

Masfjorden kommune



REKNESKAP 2017



Innhold

1. REKNESKAPEN FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2017	3
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2017	4
1.2 Rekneskapskjema 1A og 1B 2017	5
1.3 Økonomisk oversyn – investering 2017	6
1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2017	7
1.5 Balanse 2017	8
2. Note til rekneskapen 2017	9
Note nr 1 : Endring i arbeidskapital	9
Note nr 2 : Pensjonar	12
Note nr 3 : Anleggsmidler	12
Note nr 4 : Aksjar og andeler i varig eige	12
Note nr 5 : Lånegjeld	13
Note nr 6 : Minimumsavdrag	13
Note nr 7 : Kommunen sine garantiansvar	14
Note nr 8 : Finansielle instrument	15
Note nr 9 : Avsetning og bruk av fond	15
Note nr 10 : Kapitalkonto	16
Note nr 11 : Sjølvkostområder	17
Note nr 12 : Interkommunale samarbeid	18
Note nr 13 : Udekka investeringar	18
3. Analyse av rekneskapen 2017.....	19
3.1 Investeringsrekneskapen.....	19
3.1.1 Inntekter i investeringsrekneskapen.....	19
3.1.2 Utgifter i investeringsrekneskapen og investeringsprosjekt	19
3.1.3 Finansutgifter	21
3.1.4 Finansiering av investeringsrekneskapen	22
3.1.5 Udekka i investeringsrekneskapen	22
3.2 Driftsrekneskapen	23
3.2.1 Utvikling 2012 - 2017	23
3.2.2 Kommenterar til rekneskapskjema 1A	24
3.2.3 Kommenterar til rekneskapskjema 1B	26
3.3 Balansen	34
4. Melding frå revisor – fråsegn om årsrekneskapen.....	36

1. REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2017

Resultat 2017

Driftsrekneskapen for Masfjorden kommune er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på **kr 1 476 294,23**.

Kommunen sine samla driftsinntekter er 234,9 mill. kr, der 161,8 mill. kr er frie inntekter frå staten og eigedomsskatt, og 73,1 mill. kr er brukarbetalingar og andre sals- og overføringsinntekter til kommunen. Driftsutgiftene utgjør 232,4 mill. kr.

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

Netto driftsresultat utgjør **7,036 mill.kr**, og utgjør om lag 3 % av sum driftsinntekter i 2017. I 2016 var netto driftsresultat 1,14% av sum driftsinntekter.

Investeringsrekneskapen er rekneskapsmessig i balanse. I året er det investert i anleggsmidlar for 10,989 mill. kr. Det er nytta 1.820 000 kr til vidareutlån, og det er kjøpt aksjar og andelar for 575.122 (eigenkapitalinnskott KLP), og betalt avdrag med 612.112 kr.

Ved utgangen av året har Masfjorden kommune ingen udekkja investeringsprosjekt – alle er finansierte.

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

Rekneskapsprinsipp

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

Den kommunale rekneskapen er tredelt:

Driftsrekneskapen *Investeringsrekneskapen* *Balansen*

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

1.1 Økonomisk oversyn – drift 2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalingar	11.569.194,14	11.610.500,00	11.610.500,00	11.651.265,34
Andre salgs- og leieinntekter	16.773.020,15	14.767.500,00	14.480.500,00	15.179.077,01
Overføringer med krav til motytelse	31.625.282,58	27.594.300,00	26.394.300,00	31.824.775,29
Rønnetilskudd	70.715.845,47	69.243.000,00	73.773.000,00	68.606.998,00
Andre statlige overføringer	12.562.135,00	6.500.000,00	5.300.000,00	7.308.129,00
Andre overføringer	13.192.746,52	1.136.400,00	866.400,00	1.732.141,97
Skatt på inntekt og formue	43.536.428,88	44.661.000,00	40.563.000,00	43.021.591,00
Eiendomsskatt	20.769.944,00	20.770.000,00	20.500.000,00	23.313.628,00
Andre direkte og indirekte skatter	14.174.796,00	13.400.000,00	13.400.000,00	13.938.065,00
Sum driftsinntekter	234.919.392,74	209.682.700,00	206.887.700,00	216.575.670,61
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	125.650.095,33	118.127.000,00	117.787.000,00	119.791.805,44
Sosiale utgifter	29.070.345,21	30.780.500,00	30.695.500,00	28.795.738,35
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	37.845.429,07	29.431.800,00	24.631.800,00	28.815.891,72
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	29.671.186,25	19.202.700,00	18.312.700,00	21.985.321,48
Overføringer	10.695.561,84	11.515.200,00	10.235.200,00	12.087.180,54
Avskrivninger	7.260.204,00	8.257.000,00	8.257.000,00	7.572.453,69
Fordeelte utgifter	-7.718.305,38	-1.367.000,00	-1.367.000,00	-1.677.700,00
Sum driftsutgifter	232.474.516,32	215.947.200,00	208.552.200,00	217.370.691,22
Brutto driftsresultat	2.444.876,42	-6.264.500,00	-1.664.500,00	-795.020,61
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.081.133,42	1.178.000,00	1.178.000,00	1.008.509,73
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2.797.159,47	0,00	0,00	1.298.345,40
Mottatte avdrag på utlån	195.150,82	30.000,00	30.000,00	169.563,28
Sum eksterne finansinntekter	4.073.443,71	1.208.000,00	1.208.000,00	2.476.418,41
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.171.559,11	1.400.500,00	1.400.500,00	1.237.190,05
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	5.570.836,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.486.447,00
Utlån	0,00	100.000,00	100.000,00	65.957,10
Sum eksterne finansutgifter	6.742.395,11	6.800.500,00	6.800.500,00	6.789.594,15
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2.668.951,40	-5.592.500,00	-5.592.500,00	-4.313.175,74
Motpost avskrivninger	7.260.204,00	8.257.000,00	8.257.000,00	7.572.453,69
Netto driftsresultat	7.036.129,02	-3.600.000,00	1.000.000,00	2.464.257,34
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.789.499,44	2.789.499,00	0,00	2.990.716,42
Bruk av disposisjonsfond	4.016.525,34	8.704.000,00	3.904.000,00	4.676.976,38
Bruk av bundne fond	21.600,00	0,00	0,00	561.939,00
Sum bruk av avsetninger	6.827.624,78	11.493.499,00	3.904.000,00	8.229.631,80
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	8.053.458,47	7.663.499,00	4.899.000,00	6.711.448,70
Avsatt til bundne fond	4.334.001,10	230.000,00	5.000,00	1.192.941,00
Sum avsetninger	12.387.459,57	7.893.499,00	4.904.000,00	7.904.389,70
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.476.294,23	0,00	0,00	2.789.499,44

1.2 Rekneskapsskjema 1A og 1B 2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og form ue	43.536.428,88	44.661.000,00	40.563.000,00	43.021.591,00
Ordinært ram metilskudd	70.715.845,47	69.243.000,00	73.773.000,00	68.606.998,00
Skatt på eiendom	20.769.944,00	20.770.000,00	20.500.000,00	23.313.628,00
Andre direkte eller indirekte skatter	14.174.796,00	13.400.000,00	13.400.000,00	13.938.065,00
Andre generelle statstilskudd	12.562.135,00	6.500.000,00	5.300.000,00	7.308.129,00
Sum frie disponible inntekter	161.759.149,35	154.574.000,00	153.536.000,00	156.188.411,00
Renteinntekter og utbytte	1.081.133,42	1.178.000,00	1.178.000,00	1.008.509,73
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2.797.159,47	0,00	0,00	1.298.345,40
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	1.171.559,11	1.400.500,00	1.400.500,00	1.237.190,05
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	5.570.836,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.486.447,00
Netto finansinnt./utg.	-2.864.102,22	-5.522.500,00	-5.522.500,00	-4.416.781,92
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	8.053.458,47	7.663.499,00	4.899.000,00	6.711.448,70
Til bundne avsetninger	4.334.001,10	230.000,00	5.000,00	1.192.941,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2.789.499,44	2.789.499,00	0,00	2.990.716,42
Bruk av ubundne avsetninger	4.016.525,34	8.704.000,00	3.904.000,00	4.676.976,38
Bruk av bundne avsetninger	21.600,00	0,00	0,00	561.939,00
Netto avsetninger	-5.559.834,79	3.600.000,00	-1.000.000,00	325.242,10
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	153.335.212,34	152.651.500,00	147.013.500,00	152.096.871,18
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	151.858.918,11	152.651.500,00	147.013.500,00	149.307.371,74
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.476.294,23	0,00	0,00	2.789.499,44

	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1 Folkevalgte organ	2 396 101,86	2 301 600	2 301 600	2 330 651,23
2 Administrasjon	14 052 402,02	13 435 000	13 435 000	15 511 124,56
3 Barnehage	17 547 075,95	15 837 300	15 837 300	16 341 196,56
4 Skule	44 261 250,99	39 571 300	39 571 300	41 663 413,77
5 Helse	9 346 911,17	10 176 000	9 856 000	10 103 623,01
6 Sosial og barnevern	4 158 934,57	5 289 000	5 289 000	4 885 734,64
7 Pleie og omsorg	48 313 063,70	47 627 800	47 914 800	47 655 458,81
8 Kultur	6 216 392,89	6 100 500	6 020 500	6 027 919,85
9 Kyrkja	3 588 350,22	3 605 000	3 525 000	3 678 218,00
10 Teknisk	11 871 771,60	11 922 000	6 477 000	8 831 067,96
11 Andre tenesteområder	-9 893 336,86	-3 214 000	-3 214 000	-7 721 036,65
Totalt	151 858 918,11	152 651 500	147 013 500	149 307 371,74

1.3 Økonomisk oversyn – investering 2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntøker				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	777.475,00	0,00	0,00	590.000,00
Andre salgsinntøker	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	906.374,00	100.000,00	0,00	9.723.688,40
Kompensasjon for merverdiavgift	1.309.462,53	6.249.600,00	6.220.000,00	792.270,97
Støtteløse overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	3.726.875,00	0,00	0,00	175.000,00
Renteinntøker og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntøker	6.720.186,53	6.349.600,00	6.220.000,00	11.280.959,37
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	5.961.575,81	29.598.400,00	26.280.000,00	13.732.731,88
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3.718.585,84	0,00	0,00	689.472,90
Overføringer	1.309.462,53	6.249.600,00	6.220.000,00	792.270,97
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	10.989.624,18	35.848.000,00	32.500.000,00	15.214.475,75
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	612.112,00	0,00	0,00	659.116,00
Utlån	1.820.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	575.122,00	550.000,00	550.000,00	634.833,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	1.760.515,09
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	60.000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansransaksjoner	3.007.234,00	1.050.000,00	1.050.000,00	3.614.464,09
Finansieringsbehov	7.276.671,65	30.548.400,00	27.330.000,00	7.547.980,47
Døkket slik				
Bruk av lån	5.226.911,89	26.498.400,00	23.280.000,00	4.736.468,22
Salg av aksjer og andeler	155.610,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	319.027,66	0,00	0,00	604.055,95
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.000.000,00	550.000,00	550.000,00	1.672.623,30
Bruk av bundne driftsfond	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	575.122,00	0,00	0,00	534.833,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	7.276.671,65	30.548.400,00	27.330.000,00	7.547.980,47
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regneskapskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	10.989.624,18	35.848.000,00	32.500.000,00	15.214.475,75
Utlån og forskutteringer	1.820.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	575.122,00	550.000,00	550.000,00	634.833,00
Avdrag på lån	612.112,00	0,00	0,00	659.116,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	1.760.515,09
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	60.000,00
Årets finansieringsbehov	13.996.858,18	36.898.000,00	33.550.000,00	18.828.939,84
Finansiert slik				
Bruk av lånemidler	5.226.911,99	26.498.400,00	23.280.000,00	4.736.468,22
Inntekter fra salg av anleggsmidler	933.085,00	0,00	0,00	590.000,00
Tilskudd til investeringer	3.726.875,00	0,00	0,00	175.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.309.462,53	6.249.600,00	6.220.000,00	792.270,97
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.225.401,66	100.000,00	0,00	10.327.744,35
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksternt finansiering	12.421.736,18	32.848.000,00	29.500.000,00	16.621.483,54
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.575.122,00	4.050.000,00	4.050.000,00	2.207.456,30
Sum finansiering	13.996.858,18	36.898.000,00	33.550.000,00	18.828.939,84
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1000 IKT- OG EDB INVESTERINGAR	0,00	500.000	500.000	0,00
1002 BREIDBAND TIL HEIMAR I MASFJORDEN	0,00	4.500.000	4.500.000	95.323,78
2001 SANDNES BARNEHAGE - VENTILASJONSAG GREGAT	489.202,15	300.000	300.000	0,00
2002 SANDNES BARNEHAGE - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	160.000	160.000	0,00
2101 NORDBYGDA BARNEHAGE - VENTILASJONSAG GREGAT	1.316.438,46	400.000	400.000	0,00
3001 NORDBYGDA SKULE - UTBETRING TAK	0,00	1.000.000	1.000.000	0,00
3002 NORDBYGDA SKULE - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	140.000	140.000	0,00
3402 MATRE SKULE - VENTILASJONSAG GREGAT	48.000,00	48.000	0	273.087,50
3403 MATRE SKULE - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	200.000	200.000	0,00
4001 MASFJORDEN SJUKEHEIM - SIGNALANLEGG	0,00	500.000	500.000	0,00
5000 KOMMUNALE BYGG	373.078,74	0	0	0,00
5001 KONTORBYGG MATRE	963.570,00	800.000	0	19.971,25
5002 SENTRUMSTOMT HOSTELAND	0,00	0	0	534.426,00
5004 SKULAR - DØRRAR OG VINDU	164.501,00	400.000	400.000	0,00
5005 VERNEBUSTAD HAUGSVÆR - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	100.000	100.000	0,00
5100 BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	606.938,13	20.000.000	20.000.000	139.636,30
6000 KOMMUNALE VEGAR	108.750,00	0	0	0,00
6001 KOMMUNALE VEGAR - KJETLAND BRU	634.734,38	950.000	950.000	24.750,00
6002 KOMMUNALE VEGAR - ASFALTERING SANDNES/EINESTRAND	0,00	0	0	591.581,41
6003 KOMMUNALE VEGAR - ASFALTERING AREKLETTVEGEN	0,00	0	0	176.588,13
6004 KOMMUNALE VEGAR - STORDALSVEGEN	0,00	0	0	1.108.565,38
6005 KOMMUNALE VEGAR - TRAFIKKSIKRING SANDNES	0,00	0	0	779.595,63
6006 ASFALTERING LEGENE	0,00	0	0	718.673,75
6500 BUSTADFELT - TILRETTELEGGING	0,00	750.000	750.000	0,00
6501 BUSTADFELT - GILJANE	18.487,20	0	0	0,00
6502 BUSTADFELT - ERVIKNESET	1.875.000,00	1.200.000	1.200.000	0,00
6550 NÆRINGsutvikling	500.000,00	0	0	0,00
7000 VASSFORSYNING	98.585,00	50.000	50.000	0,00
7001 VASSPROSJEKT - VATN TIL GULEN	124.261,78	100.000	0	9.776.835,62
7002 VASSFORSYNING - UTBETRING SJØ	2.403.379,50	2.400.000	0	48.000,00
7003 VA TILTAK TRAFIKKSIKRING SANDNES	0,00	0	0	927.441,00
7004 VA GILJANE	1.264.697,84	800.000	800.000	0,00
7501 SEPTIKTANK HAUGSVÆR	0,00	250.000	250.000	0,00
7502 SEPTIKTANK HOSTELAND	0,00	300.000	300.000	0,00
TOTALT	10.989.624,18	35.848.000	32.500.000	15.214.475,75

