,- kr. Dette har gitt ei auke på 0,4 stilling lærarressurs og skulen har totalt 3,15 (auke frå 2,85) stilling fagarbeidar/assistent i skule og SFO. Auke i assistentressurs er grunna i behov hjå enkeltelevvar. Sekretær/ merkantil er i 2/3 stilling.

Læringsresultat	Fedje skule ligg over snittet på standpunktkarakterar. På munnleg og skriftleg eksamen ligg Fedje skule også over snittet. På grunnskulepoeng ligg Fedje klart over snittet på både fylkes- og nasjonalt nivå. <u>Framover:</u> Vi må framleis ha fokus på læringstrykk for at elevane skal ha eit godt fagleg utbytte. <u>Tiltak:</u> Skulen har fortsatt fokus på lesing. Skulen er med på den nasjonale satsinga Ungdomstrinn i utvikling og har gjennom dette fokus på skriving, og vi har ein ressurslærar i høve utviklingsarbeidet vårt.
Fråvær Grunnskule	Det er ikkje eit problem at elevvar ikkje møter på skulen. Alt fråvær dei tre siste åra i grunnskulen skal førast på vitnemålet.

Fråvær Vgs Fråfall Vgs	Oversikt over fråvær for våre elevar syner at både time- og dagsfråvær er lågare for våre elevar enn snittet i fylket. Ein ny oversikt over fråfall etter 1.VG syner at elevane frå Fedje fullførte over gjennomsnittet for Hordaland.
Læringsmiljø	Elevundersøkinga 16/17 viser at Fedje skule ligg svært likt det nasjonale nivået på dei forskjellige områda.
Inventar, utstyr og læremiddel	I 2017 vart naturfagsalen renoverd. Det er kjøpt inn nye sløydbenkar. Det vart bytta ut 30 PC'ar. Skulen har totalt omlag 90 bærbar maskiner .
Barnetalet i skulen	I 2017 er elevtalet 78 (81 elevar i 2016)

ANSVAR 2200 BARNEHAGESTYRAR

Barnehagen hadde eit overforbruk på 300' eller 7 % i 2017.

Personale: Barnehagen hadde totalt 840 % stilling i 2017. Av desse var det:

- 50 % styrar/administrasjon
- 350 % pedagog
- 280 % fagarbeider
- 160 % assistent

Frå 1.desember 2017 vart det gjort avtale med Austrheim kommune om kjøp av 50% leiarstilling.

Barnegruppa:

	Barn under 3 år fulltid/deltid	Barn over 3 år fulltid/deltid	Førskuleborn fulltid/deltid	Totalt
Våren 2017	12 barn	17 barn	7 barn	29 barn
Hausten 2017	8 barn	17 barn	6 barn	25 barn

Tiltak	Status
Sommeropen barnehage	Dette vart evaluert hausten 2017, og det vart vedteke og halde fram.
Samarbeid barnehage – SFO	Vart vidareført som tidlegare år.

ANSVAR 2300 PLEIE- OG OMSORGSLEIAR

Ansvarsområdet hadde eit mindreforbruk på 400.000,- kr eller 2,5 %. Dette skuldast delvis at den kommunale delen av NAV ikkje var besatt i 2017.

Rom/kapasitet :

Tolv senger fordelt på elleve enkeltrom og et dobbeltrom, to leiligheter og to omsorgsboliger.

