



Masfjorden kommune

Tilleggsinnkalling

av

Kommunestyret

Møtedato: 30.04.2015
Møtestad: Kommunestyresalen
Møtetid: 11:45

Formannskapet kl. 09.00
Valstyret kl. 11.00
Kommunestyret kl. 11.45

Kl. 13 kjem Museumsdirektør Stig Stark-Johansen i Museum Vest for å vera til stades på møtet og presentera rapporten om Bjørn West-museet.
Ca. Kl. 14 vil Trygve Stensland vil vera til stades på kommunestyremøtet 30. april og informera om kva som er PPT sine oppgåver.

Eventuelle forfall må meldast til Maud Sleire Holmaas per tlf. 56166216, sms til 91572395 eller per epost til maud.sleire.holmaas@masfjorden.kommune.no

Varamedlemmer møter berre etter nærare avtale.

036/2015 Årsrekneskap 2014 for Masfjorden kommune
037/2015 Samordna syskenmoderasjon barnehage/SFO

24. april 2015

Karstein Totland, ordførar
møteleiar

Maud Sleire Holmaas
sekretær

Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Kristian Moen	FE - 210	14/764

Saknr	Utval	Type	Dato
	Formannskapet	PS	
036/2015	Kommunestyret	PS	30.04.2015

Årsrekneskap 2014 for Masfjorden kommune

32T

REKNESKAPEN 2014 Masfjorden kommune

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Årsrekneskapen 2014 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre, med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 279 840,37.

Rekneskapsmessig mindre forbruk vert disponert slik : a) kr 1 054 840,37 vert sett av til disposisjonsfondet, kto. 2.5600.102, og nyttast til å dekke amortiseringsavvik med bakgrunn i inntektsført premieavvik i 2014. Beløpet vert inntektsført med 1/7 årleg frå og med rekneskapen for 2015. b) kr 225 000 vert nytta til velferdstiltak, kr 1 000 pr tilsett.

Saksopplysningar:

Vurdering

Driftsrekneskapen for 2014 viser eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 279 840,37. Dette er ein nedgang frå dei siste åra.

Investeringsrekneskapen for 2014 viser eit udekka finansieringsbehov på kr 208 673. Dette gjeld differanse mellom avdragsutgifter til Husbanken, startlån, og motteke avdrag på vidareutlån. Det er i investeringsrekneskapen nytta kr 1 122 000 til å dekke tidlegare års udekka finansieringsbehov. Samla har kommunen akkumulerte udekka investeringskostnadar på kr 3 232 862.

Viser til vedlagte rekneskap med notar og analyse for 2014 for ytterlegare kommentarar på resultat.

Det er frå ulike avdelingar i kommunen kome ønskje om overføring av unytta midlar frå 2014 til bruk i seinare år. Dette har vore praksis tidlegare, men administrasjonen finn ikkje rom for overføring av unytta midlar ved disponering av rekneskapsresultat for 2014. Ingen av søknadane om overføring av unytta midlar er teken opp til handsaming eller vurdering.

Kommunane handsama og godkjente i løpet av hausten 2014 selskapsavtale for Region

Nordhordland Helsehus IKS (RNHI), for Masfjorden sin del i Kommunestyremøte 30.10.14, sak 61/14, og avtalen vart underskriven i stiftingsmøtet for selskapet 12. desember 2014. Selskapsavtalen §7-4 seier at høgste ramme for selskapet sitt samla låneopptak er 300 millionar kroner. Eigarane betalar ikkje inn noko innskotskapital i selskapet, men har eigar-/ansvarsdel fordelt med 20 % likt på alle kommunane og 80 % fordelt etter innbyggjartal pr. 01.01.2014.

Kommune	Fast del fordelt på alle kommunane	Fordelt ut i frå folketal	Totalt
1266 Masfjorden	2,2 %	3,1 %	5,4 %

Som medfører at Masfjorden tek på seg eit garantiansvar på 12,3 mill. kr. Garantiansvaret er teken inn i note 3 i rekneskapsheftet.

Uttale

Revisjonsmelding

Konklusjon

Administrasjonen tilrår at rekneskapsen for 2014 vert godkjent slik den ligg føre og disponering av rekneskapsmessig mindreforbruk i samsvar med tilrådinga. Gjennom rekneskapsheftet og saksutgreiinga har administrasjonen vektlagt og synleggjort det vi meiner er relevant informasjon om rekneskapsen for 2014.

REKNESKAP 2014



Masfjorden kommune

Innhald

REKNESKAPEN FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2014	3
Økonomisk oversikt – drift 2014.....	4
Rekneskapsskjema 1A og 1B 2014	5
Økonomisk oversikt – investering 2014.....	6
Rekneskapsskjema 2A og 2B 2014	7
Oversikt – Balanse	8
Noter til rekneskapen 2014	9
Note nr 1 : Endring i arbeidskapital.....	9
Note nr 2 : Redegjøring for kommunen si pensjonsforplikting	9
Note nr 3 : Garantiar gitt av kommunen.....	11
Note nr 4 : Finansielle anleggsmidlar	11
Note nr 5 : Avsetjingar og bruk av avsetjingar	12
Note nr 6 : Kapitalkonto	13
Note nr 7 : Interkommunalt samarbeid, Samarbeid IKS	14
Note nr 8 : Sjølvkostområder	14
Note nr 9 : Langsiktig gjeld og avdrag - minimumsavdrag.....	15
Note nr 10 : Lånegjeld	16
Note nr 11 : Udekkede investeringar pr 31.12.2014	17
Note nr 12 : Anleggsregister	18
Note nr 13 : Kjente forhold ved årsskiftet	19
Analyse av rekneskapen	
Investeringsrekneskapen	20
Inntekter i investeringsrekneskapen.....	20
Utgifter i investeringsrekneskapen og investeringsprosjekt	20
Finansutgifter	21
Finansiering av investeringsrekneskapen	22
Udekkede i investeringsrekneskapen	23
Driftsrekneskapen	24
Utvikling	24
Kommentarar til rekneskapsskjema 1A	25
Kommentarar til rekneskapsskjema 1B	26
Balansen	27
Uttale frå leiinga om kommunen sin rekneskap for 2014	30

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE

2014

Resultat 2014

Rekneskapen for Masfjorden kommune 2014 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.279.840,37.

Sentrale grunnar til dette resultat er;

- **Inntektsføring av premieavvik som medfører netto om lag 4,5 mill.kr. betre enn budsjett 2014**
- **Gevinst på plassering i aksjefond etc. jf. finansreglementet med 1,764 mill.kr utover budsjett.**

Lågare rentekostnader lån enn budsjettet, ca. 0,365 mill.kr.

Inntektsføring av premieavvik er kortsiktig gevinst knytt til 2014, då premieavviket må dekkast inn att over dei neste 7 driftsåra i kommunerekneskapen med 1/7 årleg.

Netto driftsresultat utgjør nær 2,043 mill.kr., som er ein reduksjon på 5,430 mill.kr. i høve til tilsvarande i 2013 rekneskapen. Netto driftsresultat utgjør 1,06% av driftsinntektene.

Netto driftsresultat viser kva ein har att etter alle driftsutgifter, inkl. rente- og avdrag er dekket. Grunnen til at det ikkje er tilstrekkeleg å ha eit netto driftsresultat lik null er at avskrivningane ikkje inngår, i staden vert driftsrekneskapen belasta med avdrag. Den viktigaste indikatoren for drifta er netto driftsresultat. Målnormen er i utgangspunktet 3% i nto.dr.res. Ved å overføre all kompensasjon frå meirverdiavgift tilbake til investeringsrekneskapen har KS antyda at resultatkravet bør vera i underkant av 2%

Rekneskapsprinsipp

Kommunane er pålagt å leggja fram sine rekneskap i samsvar med føresegnar fastsett av Kommunal- og arbeidsdepartementet den 27.10.93 i medhald av "ny" kommunelov. Dei kommunale føresegnene baserer seg på «anordningsprinsippet», som tilseier at rekneskapen skal lastast og godskrivast med utgifter og inntekter det året dei oppstår. Ei utgift er ein kvar transaksjon som medfører betalingsplikt. Dette avvike frå norsk standard for private bedrifter, som måler kostnader og inntekter - kor kostnader er eit uttrykk for den økonomiske verdien av eit ressursforbruk og periodisert f.eks. etter seld volum. Prinsippet for det kommunale rekneskap inneber at resultatrekneskapen, som er forskjell mellom nytta midlar og skaffa midlar, skal lastast med låneavdrag og ikkje avskrivningar.

Det kommunale rekneskapen er tredelt:

