



ØKONOMISK RAPPORTERING – 2. TERTIAL 2018

1. INNLEIING

Økonomirapport pr. 2. tertial 2018 syner økonomisk status pr. 31. august 2018. Rapporten bygger på rekneskap i perioden, med vesentlege utviklingstrekk og synleggjering av eventuelle endra tilhøve sett i forhold til budsjett for 2018. Grunna feil i systemoppsett ved overgang til ny database frå 1.1.2018, er det i perioderapporten for 2. tertial 2018 for lite avsett i rekneskapen for månadane januar til og med mars 2018. Dette er korrigert ved lønsavrekning i september, og denne rapporten vil så langt det lar seg gjere ta omsyn til dette.

Rådmannen skal ut frå budsjettforskrifta gjennom budsjettåret leggja fram rapportar for kommunestyret som viser utviklinga i inntekter og utgifter. Det skal rapporterast minimum to gonger pr år. I økonomireglementet for Masfjorden kommune går det fram at det skal rapporterast etter 1. og 2. tertial. I tillegg til dette skal rådmannen utan ugrunna opphald gje formannskapet viktig informasjon som kan ha innverknad på kommuneøkonomien på kort og lengre sikt.

Til høgre i dei tabellane som er nytta er det sett inn ei referanse ("ref."). Denne viser til aktuelt kapittel i rapporten der dette vert omtala nærare.

I følge "Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning" skal administrasjonssjefen minst to gonger i året leggja fram rapportar for kommunestyret som viser status for kommunen si finansforvaltning. Rådmannen legg til grunn at dette praktisk kan gjerast som eit del av økonomiske statusrapportar når finansforvaltninga ikkje har endra risikokarakter frå førre status.

2. OPPSUMMERING AV ØKONOMISK STATUS FOR 2. TERTIAL 2018

Driftsrekneskapen 2018 for Masfjorden kommune viser at det vil bli ein utfordrande avslutning på året for å nå målet om 1,75% netto driftsresultat. Vi har vært klar over at 2018 vil vera eit utfordrande år økonomisk. Det er fleire usikre forhold som vi veit vil påvirke resultatet negativt. Skatteinngangen er usikker i forhold til budsjett. I Revidert nasjonalbudsjett er skatteinngangen nedjustert til 1% auke grunna lågare lønsvekst. Kordan dette vil slå ut for Masfjorden kommune er usikkert.

Grunna feil i systemoppsett ved overgang ny databasa er arbeidsgjevar sin andel av pensjonskostnadane rundt 2,5 mill kr for låg i 2. tertial. Avsettinga av pensjonskostnader er retta opp i septemberløna. Reguleringspremien frå KLP kjem til forfall i september med samla sum rundt 6,5 mill kr. Når vi tar omsyn til bruk av premiefond på pensjon, om lag 3,0 mill, vil netto utgift i denne samanheng bli 3,5 mill kr i utgifter. Foreløpige berekninger tilseier at sosiale utgifter i rekneskapen vil gå i balanse mot årsbudsjett.

I rekneskapen for 2. tertial er det inntektsført krav for ressurskrevjande brukarar, 2,97 mill kr, som gjeld 2017.

Av meirinntekter i rekneskapen ser prognosane ut til at sal av konsesjonskraft vil bli høgare enn budsjettet. Meirinntekt ut over budsjettet 5 mill kr er tenkt nytta til finansiering av utbygging av fiberkabel i Masfjorden.

Masfjorden kommune vil og få ei utbetaling frå Havbruksfondet i løpet av 2018.

Investeringsrekneskapen syner at det pr 2. tertial er prosjekt som er ferdigstilt og andre som ikkje er påbyrja. Masfjorden kommune har ikkje gjennomført låneopptak i 2018, og vil avvente låneopptaket til vi ser kva for prosjekt som vert starta opp i rekneskapsåret.

Masfjorden kommune har motteke 1,462 mill kr i spelemidlar som gjeld idrettsanleget på Matre. Spelemidlane skal vere med å dekke kostnader som Masfjorden kommune har lagt ut for Bjørn West IL og Masfjord fotball.

Ref. kap	TABELL 1 – sentrale poster (tal i hele 1000)	Oppr. B 2018	Just. B 2018	Framlegg justering
3.1	Skatt på inntekt og formue	45 862	45 862	
3.1	Ordinært rammetilskot	71 596	70 931	
3.2	Eigedomsskatt	17 800	18 965	
3.3	Andre direkte og indirekte skatter	13 400	13 400	
3.4	Andre generelle statstilskot	6 300	6 300	
3.5	Renteinntekter og utbytte	1 178	1 178	
3.6	Gevinst finansielle instrumenter			
3.7	Rente og avdragsutgifter	1 200	1 200	
3.8	Avsetjingar			
	Sum endring			

3. FRIE DISPONIBLE INNTEKTER

Ramme for driftsbudsjettet vert sett ut i frå kor mykje midlar kommunen har tilgjengeleg, eller det som vi kallar netto disponible frie inntekter. Dei fleste av desse inntektene har vi liten påverknad på, men dei er viktige å estimere desse så langt det gjer seg gjera.