Tiltak	Status
Personalsituasjon	Svært redusert vikarpool, delvis svært vanskelig å få bemannet ledige vakter. Sykefravær (korrigert for langtidsfravær) Utfordring: Fremdeles god tilgang til sommervikarer, som er en kritisk suksessfaktor. Antall søkere har allikevel begynt å minke og situasjonen kan fort endre seg. Ingen bruk av vikarbyrå også i år.
Pasientsituasjon	Fremdeles økende behov for hjemmebaserte tjenester. Begge omsorgsboliger opptatt. Svingende dekning på sykehjemmet, økende behov for korttidsplasser. Pleietyngden fremdeles økende både på sykehjemmet og innen hjemmebaserte tjenester. Behov for andre tjenester som dagopphold økende. Sykdomsbildene har vært mer sammensett og komplekse. Oppstart av dagaktivitetstilbud i april, påbegynt prosess med øking av tilbudet.
Tjenestekvalitet	Kontinuerlig kvalitetsforbedring gjennom kunnskapsbasert praksis. Oppstart med velferdsteknologi via Nordhordlandsprosjektet.
Elektronisk pasientjournal og fagsystem	Fagsystemene mangler nødsynt vedlikehold, stort behov for å utnytte systemene bedre. Begynt arbeidet med å forbedre systembruk.
Samhandlingsreformen	Alle utskrivningsklare pasienter tatt imot med en del forsinkelse. Behov for å kjøpe tjenester(gjesteplasser) i nabokommunene. Behov for mer kompetanse økende, fordi kravet til medisinsk-faglig oppfølging og behandling er fremdeles økende. Flere krevende og tunge pleiepasienter. Demenssykdom spesielt utfordrende.

2400 HELSESØSTER

Utgifter til helsesøster og halvparten av utgiftene til Hjartebanken vert før her. Andre halvparten vert ført under miljøretta helsevern / lege.

2500 LEGE

Tenestetilbodet er stabilt, og dei interkommunale ordningane er som tidlegare. Det er behov for å sjå på utvikling og sårbarheit i legetenesta i åra som kjem når noverande lege pensjonerer seg, og kommunestyret har våren 2017 teke plan for legetenestene til orientering.

Beredskapen på Fedje er i 2017 styrka ved at ein har fått på plass ein beredskapsbil i brannvernet. Opplæring og sikring av tenestene pågår.

Budsjettramma for 2017 er overskride med 210.000 grunna vekst i kostnadane ved Nordhordland legevakt.

2600 SOSIALKONTOR

Det er nytta 733' eller 24 % mindre budsjett.

Ansvarsområdet omfattar NAV, barnevern, krisesenter, Aufera, interkommunal skjenkekontroll, psykologteneste og flyktningearbeid.

TILTAK	STATUS
NAV	Arbeidsdirektoratet gav i 2015 ut Stortingsmelding 33 «NAV i en ny tid-for arbeid og aktivitet», der blant anna minstekontorgarantien vart vedteken avvikla. Dette har stor innverknad på dei små kontora i landet. Det ligg også føringar for omorganisering og modernisering av NAV, blant anna innan digitalisering. I tillegg skal det gjennomførast regionreform, der NAV Hordaland og NAV Sogn og Fjordane skal slå seg saman til ein region Vest frå 01.01.2020. Lokalt er det sett ned ei styrings- og arbeidsgruppe som ser på moglegheitene for å kunna oppretthalda eit NAV kontor i nordre del av Nordhordland, saman med dei andre kommunane som ikkje er ein del av nye Alver kommune.
Barnevern	Kjøper tenester frå Austrheim som før. Barnevernkonsulent tilgjengeleg på Fedje ein dag i veka på torsdagar. Ho held til i helsestasjonen. Få barnevernssaker i 2017. Ikkje etablert akuttberedskap for barnevern. Samarbeid med Bergen barnevernvakt vart utsett tidlegare. Dette samarbeidet må re-etablerast i 2018.
Hjelpetenester/ Servicetenester	Pålagte ordningar som krisesenter, logoped, audiopedagogiske tenester, Aufera, arbeidssenter i Austrheim og andre mindre tiltak.
Edruskap	Interkommunal skjenkekontrollordning, fungerer greitt. Ingen merknader om avvik mottatt i 2017 på nokon av dei som har sals- eller skjenkeløyve.
Psykologtenesta	Felles stilling saman med Austrheim (fordeling 20/80 %). Ordninga er godt mottatt og brukt som forutsett, mest til arbeid med barn og unge. Tett og godt samarbeid med skulen, der psykolog inngår i ressursteam.
Introduksjonsordninga	Inga endring i ordninga for 2017.