1.5 Balanse 2017

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER		
Anleggsmidler	463.016.892,60	444.279.897,90
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	197.528.325,64	193.452.897,46
Utstyr, maskiner og transportmidler	4.788.416,95	5.634.424,95
Utlån	8.729.126,01	7.424.104,49
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	19.606.152,00	19.186.863,00
Pensjonsmidler	232.364.872,00	218.581.608,00
Omløpsmidler	99.819.279,64	85.598.558,05
Herav:		
Kortsiktige fordringer	20.722.972,77	22.488.673,90
Konteminteme kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	11.326.742,89	12.496.941,77
Aksjer og andeler	15.212.454,40	12.742.762,46
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	9.526.473,20	9.199.005,67
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	43.030.636,38	28.671.174,25
SUM EIENDELER	562.836.172,24	529.878.455,95
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	171.749.435,22	156.614.081,92
Herav:		
Disposisjonsfond	44.479.116,08	41.442.182,95
Bundne driftsfond	10.647.754,75	6.335.353,65
Ubundne investeringsfond	853.998,47	1.429.120,47
Bundne investeringsfond	3.500.000,00	3.500.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	2.968.094,46	4.281.299,67
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udsponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	111.501.463,46	101.827.117,18
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2.200.992,00	-2.200.992,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	356.194.229,46	345.078.493,03
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	283.986.341,46	273.967.657,03
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	72.207.888,00	71.110.836,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	34.892.507,56	28.185.881,00
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	32.665.168,46	25.827.812,70
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	2.227.339,10	2.358.068,30
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	562.836.172,24	529.878.455,95
MEMORIAKONTI		
Memorikonto	2.346.043,35	401.672,16
Herav:		
Ubrukte lånemidler	4.678.802,53	2.625.714,52
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-2.332.759,18	-2.224.042,36
Motkonto for memoriakontiene	-2.346.043,35	-401.672,16

2. NOTE TIL REKNESKAPEN 2017

Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	99 819 280	85 598 558	
2.3 Kortsiktig gjeld	34 892 508	28 185 881	
Arbeidskapital	64 926 772	57 412 677	7 514 095

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	234 919 393	
Inntekter investeringsregnskap	6 720 187	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	9 774 993	
Sum anskaffelse av midler	251 414 573	251 414 573
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	225 214 312	
Utgifter investeringsregnskap	10 989 624	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 749 629	
Sum anvendelse av midler	245 953 566	245 953 566
Anskaffelse - anvendelse av midler		5 461 007
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		2 053 088
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		7 514 095
Endring arbeidskapital i balansen		7 514 095

Note nr. 2 : Pensjonar

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Regnskapsføring av pensjonen

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet betales med pensjonskostnader som er beregnet ut frå langsiktige Forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

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

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

	KLP	SPK	Andre
Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden			
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet pensjonsregulering	2,20 %		
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelse og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	KLP		SPK	
	2017	2016	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 690 185	11 223 161	2 607 482	2 404 109
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 147 278	8 831 152	1 614 564	1 514 178
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 546 026	-8 144 269	-1 199 817	-1 174 162
Administrasjonskostnader	790 950	770 119	80 739	76 057
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	12 082 387	12 680 163	3 102 968	2 820 182
Betalt premie i året	13 078 588	13 253 372	2 826 595	2 854 850
Årets premieavvik	-996 201	-573 209	276 373	-34 668

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelse og akkumulert premieavvik	2017		2016	
		Arb.gj. avgift		Arb.gj. avgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12	279 038 895	29 578 123	268 659 410	28 477 897
Pensjonsmidler pr. 31.12	232 364 872	24 630 676	218 581 608	23 169 650
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	46 674 023	4 947 447	50 077 802	5 308 247
Årets premieavvik	719 808	76 300	607 877	64 435
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	9 167 155	971 718	10 132 092	1 074 002
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 659 654	-175 923	-1 572 814	-166 718
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	8 227 309	872 095	9 167 155	971 719

Oversyn premieavvik 2017

Inntektsført premieavvik

Gjennstånde	Akk. amortisert	Opprinnelig	Amortisert tal år	Amortisert														
				2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
KLP 2002	-2 177 790	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	-145 186	-145 186
SPK 2003	-296 987	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	-21 213	-21 213
KLP 2004	13 804	-89 724	103 528	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902	-8 902
SPK 2005	28 093	-182 607	210 700	-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	-14 047	-14 047
SPK 2006	63 942	-255 766	319 708	-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	-21 314	-21 314
KLP 2006	22 159	-80 937	83 096	-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	-5 540	-5 540
SPK 2006	31 532	-86 713	118 245	-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	-7 883	-7 883
KLP 2007	322 312	-644 623	966 935	-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	-64 462	-64 462
KLP 2008	1 007 421	-1 511 132	2 518 553	-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	-167 904	-167 904
KLP 2009	156 528	-178 889	335 417	-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	-22 361	-22 361
KLP 2010	7 112 488	-623 427	1 335 915	-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	-89 061	-89 061
KLP 2010	4 398	-3 848	8 246	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550
KLP 2011	375 047	-562 570	937 617	-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	-93 762	-93 762
KLP 2012	1 869 509	-1 869 509	3 739 017	-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	-373 902	-373 902
KLP 2013	871 137	-580 758	1 451 895	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190	-145 190
KLP 2014	2 865 223	-2 148 917	5 014 140	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306	-716 306
SPK 2015	359 136	-143 655	502 791	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887	-81 887
KLP 2016	491 322	-81 887	573 209	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827	-71 827
SPK 2016	29 715	-4 953	34 668	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953	-4 953
KLP 2017	996 201	-	996 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	10 241 180	#####	21 745 871	0	-145 186	-168 399	-187 348	-208 662	-222 084	-266 547	-454 450	-476 811	-566 422	-660 184	-1 034 086	-1 179 275	-1 895 581	-2 054 248
Kto: 2 1914 010 AAG 10,6%	1 065 565																	

Utgiftsført premieavvik

Gjennstånde	Akk. amortisert	Opprinnelig	Amortisert tal år	Amortisert														
				2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
SPK 2002	151 000	-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	10 067	10 067
KLP 2003	-4 267	59 733	-64 000	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	4 267	4 267
KLP 2005	-277 929	1 111 715	-1 389 644	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	92 643	92 643
SPK 2007	-79 506	159 013	-238 519	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	15 901	15 901
SPK 2008	-138 518	207 778	-346 296	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	23 086	23 086
SPK 2009	-45 352	51 830	-97 182	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	6 479	6 479
SPK 2011	-237 833	356 749	-594 582	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	23 086	23 086
SPK 2012	-262 098	262 098	-524 195	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	59 458	59 458
SPK 2013	-283 903	189 269	-473 172	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	52 420	52 420
SPK 2014	-26 830	20 122	-46 952	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707
KLP 2015	-381 243	152 497	-533 740	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707	6 707
SPK 2017	-276 393	-	-276 393	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
	-2 013 871	2 721 804	-4 735 675	0	10 067	14 333	14 333	106 976	106 976	122 878	145 964	152 443	152 443	211 901	264 320	311 638	318 345	394 594
Kto: 2 3914 010 AAG 10,6%	-2 13 470																	

Netto premieavvik 31/12

AGA Netto premieavvik 31/12

8 227 309

872 095

Note nr. 3 : Anleggsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2017

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	14.837	8.010	3.311	24.814	176.400	63.865	291.237
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.17	0	-7.363	-1.532	-13.445	-52.253	-17.557	-92.150
Bokført verdi 01.01.17	14.837	647	1.779	11.369	124.147	46.308	199.087
Tilgang i året	500	0	109	0	9.417	964	10.990
Avgang i året	-500	0	0	0	0	0	-500
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-411	-326	-1.241	-4.006	-1.277	-7.260
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.17	14.837	236	1.562	10.128	129.558	45.995	202.317

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

00ÅR = Ingen avskrivning

05ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner mm

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

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

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

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

Note nr. 4 : Aksjar og andelar i varig eige

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12	Balanseført verdi 01.01
KLP egenkapital	2.2141.001		kr -	kr 5 422 266	kr 4 847 144
Tida asa	2.2170.001	5 460 aksjar		kr 50	kr 155 883
Biblioteksentralen	2.2170.002	0,03 %		kr 600	kr 600
Norsk Skjemaforlag	2.2170.003	1 aksje		kr 200	kr 200
Vest Expo AS	2.2170.005	5 aksjar		kr 5 000	kr 5 000
Kommunekraft AS	2.2170.006	0,60 %		kr 1 000	kr 1 000
BKK AS	2.2170.007	0,10 %		kr 12 472 254	kr 12 472 254
AS Masfjordbygg	2.2170.008	100,00 %		kr 155 000	kr 155 000
Gløde AS	2.2170.009	2,10 %		kr 28 500	kr 28 500
Gulen og Masfjorden utbyggingsselskap	2.2170.010	21,50 %		kr 1 321 282	kr 1 321 282
AS Einekavane	2.2170.011	100 %		kr 100 000	kr 100 000
Stordalen skisenter AS	2.2170.012	50 %		kr 100 000	kr 100 000
Fjord Line AS		1	kr -		
Sum:			kr -	kr 19 606 152	kr 19 186 863

Note nr. 5 : Lånegjeld**Total lånegjeld Masfjorden kommune 2017**

Låneinstitusjon	Saldo 1/1	Nytt lån	Avdrag	Ekstraord. avdrag	Saldo 31/12	Renter
Husbanken	1 015 677,00		572 958,00		442 719,00	9 116,24
Komm.banken	54 916 460,00		4 159 520,00		50 756 940,00	893 426,00
KLP/komm.kred.	8 614 500,00	6 780 000,00	796 500,00		14 598 000,00	149 951,00
Husbanken startlån	6 564 199,00	500 000,00	653 779,00		6 410 420,00	106 065,80
Totalsum	71 110 836,00	7 280 000,00	6 182 757,00		72 208 079,00	1 158 559,04