3.1. Skatt og rammetilskot

I prognose for 2. tertial er det nytta KS sin prognosemodell for skatt og rammetilskot frå 18.07.2018. Prognosemodellen er oppdatert med tal frå Kommuneproposisjonen og revidert nasjonalbudsjett 2018 (RNB). I RNB er er anslag på skatt på inntekt og formue nedjustert på grunn av lønsveksten ser ut til å bli lågare enn antatt. Den prosentvise veksten i skatteinntektene frå rekneskap 2017 til 2018 er i RNB anslått til 1,0%.

Skatteinngang pr 31. august 2018 for Masfjorden kommune er kr 38,129 mill. inkludert kr 238 846 i opptent ikkje bokført skatteinngang for august 2018. Dette er ei auke på 3,0% i forhold til kr 37,011 mill. innkomen skatt i same periode 2017. Prognose for skatt på inntekt og formue er i KS sin prognosemodell kr 56,670 mill. I sum for skatt på inntekt og formue ligg og skatt på naturressursar som historisk for Masfjorden utgjer om lag 11 mill.kr.

Prognosen for rammetilskot er kr 70,889. Samla prognose for skatt på inntekt og formue og rammetilskot vert då 127,6 mill kr. Budsjett for 2018 viser ei samla inntekt på 127,8 mill kr.

3.2.Eigedomsskatt

Eigedomsskatt er budsjettert med 18.965 mill. kr. Ein stor del av eigedomsskatten kjem frå kraftproduksjon. Grunnlaget for eigedomsskatt som gjeld kraftproduksjon er ikkje kjent før i månadsskifte november/desember året før eigedomsskatten skrivast ut. Utskreven eigedomsskatt for 2018 er i samsvar med justert budsjett.

Etter 2. tertial er det inntektsført 14,220 mill. kr.

3.3. Andre direkte og indirekte skattar

Gjeld konsesjonsavgift til BKK produksjon, budsjettert med 2,4 mill kr. Her vil og naturressursskatten 11 mill. kr kome inn når denne er kjent i løpet av hausten 2018.

3.4. Andre generelle statstilskot

Kommunen tek imot generelle statstilskot til mellom anna opplæring av innvandrarar, samt kompensasjon for låneopptak i samband med prosjekt innan skule, omsorgsbustadar og kyrkja. Kommunen får og integreringstilskot til flykningar.

3.5. Renteinntekter og utbytte

Renteinntekter er i samsvar med budsjett. Utbytte frå BKK er budsjettert med kr 450 000, og utbetalt utbytte i juni 2018 er 554 319.

3.6. Gevinst finansielle plasseringar.

Avkasting på finansielle plasseringar er ikkje ført, og disse vil variere frå månad til månad med bakgrunn i forhold Masfjorden kommune ikkje rår over. Avkasting på finansielle plasseringar er ikkje budsjettert.

I 2. tertial har dei finansielle plasseringane ein netto ikkje bokført gevinst på kr 639 266, ei avkasting på 2,584 % av porteføljen. Utviklinga av plasseringane har hatt ei positiv utvikling utover i året, men det er enno usikkert kva for resultat vil vil oppnå ved utgangen av året.

3.7. Rente og avdragsutgifter

Rente- og avdragsutgifter er i samsvar med budsjett.

3.8. Avsetjingar

Masfjorden kommune har i tidlegare år motteke tilskot til diverse oppgåver som ikkje er gjennomført. Desse midlane er sett av på bundne driftsfond, som nyttast når utgifta kjem.

4. RAMMEOMRÅDA

Kommentarar til rekneskapen 2. tertial 2018 er i store trekk henta frå avdelingane sine egne kommentarar og vurderingar.

Ved overgang til ny kontoplan og database for økonomisystema frå 2018, er det oppdaga nokre feil og manglar som vil påverke rekneskapen i perioden. Mellom anna er det kjem ikkje avsett pensjon til KLP og SPK for januar til mars fram i rekneskapen, noko som vil auke driftskostnadane med rundt 2,5 - 3 mill. kr fordelt på dei ulike tenestene. Det er og nokre feilkonteringar som vil påverke ulike rammeområder. Rapporteringa vil ta høgde for dette så langt råd er, og rekneskapen vil bli korrigert.

4.1. Folkevalgte organ

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	1 FOLKEVALGTE ORGAN	1 477 146,16	1 388 619	2 082 928	2 082 928
1000	POLITISK STYRING	1 141 485,75	1 017 019	1 525 528	1 525 528
1100	KONTROLL OG REVISJON	335 660,41	371 600	557 400	557 400

Teneste 1000 Politisk styring ligg litt over periodisert budsjett, men her er ført diverse utgifter som gjeld heile året.

Teneste 1100 er i balanse, når vi tar omsyn til feilføring av revisjonshonorar til Nordhorland revisjon som er ført på teneste 1200 Administrasjon.

4.2. Administrasjon

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	2 ADMINISTRASJON	8 773 583,75	8 996 501	13 897 305	13 897 305
1200	ADMINISTRASJON	8 773 583,75	8 996 501	13 897 305	13 897 305

Under rammeområde ligg rådmann og rådmannen sin stab. Her først utgifter og inntekter som gjeld administrasjon av kommune og fellesutgifter som ikkje skal fordelast ut på dei ulike tenestene.

Her er ført diverse utgifter som gjeld for heile året, mellom anna kontigentar til ulike organisasjonar som Masfjorden kommune er medlem av. Totalt ligg rammeområde i balanse pr 2. tertial.