Ansvarsområde 2600 har eit mindreforbruk på omtrent 732.000 NOK i 2017. På den eine sida skyldast dette at den kommunale delen av NAV ikkje var besatt i 2017, og på den andre sida skjedde det ein feilføring av husleigeinntekter for flyktningeboliger.

3000 TEKNISK SJEF

Økonomi:

Negativt avvik på 519.000,- kr.

Hovedårsaka til avviket er at vi i 2017 fekk eit ekstratilskot til vedlikehald av kommunale bygg og anlegg. Tilskotet var på 453.000,- kr. Pengane er nytta til vedlikehald og utgiftene er ført på det bygget utgiftene høyrer heime medan inntekten er ført på ansvar 4000.

I budsjettet var det rekna med 200.000 kr i gebyr på byggesak og oppmåling, Vi fekk inn 126.000,- kr i 2017 mot 343.000,- kr i 2016.

Tal på tilsette :

Teknisk etat har no tre tilsette/årsverk. Haldis Waage gjekk av med pensjon i 2017 og stillinga vart då trekt inn. Stillinga som planleggjar var utan tilsett i 2. halvår 2017.

Får 1. januar 2018 fekk kyrkjetenaren Kyrkja som arbeidsgjevar og ikkje Fedje kommune / teknisk etat som tidlegare.

Saksmengde :

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Saker i formannskap		8	12	14	9	
Delegerte saker	53	51	30	27	49	30

Tiltak	Status
Branntilsyn	Frå 1. januar 2012 vart vi medlem av Nordhordland interkommunale brannførebyggjande avdeling . NGIB gjennomførte to tilsyn i 2017.
Bustadtiltak	Frivillig tiltak i kommunal regi. Ingen tilskot vart utbetalt i 2017.
Planarbeid	Reguleringsplan for den gamle butikken / Mulevegen 3 og reguleringsplan for Fabrikk nr. 8 vart vedtekne.
Vassverk	Mattilsynet hadde tilsyn med vassverket i 2017. Mattilsynet var nøgd med svara dei fekk.
Kloakk	Utgiftene var på 640' medan budsjettet var på 450'. Vi har ei ordning der dei som har minirensanlegg betalar gebyr for kloakk medan kommunen betalar serviceavgifta. Dette inneber ei subsidiering av dei som har minirensanlegg. Storleiken på subsidieringa er monaleg mindre no enn då ordninga vart innført i 1986. Alle minirensanlegg med eit unnatak, er levert av Biovac. Det eine unnataket har hatt sær store utgifter til service. I 2017 skifta kommunen ut dette minirensanlegget med ein kloakkpumpestasjon. Dei er ei av årsakene til dei høge utgiftene. Abonnenten er no tilkopla avløpsnett på vanlege vilkår.

Matrikkelbrev	Det vart laga 4 matrikkelbrev i 2017 mot 11 i 2016
Kart	
Byggvedlikehald mv	<u>Barnehaugen</u> : Brannvarslingsanlegg sett i drift. kjøpt inn i 2016. Deling av det største rommet i barnehaugen. <u>Sjukeheimen</u> : Rehabilitering av hovudkloakk del II. Pussing og maling av grunnmur. Nye sluk, avløpsrør og golvbelegg i vaskeri. <u>Skulen</u> : Dør mellom klasserom B og C. Nytt gjerde ved leikeområde Utgiftene til vedlikehald av ventilasjonsaggregatet til svømmehallen, var på 70'. <u>Kommunale bustader</u> : I snitt nytta vi 12' pr bustad til vedlikehald. <u>Fyrvoktarbustaden</u> : vart malt. 234'
Leikeområde	

Fedje kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 19.06.2018
Revisjonsrapport nr.13

Årsrekneskapen 2017

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2017. 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 følgjer 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 vesentlege tilhøve 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 følgjer av vår revisjonsgjennomgang. Det er behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året. Rutinane bør vera slik innretta at kommunen sjølv har oversikt over at alle nødvendige avstemmingar og avklaringar er utført slik at årsrekneskap og årsmelding kan utarbeidast på eit tidlegare tidspunkt.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert gjennom året i samband med attestasjon av mva kompensasjons--oppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året.