Fordeling flytande rente og fastrente

Rentetype	Långiver	Saldo 31/12	Del av total lånegjeld
Flytande	Husbanken	442 719,00	0,61 %
	Komm.banken	42 252 740,00	58,52 %
	KLP/komm.kred.	7 818 000,00	10,83 %
	Husbanken startlån	6 410 420,00	8,88 %
Totalt Flytande		56 923 879,00	78,83 %
Fast 1-3 år	Komm.banken	8 504 200,00	11,78 %
	KLP/komm.kred.	6 780 000,00	21,17 %
Totalt Fast 1-3 år		15 284 200,00	21,17 %
Totalsum		72 208 079,00	100,00 %

Note nr. 6 : Minimumsavdrag

Anlegg	Gjennomsnitt av Gjens. levetid	Sum akk.verdi
A Bilar	2,00	336 556,56
B Maskinar	3,00	373 000,00
C Brannbil	9,80	3 208 135,79
D Utstyr	2,67	1 069 680,49
E Edb	0,30	647 052,11
F1 Bustad	25,85	34 176 421,52
F2 skular og barneha	31,93	38 596 254,69
F3 Idrettsanlegg	31,87	19 091 359,52
G2 Administrasjonsb	45,27	5 822 390,91
G3 Sjukeheim	40,00	40 427 389,80
H Brannstasjon	27,00	58 676,16
I Tekniske anlegg	12,67	8 054 180,65
J1 Leidningsnett	25,32	16 832 899,89
J2 Vegar	23,38	15 450 110,58
K Trafikksikring	12,50	106 688,53
Totalsum	25,60	184 250 797,20

Sum langsiktig gjeld 31.12.2016	71 110 836
Frådrag for etablerings/Startlån	6 564 199
Sum langsiktig gjeld 31.12.2016 eks Startlån	64 546 637

Minimumsavdrag	2 521 023
(Lånegjeld 1.1 eks startlån/Gjens. levetid)	

Betalte avdrag i året	5 570 836
------------------------------	------------------

Note nr. 7 : Kommunen sine garantiansvar

Gitt overfor:	Garantiramme	Beløp pr. 31.12	
		2017	2016
Nordhordland revisjon IKS		kr 168 629	kr 229 533
Region Nordhordland helsehus IKS	kr 34 500 000	kr 2 430 000	kr 1 890 000
NGIR		kr 1 941 214	kr 2 055 522
Masfjorden kyrkjelege fellesråd		kr 4 053 982	kr 4 322 969
Einokavane		kr 855 000	kr 1 215 000
Nordhordland Utviklingselskap IKS		kr 154 047	kr 160 247
Sum garantiansvar		kr 9 602 872	kr 9 873 271

Region Nordhordland Helsehus - utvida ramme for låneopptak

Kommunestyret - 039/2017:

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

Masfjorden kommune sluttar seg til at selskapsavtalen §7-4 vert endra og at høgaste ramme for selskapet sitt samla låneopptak vert sett til kr 640 millionar kroner under føresetnad av at leigetakarane underteiknar leigeavtalane.

KS vedtak 22.6.17

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 folketalet	Totalt
1266 Masfjorden	2,2 %	3,1 %	5,4 %

Låneramma vart utvida til 450.mill.kr. og heimla i kommunestyresak 50/15, av 18.06.2015. Ytterlegare utviding av låneramma denne gong til 640 mill.kr.

Som medfører at Masfjorden tek på seg eit garantiansvar på: 34,5 mill.

Garantiansvar per 31.12.17 for kommunane i NGIR

Medlemskommunane vil vere ansvarleg for langsiktig gjeld i NGIR IKS etter fordelingsnøkkel som vist nedanfor (jamfør §5 i NGIR sin selskapsavtale, sitat; «Kommunen heftar uavgrensa for sin prosentdel av selskapet sine plikter.»)

Garantiansvar skal fordelast mellom kommunane på grunnlag av folketal. Delingshøvet vert justert kvart 4. år, sist gong per 01.01.2016, og ved opptak av nye medlemmer i selskapet.

Lånegjeld i NGIR IKS per 31.12.17: kr 25 837 500

Pensjonsforpliktingar i NGIR IKS per 31.12.17: kr 5 186 113

Forpliktingar for etterdrift i NGIR IKS per 31.12.17: kr 11 392 087

	SSB folketal per 01.01.2016	Prosentvis fordeling	Garantiansvar lån	Garantiansvar pensjon	Garantiansvar etterdriftsfond	Sum garantiansvar
Masfjorden	1701	4,58 %	Kr. 1 182 490	Kr. 237 350	Kr. 521 375	Kr. 1 941 214

Note nr. 8 : Finansielle instrument

	01.01.2017	2017		
		Marknadsverdi		
		Resultat	31.12	Avkastning
Dnb Obligasjon	7 238 041,16	172 737,35	7 410 778,51	2,387 %
Holberg Kreditt	1 960 964,51	154 730,18	2 115 694,69	7,891 %
First Aksjer Norge	5 145 737,04	961 241,73	6 106 978,77	18,680 %
Holberg Global	1 839 440,38	426 265,33	2 265 705,71	23,174 %
Holberg Rurik	660 187,65	220 624,82	880 812,47	33,419 %
Spv Aksje	5 097 397,39	861 560,06	5 958 957,45	16,902 %
Sum	21 941 768,13	2 797 159,47	24 738 927,60	12,748 %

Note nr. 9 : Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2016
Beholdning pr.01.01	6 335 353,65	5 704 351,65
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	21 600,00	561 939,00
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	4 334 001,10	1 192 941,00
Beholdning pr. 31.12	10 647 754,75	6 335 353,65

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2016
Beholdning pr.01.01	1 429 120,47	1 903 953,47
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	575 122,00	534 833,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	60 000,00
Beholdning pr. 31.12	853 998,47	1 429 120,47

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2016
Beholdning pr.01.01	3 500 000,00	3 500 000,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	3 500 000,00	3 500 000,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2016
Beholdning pr.01.01	41 442 182,95	41 080 333,93
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	1 000 000,00	1 672 623,30
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 016 525,34	4 676 976,38
Avsetning til disposisjonsfond	8 053 458,47	6 711 448,70
Beholdning pr. 31.12	44 479 116,08	41 442 182,95

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2016
Beholdning pr.01.01	52 706 657,07	52 188 639,05
Avsetninger	12 387 459,57	7 964 389,70
Bruk av avsetninger	5 613 247,34	7 446 371,68
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	6 774 212,23	518 018,02
Beholdning pr. 31.12	59 480 869,30	52 706 657,07

Note nr. 10 : Kapitalkonto

KAPITALKONTO
Masfjorden kommune
2017

	DEBET		KREDIT
		1.1 2017 Saldo (kapital)	101 827 117,18
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	500 000,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	10 989 624,18
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 260 204,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	155 610,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	223,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	36 434,00	Utlån - sosiale utlån	0,00
Avdrag på utlån - andre utlån	477 744,48	Utlån - andre utlån	1 820 000,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	800,00	Avdrag på eksterne lån	6 182 948,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	5 226 911,99		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	575 122,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	10 018 684,43	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler SPK	1 270 166,00
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	12 513 098,00
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12 2017 Balanse (kapital)	111 501 463,46		
	135 178 075,36		135 178 075,36

Note nr. 11 : Sjølvkostområder

Kalulatorisk rente (5-årig swaprente +
0,5 prosentpoeng) **1,980 %**

Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	1 483 765	871 614	826 437	1 034 094	383 501
B. Henførbare indirekte driftskostnader	92 599	92 599	69 387	30 281	35 868
C. Kalkulatoriske rentekostnader	235 158	44 109		1 405	
D. Kalkulatoriske avskrivinger	1 267 399	71 833		23 838	
E. Andre inntekter og kostnader	-14 944		-552 370	-33 513	-336
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-C)	3 063 976	1 080 155	343 454	1 056 106	419 033
G. Gebyrinntekter	3 048 138	1 377 193	352 979	972 835	354 588
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-15 838	297 037	9 525	-83 271	-64 445
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskot		297 037	9 525		
J. Bruk av selvkostfond og framføring av underskudd	15 838			83 271	64 445
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0	0	0	0	0
L. Saldo selvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-17 579 427	654 532	-564 934	-5 531 460	-2 440 595
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på selvkostfond eller framføring av underskot	-348 073	12 960	-11 186	-109 523	-48 324
N. Saldo selvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-17 943 338	964 529	-566 595	-5 724 254	-2 553 364
Årets dekningsgrad	99,48 %	127,50 %	102,77 %	92,12 %	84,62 %

Utvikling sjølvkostfond	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
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
Saldo fond 31/12 2015	-17 559 442	386 982	-542 828	-5 439 853	-2 147 906
Saldo fond 31/12 2016	-17 579 427	654 532	-564 934	-5 531 460	-2 440 595
Saldo fond 31/12 2017	-17 943 338	964 529	-566 595	-5 724 254	-2 553 364

Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid

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

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Gulen og Masfjorden Brann og Redning	Feieteneste Modalen, Masfjorden, Gulen og Solund	
Overføring fra Masfjorden kommune (kontorkommunen)	kr 2 060 561	kr 262 589	
Overføring fra Gulen kommune	kr 2 857 070	kr 364 093	
Overføring fra Modalen kommune	kr -	kr 58 814	
Overføring fra Solund kommune	kr -	kr 121 927	
Resultat av overføringer	kr 4 917 632	kr 807 423	
Samarbeidets egne inntekter	kr 355 551	kr 7 536	
Samarbeidets driftsutgifter	kr 5 273 183	kr 826 437	
Resultat av virksomheten	kr -	kr (11 478)	

Note nr. 13 : Udekka investeringar 31.12.2017

Ingen

3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2017

3.1 Investeringsrekneskapen 2017

Vedteke budsjett for 2017 hadde ei investeringsramme på anlegg på 32,5 mill. kr. Av større investeringar i 2017 var oppstart av omsorgsbustadar på Hosteland budsjettet med 20 mill. kr og fiberprosjektet med 4,5 mill.kr., og elles investeringa innan IKT, kommunale bygg, kommunale vegar og infrastruktur innan vatn og avlaup, og kommunal medverknad finansiering/utbyggar av nye bustadfelt. Grunna manglande vedtak Husbanken har prosjekt omsorgsbustadar på Hosteland heller ikkje komme i gong i 2017 (men vedtak føreligg no, og oppstart 2018), samt at det har skjedd endringar i framdrifta på dei planlagde investeringsprosjekta og nye prosjekt kom til. Ein viser til justert budsjett i rekneskapsskjema 2B for oversyn over endeleg investeringsbudsjett.

Masfjorden kommune sitt investeringsrekneskap for 2017 viser eit finansieringsbehov på kr 13 996 858. I denne summen er det investeringar i anleggsmidlar på kr 10 989 624 og finansieringstransaksjonar på kr 3 007 234. Det er ført inntekter i investeringsrekneskapen på kr 6 720 187.

Samla finansiering av investeringane ut over inntekter er kr 7 276 672, som fører til balanse i investeringsrekneskapen.

3.1.1 Inntekter i investeringsrekneskapen

Inntekter	Rekneskap	Justert budsjett	Oppr. budsjett
Salg av driftsmidler og fast einendom	777 475,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	906 374,00	100 000,00	
Kompensasjon for merverdiavgift	1 309 462,53	6 249 600,00	6 220 000,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	3 726 875,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	6 720 186,53	6 349 600,00	6 220 000,00

Sal av driftsmidlar gjeld vidaresal av tomt og sal av kommunal tomt til næringsføremål Kvamme

Overføring med krav til motyting gjeld refusjon av utgifter betalt av Gulen kommune for framføring av vatn til industriområdet rundt Sløvåg – liten rest sum frå 2016. Anleggsbidrag i samband med utbygging bustadfelt Ervikneset, samt anleggsbidrag i samband med framføring VA tiltak og fiber.

Andre overføringar gjeld overføring av tippemidlar Matre symjebasseng og andre idrettsanlegg Matre, ført til inntekt i 2017, utgiftsført tidlegare år.