Driftsrekneskapen
Investeringsrekneskapen
Balansen

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

Kristian Moen
- økonomisjef -

Økonomisk oversikt - drift 2014							
	Rekneskap 2014	Justert budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011	
DRIFTSINTEKTER							
LN03	Brukerbetalinger	10 422 159	9 748 200	9 748 200	10 461 089	10 022 249	9 627 788
LN04	Andre salgs- og leieinntekter	9 869 331	9 144 100	9 144 100	9 357 244	8 804 655	8 289 753
LN05	Overføringer med krav til motytelser	25 873 618	15 289 700	15 289 700	21 170 344	15 015 554	16 935 271
LN06	Rammetilskot frå staten	61 402 473	62 566 000	62 298 000	56 910 680	55 656 593	50 624 114
LN07	Andre statlege overføringer	1 574 885	2 860 000	2 860 000	1 359 277	697 425	1 489 136
LN08	Andre overføringer	6 456 072	8 014 500	8 014 500	9 105 676	13 640 614	13 369 423
LN09	Skatt på inntekt og formue	50 840 488	49 579 000	50 847 000	48 916 510	47 527 748	43 827 234
LN10	Eigedomsskatt	24 260 852	24 260 000	24 260 000	24 386 896	22 436 792	19 853 912
LN11	Andre direkte og indirekte skattar	2 843 971	2 360 000	2 360 000	2 632 915	2 630 459	2 685 427
LN12	Sum driftsinntekter	193 543 848	183 821 500	184 821 500	184 300 631	176 432 089	166 702 058
DRIFTSUTGIFTER							
LN14	Lønnsutgifter	109 567 443	106 802 300	106 802 300	102 870 933	96 827 039	93 042 248
LN15	Sosiale utgifter	26 161 951	25 479 000	26 479 000	23 117 435	23 281 858	20 842 844
LN16	Kjøp varer/teneste til komm.tenester	26 750 645	24 873 000	23 781 000	25 364 234	25 919 782	25 789 979
LN17	Kjøp varer/teneste erstattar komm.teneste	15 954 455	13 170 500	12 932 500	14 505 888	8 641 812	7 372 551
LN18	Overføringer	10 982 858	10 266 700	10 266 700	10 280 596	11 519 505	10 463 434
LN19	Avskrivningar	7 664 030	8 566 000	8 566 000	7 904 344	7 798 853	7 166 779
LN20	Fordeelte utgifter	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
LN21	Sum driftsutgifter	196 081 383	188 157 500	187 827 500	183 043 429	172 988 849	163 677 836
LN23	Brutto driftsresultat	-2 537 535	-4 336 000	-3 006 000	1 257 202	3 443 240	3 024 222
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONAR							
Finansinntekter							
LN25	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1 809 190	1 765 500	1 765 500	1 972 679	2 149 895	2 151 175
LN26	Gevinst på finansielle instrumenter	1 764 295			2 866 117	1 227 212	425 473
LN27	Mottatte avdrag på lån	171 155	50 000	50 000	296 914	1 075 745	206 215
LN28	Sum eksterne finansinntekter	3 744 641	1 815 500	1 815 500	5 135 711	4 452 852	2 782 863
Finansutgifter							
LN29	Renteutg., provisjon og andre finansutgifter	1 636 622	2 001 500	2 001 500	1 796 341	1 997 247	3 360 618
LN30	Tap på finansielle instrumenter						
LN31	Avdragsutgifter	5 094 594	4 300 000	4 300 000	4 845 396	4 445 642	4 065 345
LN32	Utlån	96 698	100 000	100 000	182 034	91 029	22 500
LN33	Sum eksterne finansutgifter	6 827 914	6 401 500	6 401 500	6 823 771	6 533 918	7 448 463
LN34	Res.ekst. finansieringstransaksjonar	-3 083 273	-4 586 000	-4 586 000	-1 688 060	-2 081 066	-4 665 600
LN35	Motpost avskrivningar	7 664 030	8 566 000	8 566 000	7 904 344	7 798 853	7 166 779
LN36	Netto driftsresultat	2 043 222	-356 000	974 000	7 473 486	9 161 027	5 525 401
AVSETNINGAR							
Bruk av avsetningar							
LN38	Bruk av tidligere års regnskapsm.overskot	5 144 476	5 144 476		5 983 883	998 453	2 933 610
LN39	Bruk av disposisjonsfond	2 475 812	1 896 000	1 896 000	2 367 725	2 997 473	2 048 347
LN40	Bruk av bundne fond	1 043 889	1 355 000	250 000	944 000	400 000	115 770
LN41	Sum bruk av avsetningar	8 664 177	8 395 476	2 146 000	9 295 608	4 395 926	5 097 727
Avsetningar							
LN43	Overført til investeringsregnskapet		750 000	750 000	1 558 571	1 781 387	3 089 739
LN44	Dekning av tidligere års regnskap						
LN45	Avsetningar disposisjonsfond	8 878 447	7 289 476	2 370 000	8 170 553	4 791 682	6 534 936
LN46	Avsetningar til bundne fond	549 111			1 895 494	1 000 000	
LN47	Sum avsetningar	9 427 558	8 039 476	3 120 000	11 624 618	7 573 070	9 624 675
LN48	Rekneskapsm. Overskot(+)/underskot(-)	1 279 840	0	0	5 144 476	5 983 884	998 453

Rekneskapsskjema 1A 2014						
	Rekneskap 2014	Justert budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER						
Skatt på inntekt og formue	50 840 488	49 579 000	50 847 000	48 916 510	47 527 748	43 827 234
Ordinært rammetilskudd	61 402 473	62 566 000	62 298 000	56 910 680	55 656 593	50 624 114
Skatt på eiendom	24 260 852	24 260 000	24 260 000	24 386 896	22 436 792	19 853 912
Andre direkte eller indirekte skatter	2 843 971	2 360 000	2 360 000	2 632 915	2 630 459	2 685 427
Andre generelle statstilskudd	1 574 885	2 860 000	2 860 000	1 359 277	697 425	1 489 136
Sum frie disponible inntekter	140 922 669	141 625 000	142 625 000	134 206 278	128 949 017	118 479 823
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER						
Renteinntekter og utbytte	1 809 190	1 765 500	1 765 500	1 972 679	2 149 895	2 151 175
Gevinst finansielle instrumenter	1 764 295			2 866 117	1 227 212	425 473
Renteutg., provisjoner og andre	1 636 622	2 001 500	2 001 500	1 796 341	1 997 247	2 003 942
Tap finansielle instrumenter						1 356 676
Avdrag på lån	5 094 594	4 300 000	4 300 000	4 845 396	4 445 642	4 065 345
Netto finansinntekter/-utgifter	-3 157 731	-4 536 000	-4 536 000	-1 802 941	-3 065 782	-4 849 315
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER						
Til dekking av tidligere års underskot						
Til ubundne avsetninger	8 878 447	7 289 476	2 370 000	8 170 553	4 791 682	6 534 936
Til bundne avsetninger	549 111			1 895 494	1 000 000	
Bruk av tidlegare års rekn. overskot	5 144 476	5 144 476		5 983 883	998 453	2 933 610
Bruk av ubundne avsetninger	2 475 812	1 896 000	1 896 000	2 367 725	2 997 473	2 048 347
Bruk av bundne avsetninger	1 043 889	1 355 000	250 000	944 000	400 000	115 770
Netto avsetninger	-763 382	1 106 000	-224 000	-770 439	-1 395 756	-1 437 209
FORDELING						
Overført til investeringsregnskapet		750 000	750 000	1 558 571	1 781 387	3 089 739
Til fordeling drift	137 001 556	137 445 000	137 115 000	130 074 327	122 706 091	109 103 561
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	135 721 716	137 445 000	137 115 000	124 929 852	116 722 208	108 105 107
Merforbruk(-)/mindreforbruk(+)	1 279 840	0	0	5 144 476	5 983 883	998 454
Rekneskapsskjema 1B 2014						
Fordelt til;						
Folkevalte organ:	2 184 202	2 013 500	2 013 500	2 061 661	2 337 164	2 297 821
Administrasjon:	16 420 329	13 757 300	13 532 300	13 395 349	12 438 135	11 429 509
Barnehage:	14 820 260	14 909 900	14 909 900	13 632 147	13 164 123	12 293 212
Skule:	38 511 948	37 902 000	37 902 000	35 808 048	36 535 426	34 098 142
Helse:	12 077 769	11 248 600	11 248 600	10 721 337	10 585 407	7 792 329
Sosial- og barnevern:	5 518 076	6 667 100	6 372 100	5 762 330	5 398 770	5 783 839
Pleie- og omsorg	42 178 467	43 600 100	42 790 100	37 381 291	37 809 856	33 503 035
Kultur:	5 914 323	6 246 500	6 246 500	6 219 403	4 904 013	3 115 750
Kyrkja:	3 452 505	3 480 000	3 480 000	3 622 693	3 374 023	3 025 115
Teknisk:	8 945 671	7 089 200	7 089 200	8 160 265	7 146 342	7 898 045
Andre tenesteområdet:	-14 301 834	-9 469 200	-8 469 200	-11 834 673	-16 971 051	-13 131 690
Sum til fordeling 1A	135 721 716	137 445 000	137 115 000	124 929 852	116 722 208	108 105 107

Økonomisk oversikt - investering 2014						
	Rekneskap	Justert	Opph.	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2014	budsjett	budsjett	2013	2012	2011
		2014	2014			
INVESTERINGSINNTEKTER						
LN03	Sal av driftsmidler og fast eiendom	120 000		600 000	1 200 000	2 750 000
LN04	Andre salsinntekter	100 000				125 580
LN05	Overføringer med krav til motytelse	1 098 637				
LN06	Kompensasjon for meirverdiavgift	1 414 779	1 910 750			
LN07	Statlege overføringa			900 000		404 074
LN08	Andre overføringa	612 000		500 000	5 540 625	994 825
LN09	Renteinntekter					500 000
LN10	Sum inntekter	3 345 416	1 910 750	0	2 000 000	6 740 625
INVESTERINGSUTGIFTER						
LN12	Lønsutgifter	18 782			1 968	
LN13	Sosiale utgifter	1 926			209	
LN14	Varer og tenester i kommunal eigenprod.	6 407 451	8 143 000	4 850 000	5 587 310	14 116 736
LN15	Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.	591 057			900	347 106
LN16	Overføringa	1 414 779	1 910 750		376 207	2 325 451
LN17	Renteutgifter og omkostningar					2 686 969
LN18	Sum utgifter	8 433 996	10 053 750	4 850 000	5 964 417	16 791 470
FINANSUTGIFTER						
LN20	Avdragsutgifter	538 631		564 953	736 355	566 389
LN21	Utlån	1 132 240	500 000	500 000	1 107 500	1 665 000
LN22	Kjøp av aksjar og andelar	414 240	350 000	350 000	346 476	322 530
LN23	Dekning av tidl.års udekka	1 122 000			2 449 032	700 000
LN24	Avsetjing fond	72 000				1 000 000
LN25	Avsetninger til likv.reserve					
LN26	Sum finanstransaksjoner	3 279 111	850 000	850 000	4 467 961	6 470 981
LN27	Finanseringsbehov	8 367 691	8 993 000	5 700 000	8 432 377	14 039 280
FINANSIERING						
LN29	Bruk av lån	6 255 726	7 384 000	4 300 000	3 209 064	5 329 550
LN30	Sal av aksjar og andelar					
LN31	Mottekne avdrag på utlån	330 053			354 799	743 637
LN32	Overføring frå driftsrekneskapen				1 558 571	1 781 387
LN33	Bruk av tidl. års udisponert					
LN34	Bruk av disposisjonsfond	1 159 000	1 259 000	1 050 000	318 000	2 976 907
LN35	Bruk av bundne driftsfond					315 000
LN36	Bruk av ubundne investeringsfond	414 240	350 000	350 000	948 545	
LN37	Bruk av bundne investeringsfond				1 000 000	
LN38	bruk av likv.res					57 651
LN39	Sum finansiering	8 159 019	8 993 000	5 700 000	7 388 980	11 146 481
LN40	Udekket(-)/udisponert(+)	-208 672	0	0	-1 043 397	-2 892 799