Anleggsmidler

Kommunen har i 2016 balanseført nytt Pleie og Omsorgssenter til ein verdi av 834 217 kr. Det er vedtatt å ikkje gå vidare med dette prosjektet. Vi anbefalte i revisjonsrapport nr 12/2016 å skrive ned anleggsmiddelet i 2017. Nedskrivning er ikkje gjennomført i 2017.

I KRS nr 2 pkt 4 står:

«Utgifter til prosjektering av en anskaffelse som vil være en investering etter KRS nr. 4, inngår i anskaffelseskost. Utgifter til generell planlegging av investeringer, inngår ikke i anskaffelseskost. Dersom det viser seg at anskaffelsen ikke blir gjennomført, anses dette som en indikasjon på varig verdifall og nedskrivning skal vurderes i henhold til KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler.»

Utestående krav

Kommunen har pr. 31.12.17 bokført avsetning til tap på krav kr 300 000. Vi har ikkje mottatt dokumentert vurdering av tapsrisiko. Kommunen bør ha rutiner for vurdering av tap på krav.

Ressurskrevjande brukarar er ikkje bokført med riktig sum i 2017. Avviket er ikkje vesentleg. Kommunen må lage rutiner slik at alle balansekontoer vert avstemt løpande og pr 31.12.

Leverandørreskontro

Vi ber om at det blir innført rutine for gjennomgang av opne postar i leverandørreskontro gjennom året. Dette vil sikre at ein får avklart eldre postar tidleg og sikra kvaliteten på rekneskapsavlegginga.

Avstemming lønsområdet

Skuldige feriepengar i balansen inneheld eldre postar som ikkje er nøyaktig avstemt og gjort opp. Vi ber om at dette blir gjennomgått og avklart i 2018. Skuldige feriepengar skal berre innehalda opptente ikkje utbetalte feriepengar for rekneskapsåret. Eventuelle postar ut over dette må dokumenterast og avklarast så snart som mogeleg. I bokført balanse pr. 31.12.2017 står det avsetningar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummar.

Dokumentert lønsavstemming og avstemming sjukeløn frå kommunen er ikkje fullstendig. Ber om at kommunen lager rutiner slik at løn vert fullstendig avstemt.

Disponering

Det er bokført avsetning til, og bruk av disposisjonsfond utover budsjett i følge årsrekneskap. Vi minner om at avsetjing og bruk av frie fond, disposisjonsfond og ubunde investeringsfond skal fylgja kommunestyret sine budsjettvedtak som skal registrerast i budsjettkolonne i årsrekneskapen. Eventuelle inntekter eller utgifter ut over dette skal disponerast gjennom kommunestyret si godkjenning av årsrekneskapen.

Årsmelding

Vi har fått framlagt og kontrollert økonomidelen av årsmeldinga og har ingen vesentlege merknader til denne etter at korreksjonar er gjennomført.

Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.18 og den er erstatta av ny datert 19.06.18. Dette er kommentert under andre forhold i revisjonsmeldinga.

Våre kommentarar i denne rapporten er ikkje vurdert som vesentlege feil i årsrekneskapen og vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

Til kommunestyret i Fedje kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Administrasjonssjefen

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Fedje kommune som viser kr 59 458 415 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk 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 rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide ein 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 avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere 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 betyding som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betyding 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 sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Andre forhold

Denne revisjonsmeldinga erstattar tidligare avgitt revisjonsmelding, datert 15.04.2018, som vart avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsmelding. Fullstendig årsregnskap var ikkje avgitt av administrasjonssjefen innan fristen i forskrift om årsregnskap og årsberetning, og revisjonsarbeidet var ikkje avslutta innan 15.04.2018.

Isdalstø, 19.06.2018

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato 25.06.2018
Stad: Fleirbrukshallen, møterommet
Kl.: 13.30 – 15.15
Tilstade: Anna Marit Storemark (nestleiar), Inger Steinsbø
og Inge Waage (vara for Erling Walderhaug)

Innkalla: Konstituert rådmann / Plan- utbyggingssjef Øyvind Tolleshaug (til sak 11/18)
Økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 11/18)

Revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Erling Walderhaug

.....