4.3. Barnehage

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	3 BARNEHAGE	9 238 476,76	11 698 562	18 170 740	18 170 740
2010	FØRSKULE	8 613 270,33	10 287 159	16 039 840	16 039 840
2110	STYRKA TILBOD TIL FØRSKULEBARN	286 844,16	261 870	406 600	406 600
2210	FØRSKULELOKALE OG SKYSS	338 362,27	1 149 533	1 724 300	1 724 300

Rammeområde ser ut til å halde budsjettet. Barnehagane melder om lågare barnetal frå hausten 2018, og mindre omfang av styrka tilbod. Reinhald i barnehagane er ikkje fordelt frå reinhaldsområde slik at utgifter til førskulelokaler er lågt så langt i år.

4.4. Skule

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	4 SKULE	24 820 264,12	27 237 978	42 065 716	41 565 716
2020	GRUNNSKULE	21 009 967,10	20 944 422	32 505 755	32 505 755
2130	VAKSENOPPLÆRING	1 224 218,85	841 869	1 308 300	1 308 300
2150	SKULEFRITIDSTILBOD	593 578,64	773 412	1 226 061	1 226 061
2220	SKULELOKALE	820 267,03	3 967 934	5 951 900	5 951 900
2230	SKULESKYSS	1 094 900,84	840 000	1 260 000	1 260 000
2850	VGS TILBOD - TENESTER UTANFOR ORDINÆRT KOMMUNALT ANSVARSOMRÅDE	77 331,66	-129 659	-186 300	-686 300

Teneste 2020 Grunnskule ligg noko høgt. Gjeld mellom anna gjesteelevar i andre kommunar, vikarutgifter til sjukevikar og fødselsvikar der refusjon sjukeløn ikkje er inntekstført.

Teneste 2130 Vaksenopplæring gjeld både opplæring av framandspråklege og flykningar. Opplæring av flykningar i i budsjettet sett opp under rammeområde diverse fellestenester og ansvar helse og omsorgsleiar. Samla lønsutgifter når ein ser vaksenopplæring samla er i balanse.

2230 Skuleskyss har auka mykje det siste året. Grunnen til dette er auke i særskilt skuleskyss for elevar etter kommunalt vedtak.

2850 VGS tilbod ved Nordbygda skule skule er avslutta frå skuleåret 2018/19. Refusjonskrav for vgs tilbod vært sendt til Hordland fylkeskommune.

4.5. Helse

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	5 HELSE	6 341 348,11	6 483 122	10 099 600	10 099 600
2320	FØREBYGGJING - HELSESTASJONS- OG SKULEHELSETENESTE	830 320,31	680 555	1 060 900	1 060 900
2330	ANNA FØREBYGGJANDE HELSEARBEID	-27 414,00	-46 667	-70 000	-70 000
2410	DIAGNOSE, BEHANDLING, RE-/HABILITERING	5 098 945,80	5 488 567	8 567 700	8 567 700
2560	TILBOD OM ØYEBLIKKELIG HJELP DØGNOPPHOLD I KOMMUNENE	439 496,00	360 667	541 000	541 000

Teneste 2320 Førebyggjing – helsestasjons- og skulehelseteneste går i balanse. Det er ikkje sendt refusjonskrav til andre kommunar som nyttar tenester frå Masfjorden.

Tenesta 2410 Diagnose, behandling og re-/habilitering omfatter legekantor, psykisk helse, legevakt, fysioterapi, hjelpemidlar.

4.6. Sosial og barnevern

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	6 SOSIAL OG BARNEVERN	1 956 138,74	3 089 846	4 656 500	4 656 500
2420	RÅD, RETTLEIING OG SOSIALT FØREBYGGJANDE ARBEID	325 346,63	637 180	977 500	977 500
2430	TILBOD TIL PERSONAR MED RUSPROBLEM	574,00	-	-	-
2440	BARNEVERN TENESTE	393 965,00	933 333	1 400 000	1 400 000
2510	BARNEVERN TILTAK NÅR BARNET IKKJE ER PLASSERT AV BARNEVERNET	15 100,00	213 333	320 000	320 000
2520	BARNEVERN TILTAK NÅR BARNET ER PLASSERT AV BARNEVERNET	437 951,00	689 333	1 034 000	1 034 000
2810	YTING TIL LIVSOPPHALD	783 202,11	616 667	925 000	925 000

For barnevernstenestane kjem det akonto rekningar frå Gulen kommune, og vi har motteke faktura til og med 2. kvartal.

2810 Yting til livsopphald ligg over periodisert budsjett, og skuldast sosiale utlån som er høgare enn budsjettert.

4.7. Pleie og omsorg

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	7 PLEIE OG OMSORG	26 152 039,60	30 864 407	47 745 078	46 945 078
2340	AKTIVISERING OG SERVICETENESTER TIL ELDER OG PERSONAR MED NEDSETT FUNKSJONSEVNE	12 838,24	263 033	407 900	407 900
2530	HELSE- OG OMSORGSTENESTER I INSTITUSJON	14 093 169,91	14 733 236	22 826 900	22 826 900
2540	HELSE- OG OMSORGSTENESTER TIL HEIMEBUANDE	10 140 599,08	13 224 564	20 503 870	19 703 870
2610	INSTITUSJONSLOKALE	2 271 825,12	3 139 337	4 750 052	4 750 052
2650	KOMMUNALE OMSORGSBUSTADER	-366 392,75	-495 763	-743 644	-743 644

På teneste 2540 Helse- og omsorgstenester til heimebuande er det i rekneskapen for 2018 inntektsført 2,97 mill kr som gjeld refusjon for ressurskrevjande brukarar i 2017. Denne summen er balanseført, og skal ikkje førast til inntekt i innværande rekneskapsår. Rekneskapen for 2. tertial på teneste 2540 er etter korrigering kr 13 110 531. Under denne tenesta ligg og utgifter og inntekter til Velferdsteknologiprojektet.