3.1.2 Utgifter i investeringsrekneskapen og investeringsprosjekt

Utgifter	Rekneskap	Justert budsjett	Opp. Budsjett
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.produksjon	5 961 575,81	29 598 400,00	26 280 000,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3 718 585,84	0,00	0,00
Overføringer	1 309 462,53	6 249 600,00	6 220 000,00
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	10 989 624,18	35 848 000,00	32 500 000,00

Investeringar i anleggsmidlar er slik spesifisert (skjema 2B) i rekneskapen 2017

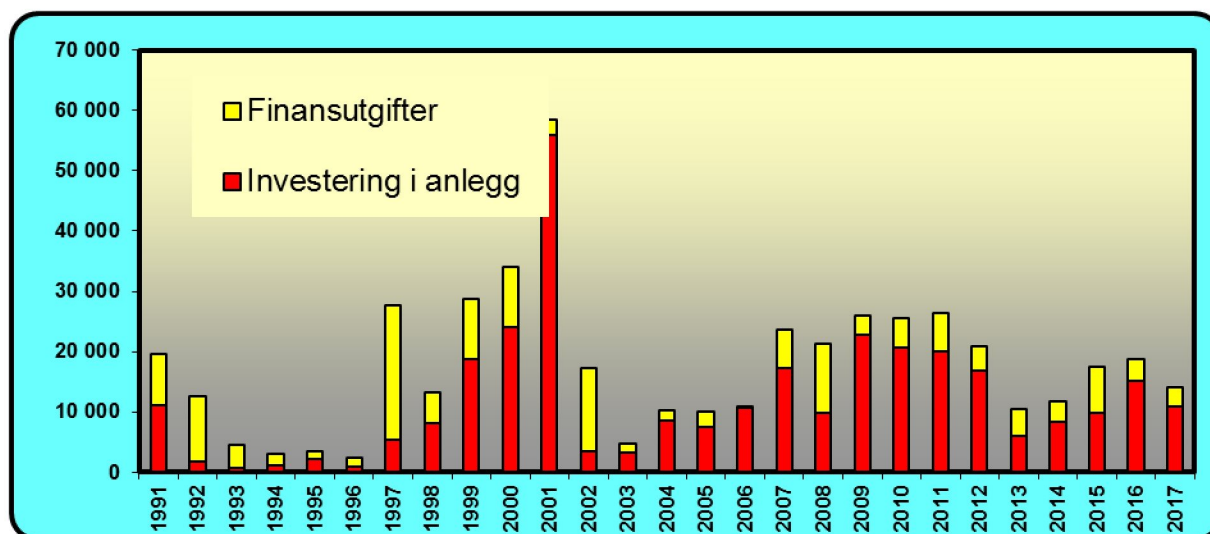
	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017
1000 IKT- OG EDB INVESTERINGAR	0,00	500.000	500.000
1002 BREIDBAND TIL HEIMAR I MASFJORDEN	0,00	4.500.000	4.500.000
2001 SANDNES BARNEHAGE - VENTILASJONSAGGREGAT	489.202,15	300.000	300.000
2002 SANDNES BARNEHAGE - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	160.000	160.000
2101 NORDBYGDA BARNEHAGE - VENTILASJONSAGGREGAT	1.316.438,46	400.000	400.000
3001 NORDBYGDA SKULE - UTBETRING TAK	0,00	1.000.000	1.000.000
3002 NORDBYGDA SKULE - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	140.000	140.000
3402 MATRE SKULE - VENTILASJONSAGGREGAT	48.000,00	48.000	0
3403 MATRE SKULE - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	200.000	200.000
4001 MASFJORDEN SJUKEHEIM - SIGNALANLEGG	0,00	500.000	500.000
5000 KOMMUNALE BYGG	373.078,74	0	0
5001 KONTORBYGG MATRE	963.570,00	800.000	0
5002 SENTRUMSTOMT HOSTELAND	0,00	0	0
5004 SKULAR - DØRRAR OG VINDU	164.501,00	400.000	400.000
5005 VERNEBUSTAD HAUGSVÆR - UTVENDIG REHABILITERING	0,00	100.000	100.000
5100 BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	606.938,13	20.000.000	20.000.000
6000 KOMMUNALE VEGAR	108.750,00	0	0
6001 KOMMUNALE VEGAR - KJETLAND BRU	634.734,38	950.000	950.000
6002 KOMMUNALE VEGAR - ASFALTERING SANDNES/EINESTRAND	0,00	0	0
6003 KOMMUNALE VEGAR - ASFALTERING AREKLETTVEGEN	0,00	0	0
6004 KOMMUNALE VEGAR - STORDALSVEGEN	0,00	0	0
6005 KOMMUNALE VEGAR - TRAFIKKSIKRING SANDNES	0,00	0	0
6006 ASFALTERING LEGENE	0,00	0	0
6500 BUSTADFELT - TILRETTELEGGING	0,00	750.000	750.000
6501 BUSTADFELT - GILJANE	18.487,20	0	0
6502 BUSTADFELT - ERVIKNESET	1.875.000,00	1.200.000	1.200.000
6550 NÆRINGSUTVIKLING	500.000,00	0	0
7000 VASSFORSYNING	98.585,00	50.000	50.000
7001 VASSPROSJEKT - VATN TIL GULEN	124.261,78	100.000	0
7002 VASSFORSYNING - UTBETRING SJØ	2.403.379,50	2.400.000	0
7003 VA TILTAK TRAFIKKSIKRING SANDNES	0,00	0	0
7004 VA GILJANE	1.264.697,84	800.000	800.000
7501 SEPTIKTANK HAUGSVÆR	0,00	250.000	250.000
7502 SEPTIKTANK HOSTELAND	0,00	300.000	300.000
TOTALT	10.989.624,18	35.848.000	32.500.000

- Fiber/breiband til heimar i Masfjorden flytta frå investeringsrekneskapen i 2017 til driftsrekneskapen.
- Ikt investeringa tatt over drift i 2017 – og ingen føringa i investering
- Tak på Nordbygda skule var planlagt utbetra i 2016, men vart utsett på slutten av året. Prosjektet var tenkt starta i 2017 – men vart heller ikkje utført i 2017. Prosjektet er no lagt inn i 2018 budsjettet.
- Både Sandnes og Nordbygda barnehagar har fått installert nytt ventilasjonsaggregatet i 2017.
- Masfjorden kommune har avtalt å overta brakkerigg frå BKK på Matre til kr 700 000. Overtaking i 2016, men kjøpet vart gjennomført i 2017.
- Det er ført ein del kostnader på kommunale bygg som oppgradering i form av maling, skifta dørar og vindauge
- Ein del kostnader er påført som følgje av signalanlegg ved sjukeheimen, men desse er tatt over driftsrekneskapen
- Investering kommunale vegar er i 2017 primært utbetring av Kjetland bru – tiltak ikkje fullført enno
- Bustadar for eldre og funksjonshemma var tenkt starta opp i 2016, forskyve til 2017, og no til 2018. Utgifter påløpt i året gjeld forprosjekt, konsulenttenester.
- Det er ført kostnader på prosjektet «Vatn til Gulen». Kostnader her vert etter avtale dekkja av Gulen kommune.
- Vassforsyning – utbetring sjø gjeld utbetring av gammal vassleidning som ligg i sjø. I 2016 har det vore gjennomført inspeksjon av leidningen, og det er nødvendig å utbetre denne. Prosjektet er utført i 2017 i samsvar med budsjetttramme for teke inn som del av revidert budsjett og Kommunestyrevedtak juni 2017.
- Det er kjøpt tomt til næringsføremål i 2017, og vidaresal gjennomført
- Kommunen har stått for utbygging og medfinansiering av nokre bustadfelt

3.1.3 Finansutgifter

Finanstransaksjoner	Rekneskap	Justert budsjett	Opp. Budsjett
Avdrag på lån	612 112,00	0,00	0,00
Utlån	1 820 000,00	500 000,00	500 000,00
Kjøp av aksje og andeler	575 122,00	550 000,00	550 000,00
Dekning av tiligere års udekket	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	3 007 234,00	1 050 000,00	1 050 000,00

- Avdragsutgifter er kommunen sine avdrag til Husbanken på lån til vidareutlån (Startlån).
- Utlån gjeld vidareutlån av innlån frå Husbanken og utlån frå kraftfondet.
- Kjøp av aksjar og andelar er eigenkapitalstilskot til KLP

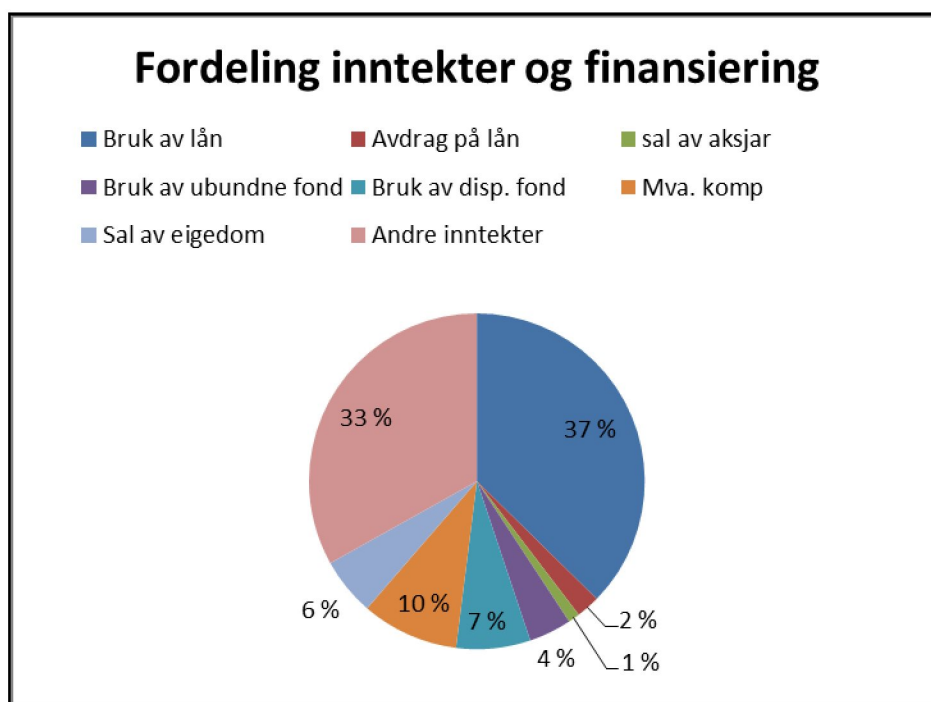


Utvikling investering i anlegg og finansutgifter 1991 - 2017

3.1.4 Finansiering av investeringsrekneskapen

Dekket slik:	Rekneskap	Justert budsjett	Opp. Budsjett
Bruk av lån	5 226 911,99	26 498 400,00	23 280 000,00
Salg av aksjer og andeler	155 610,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	319 027,66	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Vruk av tildegere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1 000 000,00	550 000,00	550 000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	575 122,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	7 276 671,65	30 548 400,00	27 330 000,00

- Eksterne lån står for 5.226.912 av finansieringa
- Sal av aksjar i Tide er bokført med kr. 155.610
- Motteke avdrag på utlån gjeld avdrag på Startlån.
- Bruk av disposisjonsfond gjeld kr. 500.000 på næringsføremål og kr. 500.000 som utlån kraftfondet
- Bruk av ubundne investeringsfond gjeld eigenkapitaltilskot til KLP.



3.1.5 Udekka i investeringsrekneskapen

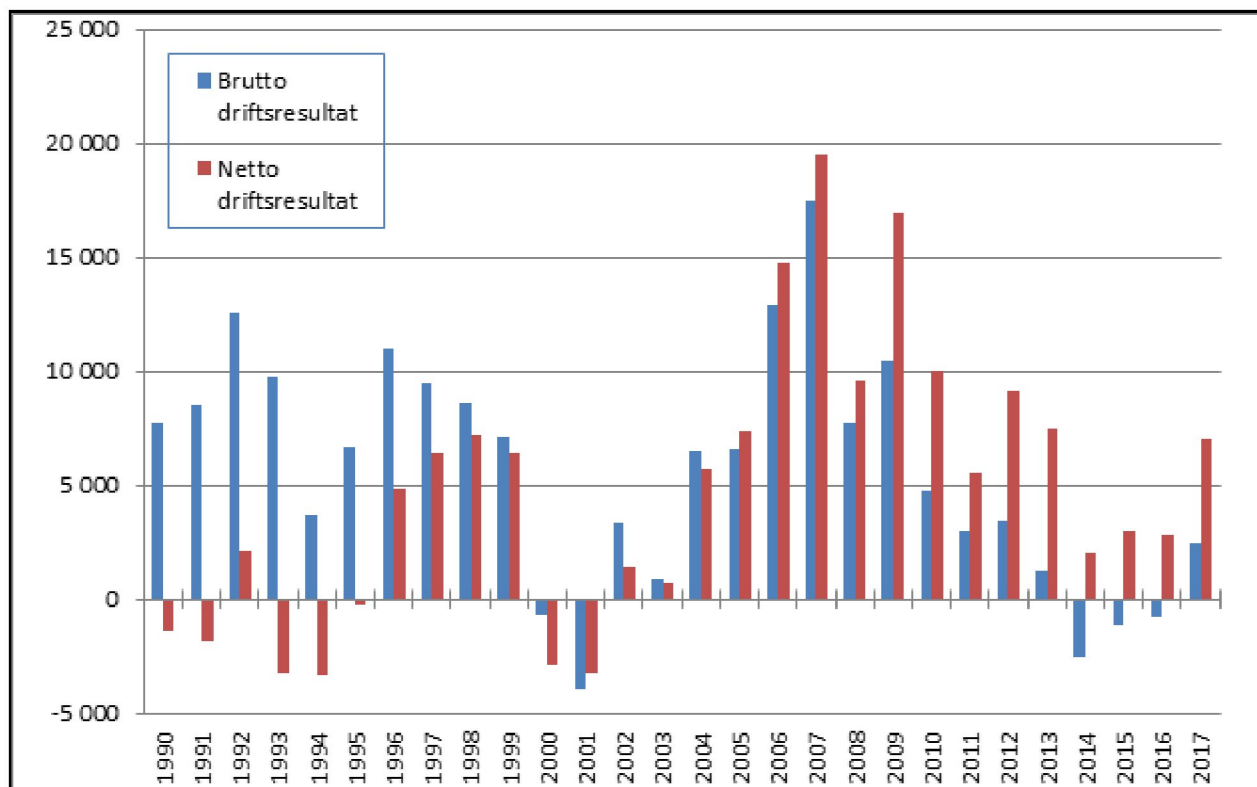
Ved utgangen av 2017 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte prosjekt som ikkje er finansiert.