11/18 Årsrekneskapen 2017 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmelding for 2017, Fedje kommune
Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2018 og 19.06.2018 og
Revisjonsrapport nr. 13, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret. Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.

Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Revisjonssjef Reidar Bjørsvik orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 13.

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestoområda.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2017, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.



Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Fedje kommune sitt årsrekneskap for 2017:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Fedje kommune for 2017. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2017 og revisjonsrapport nr. 13.

Kontrollutvalet har merka seg at revisor for 2017 har gjeve ei negativ revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02. Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine råd til administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar, i saman med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Fedje kommune har eit positivt netto driftsresultat i 2017 på ca. 2,2 mill. kr. mot tilsvarande 5,3 mill kr for 2016. Resultatet er om lag som budsjettert 2,1 mill kr. Tiltrådd resultatmargin for kommunane er 1,75 % medan Fedje kommune har 2,81%.

Driftsinntektene auka med 2,5 % frå fjoråret, medan driftsutgiftene auka med 6,9 %. Avvik i driftsinntekter og driftsutgifter er forklart i årsmeldinga (side 2-3).

Rekneskapsskjema 1A og 1B – driftsrekneskapen

I 2017 er det null kr i mindreforbruk – skjema 1A.

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenesteområda skal forklarast – skjema 1B. Rekneskapsskjema 1B viser fordeling til drift. I reg. budsjett var det fordelt 58,2 mill. kr, medan det faktiske beløpet som vart fordelt var 59,5 mill. kr.

I årsmeldinga er avvika kommentert under kvart av tenesteområda. Dei største avvika er: Ansvar rådmann eit overforbruk på 1,6 mill kr, ansvar IKT og ansvar Tiltak kvar eit meirforbruk på 0,6 mill , ansvar teknisk sjef eit meirforbruk på 0,5 mill kr, ansvar Oppvekst og omsorg eit mindreforbruk på 0,4 mill kr, Ansvar rektor 0,7 mill kr i mindreforbruk, ansvar Pleie- og omsorgsleiar eit mindreforbruk på 0,4 mill kr og ansvar Sosialkontor 0,7 i mindreforbruk.

Kontrollutvalet har merka seg at Fedje kommune hadde ein vesentleg auke i registrert sjukefråvære frå 4,1 % i 2016 til 8,2 % i 2017.



Revisjonsrapport nr. 13

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillende utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimsrevisjon i året ved kontroll av mva kompensasjonsoppgåver.

Av revisjonsrapporten går det fram at revisjonen har mellom anna gjeve uttale til:

- Det er ikkje føreteke nedskriving av tidlegare aktivert pleie- og omsorgssenter i 2017 som tilrådd i revisjonsrapport 12/2016.
- Kommunen bør ha rutine for vurdering av tap på krav og for avstemming av balansekontoar
- Det bør innførast rutine for gjennomgang av opne postar i leverandørreskontro gjennom året
- Det må føretakast ulike avstemmingar innan lønsområdet i 2018
- I følge årsrekneskapet er det bokført avsetning til, og bruk av disposisjonsfond utover budsjett.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2018 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 13.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til årsrekneskapen datert 15.04. og 19.06.2018 og revisjonsrapport nr. 13 datert 19.06.2018, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Fedje kommune for 2017.



Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Øyvind Tolleshaug		18/232

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
064/18	Formannskapet	PS	28.06.2018
045/18	Kommunestyret	PS	28.06.2018

Samarbeid i "Randkommunane" i Nordhordland

Saksutgreiing:

Samandrag og innleiing

I Nordhordland er det no tre kommunar (Lindås, Meland og Radøy) som skal bli til Alver kommune frå 01.01.2020. Dei kommunane som ikkje har valt og slå seg saman ser at det er behov for å samarbeide tettare på einskilde område for å bli mindre sårbar enn det ein er i dag. Dette gjeld spesielt på område der det er små fagmiljø.