4.8. Kultur

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	8 KULTUR	3 706 064,90	4 506 225	6 897 016	6 897 016
2310	AKTIVITETSTILBOD BARN OG UNGE	415 414,89	399 281	607 800	607 800
3650	KULTURMINNEFORVALTNING	-	33 333	50 000	50 000
3700	BIBLIOTEK	641 467,64	686 477	1 053 300	1 053 300
3730	KINO	15 531,69	10 000	15 000	15 000
3750	MUSÉUM	302 918,41	362 533	543 800	543 800
3770	KUNSTFORMIDLING	20 223,85	108 000	162 000	162 000
3800	IDRETT OG TILSKOT TIL ANDRE SINE IDRETTSANLEGG	53 500,00	262 690	406 700	406 700

3810	KOMMUNALE IDRETTSBYGG OG IDRETTSANLEGG	478 141,97	917 417	1 376 125	1 376 125
3830	MUSIKK- OG KULTURSKULAR	1 680 658,89	1 629 827	2 537 291	2 537 291
3850	ANDRE KULTURAKTIVITETAR OG TILSKOT TIL ANDRE SINE KULTURBYGG	98 207,56	96 667	145 000	145 000

Rammeområdet ser ut til å gå i balanse, elles ingen særskilde merknader til rammeområdet.

4.9. Kyrkja

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertiar 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	9 KYRKJA	1 797 324,00	2 290 000	3 435 000	3 435 000
3900	DEN NORSKE KYRKJA	1 457 324,00	1 923 333	2 885 000	2 885 000
3920	TILSKOT TIL TRUS- OG LIVSSYNSSAMFUNN	-	26 667	40 000	40 000
3930	GRAVPLASSAR OG KREMATORIE	340 000,00	340 000	510 000	510 000

Teneste Frivilligsentral var tidlegare med under rammeområde Kyrkja. Med bakgrunn i ny tenestekontoplan er Frivilligsentral tatt med under teneste 2340 Aktivisering og servicetenester tileldre og personar med nedsett funksjonsevne på rammeområde Pleie og omsorg

4.10. Teknisk

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertiar 2018	Peridisert Budsjett (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	10 TEKNISK	14 797 695,24	4 801 616	7 435 825	6 635 825
1900	INTERNE SERVICEEININGAR	2 888 173,22	-56 067	-84 100	-84 100
2651	KOMMUNALT DISPONERTE BUSTADER	1 721,40	257 084	404 200	404 200
2851	FYLKESVEGAR - TENESTER UTANFOR ORDINÆRT KOMMUNALT ANSVARSOMRÅDE	2 917 632,82	-	-	-
3010	PLANSAKSBEHANDLING	699 018,97	619 139	958 100	958 100
3020	BYGGJESAKSBEHANDLING OG EIGARSEKSJONERING	132 032,78	78 667	118 000	118 000
3030	KART OG OPPMÅLING	476 614,18	373 889	585 900	585 900
3040	UTGÅTT	774 524,72	-	-	-
3150	BUSTADBYGGJING OG FYSISKE BUMILJØTILTAK	1 235 145,00	56 667	85 000	85 000
3290	LANDBRUKSFORVALTNING OG LANDBRUKSBASERT NÆRINGSUTVIKLING	363 455,81	388 252	599 297	599 297
3320	KOMMUNALE VEGAR	2 475 477,93	2 117 408	3 194 700	3 194 700
3350	REKREASJON I TETTSTAD	99 128,00	87 067	130 600	130 600
3380	FØREBYGGJING AV BRANN OG ANDRE ULYKKER	1 130 417,03	-47 249	-3 500	-3 500
3390	BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYKKER	2 858 961,00	1 771 921	2 684 800	2 684 800
3400	PRODUKSJON AV VATN	579 612,92	-	-	-
3450	DISTRIBUSJON AV VATN	-957 000,25	-888 222	-1 311 552	-1 311 552
3500	AVLØPSRENSING	2 597,05	-	-	-
3530	AVLØPSNETT/INNSAMLING AV AVLØPSVATN	-76 305,70	-521 847	-778 320	-778 320
3540	TØMING AV SLAMAVSKILJARAR, SEPTIKTANKAR O.L.	-550 540,39	57 200	85 800	85 800
3600	NATURFORVALTNING OG FRILUFTSLIV	-252 971,25	507 707	766 900	-33 100

Teneste 1900 Interne serviceeiningar gjeld reinhald og skal avreknast og fordelast på kommunele formålsbygg på andre rammeområder. Tenesta skal gå i null på rammeområde Teknisk.

Teneste 2651 Kommunalt disponerte bustader inneheld på dette området stort sett avskrivingar, som vert ført i desember.

Teneste 2851 Fylkesvegar – tenester utanfor kommunalt ansvarsområde gjeld utgifter til utbetring av fylkesveg Mjanger-Hope og vert refundert med 2 mill kr frå fylkeskommunen. Her er og ført utgifter i samband med Masfjordbrua.

Teneste 3040 er gått ut av Kostrarapporteringa, og utgifter som er ført her skal fordelast på teneste 3020 Byggjesakshandsaming og eigarseksjonering og 1200 Administrasjon.

På teneste 3150 Bustadbyggjing og fysiske bumiljøtiltak er det ført kr 900 000 til utbyggjing av fiber utført av Telenor, som vi får refundert.

Tenesta 3320 Kommunale vegar ligg høgt i forbruk grunna snørisk vinter og mykje brøyting. Det er og inngått nye brøyteavtalar for dei neste åra, som gir ca 150 000 meir utgifter til beredskap.

Teneste 3380 Førebyggjing av brann og ulykker gjeld feiing, og utgifta vert fordelt mellom som er med i feiesamarbeidet. Det er ikkje sendt akontorekning til medlemskommunane.

Tenesta 3390 Beredskap mot brann og andre ulykker inneheld og utgifter til Gulen og Masfjorden Brann og redning. Desse utgiftene skal fordelast mellom kommunane etter folketal. Det er ikkje sendt akontorekning til Gulen.

4.11. Andre tenesteområder

Teneste	Tenestenamn	Rekneskap 2. tertial 2018	Peridisert Budsjet (end) 2. tertial 2018	Budsjett (end) 2018	Budsjett (oppr) 2018
	11 ANDRE TENESTEOMRÅDER	-871 077,16	390 408	635 968	-3 364 032
1300	ADMINISTRASJONSLOKALE	696 872,77	1 295 333	1 943 000	1 943 000
1710	AMORTISERING AV TIDLEGARE ÅRS PREMIEAVVIK	-	1 224 000	1 836 000	1 836 000
1800	DIVERSE FELLESUTGIFTER	1 174 683,67	39 533	59 300	59 300
2750	INTRODUKSJONSORDNINGA	2 311 002,82	1 198 363	1 847 900	1 847 900
2760	KVALIFISERINGSORDNINGA	124 848,00	-	-	-
3200	KOMMUNAL NÆRINGSVERKSEMD	41 340,00	-	-	-
3210	KONSESJONSKRAFT, KRAFTRETTAR OG ANNA KRAFT FOR VIDERESAL	-6 351 339,32	-3 333 333	-5 000 000	-5 000 000
3250	TILRETTELEGGJING OG BISTAND FOR NÆRINGSLIVET	1 218 844,90	3 980 667	5 971 000	1 971 000
3300	SAMFERDSELSBEDRIFTER/TRANSPORTILTAK	-87 330,00	-	-	-
8600	MOTPOST AVSKRIVNINGAR	-	-4 014 155	-6 021 232	-6 021 232

Teneste 1300 Administrasjonslokale og 1710 Amortisering av tidlegare års premieavvik manglar utgiftsføringar som kjem i desember.

Teneste 1800 Diverse fellesutgifter er feilført og skal i stor grad førast på teneste 1200. På teneste 1800 høyrer utgifter til eldreråd, ungdomsråd og råd for funksjonshemma.

Teneste 2750 Introduksjonsordninga vert i finansiert med integreringstilskot. Integreringstilskotet vert ført i skjema 1a, og kjem såleis ikkje fram på rammeområdet. Per 2. tertial har Masfjorden kommune motteke 4,592 mill kr i integreringstilskot.

Sal av konsesjonskraft er så lang i året over budsjett. Prognosane viser at det kan bli ytterligare inntekter i løpet av året.

5. INVESTERINGSREKNESEKAPEN 2018

Investeringsbudsjettet for 2018 var vedteke med ei investering i anleggsmidlar på kr 44,150 mill. Etter saldering i KS-017/18 er dette endra til investering anleggsmidlar på kr 17,850 mill. kr. I tillegg er det budsjetttert med kr 500 000 i utlån til Startlån og kr 550 000 som gjeld eigenkapitaltilskot til KLP. I gjeldande budsjett er det sett opp finansiering med bruk av lån kr 14 480 000. Frå tidlegare år er det i balansen kr 3 948 620 i unytta lånemidlar.

Pr 2. tertial 2018 er det ført investeringar i anleggsmidlar på kr 4 901 258. Sjå kapittel 6.3, Rekneskapskjema 2b for spesifikasjon på prosjekt.

IKT- OG EDB INVESTERINGAR

Ikkje ført utgifter hittil. Vert eventuelt ført når vi får faktura frå IKTNO

INDRE MASFJORDEN BARNEHAGE – VENTILASJONSAGGREGAT

Prosjekt er gjennomført i henhold til kontraktssum.

NORDBYGDA SKULE – UTBETRING TAK

Ikkje påbyrja

NORDBYGDA SKULE – UTVENDIG REHABILITERING

Ikkje påbyrja

MASFJORDEN SJUKEHEIM -SIGNALANLEGG

Ikkje påbyrja

GNR 31 BNR 60

Kjøp av tomt gamal sjukeheim. Kjøpt til avtalt pris. Her er og ført festeavgift for 2018 på kr 17 821. Denne vert overført til driftsrekneskapen.