3.2 Driftsrekneskapen 2017

3.2.1 Utvikling 2012 – 2017

Tal i 1 000 kr	Rekneskap 2012	Rekneskap 2013	Rekneskap 2014	Rekneskap 2015	Rekneskap 2016	Rekneskap 2017
Skatt	69 965	73 304	75 101	79 058	80 274	78 481
Rammetilskot	55 657	56 911	61 402	62 036	68 607	70 716
Andre driftsinntekter	50 810	54 086	57 040	67 179	67 695	85 722
Sum driftsinntekter	176 432	184 301	193 543	208 273	216 576	234 919
- Driftsutgifter	172 989	183 044	196 081	209 363	217 371	232 475
Brutto driftsresultat	3 443	1 257	-2 538	-1 090	-795	2 445
+ Renteinntekter	3 377	4 839	3 573	2 235	2 306	4 073
- Renteutgifter	1 997	1 796	1 636	1 398	1 237	1 172
- Netto avdrag	3 461	4 731	5 020	5 094	5 382	5 571
+ Motpost avskrivning	7 799	7 904	7 664	7 908	7 572	7 260
Netto driftsresultat	9 161	7 473	2 043	2 561	2 464	7 036
Overført til investering	1 781	1 559		38		0
Bruk av akk. overskot	998	5 984	5 144	1 280	2 990	2 789
Bruk av fond mm	3 397	3 312	3 520	5 627	5 239	4 038
Avsetjingar til fond	5 792	10 066	9 427	6 439	7 904	12 387
Rekneskapsresultat	5 983	5 144	1 280	2 991	2 789	1 476
Netto driftsres./driftsinntekt	5,19 %	4,05 %	1,06 %	1,23 %	1,14 %	3 %
Auke driftsinntekter	5,84 %	4,46 %	5,01 %	7,61 %	3,99%	8,5 %
Auke driftsutgifter	5,69 %	5,81 %	7,12 %	6,77 %	3,82 %	6,9 %

Driftsrekneskapen viser eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på 1,476 mill. kr for 2017. Netto driftsresultat utgjer 7,036 mill kr, som utgjer om lag 3 % av sum driftsinntekter. Det tekniske berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) betraktar netto driftsresultat som hovudindikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat viser kor mykje som kan disponerast til avsetjingar og investeringar etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Utvalet tilrår at netto driftsresultat bør utgjøre om lag 1¾ prosent for kommunane. Utviklinga i brutto og netto driftsresultat i perioden 2011-2017 er vist i tabell og for åra 1990-2017 diagram på denne sida. F.o.m. 2014 blei momskompensasjonen frå investeringane ført i investeringsregnskapet, ikkje i driftsrekneskapen som tidlegare. Denne endringa medførte ein reduksjon i brutto og netto driftsresultat. Før 2014 var tilrådinga at kommunane burde ha eit netto driftsresultat på om lag 3% av driftsinntektene.



3.2.2 Kommentarer til rekneskapsskjema 1A

Frie disponible inntekter

Frie disponible inntekter er skatteinntekter, rammetilskot, eidegdomsskatt, andre direkte og indirekte skattar og andre generelle statstilskot. I 2017 utgjorde frie disponible inntekter 161,8 mill. kr, som er ei auke på 3,6 % frå 2016. forholdsvis stor nedgang i eidegdomsskatteinntekt, og ein del mindre i skatteinnngang elles enn revidert budsjett la opp til. Rammetilskot og andre direkte eller indirekte skattar høgare enn budsjettert. Andre generelle statstilskot aukar med 6 mill.kr. i høve revidert budsjett. Årsaka til dette skuldast at tilskot fiber er ført over frå investering til drift, med ei utbetaling i 2017 på 6 mill.kr.

Frie disponible inntekter viser ei meirinntekt i forhold til justert budsjett på 7,2 mill. kr. Hovudårsak til avviket er nemnd over i forhold til tilskot fiber med 6 mill.kr., samt at kommunen står som ansvarleg kommune for fellesprosjekt med 10 kommunar i regionen om velferdsteknologi, og statstilskot til dette prosjektet med 1,8 mill.kr., samt to andre regionale prosjekt med 0,9 mill.kr. i skjønsmidlar. Vidare vart tilskot til integrering av flykningar ein del høgare enn budsjettert.

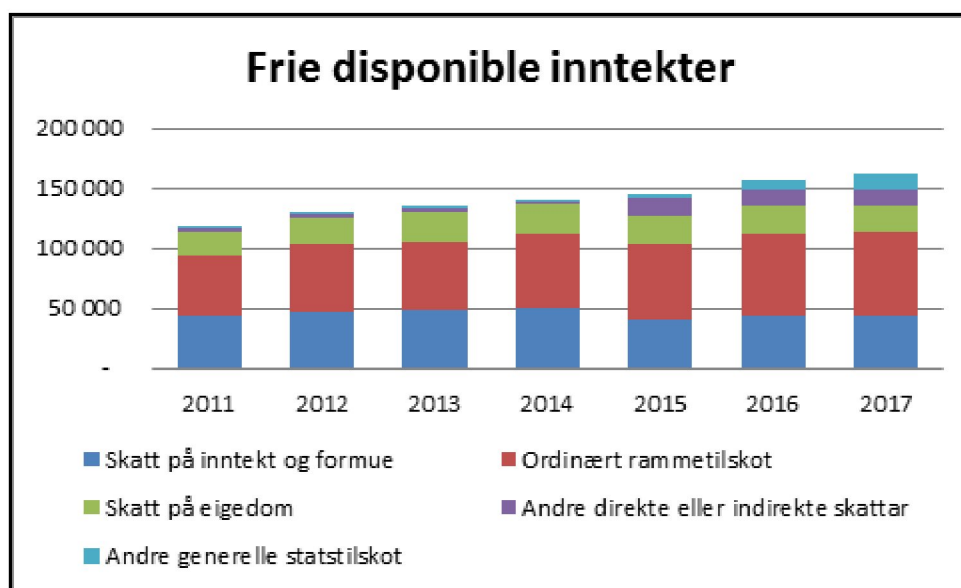
Skatteinntektene var opprinneleg budsjettert med 40,6 mill. kr., justert opp til 44,6 mill.kr. og enda opp med 43,5 mill.kr., og ein auke i høve 2016 med 1,2%.

Rammetilskotet var opprinneleg budsjettert med 73,8 mill. kr, justert ned i budsjettrevisjon til 69,2 mill.kr. Rekneskapan viser at kommunen har motteke 70,7 mill. kr i rammetilskot, og ein auke på 3% i høve 2016.

Eidegdomsskatten har gått ned med 2,6 mill.kr. siste året, og skuldast mindre i eidegdomsskatt kraftanlegg. Utsiktene i åra som kjem er at inntekter på eidegdomsskatt kraftanlegg vert ytterlegare redusert.

Andre direkte og indirekte skattar gjeld konsesjonsavgift og naturressursskatt. Konsesjonsavgift er på same nivå som 2016, medan naturressursskatten aukar litt i 2017.

Andre generelle statstilskot gjeld bustadtilskot 250', rentekompensasjon for skular med 59', omsorgsbustadar med kr 813.494, kyrkjebygg med 49', og integreringstilskot for flykningar med 9,6 mill kr.



Finansinntekter og -utgifter

Rentenivået i marknaden er framleis lågt, men renteinntekter og utbytte har ein liten auke i høve 2016 som skuldast ein auke sum utbytte i 2017. Ikkje realisert gevinst på finansielle plasseringar er inntektsført med nær 2,8 mill. kr., og her var det ikkje budsjettert med inntekter i 2017, slik at dette bidreg godt til 2017 resultatet. Samla sett utgjør verdien av desse plasseringane ved utgangen av 2017 over 24,7 mill.kr.

Etter retningslinene i finansreglement for Masfjorden kommune, har kommunen som mål å ikkje ta opp meir i lån til investeringar enn det som vi betaler i avdrag i året. Låneopptak i 2017 var 7,28 mill. kr. Lån til investeringar vart ikkje utbetalt før på slutten av året. Betalt avdrag utgjorde samla nær 6,2 mill.kr. i 2017, kor nær 5,6 mill.kr. ført i driftsrekneskapan. Med bakgrunn i berekning av minimumsavdrag på innlån, kunne vi ha redusert og betalt avdrag med 2,521 mill. kr. Her kunne vi betra rekneskapsresultatet med nokre millionar, men då har dette blitt ei utgift som vi hadde fått i seinare år. Renteutgiftene er litt lågare enn i 2016, og ligg om lag 0,2 mill. kr under budsjettet.

Avsetjingar og bruk av fond

Det er ført bruk av rekneskapsresultat for 2016 med 2,7 mill.kr. og tilsvarande avsetjing til ubundne fond når det gjeld disponering av rekneskapsresultat for 2016, samt avsetjingar til ubundne fond knytt til m.a. Masfjordsambandet – det er sett av 1 mill. kr til bru over Masfjorden, vidare er konsesjonsavgift avsett med 2,8 mill.kr, tilbakebetaling av rente- og avdrag utlån kraftfondet, avsett unytta midlar til dagsenter, midlar til Masfjorden kommune sin del av etableringskostnader av øvingssenter Gulen og Masfjorden brann og redning – kr. 200.000, bibliotekprosjekt med 100.000,- og unytta midlar kring planarbeid.

Avsetjing til bundne fond gjeld midlar vi har motteke i 2016 til ulike føremål, men som ikkje er brukt opp i rekneskapsåret. M.a. Fiber med 2,7 mill.kr., Her er og sett av midlar til avlaufspond – om lag 310.000, som skuldast at avlaufsområdet går med eit overskot. Kalkprosjekt avsett med netto 810.000 for tiltak kommande år, midlar til fiskefond – kultur og musikkskulen m.m.

Bruk av ubundne avsetjingar gjeld overføring til driftsrekneskapan frå kraftfondet 2,1 mill. kor 1 mill. kr. gjeld ferjefri kryssing av Masfjorden og kr. 550.000 gjeld div. tilskot til eksterne og tilsvarande sum på 550.000 gjeld konkrete forhold og utbetalingar kraftfondet. Det er vidare bruk 94.000 av disposisjonsfondet til å dekke deler

av kostnadane med gjennomføring av val 2017. Det er og nytta litt over 1,8 mill. kr til å dekkja tidlegare års amortisering av premieavvik. Bruk av bundne avsetjingar gjeld innteksføring av øyremerka midlar vi har motteke tidlegare år, der utgifta er ført i 2017.

Fordelt til drift

Rekneskapen for 2017 viser kr 153 335 212 til fordeling til drift. Med ei utgift i driftsrekneskapen på kr 151 858 918, vert dette eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskotet) på kr 1 476 294,23.

3.2.3 Kommenterar til rekneskapskjema 1B

Skjema 1B viser at rammeområda samla har nytta kr 151 858 918 til drifta i 2017, mot eit budsjett på 152,6 mill.kr., som gjev eit lite budsjettmessig mindreforbruk på knappe 0,8 mill. kr i forhold til justert budsjett.