Rekneskapsskjema 2A 2014						
	Rekneskap 2014	Justert budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011
FINANSIERINGSBEHOV						
Investering i anleggsmidler	8 433 996	10 053 750	4 850 000	5 964 417	16 791 470	20 004 110
Utlån og forskoteringar	1 132 240	500 000	500 000	1 107 500	1 552 080	1 968 093
Kjøp av aksjar og andelar	414 240	350 000	350 000	346 476		
Avdrag på lån	538 631			564 953	736 355	566 389
Dekning av tidl. Års udekk	1 122 000			2 449 032	700 000	
Avsetjingar	72 000				1 000 000	3 936 500
Årets finansieringsbehov	11 713 107	10 903 750	5 700 000	10 432 377	20 779 905	26 475 092
FINANSIERING						
Bruk av lånemidler	6 255 726	7 384 000	4 300 000	3 209 064	5 329 550	10 515 000
Inntekter frå sal av anleggsmidler	120 000			600 000	1 200 000	2 875 580
Tilskot til investeringar	612 000			1 400 000	5 540 625	1 398 899
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 414 779	1 910 750				
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	1 428 690			354 799	743 637	251 015
Andre inntekter	100 000					500 000
Sum ekstern finansiering	9 931 195	9 294 750	4 300 000	5 563 863	12 813 812	15 540 494
Overført frå driftsrekneskapen				1 558 571	1 781 387	3 089 739
Bruk av tidl. Års utdisponert						
Bruk av avsetjingar	1 573 240	1 609 000	1 400 000	2 266 545	3 291 907	7 363 713
Sum finansiering	11 504 435	10 903 750	5 700 000	9 388 980	17 887 106	25 993 946
Udekk(-)/udisponert(+)	-208 672	0	0	-1 043 397	-2 892 799	-481 146
Rekneskapsskjema 2B 2014						
Investeringsprosjekt;						
EDB - felles	106 396	375 000	300 000	948 907	980 128	2 165 504
Barnehage Nordbygda					378 627	172 064
Barnehage Sandnes - vognskur	254 114	243 750		43 969		
Barnehage Indre Masfjorden					349 510	
Skule Matre						94 760
Skule Matre - Ventilasjon	2 914 660	2 875 000				
Skule Matre - nytt tak				9 188		
Skule Nordbygda		372 500		101 584		
Skule Sandnes					210 147	
Skule Sandnes - brannvarsling						69 490
Skule Sandnes - ventilasjon	497 656					
Sjueheimen - aggregat						354 433
Sjueheimen - ventilasjon	333 168	625 000		44 428		
Omsorgs-/psykiatribustadar						38 133
Omsorgsbustad Sandnes				67 411		
Omsorgsbustadar nord - sprinkling						85 970
Omsorgsbustadar indre - sprinkling						184 731
Heimetenester indre (garasje)						153 585
Kommunale bygg	1 485 085	3 750 000	3 000 000	393 538		
Tomtar						60 000
Utleigebustadar Hosteland						181 773
Utleigebustadar Sandnes						2 484 769
Bustadfelt - tilrettelegging	60 000	500 000	500 000	307 500		
Bustadfelt - Einestrånd						375 000
Museum, pipe fargeriet						87 146
Sleire skulemuseum				139 654		
Kommunale vegar	887 245	875 000	700 000	252 400	1 749 062	3 136 862
TML Bil						496 862
TML Gravemaskin					531 250	
Brann - utstyr og bilar	1 277 508	437 500	350 000	2 375 260	856 017	
Avlaup					91 315	
Vassforsyning	303 266			689 164		846 574
Avlaupsnett	212 099			55 000		
Matre Vassverk	102 798				4 522 738	
Kalkdoseraranlegg - Frøyset				166 981	2 979 719	1 858 798
Fleirbrukshall Hosteland						67 323
Idrettsbaner - krøllgras					1 225 746	
Idrettsbaner - ballbinge				273 500		
Matre symjebasseng				95 933	2 917 211	7 090 333
Summering investering i anleggsmidl:	8 433 996	10 053 750	4 850 000	5 964 417	16 791 470	20 004 110

Oversikt - balanse	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011
Eiendeler				
Anleggsmidler	415 668 834	390 218 989	376 750 459	357 043 778
Herav:				
Faste eiendommer og anlegg	185 337 168	184 310 720	188 228 974	180 564 396
Utstyr, maskiner og transportmidler	8 654 114	8 945 596	7 292 408	6 489 369
Utlån	7 453 001	6 726 022	6 089 101	6 589 305
Konseminterne langsiktige fordringer				
Aksjer og andeler	17 957 007	17 542 767	17 196 291	16 873 761
Pensjonsmidler	196 267 544	172 693 884	157 943 685	146 526 947
Omløpsmidler	77 084 999	77 195 851	67 511 759	70 326 189
Herav:				
Kortsiktige fordringer	12 689 337	10 043 606	8 134 691	13 117 071
Konseminterne kortsiktige fordringer		0	0	
Premieavvik	15 541 009	11 299 648	10 777 651	7 667 564
Aksjer og andeler	10 622 738	9 299 990	5 474 765	
Sertifikater		0	0	
Obligasjoner	8 882 760	8 441 213	6 400 321	16 345 920
Kasse, postgiro, bankinnskudd	29 349 154	38 111 394	36 724 331	33 195 634
SUM EIENDELER	492 753 832	467 414 840	444 262 218	427 369 967
EGENKAPITAL OG GJELD				
Egenkapital	144 448 382	139 012 419	138 351 333	131 546 261
Herav:				
Disposisjonsfond	41 838 189	36 594 554	31 109 726	33 699 377
Bundne driftsfond	5 973 209	6 467 987	5 516 493	3 265 832
Ubundne investeringsfond	2 223 093	2 565 333	3 513 879	4 072 586
Bundne investeringsfond			1 000 000	
Regnskapsmessig mindreforbruk	2 771 640	6 636 276	7 475 683	2 490 253
Regnskapsmessig merforbruk				
Udisponert i inv.regnskap				
Udekket i inv.regnskap	-3 232 863	-4 146 191	-5 551 825	-3 359 026
Kapitalkonto	97 076 104	93 095 451	97 488 369	93 578 231
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2 200 992	-2 200 992	-2 200 992	-2 200 992
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest				
Langsiktig gjeld	320 073 013	300 559 546	281 107 163	266 540 170
Herav:				
Pensjonsforpliktelser	248 811 132	227 964 440	207 901 708	192 252 718
Ihendehaverobligasjonslån				
Sertifikatlån				
Andre lån	71 261 881	72 595 106	73 205 455	74 287 452
Konsemintern langsiktig gjeld				
Kortsiktig gjeld	28 232 438	27 842 875	24 803 722	29 283 536
Herav:				
Kassekredittlån				
Annen kortsiktig gjeld	25 676 176	24 993 871	22 127 073	26 939 000
Konsemintern kortsiktig gjeld				
Premieavvik	2 556 261	2 849 004	2 676 649	2 344 536
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	492 753 832	467 414 840	444 262 218	427 369 967
MEMORIAKONTI				
Memoriakonto	-559 751	1 527 874	100 239	1 549 412
Herav:				
Ubrukte lånemidler	1 480 285	3 436 011	1 845 075	3 074 625
Ubrukte konseminterne lånemidler				
Andre memoriakonti	-2 040 036	-1 908 137	-1 744 836	-1 525 213
Motkonto for memoriakontiene	559 751	-1 527 874	-100 239	-1 549 412

NOTER TIL REKNESKAPEN 2014

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsrekneskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2014	Regnskap 2013
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-193 543 847,59	-184 300 630,88
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-3 345 416,39	-2 000 000,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-10 330 419,95	-8 699 574,12
Sum anskaffelse av midler	S	-207 219 683,93	-195 000 205,00
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	188 417 352,57	175 139 084,86
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	8 433 995,96	5 964 416,55
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	8 913 025,04	8 842 700,13
Sum anvendelse av midler		205 764 373,57	189 946 201,54
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	-1 455 310,36	-5 054 003,46
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	1 955 725,57	-1 590 935,76
Endring i arbeidskapital	V	-500 415,21	6 644 939,22

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige	2.13 - 2.17	2 645 731,63	1 908 914,79
Endring aksjer og andeler	2.18	1 322 748,56	3 825 224,96
Premieavvik	2.19	4 241 360,69	521 997,37
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	441 546,69	2 040 892,09
Endring betalingsmidler	2.10	-8 762 239,90	1 387 062,79
Endring omløpsmidler		-110 852,33	9 684 092,00
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	682 305,60	2 866 797,86
Premieavvik	2.39	-292 742,72	172 354,92
Endring arbeidskapital		-500 415,21	6 644 939,22

NOTE nr. 2: Redegjøring for kommunen si pensjonsforplikting

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2014

Del 1 Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet

Premieavvik	Opplysning om amortiseringstid		Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 2002 - 2010	15 år		3 406 763
Amortiseringstid premieavvik 2011 - 2013)	10 år		4 084 273
Amortiseringstid premieavvik (2014 og senere)	7 år		5 493 710
			-1
Regnskap 2014			
Innbetalt premie		18 451 171	
Netto pensjonskostnad		13 483 983	
Årets positive premieavvik (inntektsført)		4 967 188	
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)		-5 587 455	
Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)		1 614 272	
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik		-65 748	
Netto utgiftsføring på årets regnskap		-686 015	
Regnskap 2013			
Innbetalt premie		12 779 130	
Netto pensjonskostnad		11 800 407	
Årets positive premieavvik (inntektsført)		978 723	
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)		-4 408 180	
Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)		1 302 634	
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik		-363 522	
Netto utgiftsføring på årets regnskap		-3 792 979	
Regnskap 2014			

Del 2 Gjennstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap

Gjennstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år
I % av omløpsmidler

Gjennstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år
I % av kortisiktig gjeld

Regnskap 2014	
	15 541 008,78
	20,16 %
	2 556 261,29
	9,05 %

Øversikt premieavvik 2014

Inntektsført premieavvik

Kto 2 1941 010	Gjennstående	Akk. amortisert	Opprinnelig	Amortisert tal år	Amortisert													
					2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
KLP 2002	435 598	-1 742 232	2 177 790	15		-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186
SPK 2003	84 853	-233 347	318 200	15		-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213
KLP 2004	34 509	-69 019	103 528	15		-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902
SPK 2004	10 233	-140 467	210 700	15		-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047
SPK 2005	127 883	-191 825	319 708	15		-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314
KLP 2006	38 778	-44 318	83 096	15		-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540
SPK 2006	55 181	-63 064	118 245	15		-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883
KLP 2007	515 639	-451 236	966 875	15		-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462
KLP 2008	1 511 132	-1 007 421	2 518 553	15		-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904
KLP 2009	223 611	-111 806	335 417	15		-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361
KLP 2010	979 671	-356 244	1 335 915	15		-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061
SPK 2010	6 047	-2 199	8 246	15		-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550
KLP 2011	656 332	-281 285	937 617	10		-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762
KLP 2012	2 991 214	-747 803	3 739 017	10		-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902
KLP 2013	1 306 706	-145 190	1 451 895	10		-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186
KLP 2014	5 014 140	-	5 014 140	7		-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339	-166 339
Kto: 2 1941 010 AAG 10,6%	14 051 547	-5 587 455	19 639 002			-145 186	-166 339	-167 348	-208 662	-222 004	-286 547	-454 450	-476 811	-566 422	-660 194	-1 034 086	-1 173 275	-1 459 464

Utgiftsført premieavvik

Kto 2 3941 010	Gjennstående	Akk. amortisert	Opprinnelig	Amortisert tal år	Amortisert													
					2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
SPK 2002	-30 200	120 800	-151 000	15		10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067
KLP 2003	-17 067	46 933	-64 000	15		4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267
KLP 2005	-555 858	833 796	-1 389 644	15		92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643
SPK 2007	-127 210	111 309	-238 519	15		15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901
SPK 2008	-207 778	138 518	-346 296	15		23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086
SPK 2009	-64 788	32 394	-97 182	15		6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479
SPK 2011	-416 207	178 375	-594 582	10		59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458
SPK 2012	-419 356	104 839	-524 195	10		52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420	52 420
SPK 2013	-425 855	47 317	-473 172	10		47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317	47 317
SPK 2014	-46 952	-	-46 952	7		10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067
Kto: 2 3941 010 AAG 10,6%	-2 311 270	1 614 272	-3 925 542			10 067	14 333	14 333	106 376	106 376	122 878	145 964	152 443	152 443	211 301	264 320	311 638	244 935

Netto premieavvik 11 740 277
Kto: 2 3941 010 AAG 10,6% 1 244 469

NOTE nr. 3: Garantier gitt av kommunen

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Garantibeløp 2013	Garantibeløp 2014	Garantien utløper
Nordhordland Revisjon IKS	215 288	169 004	
Nordhordland og Gule Interkommunale	719 816	2 501 861	
Masfjorden Kyrkjelege fellesråd	2 910 831	4 071 275	
Region Nordhordland Helsehus IKS		12 300 000	
Sum garantier	3 845 935	19 042 140	
Garantier for ansattes lån	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2014	Garantien utløper
			(Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører)
Samlet garantier ansatte	0	0	
Herav garanti for adm. sjefen	0	0	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2014	Garantien utløper
Samlet garanti	0	0	
Totalt garantibeløp alle garantier	3 845 935	19 042 140	

NOTE nr. 4: Finansielle anleggsmidler

Selskapets navn	Eigarandel	Bokført verdi		Endring fra forrige år
		Regnskap 2014	Regnskap 2013	
KLP Eigenkapital		3 873 171	3 458 931	414 240
Biblioteksentralen	0,026 %	600	600	0
Norsk skjemaforlag	1 aksje	200	200	0
Vest-Expo AS	6 aksjar	5 000	5 000	0
Kommunekraft AS	0,60 %	1 000	1 000	0
BKK AS	0,10 %	12 472 254	12 472 254	
AS Masfjordbygg	55,00 %	55 000	55 000	0
Nordhordland Industri	5,00 %	28 500	28 500	0
Gulen - Masfjorden utbyggingsselskap	21,50 %	1 321 282	1 321 282	0
AS Einekavane	100,00 %	100 000	100 000	0
Stordalen Skisenter AS	50,00 %	100 000	100 000	0
SUM		17 957 007	17 542 767	414 240

NOTE nr. 5: Avsetjinger og bruk av avsetjinger

Del 1 Alle fond avsetjinger og bruk av avsetjinger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580	11 901 398,69	17 659 554,42
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-10 237 416,74	-11 562 153,64
Til avsetning senere år	980	-208 671,59	-1 043 397,32
Netto avsetninger		1 455 310,36	5 054 003,46

Del 2 Disposisjonsfond avsetjinger og bruk av avsetjinger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
IB 0101	2.56	36 594 554,46				31 109 726,46
Avsetninger driftsregnskapet	540	8 878 447,32	7 289 476,00	2 370 000,00		8 170 553,00
Herav budsjettskjema 1A					7 289 476	
Herav brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	2 475 812,41	1 896 000,00	1 896 000,00		2 367 725,00
Herav budsjettskjema 1A					1 896 000	
Herav brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	1 159 000,00	1 259 000,00	1 050 000,00		318 000,00
UB 31.12	2.56	41 838 189,37				36 594 554,46

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	0,00	750 000,00	750 000,00		1 558 571,17
Herav budsjettskjema 1A					750 000	
Herav brutto budsjettskjema 1B						

Del 3 Bundet driftsfond avsetjinger og bruk av avsetjinger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 0101	2.51	6 467 986,83	5 516 492,78
Avsetninger	550	549 111,00	1 895 494,08
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	1 043 888,60	944 000,03
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	5 973 209,23	6 467 986,83

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret

Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond

Formål	Beløp	Vedtaksak/dato
Overskot avlaup	284 896	
Ikke nytta midlar til prosjekt		
heimebuande demente	200 000	

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetjinger og bruk av avsetjinger

Ubundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2013
IB 0101	2.53	2 565 333,47			3 513 878,67
Avsetninger	548	72 000,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	414 240,00	-350 000,00	-350 000,00	948 545,20
UB 31.12	2.53	2 223 093,47			2 565 333,47

Del 5 Bundet investeringsfond avsetjinger og bruk av avsetjinger

Bundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 0101	2.55	0,00	1 000 000,00
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	958	0,00	1 000 000,00
UB 31.12	2.55	0,00	0,00

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret

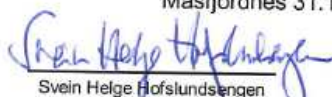
Vesentlige avsetninger til bundet investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtaksak/dato

NOTE nr. 6: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2014 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2014 Balanse (kapital)	93 095 451,49
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	7 015 091,79
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	5 988 644,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 383 904,18
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	1 675 386,00	Kjøp av aksjer og andeler	414 240,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	732 240,00
Avdrag på formidlings/startlån	330 053,41	Utlån sosial lån	96 697,64
Avdrag på sosial lån	39 256,66	Utlån egne midler	400 000,00
Avdrag på utlånte egne midler	131 898,59		
Avskrivning sosial utlån	750,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	5 633 225,00
Bruk av midler fra eksterne lån	6 255 725,57	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	23 573 660,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	21 108 047,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	-261 354,97	Reversing nedskrivning av fast eiend	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
31.12.2014 Balanse Kapitalkonto	97 076 103,84	31.12.2014 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	97 076 103,84		
Differanse	0,00		

Masfjordnes 31.12.2014 / 19.7.2015


Svein Helge Hofstundengen
- rådmann -


Kristian Moen
- økonomisjef -

NOTE nr. 7: Interkommunalt samarbeid ,Samarbeid IKS

Tekst	Gulen og Masfjorden Brann og Redning	Feietenesta Modalen, Masfjorden, Gulen og Sulund
Overføring fra Masfjorden kommune (kontorkommune)	1 938 029	216 964
(deltaker)	2 632 384	296 676
Overføring fra Modalen kommune (deltaker)		47 673
Overføring fra Solund kommune (deltaker)		104 445
Resultat av overføringer	4 570 413	665 759
Samarbeidet sine inntekter etter formålet	313 963	26 943
Samarbeidet sine driftsutgifter etter formålet	4 884 376	692 702
Resultat av virksomheten	4 570 413	665 759
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltaker kommunene		
Overført til neste driftsår		
Udekket underskudd		

NOTE 8 SJØLVKOSTOMRÅDER

Kalulatorisk rente (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng)

2,68 %

Sjølvcostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	944 370	868 899	760 674	924 685	714 589
B. Henførbare indirekte driftskostnader	130 015	130 015	84 569	48 000	53 224
C. Kalkulatoriske rentekostnader	395 050	78 269		2 875	
D. Kalkulatoriske avskrivinger	1 251 507	77 082		23 838	
E. Andre inntekter og kostnader			-29 691	-130 191	-785
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-C)	2 720 941	1 154 265	815 552	869 207	767 028
G. Gebyrintekter	2 558 264	1 327 652	808 814	372 332	361 484
H. Årets selvcostresultat (G-F)	-162 678	173 386	-6 737	-496 875	-405 544
I. Avsetning til selvcostfond og dekning av fremført underskot		173 386			
J. Bruk av selvcostfond og framføring av underskudd	162 678		6 737	496 875	405 544
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0	0	0	0	0
L. Saldo selvcostfond 1.1 i rapporteringsåret	-16 807 489	108 600	-520 228	-4 348 076	-1 188 046
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på selvcostfond eller framføring av underskot	-450 441	2 910	-13 942	-116 528	-31 840
N. Saldo selvcostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-17 420 608	284 897	-540 908	-4 961 479	-1 625 429
Årets dekningsgrad ¹⁾	94,02 %	115,02 %	99,17 %	42,84 %	47,13 %

Utvikling sjølkostfond	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggesak
Saldo fond 31/12 2002		-332 851			
Saldo fond 31/12 2003		-361 775			
Saldo fond 31/12 2004	-6 454 268	-214 943			
Saldo fond 31/12 2005	-8 154 993	-359 295	-57 795		
Saldo fond 31/12 2006	-9 774 535	-476 613	-114 098	-341 518	-106 099
Saldo fond 31/12 2007	-11 335 663	-542 958	-222 302	-437 022	-129 276
Saldo fond 31/12 2008	-13 055 028	-484 368	-289 152	-794 678	-382 964
Saldo fond 31/12 2009	-14 310 249	-510 621	-320 179	-1 312 050	-585 284
Saldo fond 31/12 2010	-15 431 835	-516 756	-380 471	-2 257 253	-589 248
Saldo fond 31/12 2011	-15 926 827	-299 546	-377 122	-3 015 989	-848 248
Saldo fond 31/12 2012	-16 356 850	-104 869	-471 721	-3 451 468	-1 121 868
Saldo fond 31/12 2013	-16 807 489	108 600	-510 097	-4 348 076	-1 186 046
Saldo fond 31/12 2014	-17 420 607	284 897	-530 505	-4 961 479	-1 623 376

¹⁾ Året sin dekningsgrad er før evt. avsetning/bruk av fond

NOTE 9 Langsiktig gjeld og avdrag

Minimumsavdrag 2014

Kommunelova § 50 nr 7 har reglar om at kommunen si totale langsiktige gjeld til eigne driftsmidlar skal avdragast med like årlege avdrag, og at gjenstående løpetid for kommunen sin samla gjeldsbyrde ikkje kan overstige den veide levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte.

Kommunens anleggsmidlar er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med tilråding til kommunal regnskapsskikk nr 2. dvs at mottekne tilskot ikkje er fråtrekt i anskaffelseskost. Kommunen bereknar minste tillatte avdrag jf. kommuneloven § 50 nr 7, ved å vekte gjenverande levetid på driftsmidlane i forhold til bokført verdi totalt, i samsvar med tilrådd metode frå KRD.

Metoden gjev eit lågare krav til minste avdrag enn faktisk kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidlar. KRD har også gitt ut en forenkla berekningsmetode, som gir eit krav til minste avdrag på lån tilsvarende avskrivningar på lånefinansierte anleggsmidlar og som då gir eit større krav til minste avdrag enn den modellen kommunen har valt.