KOMMUNALE BYGG

Utvendig utbetring på ulike kommunale bygg og utleigebustadar etter anbod. Faktura i samsvar med anbod.

BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND

Ført prosjektkostnader og arkitekttenester.

FENSFJORD BYGG

Ført utgifter til juridisk bistand

KOMMUNALE VEGAR

Samla budsjett for oppgradering kommunale vegar i 2018 er 1 mill kr. Det er ført utgifter på utbetring Kjetland bru. I 2017 var denne utbetringa budsjetttert med kr 950 000, og rekneskapen for 2017 viser utgifter på kr 634 734,38. I tillegg er det i 2018 påløpt utgifter med kr 960 088. I tillegg er det ført utgifter i samband med utbetring og asfalterin på Byrkjeland med kr 634 005 og Gunnarbuøyra med kr 361 000.

VASSFORSYNING

Program og utstyr for overvåking av vassverk

AVLØP - SLAMAVSKILLARSANDNESSTYKKET

Nødvendig utskifting av slamavskiljar på Sandnesstykket

6. REKNESKAPSSKJEMA

6.1. Rekneskapsskjema drift

REKNESKAPSSKJEMA 1A - DRIFT				
	R 2018 2. tertial	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelg	R 2017 2. tertial
Skatt på inntekt og formue	37 845 138	45 862 000	45 862 000	37 011 369
Ordinært rammetilskudd	47 872 752	70 931 000	71 596 176	48 285 811
Skatt på eiendom	14 220 342	18 965 176	17 800 000	15 577 458
Andre direkte eller indirekte skatter		13 400 000	13 400 000	
Andre generelle statstilskudd	5 897 035	6 300 000	6 300 000	5 128 803
Sum frie disponible inntekter	105 835 267	155 458 176	154 958 176	106 003 441
Renteinntekter og utbytte	912 915	1 178 000	1 178 000	808 647
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)				
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	521 845	1 200 500	1 200 500	546 015
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)				
Avdrag på lån	3 257 162	5 500 000	5 500 000	3 184 137
Netto finansinnt./utg.	-2 866 091	-5 522 500	-5 522 500	-2 921 505
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk				
Til ubundne avsetninger	87 773	3 651 300	2 400 000	2 607 325
Til bundne avsetninger		235 000	10 000	476 500
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk		1 476 300		2 789 499
Bruk av ubundne avsetninger	120 000	5 286 000	3 986 000	20 000
Bruk av bundne avsetninger		4 310 000	10 000	
Netto avsetninger	32 227	7 186 000	1 586 000	-274 326
Overført til investeringsbudsjettet				
Til fordeling drift	103 001 402	157 121 676	151 021 676	102 807 610
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	98 189 004	157 121 676	151 021 676	97 792 138
Mer/mindreforbruk	4 812 398	0	0	5 015 473

BUDSJETTSKJEMA 1B - DRIFT RAMMEOMRÅDER				
	R 2018 2. tertial	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelg	R 2017 2. tertial
01 Folkevalgte organ	1 477 146,16	2 082 928	2 082 928	1 532 922
02 Administrasjon	8 773 583,75	13 897 305	13 897 305	10 556 242
03 Barnehage	9 238 476,76	18 170 740	18 170 740	9 406 190
04 Skule	24 820 264,12	42 065 716	41 565 716	24 482 198
05 Helse	6 341 348,11	10 099 600	10 099 600	6 444 128
06 Sosial og barnevern	1 956 138,74	4 656 500	4 656 500	1 943 566
07 Pleie og omsorg	26 152 039,60	47 745 078	46 945 078	28 942 320
08 Kultur	3 706 064,90	6 897 016	6 897 016	3 226 829
09 Kyrkja	1 797 324,00	3 435 000	3 435 000	2 022 291
10 Teknisk	14 797 695,24	7 435 825	6 635 825	8 493 564
11 Andre tenesteområder	-871 077,16	635 968	-3 364 032	741 887
Sum overført til 1A	98 189 004	157 121 676	151 021 676	97 792 138