	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1 Folkevalgte organ	2 396 101,86	2 301 600	2 301 600	2 330 651,23
2 Administrasjon	14 052 402,02	13 435 000	13 435 000	15 511 124,56
3 Barnehage	17 547 075,95	15 837 300	15 837 300	16 341 196,56
4 Skule	44 261 250,99	39 571 300	39 571 300	41 663 413,77
5 Helse	9 346 911,17	10 176 000	9 856 000	10 103 623,01
6 Sosial og barnevern	4 158 934,57	5 289 000	5 289 000	4 885 734,64
7 Pleie og omsorg	48 313 063,70	47 627 800	47 914 800	47 655 458,81
8 Kultur	6 216 392,89	6 100 500	6 020 500	6 027 919,85
9 Kyrkja	3 588 350,22	3 605 000	3 525 000	3 678 218,00
10 Teknisk	11 871 771,60	11 922 000	6 477 000	8 831 067,96
11 Andre tenesteområder	-9 893 336,86	-3 214 000	-3 214 000	-7 721 036,65
Totalt	151 858 918,11	152 651 500	147 013 500	149 307 371,74

Folkevalte organ:

Gruppeteneste: Folkevalgte organ	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
10001 Folkevalgte organ	1 768 649	1 682 600	-86 049	5	1 729 564	1 737 605
10002 Støtte til politiske parti	39 914	40 000	86	0	39 914	39 917
10003 Val	82 431	94 000	11 569	-12	36 526	118 781
10006 Arbeidsmiljøutval	13 000	0	-13 000	0	27 312	0
11000 Kontroll og revisjon	492 108	485 000	-7 108	1	497 336	456 094
Sum gruppeteneste: 1 Folkevalgte organ	2 396 102	2 301 600	-94 502	4	2 330 652	2 352 397

Budsjettmessig meirforbruk på kr 94 502 – kor ein stor del av dette kan sjåast i samanheng med arbeid med å få realisert Masfjordsambandet. Pott tilleggslyøvinga budsjettert under dette rammeområdet, kostnader ført andre rammeområde. Samme med val, direkte kostnader ført under folkevalte organ, arbeidsinnsats/løn ført under administrasjon. Revisjonskostnader og kontrollutval i samsvar med budsjett

Administrasjon:

Gruppeteneste: Administrasjon	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
12000 Kantine	47 869	0	-47 869	0	21 200	2 431
12001 Rådmannskontoret	4 245 697	4 134 000	-111 697	3	3 891 048	4 170 868
12002 Kommunekassen	1 960 412	2 042 500	82 088	-4	2 051 984	2 058 872
12003 Velferdstiltak	127 698	30 000	-97 698	326	218 618	147 401
12004 Løn og peronal	1 281 813	1 189 000	-92 813	8	1 131 804	1 150 536
12005 Administrasjon teknisk	1 053 103	1 430 000	376 897	-26	1 877 907	1 009 344
12006 Fellestenester	2 730 580	2 159 500	-571 080	26	3 857 894	3 461 394
12009 Rådjevargruppa	2 605 230	2 450 000	-155 230	6	2 460 670	2 121 279
Sum gruppeteneste: 2 Administrasjon	14 052 402	13 435 000	-617 402	5	15 511 125	14 122 125

Samla sett kjem rammeområde ut med eit meirforbruk på kr. 617.402. Fellestenestene står for 571.080 av dette avviket, til tross for større fordelte kostnader til andre rammeområder enn tidlegare. Det er vidare

ført ein post med avskrivning under fellesteneste, som skulle ha vore på rammeområde 11 – felles med kr. 214.873. Velferdstiltak har utgifter med 127.698 som gjeld BHT og elles veldferdstiltak andre rammeområde som skulle ha vore inntektsført med bruk av fond. Samla sett med desse forholda kjem rammeområde administrasjon bra økonomisk ut i 2017, men ein del av dette skuldast ref.sjukepengar. Vi må framleis auke opp og fordele større del av administrasjonskostnadene til dei rammeområda dei reelt høyrer til.

Barnehage:

Gruppeteneste: Barnehage	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
20101 Nordbygda barnehage	6 489 811	5 924 700	-565 111	10	6 046 876	5 565 393
20102 Sandnes barnehage	4 494 389	4 637 500	143 111	-3	4 524 243	3 944 592
20103 Indre Masfjorden barnehage	4 084 463	3 106 800	-977 663	31	3 153 761	2 839 806
20104 Felles barnehage	14 840	20 500	5 660	-28	389 637	516 350
21101 Styrka tilbod Nordbygda barnehage	432 717	273 300	-159 417	58	180 956	307 988
21102 Styrka tilbod Sandnes barnehage	30 333	44 000	13 667	-31	185 559	3 708
21103 Styrka tilbod Indre Masfjorden barnehage	302 635	237 000	-65 635	28	244 814	21 962
22101 Lokaler og skyss Nordbygda barnehage	748 300	640 500	-107 800	17	607 893	608 792
22102 Lokaler og skyss Nordbygda barnehage	518 148	516 500	-1 648	0	581 279	480 560
22103 Lokaler og skyss Nordbygda barnehage	431 441	436 500	5 059	-1	426 178	483 470
Sum gruppeteneste: 3 Barnehage	17 547 077	15 837 300	-1 709 777	11	16 341 196	14 772 621

Budsjettmessig meirforbruk på 1,7 mill. kr. i 2017 (og med negativt avvik i 2016 på 1,6 mill.kr.) så har vi ei utfordring å få dette rammeområdet i samsvar med budsjett. Ein barnehage har godt samsvar med budsjett og drift, medan dei 2 andre har til dels store avvik.

Avvik Nordbygda barnehage er knytt til **løpande opptak**. I løpet av våren 2017 og fram til sommaren auka barnetalet med 8 barn fordelt på 12 plassar. Dette medførte ein auke på 200% i avdeling, og forklarar dei auka lønsutgiftene. + styrkingstiltak som innebar 46% stilling, som ikkje var innarbeidd i 2017 budsjettet. Innføring av 6 t plantid for pedagogar utgjorde totalt 24 timar i veka / 64 % stilling som vart dekkja inn av fast vikar. Samt ekstra i høve innføring fagsystem vigilo.

Teneste 22101 - Lokaler og skyss

- o Utbetring av garderobetilhøva på avdelinga me har i skulen sine lokale førte til auka utgifter
- o Utgifter til skifting av vindu og dører i barnehagebygget

Avvik Indre Masfjorden barnehage er knytt til **løpande opptak**. Hausten 2016 starta ein opp med 19 barn fordelt på 26 plassar. I løpet av våren 2017 og fram mot sommaren vart det ei auke på 8 barn fordelt på 11 plassar (løpande opptak). Dette medførte ei auke i personalressurs på 1,83 % årsverk.

Innføring av 6 t plantid for pedagogar, Indre Masfjorden barnehage utgjorde dette totalt 24 timar i veka (3 pedagogar i full stilling, ein (1) pedagog i 60 % under utdanning, og styrar 40 % i avdeling). Dette utgjorde ei 64 % stilling der det skulle inn vikar for å dekke inn plantid. **DUÅ** Frikjøp av personalressurs for gruppeleiar 40 % - styrar er frikjøpt 40 % frå avdeling, erstatta av assistent. **Gratis barnehageplass for dei som er i introduksjonsprogrammet**, I Indre Masfjorden barnehage har 5 barn gratis plass fram til 14.8.17. Dette utgjør (rundt rekna) i overkant av 70 000 kr i mindre inntekter fram til august. + og perioden september og ut året. **Innføring av Vigilo og innkjøp av utstyr til dette**. Alle desse tiltaka/årsakene til auka utgifter, er i tråd med vedtak som er gjort på administrasjons- og kommunestyrenivå i Masfjorden.

Skule:

Gruppeteneste: Skule	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
20201 Nordbygda skule	12 236 438	12 147 000	-89 438	1	10 575 248	10 549 055
20202 Sandnes skule	9 981 442	9 046 000	-935 442	10	9 249 352	8 620 482
20203 Matre skule	10 323 556	9 109 000	-1 214 556	13	9 561 607	9 666 903
20204 Skule fellesutgifter	905 123	1 474 000	568 877	-39	1 723 019	1 972 964
20205 Den kulturelle skulesekken	27 388	47 500	20 112	-42	41 130	12 033
20206 PPT	718 969	0	-718 969	0	0	0
21300 Vaksenopplæring	709 044	153 500	-555 544	362	548 462	180 034
21301 Opplæring innvandrarar	669 895	454 000	-215 895	48	429 002	152 446
21501 Nordbygda SFO	662 344	371 600	-290 744	78	599 905	417 837
21502 Sandnes SFO	318 988	274 500	-44 488	16	401 909	130 816
21503 Matre SFO	294 361	275 700	-18 661	7	349 738	371 853
22201 Lokale Nordbygda skule	2 655 274	2 097 000	-558 274	27	2 486 753	2 342 647
22202 Lokale Sandnes skule	1 911 636	1 711 000	-200 636	12	2 212 787	1 968 447
22203 Lokale Matre skule	1 772 629	1 390 000	-382 629	28	1 513 977	1 537 930
22301 Skuleskyss Nordbygda skule	1 272 888	650 000	-622 888	96	1 068 683	770 053
22302 Skuleskyss Sandnes skule	248 802	260 000	11 198	-4	268 939	280 572
22303 Skuleskyss Matre skule	368 022	340 000	-28 022	8	526 202	628 969
28502 Nordbygda skule VGS tilbod	-815 546	-229 500	586 046	255	106 702	0
Sum gruppeteneste: 4 Skule	44 261 253	39 571 300	-4 689 953	12	41 663 415	39 603 041

Skule hadde eit meirforbruk på kr 4,7 mill.kr. i 2017, og tilsvarande eit meirforbruk i 2016 på 2,8 mill. kr. Av det samla avviket på 4,7 mill.kr., er nær 1,1 mill.kr. knytt til auke i fordelte felleskostnader som ikt, avvik reinhald med litt over 0,4 mill.kr., skuleskyss Nordbygda med over 0,7 mill.kr., som kommunen legg til grunn er ein feil – og vert jobba med å rette opp i., auke i avskrivning i høve budsjett med 0,2 mill.kr., manglande fondsføring med 0,2 mill.kr., og ekstra kostnader knytt til flyktningar og tenkt budsjettjustering med om lag 1 mill.kr. – og samla utgjer dette 3,6 mill.kr. På den andre sida har ein i 2017 inntektsført 2 år tilskot for vidaregåande skule opplæring – og som tilførte 2017 rekneskapan ei meirinntekt på nær 0,6 mill.kr. Korrigert 1B skule 2017 tilseier eit reelt avvik skuledrifta vs. 2017 budsjettet med 1,7 mill.kr.

Helse:

Gruppeteneste: Helse	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
23200 Helsesøsterteneste	958 659	976 500	17 841	-2	918 611	755 464
24101 Legekontor	4 179 171	4 497 000	317 829	-7	4 527 168	4 970 900
24102 Legevakt	1 220 000	1 180 000	-40 000	3	1 065 710	1 070 869
24104 Fysioterapi	467 870	473 000	5 130	-1	482 335	173 251
24105 Hjelpemiddelformidling	168 084	391 000	222 916	-57	492 086	272 215
24106 Psykisk helse	1 445 840	1 806 500	360 660	-20	1 769 264	1 996 180
24107 Fysioterapi - Driftsavtale	383 286	381 000	-2 286	1	339 178	360 885
24108 Folkehelse	-70 000	-70 000	0	0	-55 998	0
24109 Samhandlingsreform	0	0	0	0	0	125 799
25600 Døgnopphald akutthjelp	594 000	541 000	-53 000	10	565 269	281 419
Sum gruppeteneste: 5 Helse	9 346 910	10 176 000	829 090	-8	10 103 623	10 006 982

Rammeområde helse kjem i 2017 ut med eit mindreforbruk på om lag 0,8 mill.kr, knytt til meirinntekter/ refusjonar frå andre kommunar og andre meirinntekter.

Sosial og barnevern:

	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
Gruppeteneste: Sosial og barnevern						
23103 Andre aktivitetstilbud for barn og unge	44 952	0	-44 952	0	61 000	40 616
23407 Støttekontakt/funksjonshemma	201 660	720 000	518 340	-72	561 239	574 230
24201 Sosialkontortjenester	547 958	1 228 000	680 042	-55	693 209	822 140
24205 Sals- og skjenkekontroll	-20 719	0	20 719	0	-9 457	-26 362
24206 NAV lokale	55 085	0	-55 085	0	0	0
24300 Tilbud til personar med rusproblem	0	61 000	61 000	-100	11 479	0
24400 Barnevernstenesta	1 225 561	1 400 000	174 439	-12	1 192 107	1 271 873
25100 Barnevernstiltak i familien	198 444	320 000	121 556	-38	188 160	298 366
25200 Barnevernstiltak utanfor familien	974 543	1 034 000	59 457	-6	1 163 261	1 105 860
28101 Økonomisk hjelp	931 451	526 000	-405 451	77	826 718	449 059
31503 Tilskot/lån husbankmidlar	0	0	0	0	198 018	800 000
Sum gruppeteneste: 6 Sosial og barnevern	4 158 935	5 289 000	1 130 065	-21	4 885 734	5 335 782

Budsjettmessig mindreforbruk på om lag 1,1 mill.kr. Økonomisk sosialhjelp har eit meirforbruk på 0,4 mill. kr, medan andre tenester under NAV/sosial har til dels store mindreforbruk – i sum ca. 1,2 mill.kr. Barnevernstenesta i samarbeid med Gulen, og med Gulen som vertskommune, enda opp med rekneskap/ mindreforbruk på litt over 0,3 mill.kr.