Sum langsiktig gjeld 1.1.2014	72 595 106
Frådrag for startlån 1.1.2014	5 312 272
Sum langsiktig gjeld 1.1.2014 korrigert for startlån	67 282 834
Gjennomsnittleg gjenstående levetid anlegg 1.1.2014	29,049
Minimumsavdrag etter avansert metode	2 316 184
Ord. Avdrag eksterne lån pr. 31.12.2014 - drift	5 094 594
Differanse mellom faktiske avdrag og minimum	2 778 410

NOTE 10 Lånegjeld

Total lånegjeld Masfjorden kommune 2014

Långiver	Sum av Saldo 1/1	Sum av Nytt lån i året	Avdrag i året	Sum av Ekstraor. avdrag i året	Sum av Saldo 31/12	Sum av Renter
Husbanken	2 699 214,00	-	554 151,00		2 145 063,00	51 166,21
Komm.banken	57 979 620,00	3 800 000,00	3 931 720,00		57 847 900,00	1 275 213,00
KLP/komm.kred.	6 604 000,00	-	596 500,00		6 007 500,00	186 745,00
Husbanken startlån	5 312 272,00	500 000,00	550 854,00		5 261 418,00	118 237,00
Totalsum	72 595 106,00	4 300 000,00	5 633 225,00		71 261 881,00	1 631 361,21

Denne tabellen viser korrekte avdrag i året. I rekneskapen er det ei feilføring på kr 12 223 som gjeld avdrag på Startlån som er ført i driftsrekneskapen. Avdrag på Startlån skal først i investeringsrekneskapen, og avdrag på andre lån i Husbanken til kommunale føremål skal først i driftsrekneskapen. I investerings-rekneskapen er det utgiftsført kr 538 631, men korrekt beløp skulle vært kr 550 854. Tilsvarende er det i driftsrekneskapen ført kr 12 223 for mykje i avdrag på lån til Husbanken

Fordeling flytande rente og fastrente

Rentetype	Långiver	Sum av Saldo 31/12	Del av total lånegjeld
Flytande	Husbanken	2 145 063,00	3,01 %
	Komm.banken	54 047 900,00	75,84 %
	KLP/komm.kred.	6 007 500,00	8,43 %
	Husbanken startlån	5 261 418,00	7,38 %
Totalt Flytande		67 461 881,00	94,67 %
Fast 1-3 år	Komm.banken	3 800 000,00	5,33 %
Totalt Fast 1-3 år		3 800 000,00	5,33 %
Totalsum		71 261 881,00	100,00 %

Fordeling bindingstid fastrentelån

Bindingstid	Sum av Saldo 31/12	%
Flytende	67 461 881,00	94,67 %
Fast 1 - 3 år	3 800 000,00	5,33 %
Totalsum	71 261 881,00	100 %

NOTE 11 Udekkede investeringar pr 31.12.2014

Prosjekt	IB udekkede investeringar 31.12.2013	Dekking av tidlegar års udekkede 2014	Udekkede investeringar 2014	UB udekkede investeringar 31.12.2014
Utleigebustad Sandnes	1 179 880,50	360 000,00		819 880,50
Matre symjebasseng	384 669,31			384 669,31
Idrettsanlegg	930 597,00	762 000,00		168 597,00
Avdrag eksterne lån	525 527,77		208 671,59	734 199,36
Kalking vassdrag	292 273,00			292 273,00
IKT 2013	118 197,05			118 197,05
Sandnes barnehage vognskur	10 239,20			10 239,20
Matre skule utbetring	7 350,40			7 350,40
Masfjorden sjukeheim	36 472,50			36 472,50
Brann 2013	432 530,40			432 530,40
Sleire skulemuseum	9 654,00			9 654,00
Ballbinge Andvik	218 800,00			218 800,00
	4 146 191,13	1 122 000,00	208 671,59	3 232 862,72

Ved disponering av overskot i 2013 vart det sett av kr. 939 475,73 til dekking av udekkede investeringar. Dette vert ført i reknskapen for 2015.

Note 12 Anleggsregister



Noter - Anleggsregister

1 Masfjorden kommune - 2014

13.04.2015

1. Bokført verdi pr. 31.12.2014

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.14	7.903.986	4.408.563	21.923.215	150.047.981	63.141.173	247.424.918
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.14	-4.172.083	-682.564	-9.748.525	-40.660.729	-13.741.226	-69.005.127
Bokført verdi 01.01.14	3.731.903	3.725.998	12.174.690	109.387.252	49.399.948	178.419.791
Tilgang i året	106.396	1.277.508	515.365	5.795.432	704.295	8.398.996
Avgang i året	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivinger	-1.259.277	-316.599	-1.096.162	-3.730.056	-1.261.936	-7.664.030
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.14	2.579.021	4.686.908	11.593.893	111.452.628	48.842.306	179.154.757

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.

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

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

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

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

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



Noter - Anleggsregister

1 Masfjorden kommune - 2014

13.04.2015

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2014

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.14	7.903.986	4.408.563	21.923.215	150.047.981	63.141.173	247.424.918
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0
Tilgang i året	106.396	1.277.508	515.365	5.795.432	704.295	8.398.996
Avgang i året	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.14	8.010.382	5.686.071	22.438.580	155.843.413	63.845.468	255.823.914
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.14	-5.431.360	-999.163	-10.844.687	-44.390.785	-15.003.162	-76.669.157
Bokført verdi 31.12.14	2.579.021	4.686.908	11.593.893	111.452.628	48.842.306	179.154.757

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

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

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

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

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



Noter - Anleggsregister

1 Masfjorden kommune - 2014

13.04.2015

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2014

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	106.396	1.277.508	515.365	5.795.432	704.295	8.398.996
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-1.259.277	-316.599	-1.096.162	-3.730.056	-1.261.936	-7.664.030
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	-1.152.881	960.909	-580.797	2.065.376	-557.641	734.966
Avgang i året (bokført verdi)	0	0	0	0	0	0
Salgssum v/salg	0	0	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	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.

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

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

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

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

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

Note 13 Kjente forhold ved årsskiftet

BKK Fiber As sendte faktura som gjaldt reparasjon av sjøkabel til Masfjorden kommune den 9.12.2014, med forfall 24.12.2014. Grunnlag på faktura lød på kr 1 218 9797. Fakturabeløp inkludert meirverdiavgift var kr 1 523 746,25.

Masfjorden kommune hadde innsigelser mot denne fakturaen, som ble kreditert 10.02.2015. Ny faktura ble sendt fra BKK Fiber As den 10.02.2015 med forfall 25.02.2015. Korrigert grunnlag på faktura er kr 1 166 997, og fakturabeløp er kr 1 467 496,25 inkludert meirverdiavgift. Denne fakturaen er utgiftsført i 2015.

I løpet av 2015 er det planlagt forhandlingar med BKK om overtaking av sjøkabelen.

Investeringsrekneskapen 2014

Masfjorden kommune sitt investeringsrekneskap for 2014 har eit finansieringsbehov på kr 8 367 690,96. I denne summen er det investeringar i anleggsmidlar på kr 8 433 995,96, finansieringstransaksjonar på kr 3 279 111,00, samt inntekter på kr 3 345 416,39.

Vedteke budsjett for 2014 hadde ei investeringsramme på anlegg på kr 4 850 000. Ved budsjettkorrigeringar i 2014 blei det teken inn prosjekt som var budsjetttert i 2013, men som ikkje var ferdige eller ikkje starta opp. Ved revidert budsjett på investeringar er det ei investeringsramme på kr 10 053 750.

Samla finansiering av investeringane er kr 8 159 690,57, som fører til eit underskot i investeringsrekneskapen på kr 208 671,59. Denne summen er lik differansen mellom betalte avdrag på startlån og motteke avdrag på vidareutlån av startlån.

Inntekter i investeringsrekneskapen

	Rekneskap 2014	Justert budsjett 2014	Opph. Budsjett 2014
Sal av driftsmidlar og fast eigedom	120 000		
Andre salsinntekter	100 000		
Overføringar med krav til motytelse	1 098 637		
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 414 779	1 910 750	
Statlege overføringa			
Andre overføringa	612 000		
Renteinntekter			
Sum inntekter	3 345 416	1 910 750	0

Sal av driftsmidlar gjeld sal av bustadtomtar. Andre salsinntekter gjeld Masfjorden Kyrkjelege fellesråd sin del av utgifter til utbetring/asfaltering av parkeringsplass.

Overføring med krav til motyting inneheld postane

Husbanktilskot til Sandneslia 11	kr 360 000
Overføring frå Gulen kommune, GMBR	kr 588 637
Anleggstilag Masfjorden fotballag	kr 150 000

Andre overføringar gjeld spelemidlar til krøllgrasbane kr 412 000 og aktivitetsanlegg Sandnes skule kr 200 000.

Utgifter i investeringsrekneskapen

	Rekneskap 2014	Justert budsjett 2014	Opph. Budsjett 2014
Lønsutgifter	18 782		
Sosiale utgifter	1 926		
Varer og tenester i kommunal eigenprod.	6 407 451	8 143 000	4 850 000
Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.	591 057		
Overføringa	1 414 779	1 910 750	
Renteutgifter og omkostningar			
Sum utgifter	8 433 996	10 053 750	4 850 000

Investeringar i anleggsmidlar er slik spesifisert i rekneskapen for 2014

Investeringsprosjekt	Rekneskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014
EDB - felles	106 396	375 000	300 000
Barnehage Sandnes - vognskur	254 114	243 750	
Skule Matre - Ventilasjon	2 914 660	2 875 000	
Skule Nordbygda		372 500	

Skule Sandnes - ventilasjon	497 656		
Sjukeheimen - ventilasjon	333 168	625 000	
Kommunale bygg	1 485 085	3 750 000	3 000 000
Bustadfelt - tilrettelegging	60 000	500 000	500 000
Kommunale vegar	887 245	875 000	700 000
Brann - utstyr og bilar	1 277 508	437 500	350 000
Vassforsyning	303 266		
Avlaupsnett	212 099		
Matre Vassverk – vatn til Gulen	102 798		
Sumering investering i anleggsmidler	8 433 996	10 053 750	4 850 000

Investeringar på EDB-felles gjeld nytt datasystem til legekontoret.

Arbeidet med vognskur på Sandnes barnehage var starta opp i 2013, men ikkje slutført før i 2014. Budsjettmidler er overført frå 2013.

Utbetring av ventilasjonsanlegg på Sandnes skule og Matre skule var planlagt i 2013, men vart ikkje starta før i 2014. Ved innhenting av anbud, blei det klart at kostnadane var mykje høgare enn budsjettet. Alle budsjettmidlane blei flytta til ventilasjon på Matre skule, men det har og påløpt kostnader ved anbudsutforming på Sandnes skule. Utbetring av ventilasjonsanlegg på Sandnes skule er tenkt gjennomført i 2015.

Utbetringar på varme- og ventilasjonsanlegg på sjukeheimen er tilfredstillande gjennomført til ein lågare pris enn budsjettet. utfordringar her er at ventilasjonsanlegget er gammalt og det er utfordrande å skaffe reservedelar til dette. Det kan verte nødvendig å skifte ventilasjonsanlegget om noverande anlegg går i stykker.

Det er utført ulike utbetringar på kommunale bygg i 2014. Det er og gjennomført ei kartlegging av ventilasjonsanlegga på fleira av kommune sine bygg.

På kommunale vegar er det gjennomført utbetringar på vegar på Rambjørg, Areklett og Skjerebakken. I tillegg er det utført arbeid ved parkeringsplass på Frøyset, der Masfjorden kyrkjelege Fellelsråd har refundert sin del av utgiftene.

Gulen og Masfjorden Brann og Redning har investert i diverse redningsutstyr som er plassert i redningsbilane som er stasjonert rundt om i kommunane. Denne kostnader er fordelt mellom Gulen og Masfjorden.

På vatn og avlaup er det gjennomført nødvendig utbetring på anlegg . Desse utgiftene er ført på sjølvkostområda, og skal i utgangspunktet dekkast inn gjennom kommunale avgifter.