Fylkesmannen har også oppmoda kommunane om å vurdere å få til eit nærare samarbeid på einskilde område. Ordførarar og rådmenn i kommunane Austrheim, Fedje, Gulen, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Vaksdal var samla til ei felles samling 09.03.18 for å drøfte om det var område som kunne egne seg til meir samarbeid mellom desse kommunane. Konklusjonen frå det møte var at det er mange område som kommunane kan/bør samarbeide om på ein meir formalisert måte. Med bakgrunn i det møte vart det også sendt ein søknad om skjønnsmidlar til Fylkesmannen. Den søknaden fekk ikkje midlar. Ordførar og rådmenn i desse kommunane er samde om at prosessen med å få til meir formalisert samarbeid må fortsette.

Det er tenkt at samarbeidet vil skje utan at den fysiske plasseringa til dei tilsette vil endre seg. Med felles IKT i Nordhordland er det fullt mogeleg å få til samarbeid som kan bidra til eit større fagmiljø og mindre sårbarhet i tenestene. Det er ikkje forventa at samarbeidet i første omgang skal gi dei store innsparingane, men det er større fagmiljø, kvalitet og mindre sårbarhet som er dei største gevinstane.

Formålet med denne saka er å orientere om det arbeidet som er gjort fram til no og be om tilslutning frå kommunestyret til å gå vidare med arbeidet. Kommunestyret vil bli orientert om framdrifta i prosjektet.

Kommunane som ønskjer samarbeid

Kommunane (Austrheim, Fedje, Gulen, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Vaksdal) som ønskjer å få til konkret samarbeid på ulike område er alle med i Regionrådet for Nordhordland, med unntak av Vaksdal. Ein annan viktig faktor er at alle er med i IKT Nordhordland (IKTNH) med unntak av Gulen. Vaksdal er med i IKTNH og er difor godt integrert i regionen. Gulen skal etter planen bli med i IKTNH samarbeidet. Felles IKT gir kommunane ein felles plattform til å samarbeide på mange tenesteområde. Innafor rekneskap/økonomisystem har det vore jobba med standardisering. Det arbeidet gir eit godt grunnlag for å formalisere samarbeidet innafor rekneskap/økonomi. Det at kommunane kjenner kvarandre godt og har felles IKT system gjer at dei har eit godt utgangspunkt for å få til konkret samarbeid.



Fedje kommune

Det trenger ikkje å vere slik at alle kommunane trenger å vere med på alt. Det kan vere ein fordel i ein oppstartsfase at det ikkje er for mange som deltek, så kan heller fleir kople seg på når samarbeidet er etablert. Samarbeidet treng heller ikkje å vere med dei kommunane som ligg nærast kvarandre, det kan vere andre faktorar som avgjer kven som bør vere med i samarbeidet. Sjølv om ikkje alle kommunane deltek i alt av samarbeid vil det vere ein stor fordel at samarbeida er kjent for dei andre kommunane og at ein kan kople seg på samarbeidet når det måtte vere tenleg.

Dei kommunane som vel å gå inn i eit samarbeid må prioritere arbeidet slik at det vert gjennomført innan dei tidsrammene som vert lagt. Dersom det skal gi resultat må der leggst inn ressursar til gjennomføring.

Kva område er særleg aktuelle for at kommunane kan samarbeide om

Dei områda som i første omgang ser ut som mest aktuelle å samarbeide om vil vere der det er små og sårbare fagmiljø.

Det er kvalitetsutfordringa, krav til kompetanse og redusere sårbarheten som over tid er det viktigaste argumentet for å sjå på organiseringa av kommunale oppgåver, område som krev spesiell kompetanse. Kommunane erfarer at krav til kompetanse og spesialisering gjer samarbeid nødvendig. Det bør på sikt også kunne gi meir effektive tenester.