Pleie og omsorg:

	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
Gruppeteneste: Pleie og omsorg						
23401 Dagsenter -aktivitetstilbud eldre og funksjonshemma	-345 338	207 500	552 838	-266	-331 374	0
25300 Masfjorden sjukeheim pleie	14 105 782	9 346 000	-4 759 782	51	9 500 115	8 747 436
25301 MS - kjøkken	2 307 859	2 173 500	-134 359	6	2 122 575	2 207 054
25302 Masfjorden sjukeheim - Nystova	2 339 439	5 875 000	3 535 561	-60	7 068 867	5 266 067
25303 Masfjorden sjukeheim - Nystova/natt	4 496 459	4 365 000	-131 459	3	4 563 502	3 913 302
25305 Pleie vakt felles	569 374	409 600	-159 774	39	618 963	523 540
25307 Avlastningsbustad	4 524 591	4 467 000	-57 591	1	3 378 978	4 152 927
25400 Heimetenester	14 319 554	15 558 600	1 239 046	-8	5 855 599	5 307 009
25408 Heimetenester SØR	101 531	0	-101 531	0	4 245 734	4 213 433
25409 Heimetenester INDRE	91 278	0	-91 278	0	4 705 360	4 757 657
26100 MS - institusjon, reinhald	5 822 397	5 536 500	-285 897	5	5 599 128	5 208 165
26501 Omsorgsbustader NORD	21 411	-108 500	-129 911	-120	166 838	-130 307
26502 Omsorgsbustader SØR	45 094	-67 500	-112 594	-167	-60 384	-95 564
26503 Omsorgsbustader INDRE	-174 974	-232 000	-57 026	-25	-31 711	-192 586
26504 Omsorgsbustader TTF	51 255	119 100	67 845	-57	37 521	39 949
26507 Omsorg/psykisk. bustadar NORD	37 352	-22 000	-59 352	-270	215 747	209 579
Sum gruppeteneste: 7 Pleie og omsorg	48 313 064	47 627 800	-685 264	1	47 655 458	44 127 661

Rammeområde pleie- og omsorg kom ut med eit meirforbruk på om lag 0,7 mill.kr. i 2017, og samla gjekk det med 48,3 mill.kr. til drift av rammeområdet. Det er gjort ein del endringa i 2017 som ikkje er fanga opp i budsjettjusteringa, og difor ein del større +/- i forhold til budsjett.

Kultur:

	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
Gruppeneste: Kultur						
36500 Kulturminnevern	0	0	0	0	-100 000	0
37001 Folkebibliotek	950 950	1 055 000	104 050	-10	963 575	976 058
37301 Bygdekino m.m.	0	15 000	15 000	-100	0	18 008
37500 Museum	550 506	505 000	-45 506	9	552 027	663 314
37504 Sleire skulemuseum	13 271	5 000	-8 271	165	5 229	4 459
38002 Drifts-/anleggsstøtte idretts.org.	54 122	50 000	-4 122	8	68 980	53 761
38003 Idrettsskulen	303 859	263 500	-40 359	15	324 228	249 026
38101 Matre symjebasseng	1 486 292	956 000	-530 292	55	1 217 667	1 149 657
38102 Idrettsbaner/sentralbaneanlegg	-83 761	339 000	422 761	-125	380 135	392 159
38300 Kultur- og musikkskulen	2 664 751	2 595 000	-69 751	3	2 506 441	2 245 968
38502 Vakesenopplæring utanfor skuleverket	40 000	40 000	0	0	40 000	40 000
38503 Kulturvern og arkiv	35 000	50 000	15 000	-30	50 000	19 000
38505 Støtte til frivillige lag/organisasjonar	47 500	65 000	17 500	-27	109 535	54 193
38506 Andre kulturaktivitetar	153 903	162 000	8 097	-5	-89 897	151 305
Sum gruppeneste: 8 Kultur	6 216 393	6 100 500	-115 893	2	6 027 920	6 016 908

Budsjettmessig meirforbruk på litt over 0,1 mill.kr.. Matre symjebasseng med eit meirforbruk på 0,5 mill.kr., idrettsskulen kosta kommunen kr 303.859 mot eit budsjett på 263.500, museum 550.000 mot budsjett på 505.000, medan dei andre områda anten gjekk i balanse eller hadde mindreforbruk.

Kyrkja:

	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
Gruppeneste: Kyrkja						
23408 Frivillighetsentralen	65 000	65 000	0	0	0	0
39000 Kyrkjer og MKF	2 947 332	2 980 000	32 668	-1	3 048 299	3 254 646
39200 Andre religiøse formål	56 018	40 000	-16 018	40	29 919	-1 822
39300 Kyrkjegardar	520 000	520 000	0	0	600 000	570 000
Sum gruppeneste: 9 Kyrkja	3 588 350	3 605 000	16 650	0	3 678 218	3 822 824

Budsjettmessig mindreforbruk på kr 16.650.

Opphøvelg budsjett for rammeområde kyrkja i 2017 var 3.460.000.

I kommunestyresak 95/2016 som vart handsama i same møte som budsjettet for 2017, vart det i pkt. 1 vedteke kr. 80.000 til prestestilling og pkt. 3 i vedtaket kr. 65.000 til frivillighetsentralen. Samtidig tilrødde formannskapet at ein tok kr. 65.000 til frivillighetsentralen av potten for tilleggsøyvinga som formannskapet disponerer.

I samband med budsjettrevisjonen juni 2017 var rammeområde kyrkja styrkja med kr. 145.000 til 3.670.000. Då kr. 65.000 allereie var innarbeidd i 2017 budsjettet skulle denne budsjettjusteringa ha vore 80.000 og ikkje 145.000.

Endeleg budsjetttramme for kyrkja er såleis 3.605.000 og ikkje 3.670.000, og dette avviket har skapt ein del «støy» gjennom året.

Teknisk:

Gruppeteneste: Teknisk	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
12901 Gulen og Masfjorden brann og redning	-140	0	140	0	-1 067	0
12950 Reinhold SØR	0	0	0	0	-153	0
12952 Reinhold INDRE	-140	0	140	0	-7	0
26505 Gjennomgangsbustader	477 050	847 400	370 350	-44	907 475	764 751
26506 Utleigebygg Hosteland	29 192	-1 400	-30 592	-2 185	-34 181	107 459
26508 Utleigebustader Sandnes	-186 657	-119 700	66 957	56	35 695	-49 497
28501 Fylkesvegar	3 614 785	3 800 500	185 715	-5	0	0
30100 Plansaker	2 141 379	2 433 000	291 621	-12	490 433	1 153 800
30200 Byggesaker	28 577	-442 400	-470 977	-106	214 632	439 743
30300 Kart og oppmåling	20 746	658 500	637 754	-97	373 663	332 704
31501 Tomtar	155 600	0	-155 600	0	0	0
31502 Festetomtar	102 934	71 000	-31 934	45	103 918	87 934
31505 Tilrettelegging bustader	0	0	0	0	0	29 485
32502 Drift av utleigebygg m.m.	11 564	0	-11 564	0	17 409	580
32901 Skogbruk	335	-1 700	-2 035	-120	395	175
32902 Jordbruk	532 322	761 000	228 678	-30	663 472	666 047
33301 Kommunale vegar	2 831 690	2 978 300	146 610	-5	2 780 933	2 671 664
33302 Agresso - fylkesvegar	0	0	0	0	1 000 000	0
33304 Parkeringsplassar	1 682	0	-1 682	0	58 400	0
33305 Gatelyst	551 709	380 000	-171 709	45	511 006	192 757
33501 Offentlege parkar og anlegg	179 317	114 200	-65 117	57	90 512	81 220
33502 Offentlege plassar og torg	0	0	0	0	0	41
33503 Offentlege toalett	38 000	28 000	-10 000	36	38 987	40 084
33801 Feiing og vanleg branntilsyn	-78 912	0	78 912	0	-76 049	-78 229
33901 Brannvesen	2 908 248	1 998 000	-910 248	46	2 706 669	2 533 563
33902 Beredskap mot akuttforureining	0	25 000	25 000	-100	0	0
34500 Distribusjon av vatn (sal)	-311 918	-1 054 500	-742 582	-70	-227 398	-262 588
35301 Avløpsnett	-436 533	-429 500	7 033	2	-755 770	-615 449
35401 Septiktank/slamtømming	46 988	-42 200	-89 188	-211	144 678	37 068
35402 Kloakkavgift	-44 200	-128 000	-83 800	-65	-162 000	-21 000
36000 Kalking av vassdrag	-813 502	0	813 502	0	-30 704	-33 652
36001 Fiske- viltforvaltning og miljø	41 163	0	-41 163	0	-48 064	-29 694
36006 Friluftsområde/badeplassar	30 492	46 500	16 008	-34	28 184	26 864
Sum gruppeteneste: 10 Teknisk	11 871 771	11 922 000	50 229	0	8 831 068	8 075 830

Samla sett kjem rammeoråde teknisk bra ut, og i samsvar med 2017 budsjettet – men med ein del til dels store budsjettavvik.

Brannvern enda med eit meirforbruk på 0,9 mill.kr., vassverk med betydeleg mindre inntekt enn budsjettet, og eit avvik på 0,7 mill.kr.

På inntektssida er det ført ekstra statstilskot kalk av vassdrag med netto 0,8 mill.kr. men dette er føresett brukt til tiltak i 2018, samt ein del andre rammeområder med meirinntekter/mindreforbruk enn budsjettet.

Andre tenesteområde:

Gruppeteneste: Andre tenesteområde	Rekneskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik	% - avvik	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
13000 Administrasjonslokale	1 397 654	2 141 000	743 346	-35	1 750 658	1 929 072
17001 Årets premieavvik	-796 108	0	796 108	0	-672 312	34 230
17101 Amortisering tidl.års premieavvik	1 835 577	1 720 000	-115 577	7	1 739 533	1 744 423
17200 Pensjon	76 156	0	-76 156	0	75 936	63 438
17300 Premiefond	-2 106 913	0	2 106 913	0	-2 626 052	-3 388 718
18001 Eldreråd	9 812	13 000	3 188	-25	5 627	3 471
18002 Overformynderiet	0	0	0	0	0	-50 997
18004 Andre fellesutgifter	513 032	316 000	-197 032	62	510 976	368 156
18006 Ungdomsråd	15 000	40 000	25 000	-63	0	6 000
18007 Råd for funksjonshemma	1 561	6 000	4 439	-74	3 299	0
23104 Støtte til barne- og ungdomsorganisasjonar	16 500	40 000	23 500	-59	22 000	23 000
23303 Næringsmiddeltilsynet	51 770	40 000	-11 770	29	40 189	41 297
23306 Veterinærtenester	0	30 000	30 000	-100	30 000	30 000
24207 Koorinering flyktningar	3 309 069	1 237 000	-2 072 069	168	1 970 724	849 537
28503 Breibandsteneste	-2 675 000	0	2 675 000	0	0	0
32001 Konesjonskraft	-5 469 926	-2 500 000	2 969 926	119	-3 998 203	-4 995 772
32501 Næringsutvikling	759 517	660 000	-99 517	15	496 099	1 607 948
32504 Kraftfond	379 572	1 300 000	920 428	-71	412 349	790 223
32505 Pilotprosjekt	0	0	0	0	0	-536 345
33803 Anna ulukkesførebyggjande arbeid	26 988	0	-26 988	0	26 652	52 850
80002 Eigedomsskatt	22 606	0	-22 606	0	4 308	48 088
86001 Avskrivningar KOSTRA	-7 260 204	-8 257 000	-996 796	-12	-7 572 454	-7 908 360
87001 Renter eksterne lån	0	0	0	0	59 635	28 091
Sum gruppeteneste: 11 Andre tenesteområde	-9 893 337	-3 214 000	6 679 337	208	-7 721 036	-9 260 368

Budsjettmessig mindreforbruk på kr 6,7 mill.kr.

Pensjonsrelaterte poster som årets premieavvik, amortisering av tidlegare års premieavvik, pensjon og premiefond gjev ei vesentleg inntekt i høve budsjett

Mindreforbruk administrasjonsbygg med 0,7 mill.kr., kor stor del skuldast avskrivning – kor stor del er ført på administrasjon i stadenfor her som det var budsjettert

Fiberutbygging og årets tilførte tilskot med 6 mill.kr., gjer at rammeområdet kjem gunstig ut i 2017, men store deler av kostnaden kjem i 2018 – då finansiert med bruk av fond

Konesjonskrafta ga ei vesentleg meirinntekt i 2017, 5,5 mill netto mot eit budsjett på 2,5 mill.kr.

3.2.4. Spesielle forhold vedk. 2017 rekneskapen

- Fibertilskot 6 mill.kr. i 2017, brukt i 2017 kr. 3.325.000 og avsett til fond for bruk kommande år 2.675.000.kr., saman med tidlegare års avsetjing med 3,5 mill.kr.
- Transaksjonar med BKK i samband med overtaking kontor og brannstasjon Matre, både drift og investering, drift ført brutto omlag 3,6 mill.kr. både som kostnad og som leigeinntekt, og netto 0.
- Kalk – midlar mottatt i 2017 – men gjeld tiltak seinare år, utgjør 1,25 mill.kr.
- Masfjordsambandet – kostnader til fylkeskommunalt prosjekt, budsjettert med 6 mill.kr., tenkt finansiert med fond – brufondet, men rekneskapen avlagt utan inntektsføring bruk av fond.

Framdrift av Masfjordsambandet har vore avhengig av at Masfjorden kommune har tatt ein del kostnader og arbeid for å drive fram prosjektet før prinsippvedtak fatta av Hordaland fylkesting 12. desember 2017. Dette er forhold som er nødvendige for i det heile å komme i posisjon til å få realisert prosjektet. Dette gjeld m.a. kjerneboring, planarbeid og dekkja kostnader med statleg krav om KS2 rapport kring prosjektet.