Det er og ført kostnader på prosjektet «Vatn til Gulen». I 2014 gjeld desse kostnadane konsulentbistand. Kostnader her skal etter avtale fakturerast til Gulen.

Finansutgifter

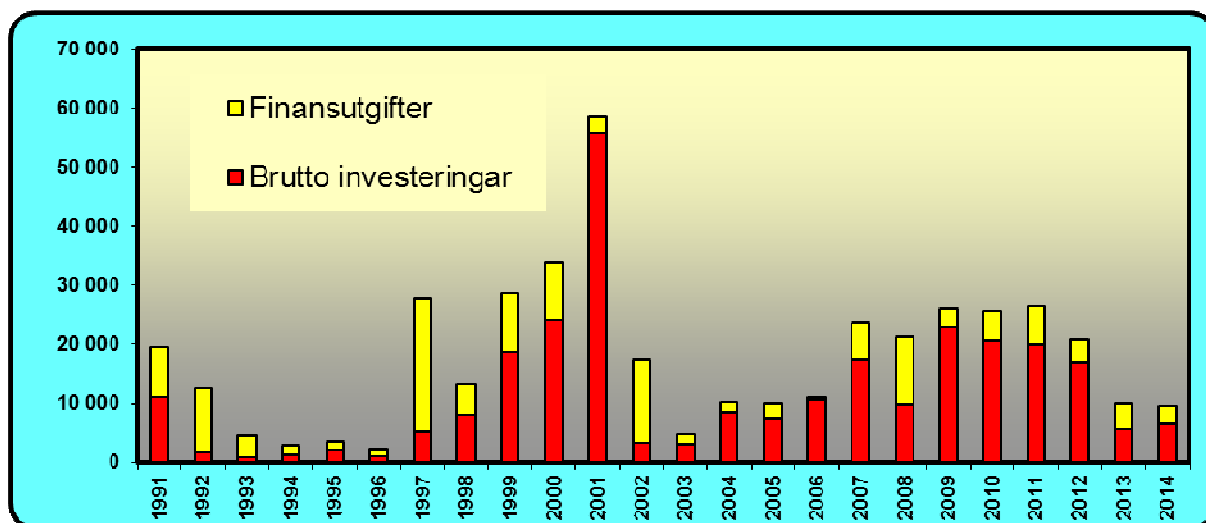
	Rekneskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014
Avdragsutgifter	538 631		
Utlån	1 132 240	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andelar	414 240	350 000	350 000
Dekning av tidl.års udekka	1 122 000		
Avsetjing fond	72 000		
Avsetninger til likv.reserve			
Sum finansransaksjoner	3 279 111	850 000	850 000

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

Utlån gjeld vidareutlån av innlån frå Husbanken med kr 732 240, samt utlån frå kraftfondet med kr 400 000 .

Dekking av tidlegare års udekkede investeringar er kr 762 000 i spelemidlar og tilskot til frå husbanken med kr 360 000.

Kjøp av aksjar og andelar er eigenkapitalstilskot til KLP. Avsetjing til fond gjeld sal av tomt.



Utvikling brutto investeringar og finansutgifter 1991 – 2014

Finansiering av investeringsrekneskapan

	Rekneskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opphavsleg budsjett 2014
Bruk av lån	6 255 726	7 384 000	4 300 000
Sal av aksjar og andelar			
Mottekne avdrag på utlån	330 053		
Overføring frå driftsrekneskapan			
Bruk av tidl. års udisponert			
Bruk av disposisjonsfond	1 159 000	1 259 000	1 050 000
Bruk av bundne driftsfond			
Bruk av ubundne investeringsfond	414 240	350 000	350 000
Bruk av bundne investeringsfond			
bruk av likv.res			
Sum finansiering	8 159 019	8 993 000	5 700 000

Investeringsrekneskapan for 2014 har eit finansieringsbehov på kr 8 367 961.

Bruk av eksterne lån til finansiering av investeringsrekneskapan er kr 6 255 726. Eksterne lån er slik fordelt i finansieringa

Kommunale anlegg generelle	kr 4 905 416
Kommunale anlegg VAR	kr 618 164
Finansiering Startlån	kr 732 146

Motteke avdrag på utlån gjeld avdrag på Startlån.

Det er i investeringsrekneskapan brukt disposisjonsfond på følgjande investeringsprosjekt

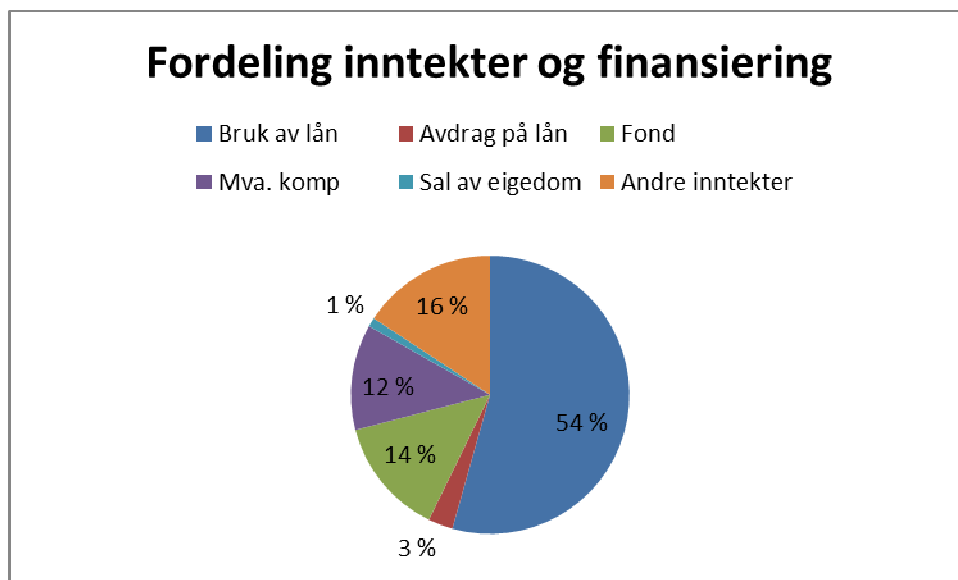
Edb-felles	kr 100 000
Kommunale bygg	kr 409 000
Brannutstyr	kr 250 000
Utlån kraftfond	kr 400 000

Bruk av ubundne investeringsfond gjeld egenkapitaltilskot til KLP.

Udekka i investeringsrekneskapen

Når investeringar ikkje har tilstrekkeleg finansiering eller finansiering kjem i etterkant, vert desse ført på post for udekka i investeringsrekneskapen. Sjå note 11 for oversyn over udekka investeringar pr. 31.12.2014.

Ved disponering av rekneskapsresultat for 2013 er det sett av kr 939 475,73 til dekking av ikkje finansierte investeringar. Desse vil bli ført i 2015.



Driftsrekneskapen 2014 – økonomisk analyse

Utvikling 2008 – 2014

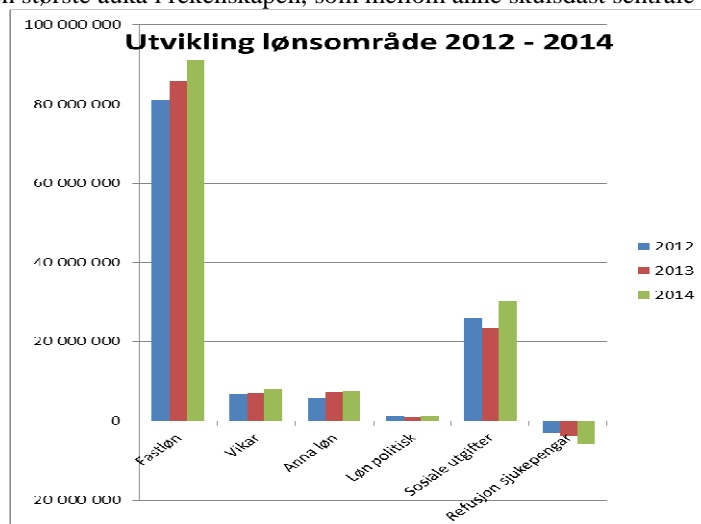
Tal i 1 000 kr	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011	Rekneskap 2010	Rekneskap 2009	Rekneskap 2008
Skatt	75 101	73 304	69 965	63 681	65 660	63 329	59 261
Rammetilskot	61 402	56 911	55 657	50 624	38 473	36 083	34 583
Andre driftsinntekter	57 040	54 086	50 810	52 397	53 794	54 337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

Driftsrekneskapen viser eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 1,280 mill. kr for 2014.

Netto driftsresultat utgjer kr 2 043, som utgjer 1,06 % av driftsinntekta. Det er anbefalt at netto driftsresultat i forhold til driftsinntekta bør vera om lag 2 %, for å leggje seg opp reserver til dårlegare tider.

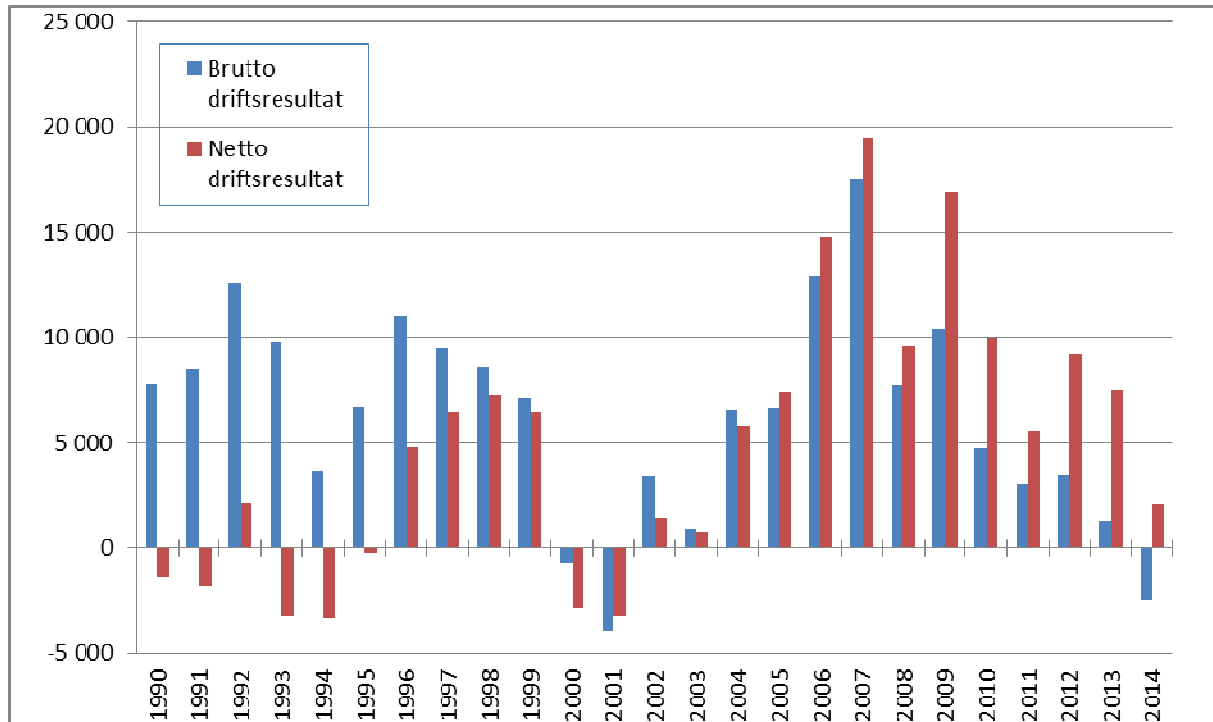
Driftsutgiftane i 2014 i forhold til 2013 aukar med 7,12 % i høve til 2013. Av dette aukar løn og sosiale sosiale utgifter med 8,13 % på løn og sosiale utgifter. Driftsinntektane aukar i same periode med 5,01 %.