No i ein tidleg fase er det peika på mange område som kan vere aktuelle, det er mellom anna:

- Økonomi – rekneskap, lønn, eigedomsskatt
- Sak arkiv – dokumentcenter
- Sentralbord – svarteneste – publikumsservice
- NAV
- Teknisk drift - vassverk og avlaupsanlegg
- Næringsutvikling
- PPT
- Barnevern

Det må ikkje undervurderast at utvikling av samarbeid vil krevje tid frå leiinga og tilsette i kommunen. Det må difor ikkje settast i gong meir enn det som kan handterast. Ved val av område må det sjåast på kor den største effekten/gevinsten vil vere.

Korleis organisere/styre eit samarbeid

Når det gjeld styringsutfordringa knytt til ulike former for interkommunale samarbeid, har denne vore problematisert i mange rapportar og analysar siste ti åra. Ekspertutvalet og fleire andre aktørar har brukt dette som viktige argument for kommunereforma siste åra. Dette er relevant, men det er viktig å hugse på at leveranse av kjerneoppgåver i all hovudsak blir levert og skal framleis leverast av primærkommunen åleine. Interkommunale samarbeid femner pr i dag om ein svært liten del av kommunen sitt netto driftsbudsjett. Det er mest naturleg å samarbeide om typiske driftsoppgåver som til dagleg ikkje omhandlar prinsipielle saker der folkevalde organ skal seie sitt. Styringa bør føregå gjennom føringar i planar og tildelingsbrev.

Korleis organiseringa skal vere vil vere avhengig av kva type oppgåve som skal løysast.

Den mest radikale er å etablere eit nytt Interkommunalt selskap – eit eige IKS. Det minst radikale vil vere å velje meir uformelt samarbeid der ein kommune leverer tenester etter ein



Fedje kommune

avtale eller på konkrete spørsmål. Det kan skje utan nokon formelle avtalar. I mellom dette ligg vertskommune modellen - § 27 selskap.

I første omgang er det tenkt å løyse samarbeidet med same fysiske plassering av dei tilsette. Med god bruk av IKT og god leiging vil de vere fullt mogeleg å kunne få til gode samarbeid utan at den fysiske plasseringa vert endra.

Organisering og tidsplan

Nordhordland Utviklingsselskap IKS vil vere prosjektleiar i prosjektet. Når det vert vedteke kva område som ein skal samarbeide om og kven som skal delta vil det bli etablert underprosjekt. Når underprosjekt er satt i gong må der lagast ein gjennomføringsplan som sikrar tilstrekkeleg framdrift og progresjon.

Tidsplan må vere realistisk. Når det er mange kommunar som skal delta stiller det krav til den einskilde kommune om tilstrekkeleg prioritering og at dei tidsplanane vert følgt. Den enkelte kommune må ha beslutningskompetanse slik at avgjerder kan gjerast til riktig tid.

Økonomi

Det var i utgangspunktet søkt om skjønnsmidlar frå Fylkesmannen til prosjektet, men det vart ikkje prioritert. Arbeidet er starta opp. Nordhordland Utviklingsselskap vil vere prosjektleiar. Kvar kommune må bidra med kr 20.000 i 2018. I tillegg må kommunane bidra med eigeninnsats. Ein må kome tilbake til finansieringa i 2019 når det er meir klarlagt kva område og kommunar som vil samarbeide.

Vurdering og konklusjon:

Det er viktig at arbeidet med samarbeid på fagområde med små og sårbare fagmiljø blir prioritert. Arbeidet må gjerast på ein måte som sikrar føreseielege prosessar for alle partar. Informasjon og involvering av dei berørte må prioriterast. Arbeidet må også ha ein politisk forankring som gjer at rådmann har tilstrekkeleg mynde og støtte til å gjere arbeidet.

Forslag til vedtak:

Fedje kommunestyre ser det som svært viktig å få til meir interkommunalt samarbeid for å styrka

små fagmiljø, samt leggja til rette for auka kompetanse og kvalitet i tenestene .

Kommunestyret ber

rådmannen prioritera dette arbeidet gjennom utarbeiding av konkrete samarbeid på dei områda

ein vurderer at kommunen vil ha størst behov både no og framover.

Kommunestyret ber om å bli orientert om framdrifta i arbeidet