6.2. Økonomisk oversyn drift

ØKONOMISK OVERSYN - DRIFT				
	R 2018 2. tertial	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelg	R 2017 2. tertial
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	7 737 426	12 450 640	12 450 640	6 429 324
Andre salgs- og leieinntekter	12 212 654	16 033 844	16 033 844	9 190 914
Overføringer med krav til motytelse	14 172 999	31 012 825	31 512 825	12 463 637
Rammetilskudd	47 872 752	70 931 000	71 596 176	48 285 811
Andre statlige overføringer	5 897 035	6 300 000	6 300 000	5 128 803
Andre overføringer	3 078 809	1 680 300	1 680 300	187 229
Skatt på inntekt og formue	37 845 138	45 862 000	45 862 000	37 011 369
Eiendomsskatt	14 220 342	18 965 176	17 800 000	15 577 458
Andre direkte og indirekte skatter		13 400 000	13 400 000	
Sum driftsinntekter	143 037 155	216 635 785	216 635 785	134 274 546
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	80 185 082	124 171 462	123 571 462	76 368 879
Sosiale utgifter	15 299 292	33 857 800	33 657 800	18 281 281
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	19 696 590	27 353 298	26 053 298	17 673 798
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	12 811 153	23 296 225	19 796 225	8 083 984
Overføringer	7 190 053	10 917 500	10 917 500	5 723 811
Avskrivninger		6 021 232	6 021 232	
Fordelte utgifter		-1 367 000	-1 367 000	
Sum driftsutgifter	135 182 169,72	224 250 517	218 650 517	126 131 752
Brutto driftsresultat	7 854 986	-7 614 732	-2 014 732	8 142 794
Eksterne finanstransaksjoner				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	912 915	1 178 000	1 178 000	808 647
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)				
Mottatte avdrag på utlån	95 673	30 000	30 000	68 510
Sum eksterne finansinntekter	1 008 588	1 208 000	1 208 000	877 157
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	521 845	1 200 500	1 200 500	546 015
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)				
Avdrag på lån	3 257 162	5 500 000	5 500 000	3 184 137
Utlån	304 396	100 000	100 000	
Sum eksterne finansutgifter	4 083 403	6 800 500	6 800 500	3 730 152
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-3 074 814	-5 592 500	-5 592 500	-2 852 995
Motpost avskrivninger		6 021 232	6 021 232	
Netto driftsresultat	4 780 171	-7 186 000	-1 586 000	5 289 799
	3,34 %	-3,32 %	-0,73 %	3,94 %
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		1 476 300		2 789 499
Bruk av disposisjonsfond	120 000	5 286 000	3 986 000	20 000
Bruk av bundne fond		4 310 000	10 000	
Sum bruk av avsetninger	120 000	11 072 300	3 996 000	2 809 499
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	87 773	3 651 300	2 400 000	2 607 325
Avsatt til bundne fond		235 000	10 000	476 500
Sum avsetninger	87 773	3 886 300	2 410 000	3 083 825
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4 812 398	0	0	5 015 473

6.3. Rekneskapsskjema Investering

REKNESKAPSSKJEMA 2A - INVESTERING				
	R 2018 2. tertiar	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelg	R 2017 2. tertiar
FINANSIERINGSBEHOV				
Investering i anleggsmidler	4 901 258	17 850 000	44 150 000	2 785 276
Utlån og forskoteringsar		500 000	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andelar		550 000	550 000	
Avdrag på lån	485 707	600 000	600 000	394 548
Dekning av tidl. Års udekka Avsetjingar				
Årets finansieringsbehov	5 386 965	19 500 000	45 800 000	3 679 824
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler		14 480 000	16 540 000	
Inntekter frå sal av anleggsmidler				655 610
Tilskot til investeringar	1 462 000			
Kompensasjon for meirverdiavgift	647 668	3 120 000	7 860 000	338 206
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	254 432	600 000	16 600 000	1 180 262
Andre inntekter				
Sum ekstern finansiering	2 364 100	18 200 000	41 000 000	2 174 078
Overført frå driftsrekneskapen				
Bruk av tidl. Års udisponert				
Bruk av avsetjingar		1 300 000	4 800 000	500 000
Sum finansiering	2 364 100	19 500 000	45 800 000	2 674 078
Udekka(-)/udisponert(+)	-3 022 865	0	0	-1 005 746

REKNESKAPSSKJEMA 2B - INVESTERING				
	R 2018 2. tertiar	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelg	R 2017 2. tertiar
Investeringsprosjekt;				
K10000 IKT- OG EDB INVESTERINGAR	-	500 000	500 000	
K10002 BREIBAND TIL HEIMAR I MASFJORDEN	-	-	3 500 000	
K22000 INDRE MASFJORDEN BARNEHAGE - VENTILASJONSAGG	1 027 769	1 000 000	1 000 000	
K30001 NORDBYGDA SKULE - UTBETRING TAK	-	1 000 000	1 000 000	
K30002 NORDBYGDA SKULE - UTVENDIG REHABILITERING	-	500 000	500 000	
K40001 MASFJORDEN SJUKEHEIM - SIGNALANLEGG	-	500 000	500 000	
K40002 GNR 31 BNR 60	917 821	900 000	-	
K50000 KOMMUNALE BYGG	370 000	300 000	300 000	
K51000 BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	119 429	10 800 000	34 500 000	
K51001 FENSFJORDBYGG	115 000	-	-	
K60000 KOMMUNALE VEGAR (KJETLAND BRU)	960 088	-	-	
K60001 KOMMUNALE VEGAR - HAUGSDAL GAMLE KAI	-	100 000	100 000	
K60002 KOMMUNALE VEGAR - MATRE, INDRE MASFJORDEN BA	-	200 000	200 000	
K60003 KOMMUNALE VEGAR - BYRKJELAND	634 005	300 000	300 000	
K60004 KOMMUNALE VEGAR - FOSSDALEN	-	100 000	100 000	
K60005 KOMMUNALE VEGAR GUNNARBUØYRA	361 000	300 000	300 000	
K65000 BUSTADFELT TILRETTELEGGING	-	750 000	750 000	
K70000 VASSFORSYNING	109 885	100 000	400 000	
K75003 AVLØP - SLAMMAVSKILLAR SANDESSTYKKET	286 261	300 000	-	
K75004 AVLØP - OPPGRADERING AMUNDSBOTN	-	200 000	200 000	
3402 Matre skule - ventilasjonsaggregat				48 000
5000 Kommunale bygg				99 528
5001 Kontorbygg Matre				88 570
5100 Bustad eldre og funksjonshemma Hosteland				57 438
6000 Kommunale vegar				108 750
6501 Bustadfelt - Giljane				23 109
6502 Bustadfelt - Ervikneset				1 250 000
7000 Vassforsyning				98 585
7001 Vassprosjekt - Vatn til Gulen				94 485
7002 Vassforsyning - Utbetring sjø				182 328
7004 VA Giljane				734 484
SUM	4 901 258	17 850 000	44 150 000	2 785 276

6.4.Økonomisk oversyn investering

ØKONOMISK OVERSYN - INVESTERING				
	R 2018 2. tertial	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelg	R 2017 2. tertial
INVESTERINGSINNETEKTER				
Sal av driftsmidler og fast eiendom				500 000
Andre salsinntekter				
Overføringer med krav til motytelse			16 000 000	1 000 000
Kompensasjon for meirverdiavgift	647 668	3 120 000	7 860 000	338 206
Statlege overføringa				
Andre overføringa	1 462 000			
Renteinntekter				
Sum inntekter	2 109 668	3 120 000	23 860 000	1 838 206
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønsutgifter				
Sosiale utgifter				
Varer og tenester i kommunal eigenprod.	4 253 590	14 730 000	36 290 000	2 226 616
Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.				220 453
Overføringa	647 668	3 120 000	7 860 000	338 206
Renteutgifter og omkostningar				
Sum utgifter	4 901 258	17 850 000	44 150 000	2 785 276
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	485 707	600 000	600 000	394 548
Utlån		500 000	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andelar		550 000	550 000	
Dekning av tidl.års udekka				
Avsetjing fond				
Avsetninger til likv.reserve				
Sum finanstransaksjoner	485 707	1 650 000	1 650 000	894 548
Finanseringsbehov	3 277 297	16 380 000	21 940 000	1 841 617
FINANSIERING				
Bruk av lån				
Sal av aksjar og andelar				155 610
Mottekne avdrag på utlån	254 432			180 262
Overføring frå driftsrekneskapen				
Bruk av tidl. års udisponert				
Bruk av disposisjonsfond				500 000
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
bruk av likv.res				
Sum finansiering	254 432	0	0	835 872
Udekket(-)/udisponert(+)	-3 022 865	-16 380 000	-21 940 000	-1 005 746

7. VEDLEGG

7.1. Hovedoversyn Drift – korrigert for manglende pensjon og feilført krav på ressurskrevjande brukarar

ØKONOMISK OVERSYN - DRIFT (Korrigert for kjende feilkildar)				
	R 2018 2. tertial	B 2018 regulert	B 2018 Opphavelag	R 2017 2. tertial
	Korrigert			
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	7 737 426	12 450 640	12 450 640	6 429 324
Andre salgs- og leieinntekter	12 212 654	16 033 844	16 033 844	9 190 914
Overføringer med krav til motytelse	11 203 068	31 012 825	31 512 825	12 463 637
Rammetilskudd	47 872 752	70 931 000	71 596 176	48 285 811
Andre statlige overføringer	5 897 035	6 300 000	6 300 000	5 128 803
Andre overføringer	3 078 809	1 680 300	1 680 300	187 229
Skatt på inntekt og formue	37 845 138	45 862 000	45 862 000	37 011 369
Eiendomsskatt	14 220 342	18 965 176	17 800 000	15 577 458
Andre direkte og indirekte skatter		13 400 000	13 400 000	
Sum driftsinntekter	140 067 224	216 635 785	216 635 785	134 274 546
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	80 185 082	124 171 462	123 571 462	76 368 879
Sosiale utgifter	17 860 313	33 857 800	33 657 800	18 281 281
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	19 696 590	27 353 298	26 053 298	17 673 798
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	12 811 153	23 296 225	19 796 225	8 083 984
Overføringer	7 190 052	10 917 500	10 917 500	5 723 811
Avskrivninger		6 021 232	6 021 232	
Fordelte utgifter		-1 367 000	-1 367 000	
Sum driftsutgifter	137 743 190	224 250 517	218 650 517	126 131 752
Brutto driftsresultat	2 324 035	-7 614 732	-2 014 732	8 142 794
Eksterne finanstransaksjoner				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	912 915	1 178 000	1 178 000	808 647
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)				
Mottatte avdrag på utlån	95 673	30 000	30 000	68 510
Sum eksterne finansinntekter	1 008 588	1 208 000	1 208 000	877 157
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	521 845	1 200 500	1 200 500	546 015
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)				
Avdrag på lån	3 257 162	5 500 000	5 500 000	3 184 137
Utlån	304 396	100 000	100 000	
Sum eksterne finansutgifter	4 083 403	6 800 500	6 800 500	3 730 152
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-3 074 814	-5 592 500	-5 592 500	-2 852 995
Motpost avskrivninger		6 021 232	6 021 232	
Netto driftsresultat	-750 780	-7 186 000	-1 586 000	5 289 799
	-0,54 %	-3,32 %	-0,73 %	3,94 %
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		1 476 300		2 789 499
Bruk av disposisjonsfond	120 000	5 286 000	3 986 000	20 000
Bruk av bundne fond		4 310 000	10 000	
Sum bruk av avsetninger	120 000	11 072 300	3 996 000	2 809 499
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	87 773	3 651 300	2 400 000	2 607 325
Avsatt til bundne fond		235 000	10 000	476 500
Sum avsetninger	87 773	3 886 300	2 410 000	3 083 825
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-718 553	0	0	5 015 473