Lønnskostnadane har den største auka i rekneskapen, som mellom anna skuldsast sentrale og lokale lønsoppgjjer.



Brutto og netto driftsresultat i perioden 2007 – 2014 vist ei negativ utvikling. I 2014 er det eit negativt brutto driftsresultat, men korrigert for netto finanspostar kjem Masfjorden ut med eit rekneskapsmessig mindreforbruk. Dette er ei utvikling som ikkje er ønskjeleg i åra framover, og driftsnivået i kommunen må vurderast med tanke på å redusere kostnader, eventuelt auke inntekter.

I 2015 er det signalisert ei revidering av inntekssystemet til kommunene. Det er usikkert kva inverknad dette vil få på inntektene dei neste åra.



Driftsrekenskapen 2014 – kommentarar til rekenskapsskjema 1a

Frie disponible inntekter

Frie disponible inntekter er skatteinntekter, rammetilskot, eigedomsskatt, andre direkte og indirekte skattar og andre generelle statstilskot. I 2014 utgjorde frie disponible inntekter 140,9 mill. kr, som er ei auke på om lag 5 % frå 2013.

Skatteinntektene var opprinneleg budsjettert med 50,8 mill. kr, men ble etter ein skattenedgang på landsbasis redusert til 49,6 mill. Rekenskapstala syner at opprinneleg budsjett var eit godt anslag på skatteinntektene. Rammetilskotet var opprinneleg budsjettert med 62,3 mill. kr, men ble auka til 62,6 mill. kr. Samla inntekt på skatt og rammetilskot var budsjettert med 112,2 mill. kr, og rekneskapstale viser ei inntekt på 112,1 mill. kr.

Eigedomsskatt viser ein nedgang på kr 126 044 frå 2013, men er i samsvar med budsjett,

Andre direkte og indirekte skattar gjeld konsesjonskraft, og aukar er om lag kr 200 000 over nivået i 2013. Inntekt på konsesjonskraft er om 0,5 mill. kr over budsjett. Andre generelle statstilskot gjeld rentekompensasjon for skular, omsorgsbustadar og kyrkjebygg.

Finansinntekter og -utgifter

Med bakgrunn i rentenivået i marknaden er renteinntekter og utbytte lågare enn i 2013, men allikevel høgare enn budsjettert. Ikkje realisert gevinst på finansielle plasseringar er 1,764 mill. kr., og med bakgrunn i usikkerhet knytt til desse plasseringane er desse ikkje budsjettert.

Gjeldsbyrden til kommunen har i 2014 vore lågare enn 2013, og nytt lån til investeringar i 2014 vart ikkje utbetalt før på slutten av rekneskapsåret. Renteutgiftane er såleis lågare enn i 2013, og ligg om lag 0,4 mill. kr under budsjettet. Avdrag på innlån ligg 0,964 mill. kr over budsjettet. Med bakgrunn i berekning av minimumsavdrag på innlån, sjå note 9, kunne vi betalt avdrag med 2,316 mill. kr. Her kunne vi betra rekneskapsresultatet med nokre millionar, men da har dette blitt ein utgift som vi hadde får i seinare år.

Avsetjingar og bruk av fond

Avsetjing til bundne fond gjeld disponering av rekneskapsresultat i 2013, samt avsetjingar til kapitalfondet. Avsetjing til bundne fond gjeld ikkje nytta statstilskot til heimebuande demente, avlaupsfond samt opplæringsmidlar på legekantoret.

Bruk av ubundne avsetjningar gjeld overføring til driftsrekneskapan frå kraftfondet og tilskot til førerkort for ungdom i Masfjorden kommune. Det er og sett av 1 mill. kr. til ferjefri kryssing av Masfjorden. Bruk av bundne avsetjningar gjeld innteksføring av øremerka midlar vi har motteke tidlegare år, der utgiften er ført i 2014.

Fordelt til drift

Rekneskapan for 2014 viser kr 137 001 556,30 til fordeling til drift. Med eit utgift i driftsrekneskapan på kr 135 721 715,93, vert dette eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 279 840,37.

Driftsrekneskapan 2014 – kommentarar til rekneskapskjema 1B

Rekneskapskjema 1B 2014				
	Rekneskap 2014	Just. Budsjett 2014	Opph. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Fordelt til;				
Folkevalte organ:	2 184 202	2 013 500	2 013 500	2 061 661
Administrasjon:	16 420 329	13 757 300	13 532 300	13 395 349
Barnehage:	14 820 260	14 909 900	14 909 900	13 632 147
Skule:	38 511 948	37 902 000	37 902 000	35 808 048
Helse:	12 077 769	11 248 600	11 248 600	10 721 337
Sosial- og barnevern:	5 518 076	6 667 100	6 372 100	5 762 330
Pleie- og omsorg	42 178 467	43 600 100	42 790 100	37 381 291
Kultur:	5 914 323	6 246 500	6 246 500	6 219 403
Kyrkja:	3 452 505	3 480 000	3 480 000	3 622 693
Teknisk: Andre tenesteområdet:	8 945 671 -14 301 834	7 089 200 -9 469 200	7 089 200 -8 469 200	8 160 265 -11 834 673
Sum til fordeling 1A	135 721 716	137 445 000	137 115 000	124 929 852

Folkevalte organ: Budsjettmessig meirforbruk på kr 170 702. Skuldast auke i godgjersle til politiakarar, og litt får lågt budsjettet utgift til kontroll og revisjon.

Administrasjon: Budsjettmessig meirforbruk på kr 2 663 029. Tenestane på området går i stor grad i balanse. Nokre meirforbruk er det grunna større lønsauke enn budsjettet og meir bruk av overtid. Fellestenester er den tenesta som gjør det store utslaget på rammeområdet, med overforbruk på mellom anna

Overført til Osterøy kommune, IKTNH	600 000
Linjeleie/datakommunikasjon	360 000
Avgifter kurs og konferansar	130 000
Kontingentar, medlemsavgifter	80 000
IT-utstyr og programvare	320 000
Interkommunalt arkiv Hordaland	100 000

Barnehage: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 89 640.

Skule: Rekneskapsmessig meirforbruk på kr 609 948. Grunnskule, SFO, skulelokaler og skuleskyss går samla i balanse. Avvik på PPT og fellestenester med 600 000.

Helse: Rekneskapsmessig meirforbruk på kr 829 169. vesentleg avvik på tenestane

Legekontor	350 000
Fysioterapi	300 000
Døgnopphald akutthjelp	230 000

Sosial og barnevern: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 1 149 024. Vesentleg avvik på tenestane

Støttekontakt/funksjonshemma	- 800 000
Sosialkontotenester	- 250 000
Barneverntiltak i familie	300 000
Barneverntiltak utanfor familien	- 250 000

Pleie og omsorg: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 1 421 633. Rekneskapsmessig i tråd med rekneskap for 2013. Må sjå tenestane i samanheng, men kan sjå ut som om budsjett for nystova er noko høgt.

Kultur: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 332 177. Kun mindre avvik frå budsjett.

Kyrkja: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 27 495.

Teknisk: Budsjettmessig meirforbruk på kr 1 856 471. På kommunale utleigebygg er det utført vedlikehald og i med lavere husleigeinntekter går desse med eit budsjettmessig meirforbruk på kr 700 000. Kommunale vegar går med eit meirforbruk på kr. 800 000. Brannvesen har eit meirforbruk på kr 600 000.

Andre tenesteområder : Budsjettmessig mindreforbruk på kr 4 832 634. Dei fleste tenesta går i balanse. Avvik på følgjande tenester

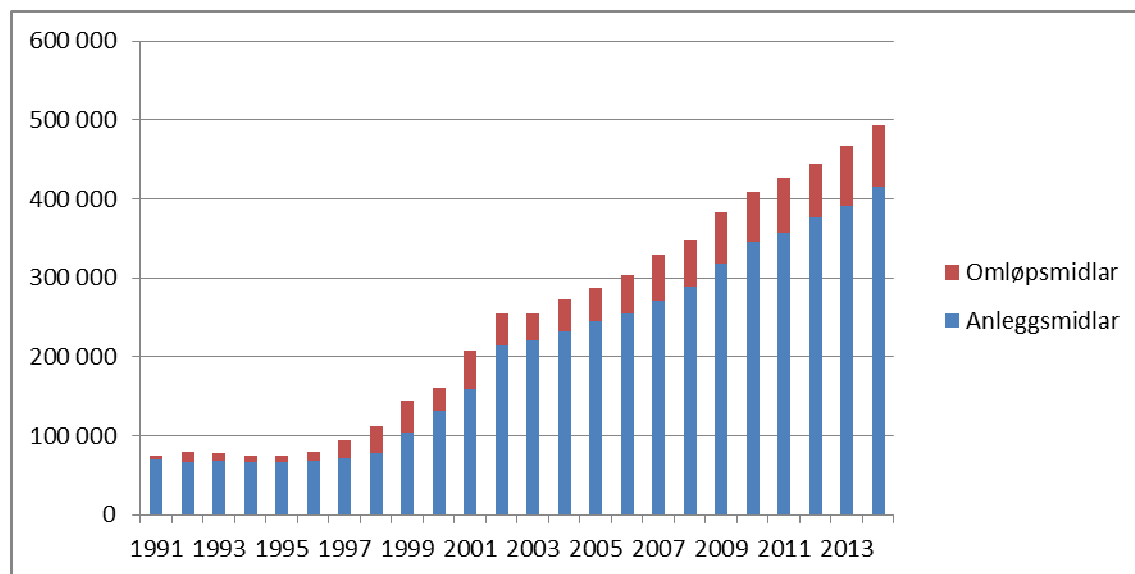
Administrasjonslokale	- 500 000
Årets premieavvik	- 4 500 000
Andre fellesutgifter	- 500 000 (reserve for pensjonsinnkot)
Kraftfond	- 400 000
Konsesjonskraft	900 000

Balansen 2013

Balansen gjev eit oversyn over eigedelar, gjeld og eigenkapital

Tal i heile 1000	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Anleggsmidlar	232 423	244 470	254 211	271 083	288 694	317 577	345 638	357 044	376 750	390 219	415 669
Omløpsmidlar	39 743	42 009	49 572	57 785	58 573	65 925	63 235	70 326	67 512	77 196	77 085
Sum eigedelar	272 166	286 479	303 783	328 868	347 267	383 502	408 873	427 370	444 262	467 415	492 754
Kortsiktig gjeld	16 946	18 144	21 620	17 914	17 076	20 569	21 705	29 284	24 804	27 843	28 232
Langsiktig gjeld	164 265	170 818	177 787	190 922	200 124	217 251	231 532	266 540	281 107	300 560	320 073
Eigenkapital	90 955	97 517	104 376	120 032	130 067	145 682	155 636	131 546	138 351	139 012	144 448
Sum gjeld og EK	272 166	286 479	303 783	328 868	347 267	383 502	408 873	427 370	444 262	467 415	492 754

Utviklinga av anleggsmidlar frå 2013 til i dag



Anleggsmidler

Endring i anleggsmidler kjem i stor grad av endringar i pensjonsmidlar i Kommunal Landspensjonskasse og Statens pensjonskasse. Verdien av pensjonsmidlar i 2014 auka med 23,574 mill. kr til 196 268 mill. kr.

Netto endring på aktivering av anlegg, utstyr og maskiner i 2014 er kr 735 000. Netto endring på utlån er kr 735 000 og gjeld startlån og utlån frå kraftfondet. Aksjar og eigendelar aukar med kr 415 000 og er eigenkapitaltilskot til KLP.

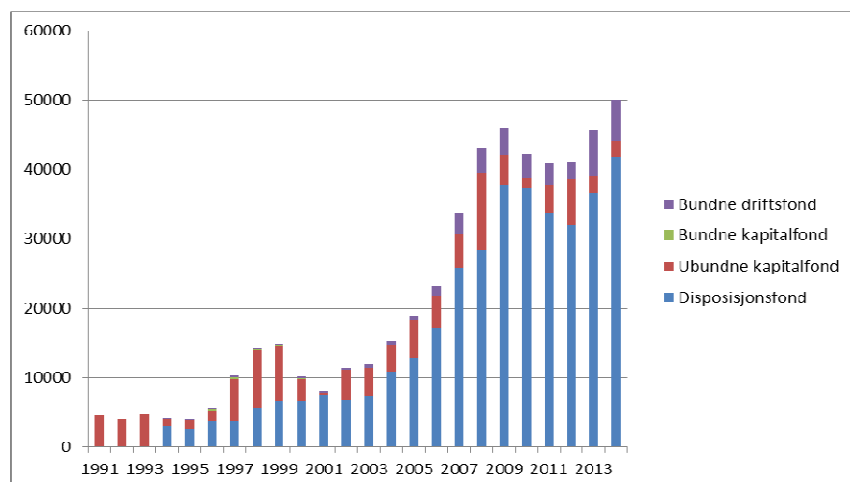
Omløpsmidlar

Sum av omløpsmidlar er redusert med kr 110 000. Kortsiktige fordringar mot andre er auka med 2,645 mill. kr. Akkumulert premieavvik er auka med 4 352 mill. kr, aksjar og obligasjonar er auka med 1,764 mill. kr. Kasse og bankinnskot er i 2014 redusert med 8 762 mill. kr.

Eigenkapital og gjeld

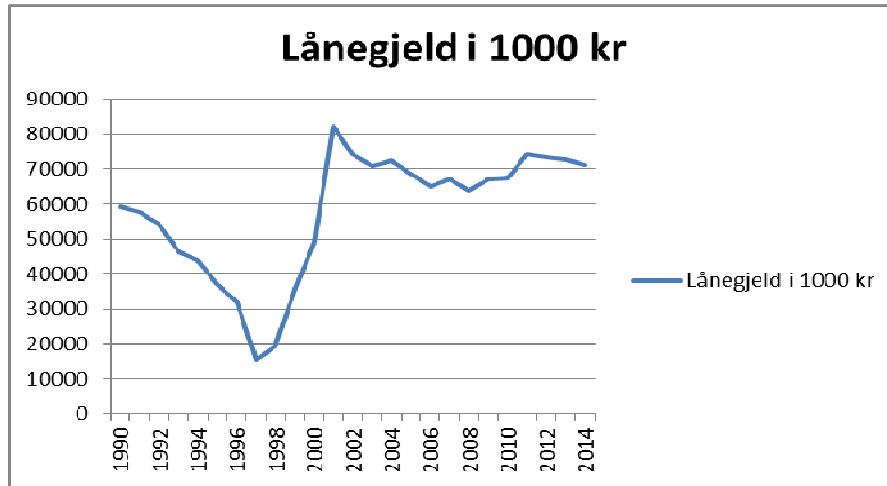
Eigenkapitalen utgjer pr. 31.12.2014 i underkant av 30 % av sum eigenkapital og gjeld. Langsiktig gjeld utgjer 64,9 % sum eigenkapital og gjeld og kortsiktig gjeld utgjer 5,73 % av sum eigenkapital og gjeld. Dette er tilnærma uendra frå 31.12.2013.

Fondsmidler aukar i 2014 med 4,4 mill kr. og utgjer 50 mill kr. Endringa gjeld disponering av årsresultat 2013, og bruk og avsetningar av midlar som anten er motteke tidlegare år eller som er motteke med ikkje nytta i 2014.



Lånegjeld

Lånegjelda er i 2014 redusert med 1,3 mill. kr. Det betyr at kommunen har betalt ned meir gjeld enn det er tatt opp i året av nye lån.

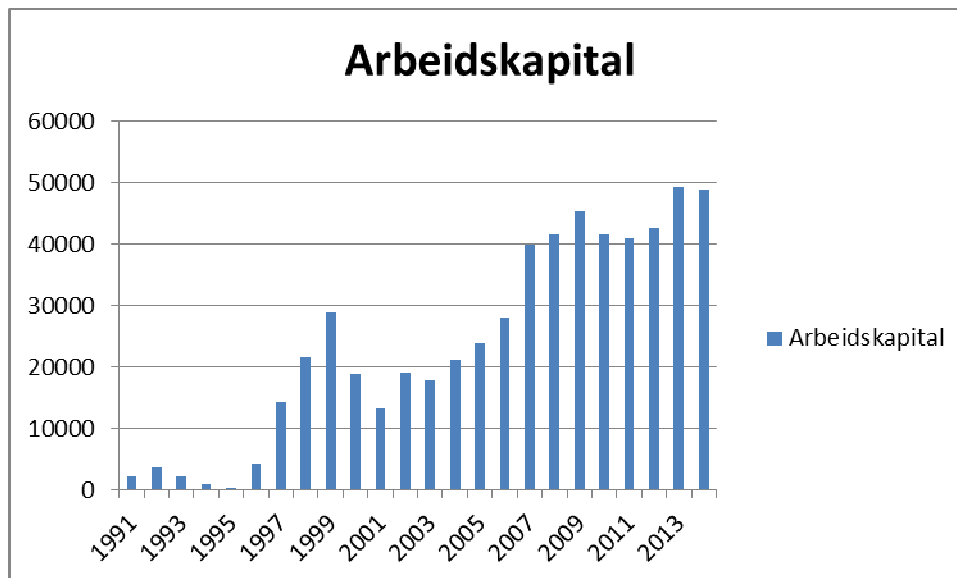


I langsiktig gjeld ligg og pensjonsforpliktelsen som har auke med 20,847 mill. kr i 2014.

Samla har Masfjorden kommune ei langsiktig gjeldsforpliktning på 320. mill kr.

Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital viser at kommunen har redusert sin økonomiske handlefridom med 0,5 mill. kr i 2014. Omløpsmidlar er redusert med kr 110 000 og kortsiktig gjeld er auka med kr 389 000.



Vedlegg

UTTALE FRÅ LEIINGA OM KOMMUNEN SIN REKNESKAP FOR 2014

Dette brevet gjeld revisjon av rekneskapen for kommunen for året som vart avslutta den 31. desember 2014 og blir sendt med det formål å kunne konkludere på om rekneskapen i det alt vesentlege gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overttyding at:

Rekneskap og budsjett

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

Opplysningar som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for rekneskapen, som rekneskapsregistreringar, dokumentasjon og andre saker,
 - Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsformål, og
 - Uavgrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.

- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gitt revisor opplysningar om resultatane av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentlig feilinformasjon som følgje av misleghald.
- Vi har gitt revisor alle opplysningar om eventuelt misleghald eller mistanke om dette som vi er kjent med og som involverer:
 - leiinga,
 - tilsette som har ein viktig rolle i intern kontroll, eller
 - andre
- Vi har gitt revisor alle opplysningar om eventuelle påstandar om misleghald eller mistanke om dette som er kommunisert av tilsette, tidlegare tilsette, folkevalde, tilsynsmynde eller andre.
- Vi har gitt revisor opplysningar om alle kjente tilfelle av brot på lov eller forskrift eller mistanke om dette som kan ha innverknad på rekneskapen.
- Vi har gitt revisor opplysningar om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som vi er kjent med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle skyldnader, både aktuelle og latente, og har i note til rekneskapen gitt opplysningar om kommunens garantiansvar.

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (ev. referanse til kommentarar i særskilt vedlegg):

Kommune: Masfjorden

Stad: Masfjordnes

Dato: 14.4.2015


Rådmann
(sign)


Økonomisjef/Rekneskapssjef
(sign)

Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Alf Magnar Strand	FE - 231, FA - A10	14/1137

Saknr	Utval	Type	Dato
037/2015	Kommunestyret	PS	30.04.2015

Samordna syskenmoderasjon barnehage/SFO

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Barnehagesatsane i Masfjorden vert i tråd med rådmannen sitt framlegg i sak 80/2014 auka med 3,5 % til kr 2325 pr. måned med verknad frå 1. april 2015.

Syskenmoderasjonen vert som før, 30 % for barn nr. 2 og 50 % for 3. barn.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

I kommunestyremøtet 19.02.2015 gjorde kommunestyret slikt vedtak: Saka vert utsett for å få ei grundigare saksutgreiing. Rådmannen har etter dette møtet vurdert saka på nytt, m.a i lys av § 3 i Forskrift om foreldrebetaling i barnehagar. Der står det at foreldre skal tilbydast «minimum 30% reduksjon i foreldrebetalinga for 2. barn og minimum 50% for 3. eller fleire barn».

Vurdering

Forskrift om foreldrebetaling i barnehager seier i 1. ledd at: «Kommunen skal sørge for at foreldre/foresatte tilbys minimum 30% søskenmoderasjon i foreldrebetalingen for 2. barn og minimum 50% for 3. eller fleire barn.» Framlegget som etter møtet 19.02 er kome frå Høgre/FRP om ein moderasjon på 15, 25 og 30 % er i strid med forskrifta og kan ikkje vedtakast. Framlegget frå formannskapet 19.02 medfører store inntektstap for barnehagane. Det er antyda 135000 på årsbasis. På grunn av dette og på bakgrunn av dei økonomiske utsiktene kan ikkje rådmannen tilrå at det vert innført ei ordning med samordna syskenmoderasjon mellom barnehage og SFO.

Fakta

Konklusjon

Rådmannen vil halda fast på sitt framlegg til vedtak i sak 80/2014.