Kommunestyrevedtak sak 65/17: Driftsbudsjettet for 2017 vert justert med ein brutto kostnad knytt til Masfjordsambandet i 2017 med 6 mill.kr., og denne posten vert finansiert med 1,2 mill.kr. i

mva.kompensasjon og restsum vert dekkja av fondsmidlar, 4,8 mill.kr. av tidlegare års avsette midlar til

«brufondet». Samla sett viser prosjektrekneskapen at vi har netto (utan mva.) nytta kr. 4.978.843, på eit

fylkeskommunalt prosjekt som del av 2017 rekneskapen til kommunen. Ein god del av denne kostnaden er forhold som vi legg til grunn inngår som post(ar) i sum anslag som statens vegvesen har for Masfjordbrua, og at desse postane vil bli dekkja inn att av totalprosjektet når bruprojektet vert realisert.

- Masfjorden har stått som ansvarleg kommune for i alt 3 regionale prosjekt, med samla statleg overføring på 2,7 mill.kr. 2 av prosjekta går på implementering av velferdsteknologi i kommunane
- Samla høgt tilskot integrering flyktningar
- Finansinntekter – med nær 2,8 mill.kr. i gevinst 2017
- Konesjonskraft, budsjettert med 2,5 mill.kr. i nettogevinst, med enda opp med om lag 5,5 mill.kr., og dermed 3 mill.kr. meir enn budsjettert.

Korrigert netto driftsresultat når ein tek omsyn til 1,3 og 5 kulepunkt over, er at resultatet vert svekka med 8,5 mill.kr., og ville ha utgjort minus 1,4 mill.kr.

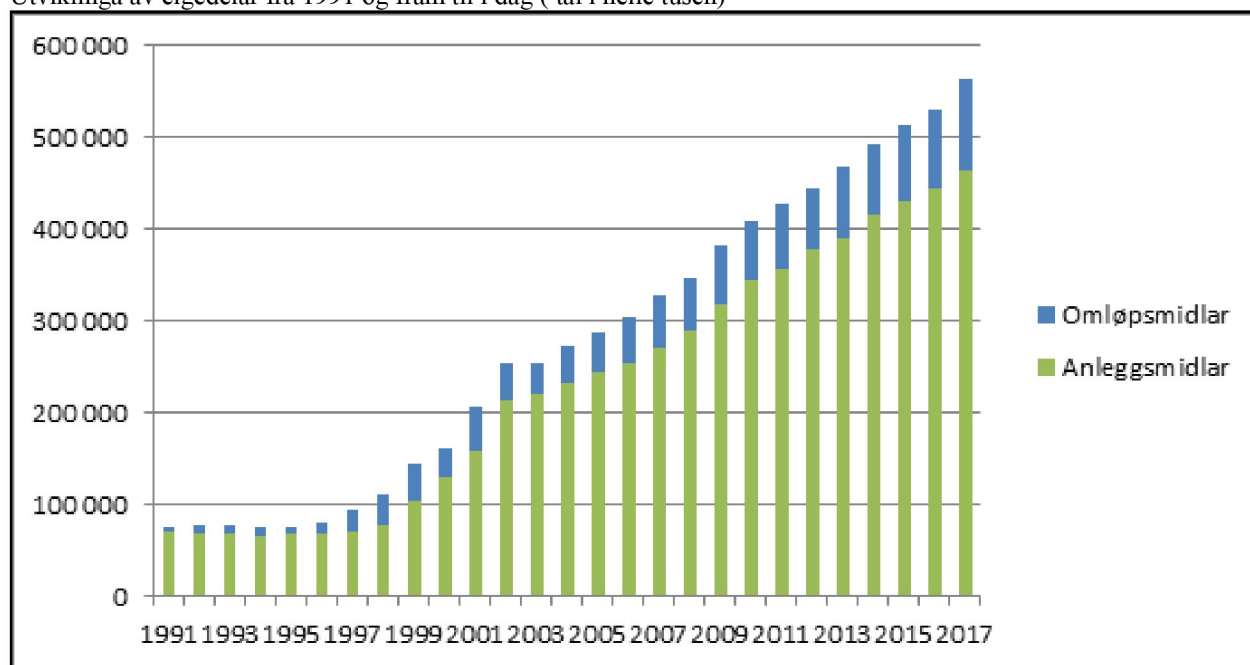
Konsekvensane er at ovannemnde forhold vil svekke netto driftsresultat med 8,5 mill.kr. i 2018 – føresett at utbygging av fiber – kalktiltak og velferdsteknologiprojektet går som tenkt – som inneber om ein held 2018 budsjettet, så vil ein få eit negativt netto driftsresultat i 2018.

3.3 Balansen 2017

Balansen gjev eit oversyn over eigedelar, gjeld og eigenkapital

Tal i heile 1000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Anleggsmidlar	271 083	288 694	317 577	345 638	357 044	376 750	390 219	415 669	430 323	444 200	463 017
Omløpsmidlar	57 785	58 573	65 925	63 235	70 326	67 512	77 196	77 085	83 841	85 599	99 819
Sum eigedelar	328 868	347 267	383 502	408 873	427 370	444 262	467 415	492 754	514 164	529 879	562 836
Kortsiktig gjeld	17 914	17 076	20 569	21 705	29 284	24 804	27 843	28 232	29 081	27 185	34 893
Langsiktig gjeld	190 922	200 124	217 251	231 532	266 540	281 107	300 559	320 073	332 138	345 078	356 194
Eigenkapital	120 032	130 067	145 682	155 636	131 546	138 351	139 012	144 448	152 945	157 615	171 749
Sum gjeld og EK	328 868	347 267	383 502	408 873	427 370	444 262	467 414	492 753	514 164	529 878	562 836

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



Anleggsmidlar

Endring i pensjonsmidlar i Kommunal Landspensjonskasse og Statens pensjonskasse er 13,8 mill. kr i 2017 til 232,3 mill. kr.

Netto endring på aktivering og avskrivning av anlegg, utstyr og maskiner i 2017 er 3,2mill. kr.

Netto endring på utlån er kr 304 049 og gjeld utlån startlån og lån frå kraftfondet.

Aksjar og eigedelar aukar med kr 419 289 og gjeld eigenkapitaltilskot til KLP, sal av aksjar i i Tide As.

Omløpsmidlar

Sum av omløpsmidlar er auka med 14,2 mill kr.

Kortsiktige fordringar mot andre er redusert med 1,8 mill. kr.

Akkumulert premieavvik er redusert med 1,2 mill. kr.

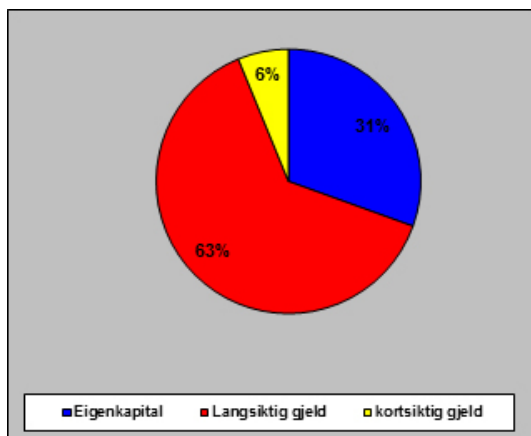
Aksjar, andelar og obligasjonar er auka med 2,5 mill. kr.

Kasse og bankinnskot er i 2017 auka med 14,3 mill. kr.

Eigenkapital og gjeld

Eigenkapitalen

utgjer pr. 31.12.2017 30,5 % av sum eigenkapital og gjeld. Langsiktig gjeld utgjer 63,3 % av sum eigenkapital og gjeld og kortsiktig gjeld utgjer 6,2 % av sum eigenkapital og gjeld.



Saldo brufond

utgjer pr. 31.12.2017 kr. 7.170.867

Masfjorden kommunestyre fatta følgjande vedtak den 31.5.2012, sak 45:

- Masfjorden kommune går inn med 40 mill. kr. som eigenfinansieringsdel i Masfjordsambandet.
- Det vert gjort ei årleg avsetjing på 1 mill. kr. frå kraftfondet til brufond til prosjektet vert realisert og finansieringsbehovet oppstår.

Lånegjeld

Lånegjelda auka med 1,1 mill. kr. i løpet av 2017, og utgjer 72,2 mill.kr.

I langsiktig gjeld ligg og pensjonsforpliktinga som har auka med om lag 10 mill. kr. i 2017

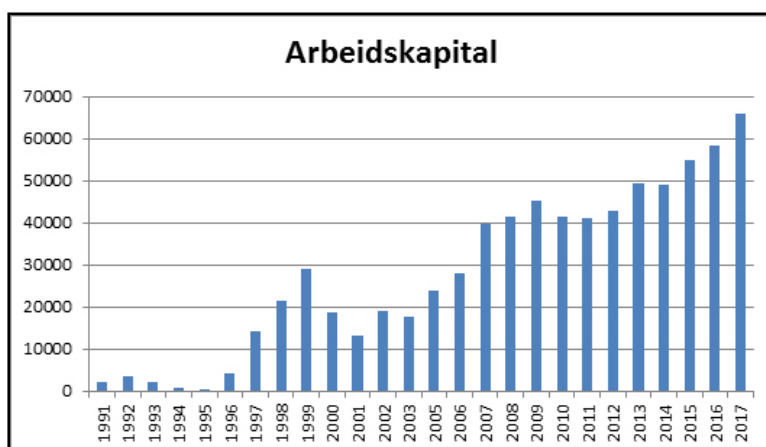
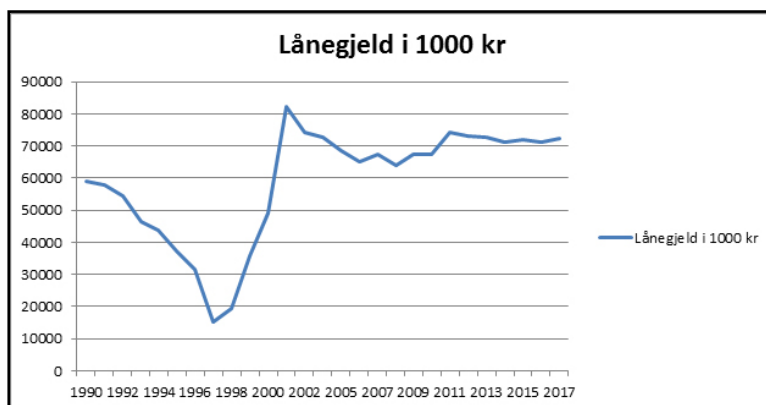
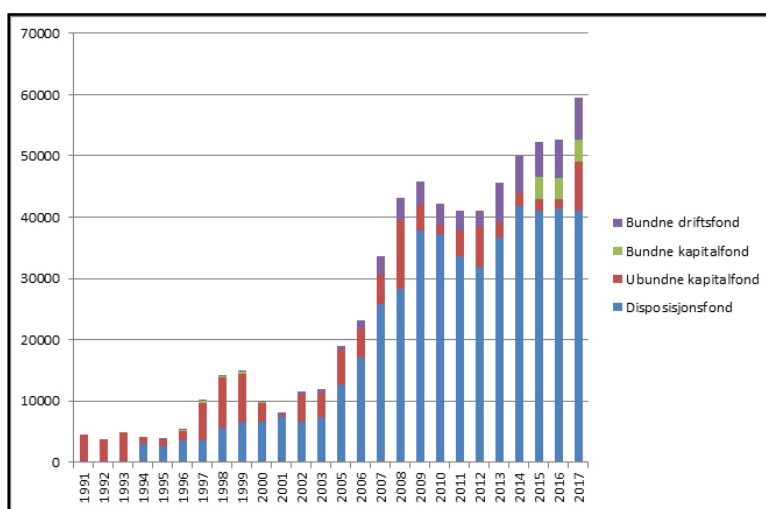
Samla har Masfjorden kommune ei langsiktig gjeld på 356,2 mill. kr.

Arbeidskapital

Endring i arbeidskapitalen viser at kommunen har auka sin økonomiske handlefridom med 7,5 mill.kr. i 2017.

Fondsmidlar

auka i 2017 med 6,8 mill. kr. og utgjer 59,5 mill kr.



5. MELDING FRÅ REVISOR

Til kommunestyret i Masfjorden kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Administrasjonssjefen

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Masfjorden kommune som viser kr 153 335 212 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 476 294. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ytterlegare informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

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

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

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

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

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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



Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon med atterhald om registrering og dokumentasjon

Kommunen har ikkje etablert tilstrekkeleg arbeidsdeling på økonomiområdet. Dokumentasjon av årsoppgjeret er ikkje fullstendig framlagt. Desse tilhøva er kommentert i brev nr 16 frå revisjonen.

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

Isdalstø, 10.04.2018
Nordhordland Revisjon IKS

Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef