



Kommunestyret i Radøy kommune  
Radøyvegen 1690  
5936 MANGER

## Kontrollrapport 2015 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Radøy kommune

### 1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

### 2. Om kemnerkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. kemnaren sine årsrapportar:

| Tal årsverk 2015 | Tal årsverk 2014 | Tal årsverk 2013 |
|------------------|------------------|------------------|
| 5,3              | 6,5              | 5,7              |



## 2.2 Organisering

Nordhordland kemnerkontor er eit interkommunalt samarbeid mellom kommunane Lindås, Meland, Modalen, Osterøy, og Radøy og vart etablert 01.01.2010.

Kemnerkontoret er organisert som eiga avdeling. Avdelingsleiar/kemnar sin overordna er rådmannen i Lindås. Avdelingsleiar har det faglege, personalmessige og driftsøkonomiske ansvaret for kontoret.

## 3. Måloppnåing

### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Radøy kommune viser per 31. desember 2015 ein skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 557 670 937 og utestående restansar<sup>2</sup> på kr 11 399 865, av dette krav stilla på vent kr 91 225. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin kemner 20. januar 2016.

### 3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2015 for Radøy kommune.

Resultata viser følgjande for alle kommunane samla. Resultatkrav (i %) gjeld for Nordhordland kemnerkontor samla:

|                                            | Totalt innbetalt i MNOK | Innbetalt av sum krav (i %) | Resultatkrav (i %) | Innbetalt av sum krav (i %) førre år | Innbetalt av sum krav (i %) regionen |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Restskatt personlege skattytarar 2013      | 81,0                    | 95,3                        | 95,0               | 95,5                                 | 95,8                                 |
| Arbeidsgjevaravgift 2014                   | 599,5                   | 99,8                        | 99,9               | 99,1                                 | 99,9                                 |
| Forskotsskatt personlege skattytarar 2014  | 140,1                   | 99,4                        | 99,0               | 99,5                                 | 99,4                                 |
| Forskotstrekk 2014                         | 1 143,0                 | 99,9                        | 99,9               | 99,7                                 | 100,0                                |
| Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2014 | 154,2                   | 100,0                       | 99,8               | 100,0                                | 100,0                                |
| Restskatt upersonlege skattytarar 2013     | 94,8                    | 98,7                        | 99,0               | 98,0                                 | 99,2                                 |

For Radøy kommune er resultata:

|                                            | Totalt innbetalt i MNOK | Innbetalt av sum krav (i %) | Resultatkrav (i %) | Innbetalt av sum krav (i %) førre år | Innbetalt av sum krav (i %) regionen |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Restskatt personlege skattytarar 2013      | 14,0                    | 94,4                        |                    | 96,0                                 | 95,8                                 |
| Arbeidsgjevaravgift 2014                   | 80,8                    | 99,9                        |                    | 99,9                                 | 99,9                                 |
| Forskotsskatt personlege skattytarar 2014  | 22,9                    | 100,0                       |                    | 99,8                                 | 99,4                                 |
| Forskotstrekk 2014                         | 151,8                   | 100,0                       |                    | 99,8                                 | 100,0                                |
| Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2014 | 13,2                    | 99,7                        |                    | 100,0                                | 100,0                                |
| Restskatt upersonlege skattytarar 2013     | 7,1                     | 99,6                        |                    | 98,8                                 | 99,2                                 |

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

<sup>2</sup> Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



### 3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Nordhordland kemnerkontor utfører arbeidsgjevarkontrollen sjølv, men kjøper og arbeidsgjevarkontrollar av Hordaland kommunale regnskapskontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2015 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

| Tal arbeidsgjevarar | Minstekrav tal kontrollar (5 %) | Tal utførte kontrollar i 2015 | Utførte kontrollar 2015 (i %) | Utførte kontrollar 2014 (i %) | Utførte kontrollar 2013 (i %) | Utført kontroll 2015 region (i %) |
|---------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1221                | 61                              | 37                            | 3,0                           | 4,6                           | 5,0                           | 4,0                               |

Ved vurdering av arbeidsgjevarkontroll skriv kemneren i årsrapporten: "*Personalressurs på arbeidsområdet er 2 årsverk, og i tillegg 0,4 årsverk til oppgåvekontroll. I 2015 har vi hatt redusert personalressurs på grunn av permisjon, og har hatt 1.4 årsverk til å utføre arbeidsgjevarkontroll. I tillegg er kemnerkontoret deltakar i det interkommunale samarbeidet med Bergen, med ein liten del. Hordaland kommunale regnskapskontroll har gjennomført 1 arbeidsgjevarkontroll for Nordhordland kemnerkontor i 2015.*"

## 4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stadleg kontroll av kemnerkontoret for områda skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 24. mars 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av kemnerkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

## 5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

- **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvis uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjing**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.



- **Arbeidsgjevarkontroll**

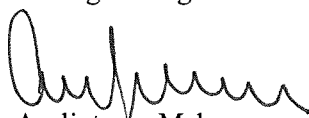
Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk, men vert ikkje utført i tilstrekkeleg omfang då det er utført 3,0 % kontrollar mot eit krav på 5%.

## **6. Ytterlegare informasjon**

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2015 gjeve tilrådingar som er meddelt kemneren i rapport av 28. april 2015.

Kemnerkontoret har gjeve tilbakemelding på tilrådingar som er gjevne.

Venleg helsing



Arnljot von Mehren  
avdelingsdirektør  
Skatt vest



Jan Kåre Strøm  
fagansvarleg

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Radøy kommune
- Nordhordland kemnerkontor
- Riksrevisjonen



Nordhordland kemnerkontor  
Lindås, Meland, Modalen, Osterøy, Radøy

Burkhovdane 5, 5914 Isdalstø  
Telefon: 56375028 Telefax 56375029  
E-post: post@nhkemner.no  
Hjemmeside: www.nhkemner.no

Org.nr: 994 661 477 Bank: 6345 06 12636

# Årsrapport 2015

Nordhordland kemnerkontor

Skatteoppkrevjaren i  
Lindås Meland Modalen Osterøy og  
Radøy

## Innhold

|                                                                                       |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd .....</b>                            |  |
| 1.1 Skatteoppkrevjarkontoret .....                                                    |  |
| 1.1.1 Ressursar .....                                                                 |  |
| 1.1.2 Organisering .....                                                              |  |
| 1.1.3 Ressursar og kompetanse .....                                                   |  |
| 1.2 Internkontroll .....                                                              |  |
| 1.3 Vurdering av skatteinngangen .....                                                |  |
| 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret .....                          |  |
| 1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret .....                      |  |
| 1.4 Skatteutval .....                                                                 |  |
| <b>2. Skatterekneskapen .....</b>                                                     |  |
| 2.1 Avlegging av skatterekneskapen .....                                              |  |
| 2.2 Margin .....                                                                      |  |
| 2.2.1 Margin for inntektsåret 2014 .....                                              |  |
| 2.2.2 Margin for inntektsåret 2015 .....                                              |  |
| 2.2.3 Kommenterar til marginavsetninga .....                                          |  |
| <b>3. Innkrevjing av krav .....</b>                                                   |  |
| 3.1 Restanseutvikling .....                                                           |  |
| 3.1.1 Totale restansar og berostilte krav .....                                       |  |
| 3.1.2 Kommenterar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar .....             |  |
| 3.1.3 Restansar eldre år .....                                                        |  |
| 3.1.4 Kommenterar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år .....             |  |
| 3.2 Innkrevjinga si effektivitet .....                                                |  |
| 3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2015 .....                        |  |
| 3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat .....                       |  |
| 3.2.3 Omtale av spesielle tilhøve .....                                               |  |
| 3.2.4 Kontoret sitt eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga ..... |  |
| 3.3 Særnamskompetanse .....                                                           |  |
| <b>4. Arbeidsgjevarkontroll .....</b>                                                 |  |
| 4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen .....                                     |  |
| 4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar .....                                        |  |
| 4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen .....                                        |  |
| 4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen .....                                        |  |
| 4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar .....                                         |  |
| 4.6 Gjennomførde informasjonstiltak .....                                             |  |

# 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

## 1.1 Skatteoppkreverkontoret

Nordhordland kemnerkontor (heretter kemnerkontoret) er et interkommunalt samarbeid mellom kommunane Lindås Meland Modalen Osterøy og Radøy.

Samarbeidet er etablert som vertskommunesamarbeid utan nemnd etter kommunelova § 28b, der Lindås kommune er vertskommune.

Kemnerkontoret vart etablert 01.01.2010. Kontoret ligg i Knarvik, Lindås kommune.

Kemnerkontoret er organisert som eiga avdeling. Avdelingsleiar/kemnar sin overordna er rådmannen i Lindås. Avdelingsleiar har det faglege, personalmessige og driftsøkonomiske ansvaret for kontoret.

Samarbeidskommunane blir informert om drifta ved kontoret i samsvar med samarbeidsavtalen.

Heimel for vårt arbeid er skattebetalingslova, lov av 17.juni 2005 nr. 67 om betaling og innkrevjing av skatt m/forskrift, og skatteoppkrevjarinnstruks av 08.april 2014.

Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 31/5.74 nr. 17 § 6, lov om eigedomsskatt av 6/6-75 nr. 29 § 27, og lov om feieavgift av 14/6 nr. 20 § 28.

### Kemnerkontoret sine arbeidsoppgåver er:

- Fordeling av skatteinntekt, innkrevjing av skatt og arbeidsgjevaravgift og føring av skatterekneskapet.
- Arbeidsgjevarkontroll/rekneskapskontroll
- Kemnerkontor har utstrakt kontakt med arbeidsgjevarar i kommunane, slik som rettleiing/registrering av lønns- og trekkoppgåver. På grunn av innføring av A-ordningen frå 01.01.2015 var 2014 det siste året for registrering av løns- og trekkoppgåver.
- Tvangsinnkrevjing av kommunale krav m/legalpant.

#### 1.1.1 Ressurser

| Ressursfordeling                                                                                             | Årsverk | %-andel fordelt |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret | 5.3     | 100 %           |
| Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk                                                | -----   | -----           |
| Skatteregnskap                                                                                               | 1       | 19 %            |
| Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift                                                                   | 2.4     | 45 %            |
| Arbeidsgiverkontroll                                                                                         | 1.4     | 26 %            |
| Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer                    |         |                 |
| Skatteutvalg                                                                                                 |         |                 |
| Administrasjon                                                                                               | 0.5     | 10 %            |
| (Andel fordelt skal være 100 %)                                                                              | Sum     | 100             |

## 1.1.2 Organisering

Kemneroppgåver:

Administrasjon, rapportering, periodisk oppgjør, innkrevjing, særnamsoppgåver, vurdering av tvangsrelasjon og konkurs.

Stedfortreder kemner:

Periodisk oppgjør, skatterekneskap, gjeldsordningssaker, utgiftsføring m.m.

LTO oppgåver, årskontroll, innkrevjing t.o.m. 4-18 varsel på forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift.

Arbeidsgjevarkontroll – ettersyn og veiledning.

Innkrevjing, særnamsoppgåver

## 1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kemnerkontoret har 8 stillingsheimlar i 100% stilling.

7 ½ stilling til å ivareta skatteoppkrevjarfunksjonen og ½ stilling til innkrevjing av kommunale krav.

Ein av dei tilsette som jobber med arbeidsgjevarkontroll har hatt 100% permisjon i tida 01.01.15 til 15.02.15 og 60% permisjon frå 15.02.15 til 15.11.2015 og 20% permisjon frå 15.11.15 til 31.12.2015.

Ein tilsett har 50% avtalefesta pensjon. Tal årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen i 2015 har vore 5.3.

**Skatterekneskap** – god kompetanse, og tilstrekkeleg personalressurs på området.

**Innkrevjing** – god kompetanse, men på grunn av at kemner gjekk ut i permisjon frå 01.02.2015 og stedfortreder for kemner (vikariat) overtok kemneroppgåvene frå 01.02.2015, og 1.person i 100% stilling slutta den 01.08.2015, har det hausten 2015 ikkje vore tilstrekkeleg personalressurs på området.

Frå 1.10.2015 vart det tilsett ny juridisk rådgjevar som no er komen godt i gang med innkrevjing, utleggsforr.m.m.

**Abeidsgjevarkontroll** – god kompetanse – på grunn av permisjon, har det vore for liten personalressurs på området i 2015.

## 1.2 Internkontroll

Kontoret har oversikt over dei som har tilgang til Sofie, og skriftlege fullmakter er utarbeidd til dei tilsette.

Utbetalinger blir gjennomført i samsvar med retningslinjer.

Kemnerkontoret har utarbeidd rutine for internkontroll, og rutineutgreiing generelt for kontoret.

## 1.3 Vurdering av skatteinngangen

### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

| <b>Lindås kommune</b>                         | 2015          | 2014          | Endring +/-  | %     |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 250 151 984   | 248 525 737   | +1 626 247   |       |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 369 143 032   | 352 996 951   | +16 146 081  |       |
| Fordelt til Fylkeskommunen                    | 82 840 008    | 82 071 473    | + 768 535    |       |
| Fordelt til kommunen                          | 374 666 648,2 | 370 954 010,1 | +3 712 638,1 | 1%    |
| Fordelt til Staten                            | 566 521 039   | 984 293 730   | -417 772 691 |       |
| Krav som er ufordelt                          | 0,95          | -2,66         | -1.71        |       |
| Videresending plassering mellom kommuner      | -99335        | -3147         | -96 188      |       |
| Nedgang i skatteinngang frå 2014 til 2015     | 1 643 223 377 | 2 038 838 751 | -395 615 374 | 19,4% |

| <b>Meland kommune</b>                         | 2015          | 2014          | Endring +/-   | %     |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 120 174 510   | 109 089 831   | +11 084 679   |       |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 181 626 369   | 165 608 072   | +16 018 297   |       |
| Fordelt til Fylkeskommunen                    | 38 803 840    | 36 175 522    | + 2 628 318   |       |
| Fordelt til kommunen                          | 173 697 832,8 | 160 894 237   | +12 803 595,8 | 7,96% |
| Fordelt til Staten                            | 295 395 321   | 247 077 329   | +48 317 992   |       |
| Krav som er ufordelt                          | -0,11         | -1,88         | -1,77         |       |
| Videresending plassering mellom kommuner      | -840          | -7 651        | +6 811        |       |
| Auke i skatteinngang frå 2014 til 2015        | 809 697 032,7 | 718 837 338,5 | 90 859 694,2  | 12,6% |

| <b>Modalen kommune</b>                        | 2015          | 2014       | Endring +/- | %     |
|-----------------------------------------------|---------------|------------|-------------|-------|
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 14 413 951    | 13 427 061 | +986 890    |       |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 8 859 462     | 8 356 100  | +503 362    |       |
| Fordelt til Fylkeskommunen                    | 4 466 046     | 4 572 631  | -106 585    |       |
| Fordelt til kommunen                          | 22 663 429,02 | 23 281 700 | -618 271    | 3.64% |
| Fordelt til Staten                            | 14 106 723    | 14 078 329 | +28 394     |       |
| Krav som er ufordelt                          | 0             | 0          |             |       |
| Videresending plassering mellom kommuner      | 0,02          | -2 939     | +2 939      |       |
| Auke i skatteinngang frå 2012 til 2013        | 64 509 611    | 63 712 882 | + 796 729   | 1,25% |

| <b>Osterøy kommune</b>                        | 2015          | 2014        | Endring +/-  | %     |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------|--------------|-------|
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 142 329 826   | 141 757 052 | + 572 774    |       |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 172 481 876   | 162 394 172 | +10 087 704  |       |
| Fordelt til Fylkeskommunen                    | 36 446 624    | 34 770 370  | + 1 686 254  |       |
| Fordelt til kommunen                          | 166 774 028,9 | 159 398 007 | +7 376 021,5 | 4,6%  |
| Fordelt til Staten                            | 250 546 871   | 242 527 514 | +8 019 356   |       |
| Krav som er ufordelt                          | -0,11         | 2           |              |       |
| Videresending plassering mellom kommuner      | -70,98        | -20 654     | +20 583      |       |
| Auke i skatteinngang frå 2014 til 2015        | 768 589 154,8 | 740 826 463 | 27 762 692   | 3,75% |

| <b>Radøy kommune</b>                          | 2015          | 2014          | Endring +/- | %     |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------|
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 82 534 914    | 77 878 117    | +4 656 797  |       |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 115 194 778   | 110 494 843   | +4 699 935  |       |
| Fordelt til Fylkeskommunen                    | 24 657 033    | 24 573 359    | +83 674     |       |
| Fordelt til kommunen                          | 111 388 984,3 | 110 958 543   | +430 441,7  | 0,4%  |
| Fordelt til Staten                            | 223 931 166   | 155 458 585   | +68 472 581 |       |
| Krav som er ufordelt                          | 0,18          | 0,87          | +0,69       |       |
| Videresending plassering mellom kommuner      | -35 934       | -4 224        | -31 710     |       |
| Auke i skatteinngang frå 2013 – 2014          | 557 670 941,5 | 479 359 223,5 | 78 311 718  | 16,3% |

### 1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

| <b>Kommune:</b> | <b>År 2015</b> | <b>År 2014</b> | <b>endring</b> | <b>%</b> |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| Lindås          | 374 666 648    | 370 954 010    | +3 712 638     | 1%       |
| Meland          | 173 697 832    | 160 894 237    | +12 803 595    | 7,96%    |
| Modalen         | 22 663 429     | 23 281 700     | -- 618 271     | -3.64%   |
| Osterøy         | 166 744 028    | 159 398 007    | + 7 376 021    | 4,6%     |
| Radøy           | 111 388 984    | 110 958 543    | + 430 441      | 0,4%     |

#### Fordelingstal forskotspliktige (personlege skattytarar)

|         | 2015  | 2014/(korrigert etter skatteoppgjeret i oktober) |
|---------|-------|--------------------------------------------------|
| Lindås  | 28,75 | 29,16 (28,98)                                    |
| Meland  | 28,01 | 28,22 (28,14)                                    |
| Modalen | 28,40 | 29,01 (29,04)                                    |
| Osterøy | 28,84 | 28,16 (28,96)                                    |
| Radøy   | 28,73 | 28,97 (28,79)                                    |

Fordelingstalet for 2014 er endra basert på likninga for 2014.

#### Fordelingstal etterskotspliktige (upersonlege/selskap)

|         | 2015 | 2014 korrigert etter skatteoppgjeret i oktober |
|---------|------|------------------------------------------------|
| Lindås  | 0,1  | 0,1                                            |
| Meland  | 0    | 0                                              |
| Modalen | 70,1 | 70,1                                           |
| Osterøy | 1,1  | 1,1                                            |
| Radøy   | 0    | 0                                              |

Det er i hovedsak Modalen kommune som får skatteinntekt frå selskap/kraftselskap.

### 1.4 Skatteutvalg

For kommunane Lindås, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy er det ikkje behandla saker i skatteutvalet i 2015.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

**Årsregnskapet for 2015** følger som vedlegg til årsrapporten.

Det er ingen særskilte merknader til rekneskapet frå regional kontrollering.

**I 2015 er det utgiftsført:****Gjeldsordningssaker:**

Utgiftsført i rekneskapet til: Lindås kr 1.913 Meland kr 24.632  
Osterøy kr 7.662 Radøy kr 417.049

**Dødsbu:**

Utgiftsført i rekneskapet til: Lindås kr 6.789

**Konkursbu:**

Utgiftsført i rekneskapet til: Lindås kr 65.975 Meland kr 460.728  
Modalen kr 29.570 Osterøy kr 1.537.343 Radøy kr 23.355

**Selskap avslutta/sletta:**

Utgiftsført i rekneskapet til: Meland kr 200

**Avskrivning innvilga av skattekontoret:**

Utgiftsført i rekneskapet til: Meland kr. 229 Osterøy kr. 4.691 Radøy kr. 201

**Avskrivning v/ Skatteoppkrevjar:**

Lindås kr 10.668 Meland kr 11.249 Osterøy kr 1.278 Radøy kr 849

**Gebyr :**

Utgiftsført i rekneskapet til: Lindås kr 45.941,-

**Summarisk Avskrivning:**

Utgiftsført i rekneskapet til: Lindås kr 20.870,- Meland kr 6.665,-  
Radøy kr 159,-

**I 2015 er det ettergjeve:**

Ettergitt av skattekontoret: Modalen kr 47.133, Osterøy kr 1.005.161.

Lemping etter likningslova § 9-12: Lindås kr 147.778, Osterøy kr 51.462.

**Avskrivning totalt i 2015:**

|                              | Lindås  | Meland  | Modalen | Osterøy   | Radøy   | Total     |
|------------------------------|---------|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| Avskrivning/<br>Ettergjeving | 299 934 | 503 693 | 76 703  | 2 607 597 | 441 613 | 3 929 540 |

## 2.2. Margin

### 2.2.1 margin for inntektsåret 2014

|                                            | <b>Lindås<br/>8%</b> | <b>Meland<br/>10%</b> | <b>Modalen<br/>10%</b> | <b>Osterøy<br/>10%</b> | <b>Radøy<br/>10%</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Innestående margin for 2014 pr. 31.10.2015 | 2 265 201            | 11 411 823            | 64 389                 | 2 994 492              | 2 506 981            |
| For mykje avsett margin for 2014           | 2 265 201            | 11 411 823            | 64 389                 | 2 994 492              | 2 506 981            |
| For lite avsett margin for 2014            |                      |                       |                        |                        |                      |

### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

| <b>Kommune:<br/>Margin:</b>       | <b>Lindås<br/>8%</b> | <b>Meland<br/>10%</b> | <b>Modalen<br/>10%</b> | <b>Osterøy<br/>10%</b> | <b>Radøy<br/>10%</b> |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Innestående margin pr. 31.12.2015 | 93 304 257           | 55 845 176            | 2 808 351              | 52 469 445             | 35 194 195           |

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Lindås, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy hadde alle for mykje avsett margin for 2014. For mykje avsett margin for 2014 er utbetalt på periodisk oppgjør for november 2015. Eventuell endring av marginavsetninga kan bli gjort etter vedtak frå kommunestyret.

### 3. Innkrevjing av krav

#### 3.1 Restanseutvikling

##### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

###### Lindås kommune

|                                                                                  | Restanse<br>(forfalte<br>debetkrav)<br>31.12.2014 | Herav<br>berostilt<br>restanse<br>31.12.2014 | Restanse<br>31.12.2015 | Herav<br>berostilt<br>Restanse<br>31.12.2015 | Endring i<br>restanse | Endring<br>i<br>berostilt<br>restanse |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
|                                                                                  | 21 886 941                                        | 1 897 204                                    | 24 129 648             | 1 812 472                                    | +2 242 707            | -174 732                              |
| Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter                                           | 499 476                                           | 0                                            | 735 800                | 0                                            | +245 546              | 0                                     |
| Artistskatt                                                                      | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Forsinkelsesrenter                                                               | 1 268 933                                         | 64 029                                       | 1 514 479              | 64 029                                       | +245 546              | 0                                     |
| Forskuddsskatt                                                                   | 28 000                                            | 0                                            | 28 000                 | 0                                            | 0                     | 0                                     |
| Forskuddsskatt person                                                            | 2 361 177                                         | 204 890                                      | 2 842 417              | 204 890                                      | +481 240              | 0                                     |
| Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter                                               | 316 012                                           | 0                                            | 878 412                | 0                                            | +562 400              |                                       |
| Gebyr                                                                            | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                     |
| Innfordringsinntekter                                                            | 819 046                                           | 1 979                                        | 919 149                | 1 979                                        | +100 103              | 0                                     |
| Inntekt av summarisk fellesoppgjør                                               | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Kildeskatt                                                                       | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Restskatt inkl. avsavnsrenter,<br>avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav        | 1 125 879                                         | 0                                            | 1 557 272              | 0                                            | +431 393              |                                       |
| Restskatt person inkl. avsavnsrenter,<br>avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav | 15 468 418                                        | 1 626 306                                    | 15 654 119             | 1 541 574                                    |                       |                                       |
|                                                                                  |                                                   |                                              |                        |                                              |                       |                                       |
| Diverse krav                                                                     | 1                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| <b>Sum restanse pr. skatt eart inkl.<br/>diverse krav</b>                        | <b>21 886 941</b>                                 | <b>1 897 204</b>                             | <b>24 129 648</b>      | <b>1 812 472</b>                             | <b>+2 242 707</b>     | <b>-174 732</b>                       |

###### Meland kommune

|                                                                                  | Restanse<br>(forfalte<br>debetkrav)<br>31.12.2014 | Herav<br>berostilt<br>restanse<br>31.12.2014 | Restanse<br>31.12.2015 | Herav<br>berostilt<br>Restanse<br>31.12.2015 | Endring i<br>restanse | Endring<br>i<br>berostilt<br>restanse |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
|                                                                                  | 21 796 222                                        |                                              | 25 180 006             | 230                                          | +3 383 784            | +230                                  |
| Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter                                           | 5 123 948                                         | 0                                            | 6 305 778              | 0                                            | +1 181 830            |                                       |
| Artistskatt                                                                      | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Forsinkelsesrenter                                                               | 708 138                                           | 0                                            | 908 926                | 0                                            | +200 788              |                                       |
| Forskuddsskatt                                                                   | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Forskuddsskatt person                                                            | 684 824                                           |                                              | 891 618                | 230                                          | +206 794              | +230                                  |
| Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter                                               | 2 717 614                                         | 0                                            | 4 475 454              | 0                                            | +1 757 840            |                                       |
| Gebyr                                                                            | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| 0Innfordringsinntekter                                                           | 40 860                                            | 0                                            | 35 020                 | 0                                            | - 5 840               |                                       |
| Inntekt av summarisk fellesoppgjør                                               | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Kildeskatt                                                                       | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| Restskatt inkl. avsavnsrenter,<br>avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav        | 227 564                                           | 0                                            | 67 720                 | 0                                            | -159 844              |                                       |
| Restskatt person inkl. avsavnsrenter,<br>avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav | 12 293 274                                        |                                              | 12 495 490             | 0                                            | +202 216              |                                       |
| Diverse krav                                                                     |                                                   | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       |                                       |
| <b>Sum restanse pr. skatteart inkl.<br/>diverse krav</b>                         | <b>21 796 222</b>                                 |                                              | <b>25 180 006</b>      | <b>230</b>                                   | <b>+3 383 784</b>     | <b>+230</b>                           |

**Modalen kommune**

|                                                                                              | Restanse<br>(forfalte<br>debetkrav)<br>31.12.2014 | Herav<br>berostilt<br>restanse<br>31.12.2014 | Restanse<br>31.12.2015 | Herav<br>berostilt<br>Restanse<br>31.12.2015 | Endring i<br>restanse | Endring i<br>berostilt<br>restanse |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
|                                                                                              | 1 939 837                                         | 0                                            | 1 829 106              | 0                                            | -110 731              | 0                                  |
| <b>Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter</b>                                                | 36 612                                            | 0                                            | 67 212                 | 0                                            |                       | 0                                  |
| <b>Artistskatt</b>                                                                           | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                  |
| <b>Forsinkelsesrenter</b>                                                                    | 319 153                                           | 0                                            | 283 431                | 0                                            | -35 722               | 0                                  |
| <b>Forskuddsskatt</b>                                                                        | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                  |
| <b>Forskuddsskatt person</b>                                                                 | 151 898                                           | 0                                            | 132 631                | 0                                            | -19 267               | 0                                  |
| <b>Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter</b>                                                    | 102 082                                           | 0                                            | 17 073                 | 0                                            | -85 009               | 0                                  |
| <b>Gebyr</b>                                                                                 | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                  |
| <b>Innfordringsinntekter</b>                                                                 | 24 023                                            | 0                                            | 20 742                 | 0                                            | -32 810               | 0                                  |
| <b>Inntekt av summarisk fellesoppgjør</b>                                                    | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                  |
| <b>Kildeskatt</b>                                                                            | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                  |
| <b>Restskatt inkl. avsavnsrenter,<br/>avregningsrenter og<br/>tilbakesøkingsskrav</b>        | 14 097                                            | 0                                            | 21 260                 | 0                                            | +7 163                | 0                                  |
| <b>Restskatt person inkl. avsavnsrenter,<br/>avregningsrenter og<br/>tilbakesøkingsskrav</b> | 1 291 972                                         | 0                                            | 1 286 757              | 0                                            | -5 215                | 0                                  |
|                                                                                              | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       | 0                                  |
| <b>Diverse krav</b>                                                                          | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                  |
| <b>Sum restanse pr. skatteart inkl.<br/>diverse krav.</b>                                    | 1 939 837                                         | 0                                            | 1 829 106              | 0                                            | -110 731              | 0                                  |

**Osterøy**

|                                                                                          | Restanse<br>(forfalte<br>debetkrav)<br>31.12.2014 | Herav<br>berostilt<br>restanse<br>31.12.2014 | Restanse<br>31.12.2015 | Herav<br>berostilt<br>Restanse<br>31.12.2015 | Endring i<br>restanse | Endrin<br>g i<br>berosti<br>lt<br>restan<br>se |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                          | 24 564 043                                        | 172 443                                      | 26 955 795             | 172 443                                      | +2 391 752            | 0                                              |
| <b>Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter</b>                                            | 2 063 248                                         |                                              | 1 705 112              | 0                                            | -358 136              | 0                                              |
| <b>Artistskatt</b>                                                                       | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Forsinkelsesrenter</b>                                                                | 3 176 057                                         | 4 620                                        | 2 881 037              | 4 620                                        | -295 020              | 0                                              |
| <b>Forskuddsskatt</b>                                                                    | 12 855                                            | 0                                            | 12 855                 | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Forskuddsskatt person</b>                                                             | 2 396 570                                         | 0                                            | 2 296 798              | 0                                            | -99 772               | 0                                              |
| <b>Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter</b>                                                | 2 862 034                                         | 0                                            | 2 804 585              | 0                                            | -57 449               | 0                                              |
| <b>Gebyr</b>                                                                             | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Innfordringsinntekter</b>                                                             | 91 839                                            | 2 310                                        | 85 376                 | 2 310                                        | -6 463                | 0                                              |
| <b>Inntekt av summarisk fellesoppgjør</b>                                                | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Kildeskatt</b>                                                                        | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Restskatt inkl. avsavnsrenter,<br/>avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav</b>        | 622 461                                           | 0                                            | 712 396                | 0                                            | +89 935               | 0                                              |
| <b>Restskatt person inkl. avsavnsrenter,<br/>avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav</b> | 13 338 979                                        | 165 513                                      | 16 457 636             | 165 513                                      | +3 118 657            | 0                                              |
|                                                                                          | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Diverse krav</b>                                                                      | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            | 0                     | 0                                              |
| <b>Sum restanse pr. skatteart inkl.<br/>diverse krav</b>                                 | 24 564 043                                        | 172 443                                      | 26 955 795             | 172 443                                      | 2 391 752             | 0                                              |
|                                                                                          |                                                   |                                              |                        |                                              |                       |                                                |

**Radøy**

|                                                                                  | Restanse<br>(forfalte<br>debetkrav)<br>31.12.2014 | Herav<br>berostilt<br>restanse<br>31.12.2014 | Restanse<br>31.12.2015 | Herav<br>berostilt<br>Restanse<br>31.12.2015 | Endring i<br>restanse | Endring<br>i<br>berostilt<br>restanse |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
|                                                                                  | 10 451 720                                        | 98 759                                       | 11 399 865             | 91 225                                       | +948 145              | -7534                                 |
| Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter                                           | 962 697                                           | 2 030                                        | 913 407                | 2 030                                        | -49 290               | 0                                     |
| Artistskatt                                                                      | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       | 0                                     |
| Forsinkelsesrenter                                                               | 1 181 109                                         | 0                                            | 1 199 062              | 0                                            | +17 953               | 0                                     |
| Forskuddsskatt                                                                   | 0                                                 | 0                                            | 34 028                 | 0                                            | +34 028               | 0                                     |
| Forskuddsskatt person                                                            | 1 087 155                                         | 0                                            | 792 491                | 100                                          | -294 664              | +100                                  |
| Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter                                               | 741 120                                           | 3 892                                        | 1 106 961              | 3892                                         | +365 841              | 0                                     |
| Gebyr                                                                            | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       | 0                                     |
| Innfordringsinntekter                                                            | 95 357                                            | 5 777                                        | 63 610                 | 5 777                                        | -31 747               |                                       |
| Inntekt av summarisk fellesoppgjør                                               | 0                                                 | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       | 0                                     |
| Kildeskatt                                                                       | 16 143                                            | 0                                            | 0                      | 0                                            | -16 143               | 0                                     |
| Restskatt inkl. avsavnsrenter,<br>avregningsrenter og tilbakesøkningskrav        | 76 625                                            | 0                                            | 153 001                | 0                                            | +76 376               | 0                                     |
| Restskatt person inkl. avsavnsrenter,<br>avregningsrenter og tilbakesøkningskrav | 6 291 514                                         | 87 060                                       | 7 137 305              | 79 426                                       | +845 791              | -7 634                                |
| Diverse krav                                                                     |                                                   | 0                                            | 0                      | 0                                            |                       | 0                                     |
| <b>Sum restanse pr. skatteart inkl.<br/>diverse krav</b>                         | 10 451 720                                        | 98 759                                       | 11 399 865             | 91 225                                       | 948 145               | -15068                                |

-

**3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.**

Oppsummering – oversikt restansar:

| Kommune: | Restansar totalt pr.<br>31.12.2015 | Krav i konkursbu<br>pr.<br>31.12.2015<br>(Beløpet er<br>inkludert i<br>restansar totalt) | Krav i<br>gjeldsordningssaker<br>(inkludert i<br>restansar pr.<br>31.12.2015) |
|----------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Lindås   | 24 129 648                         | 1 249 042                                                                                | 2 904 320                                                                     |
| Meland   | 25 180 006                         | 15 740 351                                                                               | 729 420                                                                       |
| Modalen  | 1 829 106                          | 68 905                                                                                   | 0                                                                             |
| Osterøy  | 26 955 795                         | 3 046 394                                                                                | 1 718 710                                                                     |
| Radøy    | 11 399 865                         | 45 045                                                                                   | 812 920                                                                       |
| Totalt   | 89 494 420                         | 20 149 742                                                                               | 6 165 370                                                                     |

Samla restanse for dei 5 kommunane har auka med **kr 8.855 57** sidan 31.12.2014.

Krav i konkursbu **kr 20.149.742** og gjeldsordningssaker **kr 6.165.370** er inkludert i restansane med totalt **kr 26.315.112**.

Krav i konkursbu har auka med **kr 3.737.764** sidan 31.12.2014.

Krav i gjeldsordningssaker er redusert med kr 176.616 sidan 31.12.2014.

**Lindås:**

Totale skatterestansar har auka med kr 2.242.707 samanlikna med pr. 31.12.2014. Krav i konkursbu er kr 1.249.042 og krav i gjeldsordningssaker er kr 2.904.320. Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 17,2% av totale restansar. Kr 325.653 kan krevjast inn etter at konkurssaka er avslutta. Restbeløp i konkurssaker kr 923.389 vert å utgiftsføra når konkurssak er avslutta.

Krav i gjeldsordningssaker kr 2.904.320 blir for ein stor del å utgiftsføra etter kvart som sakene vert avslutta.

Eldre saker – sjå pkt. 3.1.3.

**Meland:**

Totale skatterestansar har auka med kr 3.383.784 samanlikna med pr. 31.12.2014.

Krav i konkursbu er kr 15.740.351 og krav i gjeldsordningssaker er kr 729.420. Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 65,4% av totale restansar. Kr 5.387.130 kan krevjast inn etter at konkurssak er avslutta. Restbeløp i konkurssaker kr 10.353.221 vert å utgiftsføra når konkurssak er avslutta. Krav i gjeldsordningssaker kr 729.420 blir for ein stor del å utgiftsføra etter kvart som sakene vert avslutta.

Eldre saker – sjå pkt.3.1.3.

**Modalen:**

Nedgang i skatterestansane med kr 110.731,- samanlikna med pr. 31.12.2014.

Krav i konkursbu er kr 68.905. Ingen krav i gjeldsordningssaker.

Krav i konkursbu vert å utgiftsføra når konkurssak er avslutta.

Eldre saker – sjå pkt. 3.1.3.

**Osterøy:**

Totale skatterestansar har auka med kr 2.391.752 samanlikna med pr. 31.12.2014.

Krav i konkursbu er kr 3.046.394 og krav i gjeldsordningssaker er kr 1.718.710.

Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 17,7% av totale restansar. Kr 21.833 kan krevjast inn etter at konkurssaka er avslutta. Restbeløp i konkurssaker kr 3.024.561 vert å utgiftsføra når konkurssak er avslutta. Krav i gjeldsordningssaker kr 1.718.710 blir for ein stor del å utgiftsføra etter kvart som sakene vert avslutta.

Eldre saker – sjå pkt. 3.1.3.

**Radøy:**

Totale skatterestansar har auka med kr 948.145 samanlikna med pr. 31.12.2014.

Krav i konkursbu er kr 45.045 og krav i gjeldsordningssaker er kr 812.920. Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 7,5% av totale restansar. Krav i konkursbu på kr 45.045

vert å utgiftsføra når konkurssak er avslutta. Krav i gjeldsordningssaker kr 812.920 blir for ein stor del å utgiftsføra etter kvart som sakene vert avslutta.

Eldre krav – sjå pkt.3.1.3.

## Utlíkna skatt – personlege

| Kommune: | Utlíkna skatt 2014<br>mill.kr. | Restskatt 2014<br>mill.kr. | Utlíkna skatt 2013<br>mill. kr. | Restskatt 2013<br>mill.kr. | Endring Utlíkna skatt +/-<br>mill.kr. | Endring Restskatt +/-<br>mill. kr. |
|----------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| Lindås   | 1 286,5                        | 41,2                       | 1221,9                          | 35,6                       | + 64,6                                | +5,6                               |
| Meland   | 590,7                          | 17,4                       | 560,5                           | 13                         | +30,2                                 | +4,4                               |
| Modalen  | 29,3                           | 1,0                        | 27,4                            | 0,9                        | + 1,9                                 | -0,1                               |
| Osterøy  | 559,7                          | 24,0                       | 531                             | 17,1                       | + 28,7                                | +6,9                               |
| Radøy    | 383,8                          | 16,2                       | 371,9                           | 13,8                       | +11,9                                 | +2,4                               |

Restskatt 2014 har auka med 19.2 mill. samanlikna med restskatt 2013.

### 3.1.3 Restansar eldre år

| Inntektsår   | Kommune | Sum restanse<br>(debet) | Herav skatteart<br>Restskatt Person |
|--------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
| 2013         | Lindås  | 3 112 354               | 1 527 430                           |
|              | Meland  | 7 349 235               | 530 28                              |
|              | Modalen | 46 380                  | 44 137                              |
|              | Osterøy | 2 227 151               | 1 038 588                           |
|              | Radøy   | 1 029 360               | 835 860                             |
| 2012         | Lindås  | 1 984 543               | 1 655 734                           |
|              | Meland  | 753 804                 | 347 015                             |
|              | Modalen | 2 029                   | 2 029                               |
|              | Osterøy | 1 510 185               | 1 155 600                           |
|              | Radøy   | 925 551                 | 373 375                             |
| 2011         | Lindås  | 1 158 723               | 963 810                             |
|              | Meland  | 893 704                 | 543 229                             |
|              | Modalen | 499                     | 0                                   |
|              | Osterøy | 980 832                 | 660 407                             |
|              | Radøy   | 624 901                 | 345 653                             |
| 2010<br>19xx | Lindås  | 10 211 497              | 8 163 526                           |
|              | Meland  | 11 828 576              | 9 850 911                           |
|              | Modalen | 1 504 206               | 1 075 668                           |
|              | Osterøy | 12 626 353              | 8 229 154                           |
|              | Radøy   | 5 844 497               | 4 128 196                           |

### 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.

Det vert arbeidd kontinuerleg med innkrevjing av restansane, og det vert gjennomført tiltak for å avbryta fristen for forelding av krav. Eldre restansar utgjer store beløp. På storparten av dei eldre restansane er det ingen aktivitet. Restansane vert vurdert regelmessig.

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2015:

Lindås kommune: 7 Osterøy kommune 1 Radøy kommune 3

Samlet beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2015:

Lindås kommune: kr 21.232, Osterøy kommune kr 222.533, Radøy kommune kr 13.971

Kontoret har gjennomgått rapporten ”Restanseliste – forelda krav”  
dato t.o.m. 31.12.2015.

### 3.2 Innfordringens effektivitet

#### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

- For 2015 har vi hatt følgende resultatkrav:

| Styringsparameter:<br>Innbetalt skatt og avgift av sum krav siste år, fordelt<br>på skatt- og avgiftsart | Resultatkrav<br>pr.<br>31.12.2015 | Resultat<br>pr.<br>31.12.2015 | Avvik<br>+/- |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Restskatt for personlege s/y (2013)                                                                      | 95,0                              | 95,31                         | +0,31%       |
| Arbeidsgivaravgift 2014                                                                                  | 99,9                              | 99,75                         | -0,15%       |
| Forskotstrekk 2014                                                                                       | 99,9                              | 99,94                         | +0,04%       |
| Forskotsskatt person 2014                                                                                | 99,0                              | 99,38                         | +0,38%       |
| Forskotsskatt 2014                                                                                       | 99,8                              | 99,97                         | +0,17%       |
| Restskatt 2013                                                                                           | 99,0                              | 98,65                         | -0,35%       |
| Innfordret restskatt person, av sum krav til<br>innfordring. Inntektsår 2013                             | 70,0                              | 65,70                         | -4,30%       |

#### 3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

DTI er retningsgjevande for innkrevings tiltaka. Avvik vert gjort i særskilte tilfelle.

Motrekning, utleggstrekk og utleggsforretning vert nytta i samsvar med retningslinjer.

Innkrevjing av forfalne krav er systematisk gjennomført i løpet av året.

Kontoret har store restansar på eldre krav. Restansane blir gjennomgått, og tiltak vert vurdert.

#### 3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det er store krav i konkursbu – totalt kr 20.149.742. Dette er krav som ikkje kan krevjast inn.  
og som gjer utslag på resultatet.

#### 3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innkrevjing

Hausten 2015 har kontoret ikkje hatt tilstrekkeleg personalressurs til å utføra arbeidet.  
Men frå 01.10.2015 fekk vi tilsett ny juridisk rådgjevar som no er komen godt i gang med  
innkrevjing.

### 3.3 Sænamskompetanse

Nordhordland kemnerkontor har sænamskompetanse. I 2015 er det varsla 334  
utleggsforretningar. Samanlikna med 2014 er det ein nedgang på 70.

## **4. Arbeidsgjevarkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen**

Nordhordland kemnerkontor utfører arbeidsgjevarkontrollen med egne tilsette. Personalressurs på arbeidsområdet er 2 årsverk, og i tillegg 0,4 årsverk til oppgåvekontroll. I 2015 har vi hatt redusert personalressurs på grunn av permisjon, og har hatt 1.4 årsverk til å utføre arbeidsgjevarkontroll. I tillegg er kemnerkontoret deltakar i det interkommunale samarbeidet med Bergen, med ein liten del. Hordaland kommunale regnskapskontroll har gjennomført 1 arbeidsgjevarkontroll for Nordhordland kemnerkontor i 2015.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontrollar**

Resultatkrav for 2015 var å gjennomføre arbeidsgjevarkontroll hjå 5% av arbeidsgjevarane, 50% av desse med avdekking. 5% utgjør 61 ettersyn.

På grunn av redusert personalressurs i 2015 vart det planlagt 44 ettersyn.

Som utgjør:

3,6 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 37

Av det 28 avdekkingskontrollar, 5 undersøkingskontrollar, og 4 formalkontrollar.

75% av kontrollane er med avdekking.

### **4.3 Resultater fra arbeidsgjevarkontrollen**

Det er gjort forslag om endring i inntekt på kr. 7.263.915, og i endring i avgiftsgrunnlaget på kr 7.833.111.

Det er oppnådd resultat på 3% på tal kontrollar, og i 75% av kontrollane er det avdekka manglande innrapportert inntekt/lønn.

### **4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen**

Året sett under ett, har vi på dette området hatt redusert personalressurs på 0,6 årsverk.

Frå 01.01.2016 er det tilsett ny rekneskapskontrollør i 100% stilling.

### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

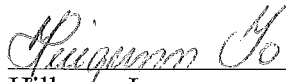
Val av kontrollobjekt er gjort i samarbeid med Skatt Vest.

### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Nye arbeidsgjevarar får tilsendt informasjon.

Isdalstø, den 20.01.2016

Nordhordland kemnerkontor

  
Hilgunn Io

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2015

Kopi:

Årsrapport for 2015 er sendt til:

Lindås kommune

Meland kommune

Modalen kommune

Osterøy kommune

Radøy kommune

Lindås kommune v/rådmann

Skatt Vest v/regionalkontrollenhet

Sekretariatsleiar v/kontrollutvala

Tonje Husum Aarland

# Radøy kommune

## Saksframlegg

| Saknr    | Utdal                 | Type | Dato       |
|----------|-----------------------|------|------------|
| 018/2016 | Kommunestyret i Radøy | PS   | 03.03.2016 |

| Sakshandsamar | Arkivsaknr.: | Dokumentnr.: |
|---------------|--------------|--------------|
|               | 16/364       | 16/2530      |

### Plan for forvaltningsrevisjon

#### Saksopplysingar:

I følgje Kommunelova § 77 pkt 4 skal det gjennomførast forvaltningsrevisjon. I forskrift om kontrollutval står det i § 10 at kontrollutvalet skal utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon som kommunestyret vedtek. Kommunestyret kan gje kontrollutvalet fullmakt til å gjera endringar i planperioden.

Kontrollutvalet har fått tilsendt ein overordna analyse for kommunen, med framlegg til aktuelle område om forvaltningsrevisjon. Ut frå dagens ressursituasjon vert det antyda at kontrollutvalet kan prioriterer 2-3 område for forvaltningsrevisjon i kommunestyreperioden.

**Med bakgrunn i denne analysen har det vore følgjande framlegg til område som kunne vera aktuelle for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:**

- Vedtaksoppfølging – har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgdt opp?
- Vedtaksutforming – stettar dei formkrava i lov og regelverk? Har kommunen godt nok grunnlag når vedtak vert fatta? Korleis er kvalitetssikringa?
- Arkivtenesta: rutinar og organsiering.
- Status for kommunale planar – vurdering av prosess og måloppnåing.
- Innkjøp – korleis er innkjøpsprosessen organisert i kommunen. Regelverk, rutinar, ansvar og rollar.
- Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov.
- Kommunen som skuleeigar
- Skulefritidsordning (SFO) – ressursbruk, omfang og kvalitet på tenesta
- KOSTRA . kvalitet på rapporteringa frå kommunen
- Miljøplanlegging i kommunen
- Økonomistyring (er sett på i perioden 2003-2007)

- Investeringsprosjekt – organisering, ansvar, prosjektstyring
- Barnehageområdet – korleis forvaltar og driftar kommunen dette tenesteområdet
- Barnevern
- Korleis sikrar kommunen at dei får del i dei aktuelle øyemerka tilskota
- Korleis sikrar kommunen at dei får inn dei salsinntektene (kan vera foreldrebetaling SFO og barnehage, vatn og avløp) som dei har krav på
- Byggesak/plan, organisering mm.

Kontrollutvalet har vurdert dei ulike temaområda og har gjort ei heilskapleg prioritering.

#### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet:**

*Kontrollutvalet ønskjer å prioritera følgjande område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:*

- *Kommunen si satsing på «tidleg innsats» i oppvekstsektoren*
- *Vedtaksoppfølging – har kommunen system som sikrar at politiske vedtak vert følgt opp?*

*Kontrollutvalet ser det som naudsynt at ein kan foreta endringar i dei prioriterte prosjekta i planperioden og eventuelt koma inn med nye prosjekt dersom det er meir aktuelt. Omfanget av prosjekta vert bestemt ut i frå revisjonen sitt timetal til rådvelde for forvaltningsrevisjon, denne er for Radøy kommune estimert til ca 1250 timar i løpet av perioden. Forvaltningsrevisjon av barnevernstenesta i Radøy kommune er bestilt etter vedtak i kommunestyret.*

#### **Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak i kommunestyret:**

Kommunestyret prioriterer følgjande område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:

- Kommunen si satsing på «tidleg innsats» i oppvekstssektoren
- Vedtaksoppfølging – har kommunen system som sikrar at politiske vedtak

Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endra på prioriteringane og eventuelt velja andre prosjekt dersom det skulle vera meir aktuelt.

#### **Kommunestyret i Radøy - 018/2016**

##### **KS - handsaming:**

Nestleiar i kontrollutvalet, Astrid Nordanger, orienterte om kontrollutvalet sitt mandat og vurderingar knytt til utvalet sitt framlegg til vedtak i kommunestyret.

*Leif Taule (Sp) kom på vegne av Sp/Ap/H/KrF med følgjande framlegg:*

Framlegget om vedtaksoppfølging går ut og vert erstatta med Innkjøp/offentlege anskaffingar (dvs organisering, innkjøpsavtalar og ansvarstilhøve, kompetanse og oppdatering i høve til avtalar og lovverk m.v.).

Siste setning i framlegget frå kontrollutvalet vert stroke.

*Leif Taule (Sp) kom også med følgjande tilleggsframlegg:*

Når forvaltningsrevisjonsrapportar vert lagt fram for kommunestyret, skal rådmannen leggja fram eit eige notat om status/endingar som er gjort for det aktuelle forvaltningsområdet etter at rapporten er blitt kjent.

Leif Taule viste til at kommunestyret har vedteke at det skal gjennomførast forvaltningsrevisjon i barnevernet.

*Han sette fram følgjande endringsframlegg:*

Barnevern vert ført opp som første område for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret vedtok samrøystes kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak med dei tillegg som vart sett fram i møtet.

#### **KS - vedtak:**

Kommunestyret prioriterer følgjande område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:

- Barnevern
- Kommunen si satsing på «tidleg innsats» i oppvekstssektoren
- Innkjøp/offentlege anskaffingar (dvs organisering, innkjøpsavtalar og ansvarstilhøve, kompetanse og oppdatering i høve til avtalar og lovverk m.v.).

Når forvaltningsrevisjonsrapportar vert lagt fram for kommunestyret, skal rådmannen leggja fram eit eige notat om status/endingar som er gjort for det aktuelle forvaltningsområdet, etter at rapporten er blitt kjent.

#### **Vedlegg:**

Overordna analyse Radøy 2016

Kontrollutvalet Radøy\_særutskrift\_22\_02\_2016

# Rekneskap 2015



Rekneskapen er avslutta  
16.02.2015



## Innholdsliste

| Tema                                                                        | Side |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| Økonomisk oversyn drift 2015                                                | 3    |
| Rekneskapsskjema 1A – drift 2015                                            | 4    |
| Rekneskapsskjema 1B – drift 2015                                            | 4    |
| Økonomisk oversyn investering 2015                                          | 5    |
| Rekneskapsskjema 2A – investering 2015                                      | 6    |
| Rekneskapsskjema 2B – investering 2015                                      | 7    |
| Balanse 2015                                                                | 8    |
| Rekneskapsprinsipp                                                          | 9    |
| Organisering av verksemda i kommunen                                        | 9    |
| Note 1 – Arbeidskapital                                                     | 10   |
| Note 2 – Pensjonar                                                          | 11   |
| Note 3 – Garantiansvar                                                      | 12   |
| Note 4 – Fordringar og gjeld til kommunale foretak og verksemdar            | 12   |
| Note 5 – Aksjar og andelar til varig eige                                   | 13   |
| Note 6 – Avsetjing og bruk av fond                                          | 13   |
| Note 7 – Kapitalkonto                                                       | 14   |
| Note 8 – Sal av finansielle anleggsmidlar                                   | 14   |
| Note 9 – Interkommunalt samarbeid                                           | 15   |
| Note 10 – Spesifikasjon av vesentlege postar i rekneskapen                  | 15   |
| Note 11 – Vesentlege transaksjonar                                          | 16   |
| Note 12 – Anleggsmidlar                                                     | 16   |
| Note 13 – Investeringsoversyn                                               | 16   |
| Note 14 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar                          | 17   |
| Note 15 – Obligasjonar til forfall                                          | 17   |
| Note 16 – Langsiktig gjeld og avdrag                                        | 17   |
| Note 17 – Endringar i rekneskapsprinsipp - avvikling av likviditetsreserven | 18   |
| Note 18 – Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk                               | 18   |
| Note 19 – Andre forpliktingar                                               | 18   |
| Note 20 – Sjølvkosttenester                                                 | 19   |
| Note 21 – Tal årsverk og godtgjersle til sentrale personar                  | 20   |
| Note 22 – Hendingar etter balansedagen                                      | 21   |
| Note 23 – Netto driftsresultat                                              | 21   |
| Revisjonsmelding 2015                                                       | 22   |

I den elektroniske versjonen av rekneskapen er alle sidetals- og notereferansar også snarveggar til den aktuelle staden i dokumentet. Legg markøren over talet, og klikk når markøren blir «ein peikefinger».



## Økonomisk oversyn drift 2015

|                                              | 2015               | Budsjett<br>regulert | Budsjett<br>opprinneleg | 2014               | Note |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|------|
| <b>Driftsinntekter</b>                       |                    |                      |                         |                    |      |
| Brukarbetalinger                             | 17 617 461         | 17 110 000           | 16 810 000              | 18 209 036         |      |
| Andre sals- og leigeinntekter                | 30 618 669         | 26 026 000           | 26 026 000              | 27 580 579         |      |
| Overføringer med krav til motyting           | 63 247 886         | 30 810 000           | 30 760 000              | 44 397 122         | 11   |
| Rammetilskot                                 | 150 216 089        | 146 206 000          | 146 156 000             | 144 968 820        |      |
| Andre statlege overføringer                  | 8 713 700          | 6 739 000            | 6 739 000               | 8 920 768          |      |
| Andre overføringer                           | 1 986 507          | 0                    | 0                       | 165 666            |      |
| Skatt på inntekt og formue                   | 111 388 985        | 113 588 000          | 115 665 000             | 110 957 327        |      |
| Eigedomsskatt                                | 11 799 474         | 11 728 000           | 11 528 000              | 11 554 856         |      |
| Andre direkte og indirekte skatter           | 0                  | 0                    | 0                       | 0                  |      |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                   | <b>395 588 773</b> | <b>352 207 000</b>   | <b>353 684 000</b>      | <b>366 754 172</b> |      |
| <b>Driftsutgifter</b>                        |                    |                      |                         |                    |      |
| Lønsutgifter                                 | 221 294 923        | 204 971 000          | 205 370 000             | 211 735 611        |      |
| Sosiale utgifter                             | 60 748 826         | 62 632 000           | 62 613 000              | 58 309 823         | 2    |
| Kjøp varer/ten. som inngår i tenesteprod.    | 45 546 287         | 40 702 000           | 40 962 000              | 46 738 231         |      |
| Kjøp av tenester som erst. tenesteprod       | 25 166 802         | 23 441 000           | 23 441 000              | 24 008 543         |      |
| Overføringer med krav til motyting           | 23 812 976         | 16 250 000           | 16 260 000              | 26 292 897         |      |
| Avskrivningar                                | 14 829 485         | 12 937 000           | 12 937 000              | 13 913 740         | 12   |
| Fordelte utgifter                            | -2 616 177         | -3 166 000           | -3 166 000              | -3 367 585         |      |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                    | <b>388 783 122</b> | <b>357 767 000</b>   | <b>358 417 000</b>      | <b>377 631 261</b> |      |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                 | <b>6 805 651</b>   | <b>-5 560 000</b>    | <b>-4 733 000</b>       | <b>-10 877 088</b> |      |
| <b>Finansinntekter</b>                       |                    |                      |                         |                    |      |
| Renteinntekter og utbyte                     | 4 701 179          | 4 609 000            | 4 609 000               | 8 237 638          |      |
| Mottekne avdrag på utlån                     | 82 117             | 60 000               | 60 000                  | 24 740             |      |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>          | <b>4 783 297</b>   | <b>4 669 000</b>     | <b>4 669 000</b>        | <b>8 262 378</b>   |      |
| <b>Finansutgifter</b>                        |                    |                      |                         |                    |      |
| Renteutgifter og lånekostnader               | 5 628 575          | 5 800 000            | 6 229 000               | 6 546 313          | 16   |
| Avdrag på lån                                | 8 215 373          | 7 950 000            | 8 240 000               | 8 210 680          | 16   |
| Utlån                                        | 195 775            | 60 000               | 60 000                  | 321 812            |      |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>           | <b>14 039 723</b>  | <b>13 810 000</b>    | <b>14 529 000</b>       | <b>15 078 804</b>  |      |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b> | <b>-9 256 426</b>  | <b>-9 141 000</b>    | <b>-9 860 000</b>       | <b>-6 816 426</b>  |      |
| Motpost avskrivningar                        | 14 829 485         | 12 937 000           | 12 937 000              | 13 913 740         |      |
| <b>Netto driftsresultat</b>                  | <b>12 378 709</b>  | <b>-1 764 000</b>    | <b>-1 656 000</b>       | <b>-3 779 774</b>  | 23   |
| <b>Interne finanstransaksjonar</b>           |                    |                      |                         |                    |      |
| Bruk av mindreforbruk frå tidl. år           | 0                  | 0                    | 0                       | 93 592             | 18   |
| Bruk av disposisjonsfond                     | 4 988 983          | 800 000              | 800 000                 | 478 298            | 6    |
| Bruk av bundne fond                          | 1 424 952          | 966 000              | 966 000                 | 1 106 955          | 6    |
| <b>Sum bruk av avsette midlar</b>            | <b>6 413 934</b>   | <b>1 766 000</b>     | <b>1 766 000</b>        | <b>1 678 845</b>   |      |
| Overført til investeringsregnskapen          | 0                  | 0                    | 0                       | 0                  |      |
| Dekking av meirforbruk frå tidl. år          | 4 649 952          | 0                    | 0                       | 0                  | 18   |
| Avsett til disposisjonsfond                  | 0                  | 0                    | 0                       | 895 000            | 6    |
| Avsett til bundne fond                       | 10 886 037         | 0                    | 0                       | 1 654 023          | 6    |
| <b>Sum avsetjingar</b>                       | <b>15 535 989</b>  | <b>0</b>             | <b>0</b>                | <b>2 549 023</b>   |      |
| <b>Meir (-) /mindre (+) forbruk</b>          | <b>3 256 655</b>   | <b>2 000</b>         | <b>110 000</b>          | <b>-4 649 952</b>  |      |

## Rekneskapsskjema 1A 2015

|                                              | 2015               | Budsjett regulert  | Budsjett opprinneleg | 2014               | Note |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------|
| Skatt på inntekt og formue                   | 111 388 985        | 113 588 000        | 115 665 000          | 110 957 327        |      |
| Ordinært rammetilskudd                       | 150 216 089        | 146 206 000        | 146 156 000          | 144 968 820        |      |
| Skatt på eiendom                             | 11 799 474         | 11 728 000         | 11 528 000           | 11 554 856         |      |
| Andre direkte eller indirekte skattar        | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |      |
| Andre generelle statstilskudd                | 8 713 700          | 6 739 000          | 6 739 000            | 8 920 768          |      |
| <b>Sum frie disponible inntekter</b>         | <b>282 118 248</b> | <b>278 261 000</b> | <b>280 088 000</b>   | <b>276 401 771</b> |      |
| Renteinntekter og utbytte                    | 4 701 179          | 4 609 000          | 4 609 000            | 8 237 638          |      |
| Gevinst fin. instrument (omløpsmidlar)       | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |      |
| Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.      | 5 628 575          | 5 800 000          | 6 229 000            | 6 546 313          |      |
| Tap fin. instrument (omløpsmidlar)           | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |      |
| Avdrag på lån                                | 8 215 373          | 7 950 000          | 8 240 000            | 8 210 680          | 16   |
| <b>Netto finansinntekter/finansutgifter</b>  | <b>-9 142 769</b>  | <b>-9 141 000</b>  | <b>-9 860 000</b>    | <b>-6 519 354</b>  |      |
| Til dekking av tidlegare meirforbruk         | 4 649 952          | 0                  | 0                    | 0                  |      |
| Til ubundne avsetningar                      | 0                  | 0                  | 0                    | 895 000            | 6    |
| Til bundne avsetningar                       | 10 886 037         | 0                  | 0                    | 1 654 023          | 6    |
| Bruk av tidligare mindreforbruk              | 0                  | 0                  | 0                    | 93 592             | 18   |
| Bruk av ubundne avsetningar                  | 4 988 983          | 800 000            | 800 000              | 478 298            | 6    |
| Bruk av bundne avsetningar                   | 1 424 952          | 966 000            | 966 000              | 1 106 955          | 6    |
| <b>Netto avsetningar</b>                     | <b>-9 122 054</b>  | <b>1 766 000</b>   | <b>1 766 000</b>     | <b>-870 178</b>    |      |
| Overført til investeringsregnskapen          | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |      |
| <b>Til fordeling drift</b>                   | <b>263 853 425</b> | <b>270 886 000</b> | <b>271 994 000</b>   | <b>269 012 239</b> |      |
| <b>Sum fordelt til drift (frå skjema 1B)</b> | <b>260 596 770</b> | <b>270 884 000</b> | <b>271 884 000</b>   | <b>273 662 191</b> |      |
| <b>Meir (-) /mindre (+) forbruk</b>          | <b>3 256 655</b>   | <b>2 000</b>       | <b>110 000</b>       | <b>-4 649 952</b>  |      |

## Rekneskapsskjema 1B 2015

|                      | 2015               | Budsjett regulert  | Budsjett opprinneleg | 2014               | Note |
|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------|
| Stab og politisk     | 15 287 533         | 18 163 000         | 18 413 000           | 16 101 903         | 10   |
| Oppvekst             | 105 563 088        | 108 087 000        | 108 187 000          | 104 678 983        |      |
| Helse og omsorg      | 116 214 657        | 119 181 000        | 119 981 000          | 123 723 205        |      |
| Drift og forvaltning | 23 531 492         | 25 453 000         | 25 303 000           | 27 202 420         |      |
| Finans               |                    |                    |                      | 1 955 681          |      |
| <b>SUM</b>           | <b>260 596 770</b> | <b>270 884 000</b> | <b>271 884 000</b>   | <b>273 662 192</b> |      |

## Økonomisk oversyn investering 2015

|                                          | 2015              | Budsjett<br>regulert | Budsjett<br>opprinneleg | 2014              | Note |
|------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|------|
| <b>Inntekter</b>                         |                   |                      |                         |                   |      |
| Sal av driftsmidlar og fast eigedom      | 4 199 766         | 4 500 000            | 4 500 000               | 3 942 536         |      |
| Andre salsinntekter                      | 81 409            | 0                    | 0                       | 267 700           |      |
| Overføringer med krav til motyting       | 0                 | 0                    | 0                       | 732 681           |      |
| Kompensasjon for meirverdiavgift         | 2 035 348         | 2 100 000            | 3 479 000               | 2 931 958         | 10   |
| Statlege overføringer                    | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Andre overføringer                       | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Renteinntekter og utbyte                 | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| <b>Sum inntekter</b>                     | <b>6 316 523</b>  | <b>6 600 000</b>     | <b>7 979 000</b>        | <b>7 874 875</b>  |      |
| <b>Utgifter</b>                          |                   |                      |                         |                   |      |
| Lønsutgifter                             | 0                 | 0                    | 0                       | 652 377           |      |
| Sosiale utgifter                         | 0                 | 0                    | 0                       | 208 541           |      |
| Kjøp varer/ten. som inng i tenesteprod.  | 16 541 927        | 24 798 000           | 39 539 000              | 15 839 934        |      |
| Kjøp tenester som erstattar tenesteprod. | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Overføringer med krav til motyting       | 2 665 613         | 550 000              | 3 250 000               | 3 960 365         |      |
| Renteutgifter og omkostningar            | 492               | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Fordelte utgifter                        | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| <b>Sum utgifter</b>                      | <b>19 208 031</b> | <b>25 348 000</b>    | <b>42 789 000</b>       | <b>20 661 217</b> |      |
| <b>Finansransaksjonar</b>                |                   |                      |                         |                   |      |
| Avdrag på lån                            | 3 154 105         | 0                    | 0                       | 3 301 697         |      |
| Utlån                                    | 2 275 000         | 3 000 000            | 3 000 000               | 3 333 000         |      |
| Kjøp av aksjar og andelar                | 1 100 126         | 800 000              | 800 000                 | 937 443           | 5    |
| Dekking av underskot frå tidl år         | 1 019 966         | 0                    | 0                       | 822 870           |      |
| Avsett til ubundne investeringsfond      | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Avsett til bundne investeringsfond       | 2 354 743         | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| <b>Sum finansieringstransaksjonar</b>    | <b>9 903 940</b>  | <b>3 800 000</b>     | <b>3 800 000</b>        | <b>8 395 010</b>  |      |
| <b>Trong for finansiering</b>            | <b>22 795 448</b> | <b>22 548 000</b>    | <b>38 610 000</b>       | <b>21 181 352</b> |      |
| <b>Dekka slik</b>                        |                   |                      |                         |                   |      |
| Bruk av lån                              | 17 215 905        | 22 548 000           | 38 610 000              | 15 896 673        |      |
| Sal av aksjar og andelar                 | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Mottekne avdrag på utlån                 | 5 284 578         | 0                    | 0                       | 3 323 080         |      |
| Overført frå driftsrekneskapen           | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Bruk av udisponert frå tidlegare år      | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Bruk av disposisjonsfond                 | 0                 | 0                    | 0                       | 842 607           | 6    |
| Bruk av bundne driftsfond                | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Bruk av ubundne investeringsfond         | 0                 | 0                    | 0                       | 0                 |      |
| Bruk av bundne investeringsfond          | 294 966           | 0                    | 0                       | 99 026            | 6    |
| <b>Sum finansiering</b>                  | <b>22 795 448</b> | <b>22 548 000</b>    | <b>38 610 000</b>       | <b>20 161 386</b> |      |
| <b>Udekka (-) /udisponert (+)</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>                | <b>-1 019 966</b> |      |

# Rekneskapsskjema 2A 2015

|                                        | 2015              | Budsjett<br>regulert | Budsjett<br>opprinneleg | 2014               | Note |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|------|
| Investeringar i anleggsmidlar          | 19 208 031        | 25 348 000           | 42 789 000              | 20 661 217         | 12   |
| Utlån og forskutteringar               | 2 275 000         | 3 000 000            | 3 000 000               | 3 333 000          | 7    |
| Kjøp av aksjar og andelar              | 1 100 126         | 800 000              | 800 000                 | 937 443            | 5    |
| Avdrag på lån                          | 3 154 105         | -                    | -                       | 3 301 697          |      |
| Dekking av udekka frå tidlegare år     | 1 019 966         | -                    | -                       | 822 870            |      |
| Avsetningar                            | 2 354 743         | -                    | -                       | -                  |      |
| <b>Trong for finansiering i året</b>   | <b>29 111 971</b> | <b>29 148 000</b>    | <b>46 589 000</b>       | <b>29 056 227</b>  |      |
| <b>Finansiert slik:</b>                |                   |                      |                         |                    |      |
| Bruk av lånemidlar                     | 17 215 905        | 22 548 000           | 38 610 000              | 15 896 673         | 7    |
| Inntekter frå sal av anleggsmidlar     | 4 199 766         | 4 500 000            | 4 500 000               | 3 942 536          |      |
| Tilskot til investeringar              | -                 | -                    | -                       | -                  |      |
| Kompensasjon for meirverdiavgift       | 2 035 348         | 2 100 000            | 3 479 000               | 2 931 958          | 10   |
| Mottekne avdrag på utlån og refusjonar | 5 284 578         | -                    | -                       | 4 055 761          |      |
| Andre inntekter                        | 81 409            | -                    | -                       | 267 700            |      |
| <b>Sum ekstern finansiering</b>        | <b>28 817 005</b> | <b>29 148 000</b>    | <b>46 589 000</b>       | <b>27 094 627</b>  |      |
| Overført frå driftsrekneskapen         | -                 | -                    | -                       | -                  |      |
| Bruk av udisponert frå tidlegare år    | -                 | -                    | -                       | -                  |      |
| Bruk av avsetjingar                    | 294 966           | -                    | -                       | 941 633            | 6    |
| <b>Sum finansiering</b>                | <b>29 111 971</b> | <b>29 148 000</b>    | <b>46 589 000</b>       | <b>28 036 261</b>  |      |
| <b>Udekka/udisponert</b>               | <b>-</b>          | <b>-</b>             | <b>-</b>                | <b>(1 019 966)</b> |      |



## Rekneskapsskjema 2B 2015

| Prosjekt |                                        | 2015              | Budsjett regulert | Budsjett opprinneleg | 2014              |
|----------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 1280001  | Utskifting av bilar                    | 0                 | 0                 | 500 000              | 295 896           |
| 1438001  | Olsvollstranda industriområde          | 268 369           | 250 000           | 500 000              | 642 755           |
| 1438002  | Storsandvik                            | 0                 | 0                 | 0                    | 2 765 711         |
| 1521001  | Bygdebok                               | 0                 | 0                 | 0                    | 1 192 600         |
| 1530010  | Avfuktingsanlegg - varmeumpe           | 0                 | 0                 | 0                    | 415 920           |
| 1530012  | Radøyhallen oppgradering 2015          | 471 845           | 1 475 000         | 1 475 000            | 0                 |
| 1530013  | Radøyhallen rehabilitering golv        | 762 769           | 0                 | 0                    | 0                 |
| 1583001  | Investering kyrkjer                    | 598 586           | 550 000           | 3 250 000            | 250 000           |
| 1908020  | VISMA Enterprise                       | 118 750           | 119 000           | 0                    | 1 804 528         |
| 1908045  | IKT investering IKT Nh                 | 282 627           | 314 000           | 314 000              | 1 060 588         |
| 1908101  | Breiband infrastruktur                 | 0                 | 0                 | 700 000              | 0                 |
| 1908102  | Mobilmast Austebygd                    | 83 093            | 100 000           | 0                    | 0                 |
| 1920001  | Mindre investeringar                   | 340 200           | 500 000           | 500 000              | 206 250           |
| 2110003  | Austebygd skule tak                    | 0                 | 0                 | 0                    | 574 429           |
| 2110004  | Austebygd skule parkeringsplass        | 20 000            | 50 000            | 0                    | 441 055           |
| 2110005  | Austebygd skule ventilasjon            | 0                 | 0                 | 0                    | 191 075           |
| 2130003  | Manger skule utbygging                 | 0                 | 0                 | 0                    | 885 060           |
| 2130004  | Manger skule parkering og uteområde    | 753 311           | 1 000 000         | 1 000 000            | 0                 |
| 2190012  | Radøy USK - akesspunkt                 | 0                 | 0                 | 0                    | 176 337           |
| 2190013  | Radøy ungdomsskule uteområde           | 4 066             | 200 000           | 100 000              | 0                 |
| 2712005  | Bø barnehage uteområde                 | 80 960            | 100 000           | 100 000              | 0                 |
| 3210006  | Velferdssenteret utvendig oppgradering | 940 380           | 1 000 000         | 1 000 000            | 1 107 567         |
| 3210007  | Nye sjukeheims plassar                 | 0                 | 0                 | 2 000 000            | 0                 |
| 3220001  | Heimetenesta - bilar                   | 343 027           | 343 000           | 0                    | 170 000           |
| 3220002  | Heimetenesta - utvida lokale           | 2 542 852         | 3 200 000         | 3 200 000            | 0                 |
| 3237001  | Grønålen, etablering                   | 0                 | 0                 | 0                    | 653 642           |
| 4800101  | Turstiar og friluftstiltak             | 107 884           | 200 000           | 200 000              | 0                 |
| 4800102  | Fosnstraumen - steinaldersti           | 0                 | 0                 | 100 000              | 0                 |
| 4800103  | Turveg/lysløype Manger                 | 123 236           | 200 000           | 1 000 000            | 0                 |
| 6000101  | Lagerbygg Solendmyra                   | 304 916           | 440 000           | 500 000              | 0                 |
| 6101002  | Rådhuset oppgradering                  | 0                 | 0                 | 0                    | 1 161 159         |
| 6103001  | Helsehuset ombygging                   | 1 050 773         | 1 500 000         | 1 500 000            | 0                 |
| 6104002  | Ombygging Grønålen                     | 0                 | 0                 | 500 000              | 0                 |
| 6110001  | Universell utforming                   | 0                 | 150 000           | 150 000              | 0                 |
| 6111001  | Hordabøheimen - sal                    | 0                 | 0                 | 0                    | 500 000           |
| 6190001  | Branntekniske investeringar            | 540 279           | 1 000 000         | 1 000 000            | 1 184 304         |
| 6210005  | Stigeleidning Halland - Lifjell        | 0                 | 0                 | 0                    | 1 721 255         |
| 6210006  | Hovudleidning Lifjell - Manger         | 5 958 678         | 6 000 000         | 6 000 000            | 208 996           |
| 6310005  | Reneseanlegg Manger/sanering           | 633 507           | 1 000 000         | 9 000 000            | 0                 |
| 6510002  | Brannvernustyr                         | 85 467            | 100 000           | 100 000              | 159 239           |
| 6510003  | Brannbil 2014                          | 925 000           | 3 400 000         | 3 400 000            | 0                 |
| 6520001  | Bil feiar SV55987                      | 140 000           | 157 000           | 0                    | 0                 |
| 6700003  | Asfaltering kommunale vegar            | 1 392 885         | 1 500 000         | 1 500 000            | 1 502 958         |
| 6700101  | Nærmiljøtiltak Bø                      | 275 631           | 300 000           | 3 000 000            | 0                 |
| 6705001  | Oppgradering kommunale bruer           | -92 940           | 0                 | 0                    | 1 382 028         |
| 6764001  | Trafikksikring                         | 151 885           | 200 000           | 200 000              | 0                 |
|          | <b>SUM</b>                             | <b>19 208 031</b> | <b>25 348 000</b> | <b>42 789 000</b>    | <b>20 653 351</b> |

## Økonomisk oversyn balanse 2015

|                                                      | 2015                 | 2014               | Note |
|------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------|
| <b>Eigendelar</b>                                    |                      |                    |      |
| Faste eiendomar og anlegg                            | 368 727 660          | 366 179 789        | 12   |
| Utstyr, maskiner og transportmidlar                  | 13 961 363           | 14 820 827         | 12   |
| Utlån                                                | 30 521 277           | 33 438 634         |      |
| Aksjar og andelar                                    | 98 684 364           | 97 694 238         | 5    |
| Pensjonsmidlar                                       | 413 306 993          | 382 242 068        | 2    |
| <b>A Anleggsmidlar</b>                               | <b>925 201 657</b>   | <b>894 375 556</b> |      |
| Kortsiktige fordringar                               | 30 783 162           | 26 357 689         | 21   |
| Premieavvik                                          | 25 045 500           | 31 451 149         | 2    |
| Kasse og bank                                        | 59 250 441           | 36 132 612         |      |
| <b>B Omløpsmidlar</b>                                | <b>115 079 103</b>   | <b>93 941 450</b>  |      |
| <b>E1 Eigendelar</b>                                 | <b>1 040 280 760</b> | <b>988 317 006</b> |      |
| <b>Eigenkapital</b>                                  |                      |                    |      |
| Disposisjonsfond                                     | 1 096 550            | 6 085 533          | 6    |
| Bundne driftsfond                                    | 17 922 620           | 8 461 575          | 6    |
| Ubundne investeringsfond                             | 5 095 269            | 5 095 269          | 6    |
| Bundne investeringsfond                              | 2 059 777            | -                  | 6    |
| Rekneskapsmessig mindreforbruk                       | 3 256 655            | -                  |      |
| Rekneskapsmessig meirforbruk                         | -                    | (4 649 952)        |      |
| Udekka i investeringsrekneskapen                     | -                    | (1 019 966)        |      |
| Kapitalkonto                                         | 162 061 606          | 159 629 255        | 7    |
| Endring i rekneskapsprinsipp som påverkar AK (drift) | (527 080)            | (527 080)          | 17   |
| <b>C Eigenkapital</b>                                | <b>190 965 396</b>   | <b>173 074 634</b> |      |
| <b>Gjeld</b>                                         |                      |                    |      |
| Pensjonsforplikting                                  | 514 882 363          | 492 335 073        | 2,7  |
| Andre lån                                            | 269 289 080          | 256 658 523        | 16   |
| <b>D Langsiktig gjeld</b>                            | <b>784 171 443</b>   | <b>748 993 596</b> |      |
| Anna kortsiktig gjeld                                | 64 209 447           | 64 278 148         |      |
| Premieavvik                                          | 934 474              | 1 970 627          | 2    |
| <b>E Kortsiktig gjeld</b>                            | <b>65 143 921</b>    | <b>66 248 775</b>  |      |
| <b>E2 Eigenkapital og gjeld</b>                      | <b>1 040 280 760</b> | <b>988 317 006</b> |      |
| <b>Memoriakonti</b>                                  |                      |                    |      |
| Ubrukte lånemidler                                   | 21 028 532           | 14 244 436         |      |
| Motkonto for memoriakonti                            | (21 028 532)         | (14 244 436)       |      |
| <b>Sum memoriakonti</b>                              | <b>(0)</b>           | <b>(0)</b>         |      |

Rekneskapen er utarbeidd i samsvar med føresegnene i kommunelova, forskrifter og god kommunal rekneskapskikk.

## Rekneskapsprinsipp

Drifts- og investeringsrekneskapen syner all tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd. Tilgang og bruk av midlar berre med føring i balansen vert ikkje gjort.

Alle utgifter, inntekter og innbetalingar er rekneskapsført brutto. Dette gjeld også interne finansieringstransaksjonar. Alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er tekne med i rekneskapen, anten dei er betalt eller ikkje. I investeringrekneskapen er berre teke med den delen av lån som faktisk er brukt i året. Den delen av lånet som ikkje er brukt, er ført i balansen som memoriapost.

Alle tal frå 2014 og 2015 i dette rekneskapsdokumentet kan samanliknast direkte. Derimot vil det vera avvik mellom 2014-tala her og 2014-tala i rekneskapsdokumentet frå 2014. Dette kan til dømes skuldast endringar i organisasjonsstrukturen frå 2014 til 2015.

## Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

Anleggsmidlar i balanserekneskapen er eigendelar som er meint til varig eige for kommunen. Andre eigendelar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen tenesteproduksjon er slike omløpsmidlar.

Marknadsbaserte verdipapir er også klassifiserte som omløpsmidlar, med mindre kommunen har gjort investeringa ut frå næringspolitiske eller samfunnsmessige omsyn. I slike tilfelle er verdipapira klassifisert som anleggsmidlar. Andre fordringar er omløpsmidlar, dersom dei kjem til betaling innan eitt år etter at kommunen fekk dei. Elles er dei klassifiserte som anleggsmidlar.

## Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt dei føremåla som går fram av § 50 i kommunelova. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Avdrag på utlån for neste år er ein del av anleggsmidlane, og avdrag på lån er ein del av langsiktig gjeld.

## Vurderingsreglar

Omløpsmidlar er vurdert til den lågaste verdien av anskaffelseskost og verkeleg verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurdert til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurdert til pålydande med frådrag for tap ein kan rekna med.

Anleggsmidlar er vurderte til anskaffelseskost, som til vanleg vil vera det same som kjøpesummen. Anleggsmidlar med avgrensa økonomiske levetid vert avskrivne med like store beløp kvart år i levetida til anleggsmiddelet. Avskrivningane startar året etter at anleggsmiddelet er anskaffa eller teke i bruk av

kommunen. Avskrivningsperiodane samsvarar med §8 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding.

Vurderingane for eigendelar er gjort på same måte for kortsiktig og langsiktig gjeld. Gjeld vert bokført til opptakskost, som svarar til pålydande for gjeldsposten på det tidspunktet gjelda kjem til. Lånekostnader (gebyr, provisjonar m.v.) er finansutgifter og finansinntekter. Det same gjeld over- eller underkurs.

## Utrekning av sjølvkost

For dei høve der sjølvkost er sett som rettsleg ramme for kva kommunen kan krevja som brukarbetaling, reknar kommunen sjølvkost etter retningslinene gitt av KRD i dokument H-3/14, februar 2015. For dei tenestene kommunen sjølv har valt å krevja brukarbetaling etter sjølvkostprinsippet gjeld dei same retningslinene.

## Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følgjer reglane i mvalova for dei tenesteområda som er omfatta av lova. Kommunen krev mva-kompensasjon for resten av verksemda. Den kompensasjonen kommunen får for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom reduserte statstilskot i inntektssystemet.

## NOTE nr. 1 Arbeidskapital

### Del 1 Endring i arbeidskapital drifts- og investeringsrekneskapen

| Tilgang av midlar                                                                                       | 2015               | 2014               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)                                                                     | 395 588 772        | 366 754 172        |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)                                                               | 6 316 523          | 7 874 875          |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar                                                          | 27 283 779         | 27 482 131         |
| <b>Sum tilgang av midlar</b>                                                                            | <b>429 189 075</b> | <b>402 111 178</b> |
| Bruk av midlar                                                                                          |                    |                    |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)                                                                      | 373 953 637        | 363 717 521        |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)                                                                | 19 207 539         | 20 661 217         |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar                                                           | 20 569 446         | 22 650 944         |
| <b>Sum bruk av midlar</b>                                                                               | <b>413 730 622</b> | <b>407 029 682</b> |
| <b>Endring arbeidskapital i drift- og investeringsrekneskapen (tilgang midlar minus bruk av midlar)</b> | <b>15 458 453</b>  | <b>- 4 918 503</b> |

### Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

|                                          |                 | 2015              | 2014               |
|------------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| Endring omløpsmidlar                     | (- = reduksjon) | 21 137 653        | - 178 595          |
| Endring kortsiktig gjeld                 | (- = auke)      | 1 104 854         | - 4 417 481        |
| Endring ubrukte lånemidlar               | (- = auke)      | - 6 784 095       | - 322 327          |
| Endring rekneskapsprinsipp               |                 |                   |                    |
| <b>Endring arbeidskapital i balansen</b> |                 | <b>15 458 409</b> | <b>- 4 918 403</b> |

Arbeidskapitalen kan definerast som kommunen sine **omløpsmidlar** (dvs bankinnskott, verdipapir og fordringar som forfell innan eitt år) med frådrag for **kortsiktig gjeld** (kassakreditt, leverandørgjeld og anna gjeld som forfell innan eitt år).

Sagt på ein annan måte syner arbeidskapitalen kommunen sin likvidsituasjon, dvs evne til å betala forpliktingar etter kvart som dei kjem. Oppstillinga syner at vi har motteke meir midlar enn det vi har brukt i 2015. I stor grad er dette tilskotsmidlar som skal betalast ut i 2016.

**NOTE nr. 2 Pensjonar****Føring av pensjonskostnad i kommunerekneskapen**

Utrekna pensjonskostnad vert ført som utgift i rekneskapen. Skilnaden mellom betalt premie og utrekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik. For å få rett utgiftsføring i høve til utrekna pensjonskostnad, vert det rekneskapsført eit premieavvik som er skilnaden mellom premien, som vert ført løpande i året, og pensjonskostnaden som vert rekna ut etter at året er slutt. Premieavviket skal så tilbakeførast (amortiserast) i rekneskapen, jamnt fordelt over 15 år. Premieavvik for åra 2011 til 2013 skal tilbakeførast over 10 år, medan premieavvik frå 2014 og seinare år skal tilbakeførast over 7 år.

|                     | <b>KLP</b> | <b>SPK</b> | <b>SUM</b> |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Premiebetaling 2015 | 22 629 134 | 4 761 636  | 27 390 770 |

**Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)**

Netto pensjonskostnad er kostnaden for pensjonsoppteninga siste år, etter frådrag for ei teoretisk avkastning. Utrekninga er gjort av pensjonsselskap og følgjer føresetnadene i rekneskapsforskrifta og KRD.

|                                            | <b>KLP</b>        | <b>SPK</b>       | <b>SUM</b>        |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Pensjonsopptening i året, noverdi          | 21 583 172        | 3 760 762        | 25 343 934        |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting | 17 068 514        | 2 376 599        | 19 445 113        |
| Venta avkastning på pensjonsmidlane        | -15 757 316       | -2 205 062       | -17 962 378       |
| <b>Netto pensjonskostnad</b>               | <b>22 894 370</b> | <b>3 932 299</b> | <b>26 826 669</b> |
| Amortisert premieavvik                     | 3 661 366         | -201 761         | 3 459 605         |
| Administrasjonskostnad                     | 1 687 463         | 122 994          | 1 810 457         |
| <b>Samla kostnad, inkl administrasjon</b>  | <b>28 243 199</b> | <b>3 853 532</b> | <b>32 096 731</b> |

**Premieavvik**

Premieavvik er skilnaden mellom innbetalt premie, og netto pensjonskostnad inkl administrasjonskostnad. Akkumulert (oppsamla) premieavvik er justert for amortisering tidlegare år (Totalt 15/10/7 år).

|                                        | <b>KLP</b>  | <b>SPK</b>  | <b>SUM</b>  |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Akkumulert premieavvik 31.12.2014      | 27 564 549  | - 1 726 237 | 25 838 312  |
| + Premieavvik i år                     | - 1 952 699 | 706 343     | - 1 246 356 |
| - Amortisert premieavvik               | 3 661 366   | - 201 761   | 3 459 605   |
| = Akkumulert premieavvik 31.12.2015    | 21 950 484  | - 818 133   | 21 132 351  |
| Arbeidsgjevaravgift av akk premieavvik | 3 095 020   | - 116 340   | 2 978 680   |

**Balanseførte forpliktelsar og midlar pr 31.12.2015 (F § 13-1 bokstav E)**

Brutto påløpt forplikting er den totale pensjonsforpliktinga kommunen har pr 31.12. for yrkesaktive, pensjonistar, fripoliser og AFP til alle som er i stilling. Pensjonsmidlar er alle midlane kommunen har sett av til pensjonsføremål til dei same. Midlar er både premiereserve, tilleggsavsetjing, kursreguleringsfond og mogeleg inneståande på premiefond. Netto forplikting syner at ein del av pensjonsforpliktinga ikkje er innbetalt eller rekneskapsført. Frå 2011 vart reglane endra, slik at forpliktinga vert rekna etter strengare økonomiske føresetnader enn tidlegare. Forpliktinga inkluderer også AFP til alle som er i stilling.

|                           | <b>KLP</b>  | <b>SPK</b> | <b>SUM</b>  |
|---------------------------|-------------|------------|-------------|
| Brutto påløpt forplikting | 436 777 756 | 65 552 347 | 502 330 103 |
| Pensjonsmidlar            | 358 091 535 | 55 215 458 | 413 306 993 |
| Netto pensjonsforplikting | 78 686 221  | 10 336 889 | 89 023 110  |
| Arbeidsgjevaravgift       | 11 094 760  | 1 457 500  | 12 552 260  |

| <b>Utvikling netto pensjonsforplikting</b> | <b>KLP</b> | <b>SPK</b> | <b>Totalt</b> |
|--------------------------------------------|------------|------------|---------------|
| 2010                                       | 18 676 148 | 11 057 950 | 29 734 098    |
| 2011                                       | 60 876 732 | 17 110 255 | 77 986 987    |
| 2012                                       | 67 737 643 | 20 401 727 | 88 139 370    |
| 2013                                       | 80 824 620 | 21 382 697 | 102 207 317   |
| 2014                                       | 76 586 964 | 19 901 211 | 96 488 175    |
| 2015                                       | 78 686 211 | 10 336 889 | 89 023 100    |

| Føresetnader for pensjonsutrekningane                          | SPK   | KLP   |
|----------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Venta avkastning på pensjonsmidlar (F § 13-5 bokstav F)        | 4,35% | 4,65% |
| Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)                        | 4,00% | 4,00% |
| Venta årleg lønsvekst (F § 13-5 bokstav B)                     | 2,97% | 2,97% |
| Venta årleg G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D) | 2,97% | 2,97% |
| Årleg vekst i pensjonsreguleringa                              |       | 2,20% |
| Høvestal frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet          |       | 1,00  |

#### Pårekna frivillig avgang i Fellesordninga KLP:

|     |     |       |     |       |     |       |      |       |    |       |    |     |    |
|-----|-----|-------|-----|-------|-----|-------|------|-------|----|-------|----|-----|----|
| <20 | 20% | 20-23 | 15% | 24-29 | 10% | 30-39 | 7,5% | 40-45 | 5% | 51-55 | 2% | >55 | 0% |
|-----|-----|-------|-----|-------|-----|-------|------|-------|----|-------|----|-----|----|

I **Statens pensjonskasse** er forventa frivillig avgang 3% kvart år inntil fylt 50 år, 0% over 50 år.

| Uttak av AFP i 2014 (i %) frå alder 62 år i KLP: |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| Sjukepleiarar                                    | 33% |
| Fellesordning (65)                               | 33% |
| Fellesordning (70)                               | 45% |

I **Statens pensjonskasse** er uttaksandelen for AFP ved fylte 62 år 50%.

| Medlemsstatus i KLP-ordninga pr 1.1. | 2015  | 2014  |
|--------------------------------------|-------|-------|
| Aktive                               | 552   | 538   |
| Oppsette                             | 495   | 423   |
| Pensjonistar                         | 268   | 251   |
| Snitt alder aktive                   | 42,60 | 41,87 |
| Snitt tenestetid, aktive             | 8,89  | 8,80  |

### NOTE nr. 3 Garantiansvar

Kommunen kan gje garantiar med heimel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantiar KRD 2. februar 2001.

| Garanti gitt til                                            | Restbeløp         | Garantien utgår |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| NGIR iks                                                    | 6 471 568         | Inntil vidare   |
| Kommunalbanken - Radøy Sokn                                 | 2 175 000         | 18 03 2030      |
| Nordhordland Revisjon IKS                                   | 665 482           | Inntil vidare   |
| Sparebanken Vest - Radøy idrettslag                         | 2 950 000         | Juli 2025       |
| <b>Sum garantiar</b>                                        | <b>12.262.050</b> |                 |
| <b>Sosiale garantiar</b>                                    |                   |                 |
| Garanti for depositum                                       | 86 800            | Inntil vidare   |
| <b>Garantiar for tilsette sine lån</b>                      |                   |                 |
| Tal garantiar                                               | 0                 |                 |
| Samla garantiar tilsette                                    | 0                 |                 |
| Av dette garanti for adm sjefen                             | 0                 |                 |
| <b>Garantiar kommunale rekneskapseiningar og foretak KF</b> |                   |                 |
| Sum garanti                                                 | 0                 |                 |
| <b>Totalt garantibeløp alle garantiar</b>                   | <b>12 348 850</b> |                 |

#### Innfriing og tap

I løpet av rekneskapsåret har kommunen ikkje måtta innfri garantiar.

### NOTE nr. 4 Fordringar og gjeld til kommunale føretak og verksemder mv.

Berre mindre beløp

**NOTE nr. 5 Aksjar og andelar i varig eige**

(alle tal i heile kroner)

| Selskap                         | Investert beløp | Endring frå i fjor | Marknads verdi | Eigardel | Stemmedel |
|---------------------------------|-----------------|--------------------|----------------|----------|-----------|
| BKK <sup>1</sup>                | 89 017 656      | -                  | -              | 0,74%    | 0,74%     |
| KLP                             | 9 208 892       | 893 876            | -              | -        | -         |
| Aufera AS                       | 165 166         | -                  | -              | 47%      | 47%       |
| A/S Biblioteksentralen          | 900             | -                  | -              | -        | -         |
| Nordhordland Industriservice AS | 65 500          | -                  | -              | 11,6%    | 11,6%     |
| Nordhordland bioenergi SA       | 20 000          | -                  | -              | 1,9%     | 1,9%      |
| Sambandet Vest AS <sup>2</sup>  | 206.250         | 95.250             | Ukjent         | 13,75%   | 13,75%    |

<sup>1)</sup> Radøy kommune eig 1 092 aksjar i BKK, bokført med ein verdi på kr 89 017 656. Dette gir ein verdi på kr 81 518 pr aksje. Etter bokført eigenkapital i selskapet pr 31.12.2010 skulle verdien vore kr 42 075 pr aksje, som gir en samla verdi på kr 45 946 000. Verdien er likevel ikkje skriven ned, då det er stor uvisse knytt til faktisk verdi.

<sup>2)</sup> Aksjeverdien i Sambandet Vest AS pr 1.1.2015 var 110.000. Denne verdien er nedskriven til null i 2015, og Radøy kommune forplikta seg til å betala inn ny aksjekapital kr 206.250 til selskapet i 2015.

**NOTE nr. 6 Avsetjingar og bruk av fond****Del 1 Alle fond - avsetjingar og bruk av avsetjingar i drifts- og investeringsrekneskapen**

| Alle fond                                          |   | 2015       | 2014       |
|----------------------------------------------------|---|------------|------------|
| IB 1.1.                                            |   | 19 642 376 | 19 620 140 |
| Avsetjing til fond                                 | + | 13 240 779 | 2 549 023  |
| Bruk av avsette fond                               | - | 6 708 900  | 2 526 243  |
| Netto avsetjing (negativt tal tyder netto forbruk) |   | 6 531 878  | 22 780     |
| UB 31.12.                                          |   | 26 174 255 | 19 642 919 |

**Del 2 Disposisjonsfond - avsetjing og bruk av fond**

| Disposisjonsfond - kap 256             |   | 2015      | 2014      |
|----------------------------------------|---|-----------|-----------|
| IB 1.1.                                |   | 6 085 532 | 6 511 438 |
| Bruk av fond i investeringsrekneskapen | - | 0         | 842 607   |
| Bruk av fond i driftsrekneskapen       | - | 4 988 982 | 478 298   |
| Avsetjing til disposisjonsfond         | + | 0         | 895 000   |
| UB 31.12                               |   | 1 096 550 | 6 085 533 |

UB 31.12 syner saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyret sine frie disposisjon til drifts- og investeringsføremål. Kommunestyret har gitt formannskapet fullmakt til å disponera fondet.

**Del 3 Bunde driftsfond - avsetjing og bruk av avsetjingar**

| Bundne driftsfond - kap 251 |   | 2015       | 2014      |
|-----------------------------|---|------------|-----------|
| IB 1.1.                     |   | 8 461 574  | 7 914 406 |
| Bruk av bundne driftsfond   | - | 1 424 951  | 1 106 954 |
| Avsetjing til fond          | + | 10 886 036 | 1 654 023 |
| UB 31.12                    |   | 17 922 660 | 8 461 574 |

UB 31.12 viser saldo på bunde driftsfond. Bruk av midlane i fondet er bunde til bestemte føremål og kan ikkje endrast av kommunestyret.

**Del 4 Ubundne investeringsfond - avsetjing og bruk av avsetjingar**

| Ubundne investeringsfond kap 253 |  | 2015      | 2014      |
|----------------------------------|--|-----------|-----------|
| IB 1.1.                          |  | 5 095 269 | 5 095 269 |
| Bruk av ubundne investeringsfond |  | 0         | 0         |
| Avsetjing til fond               |  | 0         | 0         |
| UB 31.12                         |  | 5 095 269 | 5 095 269 |

UB 31.12 syner saldoen på ubunde investeringsfond. Fondet er til fri disposisjon for kommunestyret til investeringsføremål. Største delen er merka kulturfond og kulturminnefond.

**Del 5 Bundne investeringsfond - avsetjing og bruk av avsetjingar**

| Bundne investeringsfond kap 255 |   | 2015      | 2014   |
|---------------------------------|---|-----------|--------|
| IB 1.1.                         |   | 0         | 99 026 |
| Bruk av bundne investeringsfond | - | 294 966   | 99 026 |
| Avsetjing til fond              | + | 2 354 742 |        |
| UB 31.12                        |   | 2 059 776 | 0      |

UB 31.12 syner saldo på bunde investeringsfond. Midlane i fondet er sett av til startlån, og kan ikkje endrast av kommunestyret.

**NOTE nr. 7 Kapitalkonto**

|                                                                      |                    |                                                                     |                    |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                      |                    | 01 01 Balanse (kapital)                                             | 159 629 555        |
| <b>Debetposterar i året:</b>                                         |                    | <b>Kreditposterar i året:</b>                                       |                    |
| Sal av fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar     | 4 094 766          | Aktivisering av fast eigedom og anlegg, maskiner og transportmidlar | 18 701 894         |
| Avskrivning av eigedom, anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar  | 14 829 485         | Oppskrivning av fast eigedom                                        | 4 094 766          |
| Nedskrivning av eigedom, anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar | 2 184 002          |                                                                     |                    |
| Sal av aksjar og andelar                                             |                    | Kjøp av aksjar og andelar                                           | 206 250            |
| Nedskrivning av aksjer og andelar                                    | 110 000            | Oppskrivning av aksjar og andelar                                   |                    |
| Avdrag på sosiale utlån                                              | 82 117             | Utlån sosiale lån                                                   | 195 775            |
| Avdrag på andre utlån                                                | 5 271 458          | Utlån andre lån                                                     | 2 275 000          |
| Avskrivning sosiale utlån                                            | 34 556             | Nedskrivning eksterne lån                                           |                    |
| Avskrivne andre utlån                                                | 0                  |                                                                     |                    |
| Bruk av lånemidlar                                                   | 17 215 905         | Avdrag på eksterne lån                                              | 11 369 443         |
|                                                                      |                    | Aktivert eigenkapitalinnskott KLP                                   | 893 876            |
| Endring pensjonsforpliktingar (auke)                                 | 22 547 920         | Endring pensjonsforpliktingar (red )                                | 1 726 892          |
| Endring pensjonsmidlar                                               |                    | Endring pensjonsmidlar                                              | 29 338 033         |
| Urealisert kurstap utanlandslån                                      |                    | Urealisert kursgevinst utanlandslån                                 |                    |
| 31 12 Balanse (Kapital)                                              | 162 061 606        |                                                                     |                    |
| <b>SUM</b>                                                           | <b>228 431 184</b> |                                                                     | <b>228 431 184</b> |

**NOTE nr. 8 - Sal av aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmidlar)**

Ingen sal i 2015

**NOTE nr. 9 Interkommunalt samarbeid**

| Tekst                                      | Tal delt | Del Radøy | R 2015    | R 2014    | R2013     |
|--------------------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Nordhordland IKT drift                     | 9        | 11,2 %    | 2 799 920 | 2 483 373 | 2 428 000 |
| Nordhordland legevakt                      | 9        | 12,0 %    | 2 441 444 | 2 380 145 | 2 050 427 |
| Nordhordland revisjon IKS                  | 7        | 19,9 %    | 722 748   | 701 688   | 681 252   |
| Nordhordland kemnerkontor                  | 5        | 14,2 %    | 631 762   | 793 802   | 707 530   |
| Nordhordland Utviklingsselskap IKS         | 9        | 11,7 %    | 406 451   | 390 647   | 356 770   |
| Sekretariatsfunksjon kontrollutvalet       | 8        | 12,48 %   | 79 333    | 79 714    | 79 479    |
| Brannførebyggjande samarbeid               | 9        | 14,0 %    | 407 013   | 366 183   | 355 176   |
| Distriktsveterinærteneste                  | 3        | 37,0 %    | 128 210   | 119 971   | 117 060   |
| Interkommunalt krisesenter                 | 19       | 1,48 %    | 239 374   | 204 638   | 207 705   |
| Teknisk - hygienisk ingeniør               | 7        | 14,0 %    | 121 516   | 122 773   | 113 930   |
| Business Region Bergen                     | 9        | 0,41 %    | 50 140    | 50 390    | 50 030    |
| Interkommunalt byggetilsyn                 | 9        | 11,0 %    | 0         | 104 777   | 14 182    |
| Kompetanseprosjekt Nordhordland            | 9        | 11,3 %    | 48 288    | 40 050    | 40 603    |
| Biosfæreprosjekt Nordhordland              | 9        | 11,4 %    | 50 852    | 23 000    | 28 559    |
| Brannvarslingssentral, Bergen (110)        | 28       |           | 198 891   | 196 004   | 196 004   |
| Interkommunalt arkiv                       | 31       | 2,85 %    | 88 540    | 84 324    | 84 324    |
| Interkom. utval mot akuttforurensing (IUA) | 26       |           | 49 790    | 49 890    | 54 746    |
| Innkjøpsamarbeid Bergen kommune            | 15       | Fast avg  | 91 350    | 87 000    | 87 000    |
| Syns og audiopedagogiske tenester          |          |           | 131 210   | 101 044   | 104 000   |
| Norskundervisning for framandspråklege     |          | Løpande   | 1 636 230 | 1 429 822 | 1 669 637 |

**NOTE nr. 10 Spesifikasjon av vesentlege postar i rekneskapen****Kompensasjon meirverdiavgift**

Kommunen får kompensert meirverdiavgift (mva) på dei fleste kjøp knytt til drift og investering. Kompensasjon som skriv seg frå investering vert frå 2014 berre bokført i investeringsrekneskapen. Inntil 2014 vart kompensasjon knytt til investering bokført i driftsrekneskapen, med overgangsreglar frå 2010, slik at ein del av motteken kompensasjon vart overført til investering, 20% i 2010, 40% i 2011, 60% i 2012, 80% i 2013 og 100% frå 2014.

Rekneskapen syner følgjande tal for kompensasjon av meirverdiavgift:

|                                        | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      |
|----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Mva-kompensasjon knytt til drift       | 5 528 041 | 5 925 843 | 5 867 315 | 5 663 075 |
| Mva-kompensasjon knytt til Investering | 2 035 348 | 2 931 958 | 4 109 857 | 3 208 809 |
| Overført til investering               |           |           | 3 287 885 | 1 982 285 |
| Nytta investerings-mva i drifta        |           |           | 821 972   | 1 283 524 |

**Påløpt, ikkje bokført løn**

Utbetaling av variabel løn, til dømes timeløn, som gjeld månadene november og desember 2015, vart gjort i januar og februar 2016. Kostnadene er tekne med i 2015-rekneskapen, medrekna feriepengar og arbeidsgjevaravgift. Kostnaden er fordelt etter KOSTRA-funksjon, og er ført i skjema 1B under Stab og fellestenester.

**NOTE nr. 11 Vesentlege transaksjonar**

Radøy kommune mottok i desember 2015 kr 8 mill frå Norsk kommunikasjonsmyndighet. Dette er midlar som Radøy og Austrheim kommunar skal nytta til breibandsutbygging. Midlane er bokført som tilskot frå staten, og er sett av til bundne fond. Sjå også note 23.

**NOTE nr. 12 Anleggsmidlar**

Kommunen følgjer inndelinga av anleggsmidlar og avskrivingsplan, jfr rekneskapsforskrifta § 8. Kommunen nyttar følgjande anleggsmiddelgrupper og den avskrivingsplanen som høyrer til.

| Anleggsmiddel gruppe | Avskr. tid | Eigendelar                                                                                                                      |
|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gruppe 1             | 5 år       | EDB-utstyr, kontormaskinar og liknande.                                                                                         |
| Gruppe 2             | 10 år      | Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verkty og transportmidlar og liknande.                                           |
| Gruppe 3             | 20 år      | Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), reinseanlegg, pumpestasjonar, forbrenningsanlegg og liknande. |
| Gruppe 4             | 40 år      | Bustader, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar og leidningsnett og liknande.                                                |
| Gruppe 5             | 50 år      | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheimar og andre institusjonar, kulturbygg, brannstasjonar og liknande     |

| Tekst                       | Gruppe 1         | Gruppe 2         | Gruppe 3         | Gruppe 4           | Gruppe 5          | Tomtar mv.        | SUM                |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anskaffelseskost 1.1        | 11 994 934       | 24 017 232       | 13 955 131       | 332 180 167        | 106 538 990       | 15 333 750        | 504 020 203        |
| Akk. avskrivingar 1.1.      | -7 457 142       | -14 157 010      | -5 290 727       | -74 550 289        | -21 564 419       | -                 | -123 019 587       |
| <b>Bokført verdi 1.1.</b>   | <b>4 537 792</b> | <b>9 860 222</b> | <b>8 664 404</b> | <b>257 629 878</b> | <b>84 974 571</b> | <b>15 333 750</b> | <b>381 000 616</b> |
| Tilgang i året              | 401 377          | 651 586          | 2 370 171        | 10 558 495         | 4 700 261         | 20 000            | 18 701 890         |
| Avgang i året               | -                | -74 773          | -                | -                  | -                 | -                 | -74 773            |
| Avskrivingar i såret        | -1 135 672       | -1 557 876       | -700 101         | -9 096 622         | -2 339 214        | -                 | -14 829 485        |
| Nedskrivingar i året        | -                | -5 810           | -652 507         | -                  | -                 | -1 450 912        | -2 109 229         |
| Anskaffelseskost 31.12      | 12 396 311       | 24 588 235       | 15 672 795       | 342 738 662        | 111 239 251       | 13 902 838        | 520 538 091        |
| Akk. avskrivingar 31.12     | -8 592 814       | -15 714 886      | -5 990 828       | -83 646 911        | -23 903 633       | -                 | -137 849 072       |
| <b>Bokført verdi 31.12.</b> | <b>3 803 497</b> | <b>8 873 349</b> | <b>9 681 967</b> | <b>259 091 751</b> | <b>87 335 618</b> | <b>13 902 838</b> | <b>382 689 019</b> |

Avgang anleggsmidlar påverkar anskaffelseskost og akkumulerte avskrivingar.

**Note nr. 13 - Investeringsoversyn**

| Prosjekt                      | Ramme | Medgått 31.12.14 | Medgått 2015 | Medgått 31.12.15 | Rest |
|-------------------------------|-------|------------------|--------------|------------------|------|
| Ingen prosjekt over fleire år |       |                  |              |                  |      |
| <b>SUM</b>                    |       |                  |              |                  |      |

**NOTE nr. 14 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar**

(heile kroner)

| Type | Bokført verdi pr 31.12. | Resultatført verdiendring i år |
|------|-------------------------|--------------------------------|
| Sum  | 0                       | 0                              |

**NOTE nr. 15 - Obligasjonar til forfall**

Kommunen har ingen slike obligasjonar

**NOTE nr. 16 Gjeldsforplikting – type gjeld og fordeling mellom långevarar**

| Tekst                                | 2015        | 2014        | Attverande løpetid |
|--------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|
| Kommunen si samla lånegjeld          | 269 289 080 | 256 658 523 | 2-40 år            |
| Fordelt på følgjande kreditorar:     |             |             |                    |
| Kommunalbanken flytande rente        | 131 459 620 | 136 487 361 | 6-36 år            |
| Kommunalbanken fast rente            | 87 183 060  | 89 845 660  | 35-38 år           |
| KLP kommunekreditt, NIBOR-tilknyting | 20 475 000  | 0           | 20 år              |
| Husbanken flytande rente             | 22 754 355  | 21 588 910  | 13-15 år           |
| Husbanken fast rente                 | 7 417 045   | 8 736 595   | 1-13 år            |

Fastrentelåna i Kommunalbanken er bundne på 2,47% rente til 22.08.2019. Fastlån i Husbanken er bundne på 2,084% fram til desember 2017. Bindingstida er lengre enn det som går fram av gjeldande finansreglement. Iht gjeldande finansreglement kan inntil 50% av låneporteføljen ha rentebinding. Lån med fastrente utgjør 35,1% av totale lån.

| Avdrag                                                                         | Budsjett  | 2015      | 2014      |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Betalt avdrag                                                                  | 7.950.000 | 8 215 340 | 8 210 680 |
| Utrekna minste lovlege avdrag                                                  |           | 7 831 190 | 7 110 975 |
| Differanse                                                                     |           | 384 150   | 1 099 705 |
| Kommunen har i rekneskapsåret betalt meir enn lova sine krav til minste avdrag |           |           |           |

Kommunen reknar ut minste tillete avdrag, jfr kommunelova § 50 nr 7, ved eksakt utrekning av levetid og vekting på ulike anleggsmiddel, basert på anleggsregisteret i økonomisystemet.

**NOTE nr. 17 Tidlegare endringar i rekneskapsprinsipp belasta likviditetsreserven**

Som følgje av endringar i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, er verknaden av endringar i rekneskapsprinsipp i 2008 og tidlegare, som er rekneskapsført mot likviditetsreserven, ført over eigne eigenkapitalkontoar for endring av rekneskapsprinsipp. Følgjande beløp er ført mot konto for endring av rekneskapsprinsipp:

| Tekst                               | År   | Utgift    | Inntekt   |
|-------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Utbetalte feriepengar               | 1993 | 5 964 964 |           |
| Overføring av landbrukskontor       |      | 348 116   |           |
| Tilskot ressurskrevjande brukarar   | 2010 |           | 5 786 000 |
| Sum bokført mot likviditetsreserven |      | 6 313 082 | 5 786 000 |
| Netto sum ført i balansen           |      | 527 082   |           |

**NOTE nr. 18 Spesifikasjon over rekneskapsmessig meirforbruk (underskot) frå tidlegare år og mindreforbruk i året (overskot) drift**

| Rekneskapsmessig meirforbruk                 | Budsjett | 2015        | Tidlegare år |
|----------------------------------------------|----------|-------------|--------------|
| Meirforbruk frå tidlegare år                 |          |             | 4 649 951    |
| Dekking av tidlegare meirforbruk             |          | 4 649 951   |              |
| Meirforbruk i året                           |          | 0           |              |
| Overført frå disposisjonsfond                |          | - 4 649 951 |              |
| Rest til inndekking og tal år for inndekking |          |             | 0            |

**NOTE nr. 19 Andre forpliktingar**

Radøy kommune har ingen andre vesentlege forpliktingar som ikkje går fram av rekneskapen.

**NOTE nr. 20 Sjølvkosttenester 2015 - vatn, avløp m.v.**

|                                                               | Vatn             | Avløp            | Feiing         | Slam             | Totalt            |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Gebyrinntekter                                                | 6 660 237        | 2 565 726        | 619 061        | 867 615          | 10 712 639        |
| Andre driftsinntekter                                         | 18 043           | 0                | 0              | 0                | 18 043            |
| <b>Driftsinntekter</b>                                        | <b>6 678 280</b> | <b>2 565 726</b> | <b>619 061</b> | <b>867 615</b>   | <b>10 730 682</b> |
| Direkte driftsutgifter                                        | 3 274 624        | 1 506 582        | 559 500        | 883 302          | 6 224 008         |
| Avskrivingskostnad                                            | 1 365 498        | 504 125          | 0              | 0                | 1 869 624         |
| Kalkulatorisk rente (1,94 %)                                  | 574 580          | 156 255          | 1 261          | 0                | 732 096           |
| Indirekte netto driftsutgifter                                | 998 511          | 268 666          | 123 345        | 153 035          | 1 543 557         |
| Sjablongmessig indir. kap.kostnad                             | 49 926           | 13 433           | 6 167          | 7 652            | 77 178            |
| <b>Driftskostnader</b>                                        | <b>6 263 139</b> | <b>2 449 062</b> | <b>690 273</b> | <b>1 043 989</b> | <b>10 446 462</b> |
| Gevinst/tap ved utrangering av driftsm.                       |                  | -608 439         | 10 000         | 0                | -598 439          |
| <b>Førebels resultat</b>                                      |                  | <b>-491 775</b>  | <b>-61 212</b> | <b>-176 374</b>  | <b>-314 220</b>   |
| + Subsidiering                                                | 0                | 0                | 61 212         | 0                | 61 212            |
| <b>Resultat</b>                                               | <b>415 141</b>   | <b>-491 775</b>  | <b>0</b>       | <b>-176 374</b>  | <b>-253 007</b>   |
| Kostnadsdekning i %                                           | 106,6 %          | 104,8 %          | 89,7 %         | 83,1 %           | 102,7 %           |
|                                                               |                  |                  |                |                  |                   |
| <b>Sjølvkostfond 01.01.</b>                                   | <b>2 882 083</b> | <b>2 529 180</b> | <b>0</b>       | <b>296 898</b>   | <b>5 708 161</b>  |
| + Avsetjing til sjølvkostfond                                 | 415 141          | 0                | 0              | 0                | 415 142           |
| - Bruk av sjølvkostfond                                       | -109 187         | -491 775         | 0              | -176 374         | -668 149          |
| + Kalkulert renteinntekt sjølvkostf. (1,94 %)                 | 59 939           | 44 296           | 0              | 4 049            | 108 284           |
| <b>Sjølvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)</b>              | <b>3 357 164</b> | <b>2 081 701</b> | <b>0</b>       | <b>124 573</b>   | <b>5 563 438</b>  |
|                                                               |                  |                  |                |                  |                   |
| Gebyrinntekter                                                | 6 660 237        | 2 565 726        | 619 061        | 867 615          | 10 712 639        |
| Gebyrgrunnlag                                                 | 6 245 096        | 3 057 501        | 700 273        | 1 043 989        | 9 829 980         |
| Finansiell dekningsgrad i %<br>(gebyrinntekter/gebyrgrunnlag) | 106,6 %          | 84,0%            | 88,4 %         | 83,1 %           | 109,0 %           |
| <b>Rekneskapsføring balanse</b>                               |                  |                  |                |                  |                   |
| +/- Sjølvkostfond                                             | + 475 081        | - 447 479        | 0              | -172 325         | -144 723          |
| <b>Rekneskapsføring driftsrekneskap</b>                       |                  |                  |                |                  |                   |
| Avsetjing til bundne fond                                     | 475 081          |                  | 0              | 0                | 475 081           |
| Bruk av bundne fond                                           |                  | -447 479         | 0              | -172 325         | -619 804          |

Sjølvkostfond kan berre nyttast til å dekkja driftsutgifter i framtida innanfor same område. Negative fond i sjølvkostrekneskapen kan ikkje førast opp i balansen.

Grunna ulike fordeling av anleggsmidlar i høve til 20/40 års avskrivning og tidspunktet for første avskrivning, er det avvik mellom avskrivningane i kommunen sin ordinære driftsrekneskap og sjølvkostrekneskapen for VA-områda. Dette fører til ulike resultat. Skilnaden mellom resultatet i VA-rekneskapen og i kommunerekneskapen svarar til skilnaden i avskrivningar.

Rentesats på kapitalkostnader er lik 5 års SWAP-rente i 2015, pluss 0,5 %, som gir 1,94%.

Kommunestyret har ikkje gjort vedtak om full kostnadsdekking for feietenesta, og underskot må difor dekkast over drift.

**NOTE nr. 20 Sjølvkosttenester 2015, plan, byggesak, oppmåling**

|                                                               | Private planar   | Byggesak         | Oppmåling        | Totalt           |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gebyrinntekter                                                | 1 012 562        | 1 488 590        | 1 165 507        | 3 666 659        |
| Andre driftsinntekter                                         | -256 596         | 457 262          | -2 200           | 198 466          |
| <b>Driftsinntekter</b>                                        | <b>755 966</b>   | <b>1 945 852</b> | <b>1 163 307</b> | <b>3 865 125</b> |
| Direkte driftsutgifter                                        | 1 092 197        | 1 308 592        | 670 796          | 3 071 585        |
| Indirekte netto driftsutgifter                                | 95 674           | 302 432          | 64 995           | 463 101          |
| Sjablongmessig indir. kap.kostnad                             | 4 784            | 15 122           | 3 250            | 23 155           |
| <b>Driftskostnader</b>                                        | <b>1 192 655</b> | <b>1 626 146</b> | <b>739 041</b>   | <b>3 557 842</b> |
| <b>Førebels resultat</b>                                      | <b>-436 688</b>  | <b>319 706</b>   | <b>424 266</b>   | <b>307 284</b>   |
| + Subsidiert                                                  | 436 688          | 0                | 0                | 436 688          |
| <b>Resultat</b>                                               | <b>-0</b>        | <b>319 706</b>   | <b>424 266</b>   | <b>743 972</b>   |
| Kostnadsdekning i %                                           | 63,4 %           | 119,7 %          | 157,4 %          | 108,6 %          |
|                                                               |                  |                  |                  |                  |
| <b>Sjølvkostfond 01.01.</b>                                   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| + Avsetjing til sjølvkostfond                                 | 0                | 319 706          | 424 266          | 743 972          |
| + Kalkulert renteinntekt sjølvkostf. (1,94 %)                 | 0                | 3 101            | 4 115            | 7 216            |
| <b>Sjølvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)</b>              | <b>0</b>         | <b>322 807</b>   | <b>428 381</b>   | <b>751 188</b>   |
|                                                               |                  |                  |                  |                  |
| Gebyrinntekter                                                | 1 012 562        | 1 488 590        | 1 165 507        | 3 666 659        |
| Gebyrgrunnlag                                                 | 1 449 250        | 1 168 884        | 741 241          | 3 359 375        |
| Finansiell dekningsgrad i %<br>(gebyrinntekter/gebyrgrunnlag) | 69,9 %           | 127,4 %          | 157,2 %          | 109,1 %          |
| <b>Rekneskapsføring balanse</b>                               |                  |                  |                  |                  |
| +/- Sjølvkostfond                                             | 0                | 322 807          | 428 381          | 751 188          |
| <b>Rekneskapsføring driftsrekneskap</b>                       |                  |                  |                  |                  |
| Avsetjing til bundne fond                                     | 0                | 322 807          | 428 381          | 751 188          |
| Bruk av bundne fond                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |

Kommunestyret har ikkje gjort vedtak om full kostnadsdekning innafor områda private planar, byggesak og oppmåling. Overskot må likevel setjast til fond. Underskot kan dekkast av fond, men berre så lenge fondet er positivt.

**NOTE nr. 21 Tilhøve ved slutten av rekneskapsåret med uvisst utfall og hendingar etter balansedagen.**

Radøy idrettslag har søkt kommunestyret om ettergjeving av gjeld kr 261.852,25 knytt til grasbane i Austmarka.

**NOTE nr. 22 Årsverk og godtgjersle til leiande personar****Årsverk**

| <b>Tekst</b>             | <b>2015</b> | <b>2014</b> |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Tal årsverk              | 400         | 414         |
| Tal tilsette             | 512         | 515         |
| Årsverk kvinner          | 332         | 345         |
| Tal kvinner              | 428         | 434         |
| % del kvinner av årsverk | 83%         | 83,33       |
| Årsverk menn             | 68          | 69          |
| Tal menn                 | 84          | 81          |
| % del menn av årsverk    | 17%         | 16,67       |

**Gjennomsnittleg stillingsstorleik**

| <b>Tekst</b> | <b>Radøy</b> | <b>Noreg</b> |
|--------------|--------------|--------------|
| Alle         | 78           | 78           |
| Kvinner      | 78           | 77           |
| Menn         | 81           | 81           |

Alle tala er henta frå KS arbeidsgjevarmonitor, og er oppdatert pr 1.12. det føregåande året.

Personalpolitikken til Radøy kommune har som mål å ha eit positivt arbeidsmiljø som består av begge kjønn. I Radøy kommune skal følgjande likestillingstiltak gjelde/nyttast:

- Ein skal freista å få til likedeling mellom kjønna i leiarstillingar
- Radøy kommune skal oppmuntra og vera positiv til opplæring som kvalifiserer kvinner til å søkja leiande stillingar
- Begge kjønn skal vera representert i arbeidsgrupper og prosjektgrupper

**Godtgjersle til rådmann og ordførar**

| <b>Tekst</b>                                                                                                   | <b>2015</b> | <b>2014</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Løn og anna godtgjersle til rådmann                                                                            | 971 055     | 915 052     |
| Løn og anna godtgjersle til rådmann for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc )               |             |             |
| Løn og anna godtgjersle til ordførar Jon Askeland                                                              | 884 091     | 855 593     |
| Løn og anna godtgjersle til ordførar Jon Askeland for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc ) | 71 295      | 45 175      |

**Note nr. 23 Netto driftsresultat**

| <b>Tekst</b>                                                                                                                               | <b>2015</b>      | <b>2014</b>        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| For at netto driftsresultat skal gje økonomisk informasjon om korleis drifta i kommunen har vore siste året, må desse korrigerane gjerast: |                  |                    |
| Netto driftsresultat iht årsrekneskapen                                                                                                    | 12 378 709       | - 3 779 774        |
| Bruk av bundne fond (+)                                                                                                                    | 1 424 952        | 1 106 955          |
| Avsetjing til bundne fond (-)                                                                                                              | 10 886 037       | 1 654 023          |
| Uvanlege og vesentlege inntekter/utgifter                                                                                                  | 0                | 0                  |
| <b>Korrigert netto driftsresultat knytt til drifta i kommunen</b>                                                                          | <b>2 917 624</b> | <b>- 4 326 842</b> |



Til kommunestyret i Radøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen

## MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Radøy kommune som viser kr 263 853 425 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3 256 655. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre notecopplysningar.

### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

### *Revisor sine oppgåver og plikter*

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.



## *Konklusjon*

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Radøy kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

## **Utsegn om andre tilhøve**

### *Konklusjon om budsjett*

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

### *Konklusjon om årsmeldinga*

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

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

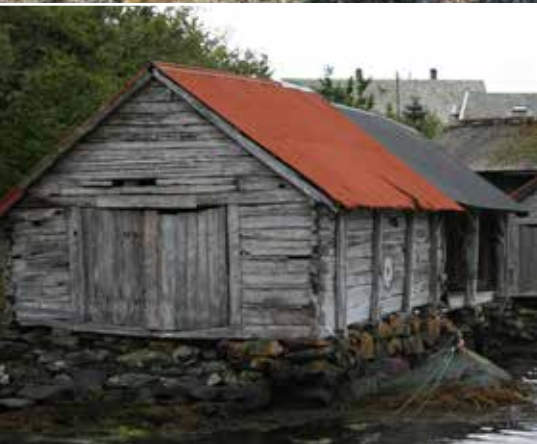
Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner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

Isdalstø, 30.03.2016

Nordhordland Revisjon IKS

Reidar Bjørsvik  
Revisjonssjef

# Årsmelding 2015



Årsmeldinga for 2015 vert lagt fram av rådmannen, og er først og fremst ei melding til kommunestyret om drifta i 2015.





Jarle Landås

«sjå det moglege i situasjonen». Eg opplever at tilsette har dette med seg i kvardagen og at dette medverkar til at vi får gode tenester. Resultatet er at vi med styrka kraft kan seia «sjå til Radøy».



2015 har vore eit økonomisk godt år for Radøy kommune. Auka inntekter og reduserte utgifter som ikkje kommunen har direkte innverknad på, er ein del av forklaringa. Nøktern drift og god økonomistyring i alle ledd i organisasjonen med månadsrapportering og ei stillingsgruppe som vurderer alle tilsettingar før utlysing har også bidrege sterkt til det økonomiske resultatet som er lagt fram.

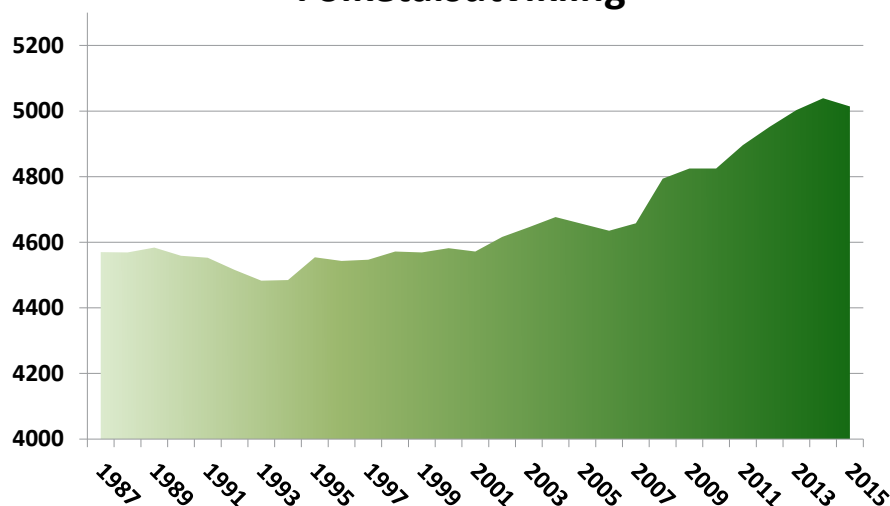
Vi har i 2015 utvikla vidare målstyringa vår med måleindikatorar og rapportering for tenestene. Rapportering knytt til målstyring og drift til overordna nivå gir grunnlag for innhaldet i denne årsmeldinga.

Vi har ikkje nådd målsetjinga om å redusere sjukefråværet i Radøy kommune. Sjukefråværet er høgt, men det er viktig å merke seg at talet ikkje er særleg høgare enn snittet for kommunane i Noreg. Reduksjon av sjukefråværet har vore prioritert oppgåve. Det skal særskilt merkast at det er sett ned ei sjukefråværsgruppe som arbeider med ulike tiltak som vil bli sett i verk. Dette tenkjer vi vil kunne gje gevinst, særleg på lengre sikt. Politikarane vil også bli involvert i dette arbeidet.

Vi leverer jamt over gode tenester til innbyggjarane. Gode, kompetente medarbeidarar har arbeidd hardt, slik at dette var mogleg trass i knappe økonomiske rammer på mange av områda. Tronge økonomiske rammer i mange år har ein verknad vi må vere merksam på. Vi må sørgje for at vi framover har eit grunnlag for å utvikle tenestene, får til ei implementering og organisasjonsutvikling og god og rett kompetanseutvikling for medarbeidarane.

I grunnlagsdokumentet for tilsette i Radøy er sentrale ord «saman» og

## Folketalsutvikling



## Grunnlagsdokument for tilsette i Radøy

| Saman                                                                                                                     |                    |                                                                                       |                      |                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Medverknad                                                                                                                | Felles forståing   | Tenkje og bidra ut over eigen sektor                                                  | Felles mål           | Framsnakking                                                                                      |
| Sjå til radøy                                                                                                             |                    |                                                                                       |                      |                                                                                                   |
| Løysingsorien-tert                                                                                                        | Engasjert og stolt | Tar og gir ansvar                                                                     | Nøktern              | Positivt samspel                                                                                  |
| Tryggleik                                                                                                                 |                    | Trivsel                                                                               |                      | Livskvalitet                                                                                      |
| Kompetent organisasjon<br>Tydeleg respektfull kommunikasjon<br>God beredskap<br>God infrastruktur<br>Forsvarlege tenester |                    | Fellesskap<br>God folkehelse<br>Godt humør<br>Gode fritidstilbod<br>Tilpassa tenester |                      | Tryggleik<br>Trivsel<br>Tilhøyrslø<br>Ivaretaking av behov i alle livsfasar<br>Fleksible tenester |
| Verdiar                                                                                                                   |                    |                                                                                       |                      |                                                                                                   |
| Open og inkluderande                                                                                                      | Tydeleg og lærande | Ansvarleg og lojal                                                                    | Ærleg og omsorgsfull | ... basert på tillit og respekt                                                                   |
| Sjå det mogelege i situasjonen                                                                                            |                    |                                                                                       |                      |                                                                                                   |

I rekneskapsdokumentet for 2015 finn ein detaljert informasjon om rekneskapa for 2015. I årsmeldinga vert det lagt fram ein del tal og vurderingar som eit supplement til årsrekneskapa.

I budsjettvedtaket for 2015 har kommunestyret løyvd midlar til drift av dei kommunale tenestetilboda, jf skjema 1A og 1B i rekneskapsdokumentet. Løyvingane er gitt som ei netto ramme for kvar sektor, som igjen er delt i ei rekkje tenestområde. Dette betyr at ein leiar for eit tenestemråde kan utvida driftsomfanget, dersom utvidinga blir dekkja av auka inntekter på same område. Tala som går fram av driftsrekneskapa på denne sida kan såleis avvika frå budsjettet, utan at budsjetttrammene av den grunn er overskridne. Det vert difor i liten grad lagt vekt på budsjettavvik i høve til den samla driftsrekneskapa. Det må likevel peikast på at budsjettet for 2015 var svært stramt, og det var føresett bruk av fond for å koma i balanse. Månadsrapporteringa undervegs i driftsåret kunne tyda på meirforbruk iht budsjett på fleire tenestemråde. Med udekkja underskot frå 2014, vurderte rådmannen det som uråd å regulera budsjettet undervegs i året.

**Brutto driftsresultat** er positivt i 2015, med ca 6,8 mill. Brutto driftsresultat er enkelt sagt driftsinntekter minus driftsutgifter. Ved normal drift bør brutto driftsresultat alltid vera positivt, men i Radøy har det vore regelen at brutto driftsresultat har vore negativt. Det positive resultatet i 2015 skuldast først og fremst eit tilskot på 8 mill, motteke frå Norsk kommunikasjonsmyndighet. Tilskotet er sett av til bundne fond, og skal etter planen betalast ut i 2016. Kommunen har motteke fleire andre tilskot, der kostnadene først kjem på i 2016. Dette påverkar i sterk grad både brutto og netto driftsresultat.

Netto driftsresultat er på ca 12,3 mill. Dette resultatet er «altfor godt», jf merknaden om brutto driftsresultat ovanfor. Ser ein på den «reine» drifta, dvs tek vekk bruk og avsetjing til bundne fond, er eit meir realistisk driftsresultat om lag 2,9 mill. Sjå også note 23 i rekneskapsdokumentet.

Diagrammet til høgre syner korleis utviklinga i netto driftsresultat har vore

| Driftsrekneskapa                    | 2015             | B 2015           | 2014             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>              |                  |                  |                  |
| Brukarbetalingar                    | (17 617)         | (17 110)         | (18 209)         |
| Andre sals- og leigeinntekter       | (30 619)         | (26 026)         | (27 580)         |
| Overføringar med krav til motyting  | (63 248)         | (30 810)         | (44 397)         |
| Rammetilskot frå staten             | (150 216)        | (146 206)        | (144 969)        |
| Andre statlege overføringar         | (8 714)          | (6 739)          | (8 920)          |
| Andre overføringar                  | (1 987)          |                  | (165)            |
| Skatt på inntekt og formue          | (111 389)        | (113 588)        | (110 957)        |
| Eigedomsskatt                       | (11 799)         | (11 728)         | (11 555)         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>          | <b>(395 589)</b> | <b>(352 207)</b> | <b>(366 754)</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>               |                  |                  |                  |
| Lønsutgifter                        | 221 294          | 204 971          | 211 736          |
| Sosiale utgifter                    | 60 749           | 62 632           | 58 310           |
| Kjøp som inng. i komm. prod.        | 45 546           | 40 702           | 46 738           |
| Kjøp som erstattar eigen prod.      | 25 167           | 23 441           | 24 009           |
| Overføringar                        | 23 813           | 16 250           | 26 293           |
| Avskrivningar                       | 14 829           | 12 937           | 13 914           |
| Fordelte utgifter                   | (2 616)          | (3 166)          | (3 367)          |
| <b>Sum driftsutgifter</b>           | <b>388 782</b>   | <b>357 767</b>   | <b>377 631</b>   |
| <b>Brutto driftsresultat</b>        | <b>(6 807)</b>   | <b>5 560</b>     | <b>10 877</b>    |
| Renteinntekter, utbytte mv          | (4 783)          | (4 669)          | (8 263)          |
| Rentekostnader og avdrag            | 14 040           | 13 810           | 15 078           |
| Motpost avskrivningar               | (14 829)         | (12 937)         | (13 914)         |
| <b>Netto driftsresultat</b>         | <b>(12 379)</b>  | <b>1 764</b>     | <b>3 780</b>     |
| Netto avsetningar og overf til inv. | 9 122            | (1 766)          | 869              |
| Meir (mindre)forbruk                | (3 257)          | (2)              | 4 650            |
| (tal i heile tusen)                 |                  |                  |                  |

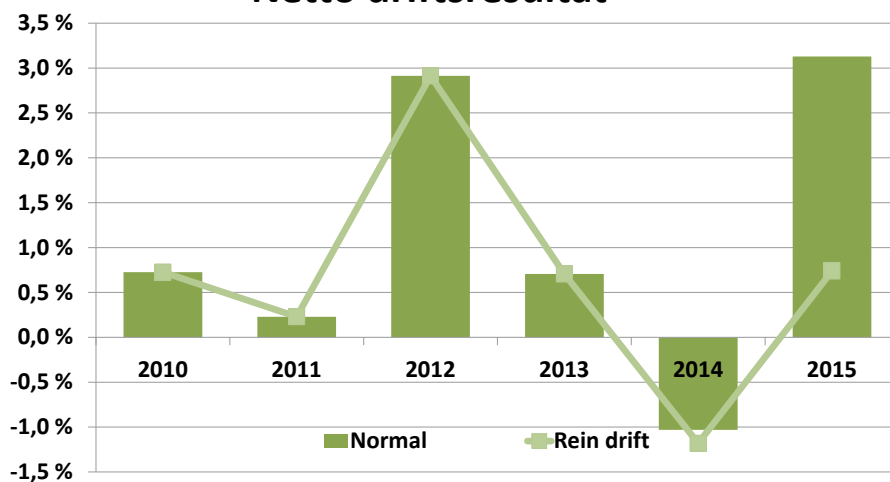
dei siste åra, med korrigering iht «rein drift» i 2014 og 2015.

Rådmannen er uansett nøgd med resultatet for 2015. Nøkttern drift i alle ledd og god økonomistyring, mellom anna gjennom månadleg rapportering frå alle leiingar, og vurdering av alle ledi-

ge stillingar før utlysing, har medverka til resultatet.

**Brukarbetalingar** vert fullt ut generert av dei ulike tenestemråda, og omfattar først og fremst foreldrebetaling i barnehage og SFO og betaling

## Netto driftsresultat



Diagrammet syner netto driftsresultat dei siste åra. Den heiltrekne lina syner resultatet om ein ser på «rein drift», dvs korrigert for bruk og avsetjing til bundne fond. Slik korrigering er berre gjort frå 2014.

for institusjonsopphald. Inntektene syner ein reduksjon samanlikna med 2014. Reduksjonen kjem først og fremst frå eigenbetalingar innan helse og omsorg.

**Sals- og leigeinntekter** er også inntekter som vert generert på kvart tenesteområde, til dømes vass- og avløpsgebyr, leigeinntekter kommunale bustader, gebyrinntekter innan teknisk forvaltning og andre leigeinntekter, td. i Radøyhallen. Inntektene syner ein vekst på ca 11% samanlikna

mill samanlika med 2014. Sjå diagram for sjukefråvere nedst på side 6, med tilhøyrande kommentarar.

**Rammetilskot og skatt** må sjåast i samanheng. Skatteinngangen i 2015 synte ein svak vekst samanlikna med 2014, om lag 0,4%, men god skatteinngang på landsplan gav meir inntektsutjamning enn budsjettert. I tillegg vart rammetilskotet høgare enn budsjettert, som følgje av endringar i revidert nasjonalbudsjett (RNB). Samla meirinntekt her vart om lag 1,7 mill.

**Dei samla driftsinntektene** i 2015 var 395,6 mill, ein auke på 7,9% frå 2014.

Ser ein bort frå uvanlege postar, er veksten på om lag 5%.

**Lønsutgiftene** syner ein vekst på 4,5% samanlikna med 2014, men korrigert for sjukelønsrefusjon er veksten 3,16%.

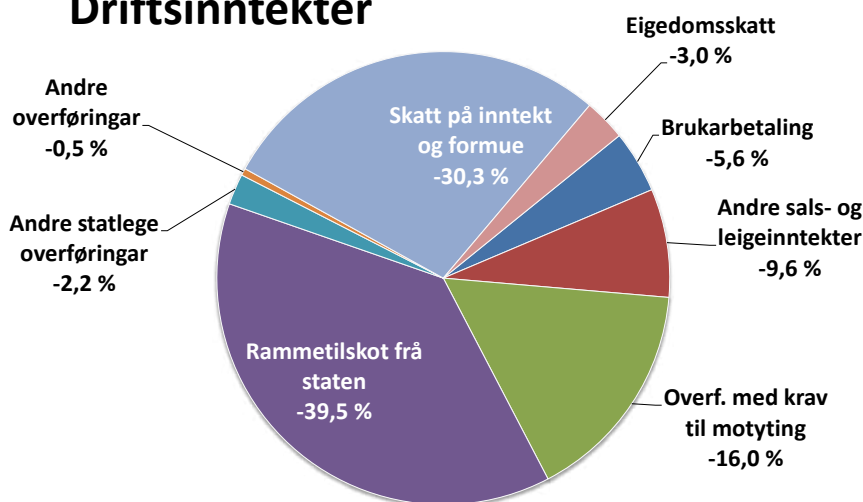
Det er rimeleg nær den generelle lønsveksten i 2015, og syner at det samla aktivitetsnivået i 2015 ikkje har auka samanlikna med 2014.

Innbetalt premie til KLP i 2015 er over 10 mill lågare enn premie betalt i 2014. Men den rekneskapsmessige pensjonskostnaden har auka med om lag 2,4 mill. samanlikna med 2014.

Skilnaden mellom pensjonspremie og pensjonskostnad vert kalla premieavvik. I fleire år har vi inntektsført eit premieavvik, for så å kostnadsføra det igjen over fleire år. For 2015 er avviket «andre vegen», slik at vi kostnadsfører i år, og inntektsfører igjen over dei neste sju åra. Dei store svingingane i premie vert såles jamna ut noko. Premieavviket vert ført på eit felles ansvar under «Stab og politisk» i skjema 1B. Det oppsamla premieavviket har vorte redusert monaleg i 2015, sjå diagram nedst på sida. Note 2 i rekneskapsdokumentet gir eit detaljert oversyn over pensjonspremie og pensjonskostnad. Med ein «sunn» kommuneøkonomi burde vi hatt eit disposisjonsfond som var stort nok til å dekkja heile det akkumulerte premieavviket.

**Samla driftsutgifter utanom løn og sosiale kostnader** har gått marginalt ned frå 2014 til 2015. Diagrammet til høgre nedst på side 4 syner korleis driftsutgiftene og driftsinntektene har variert i ulik grad dei siste åra. Vi ser at driftsutgiftene har gått litt ned, medan driftsinntektene har auka i 2015 sa-

## Driftsinntekter



med 2014. Auka leigeinntekter knytt til husvære og auka gebyrinntekter på fleire av sjølvkostområda forklarar mykje av veksten. Auka leigeinntekter har ein motpost i auka leigekostnader der kommunen leigar inn for vidare utleige.

**Overføringar med krav til motyting** vert også i stor grad generert på tenestenivå. I denne posten ligg mellom anna sjukelønsrefusjon, mva-kompensasjon og refusjon ressurskrevjande tenester, i tillegg til ein del andre offentlege refusjonar, m.a. innan barnevernet. Her ser vi betydeleg auke samanlikna med 2014. Ei vesentleg forklaring på denne auken er tilskot til breibandsutbygging, tilskot til kommunepsykolog og til ruskoordinator, jf innleande kommentarar til brutto driftsresultat. Det meste av midlane her er overført til 2016, i form av avsetjing til fond.

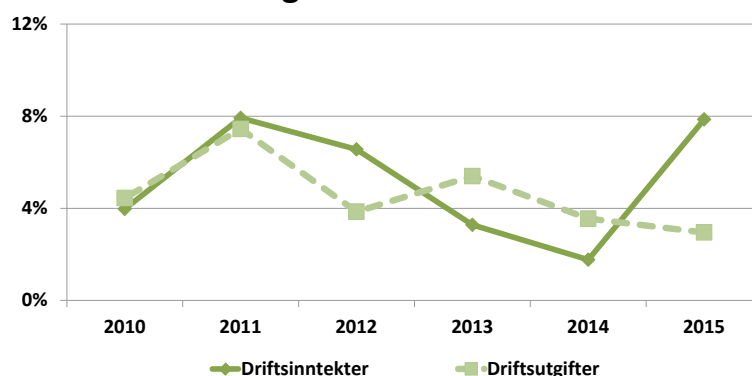
Tilskot til ressurskrevjande tenester har auka med om lag 3,7 mill, men dette har sin motpost i auka driftskostnader til slike tenester.

Sjukelønsrefusjon og refusjon foreldrepengar har auka med om lag 3,3

**Andre statlege overføringar** gjeld ma. statstilskot flyktningar og ulike rentekompensasjonar. Tilskot til flyktningar auka med om lag 1,2 mill samanlikna både med 2014 og budsjett. Denne inntektsauken har først og fremst vorte nytta til auka utbetalingar under introduksjonsordninga.

**Eigedomsskatten** syner ein auke på 2% samanlikna med i fjor. Auken er i hovudsak knytt til retaksering av nokre næringsanlegg i 2015.

## Høvesvis endring driftsinntekter og -utgifter frå året før



manlikna med 2014.

**Kjøp av varer og tenester som inn- går i tenesteproduksjonen** syner ein reduksjon på 2,2% samanlikna med 2014. Dette fordeler seg på mange ulike detaljpostar i totalrekneskapen. Noko skriv seg også frå endra bokføring av kostnader, t.d. knytt til slamtømming, som i 2015 er ført som kjøp av tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon.

**Kjøp av tenester som erstattar tenesteproduksjon** syner auka på 4,8% samanlikna med 2014. Her er bokført kostnader til alle interkommunal tiltak, IKS og kjøp av tenester frå private. Det meste av endringa skriv seg frå slamtømming, ref avsnittet ovanfor. Posten **overføringer** har gått mykje ned i 2015 samanlikna med 2014. Dette skuldast først og fremst bortfall av medfinansieringsordninga, som åleine utgjør ca 6 mill. Det er utbetalt 1 mill i anleggsbidrag til BKK i samband med breibandsutbygging, og overført spelemidlar til Radøy IL på 1,8 mill. Dette er midlar kommunen har motteke frå andre, for utbetaling.

Posten **fordelte utgifter** syner negativ verdi. Dette gjeld kostnader som er fakturert internt i kommunen, og som samla sett har nullverknad på kommunerekneskapen.

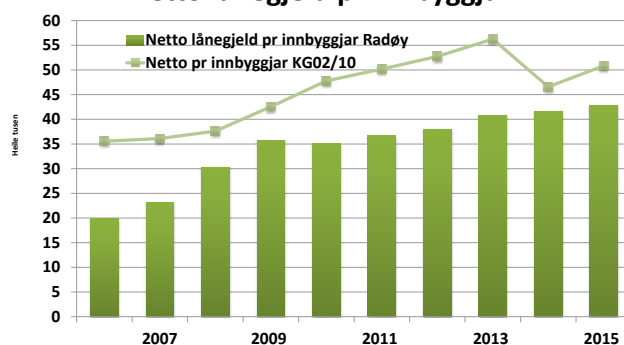
**Finanspostane** er renteinntekter, utbytte, rente- og avdragskostnader. Her er det redusert aksjeutbytte frå BKK, om lag 3 mill, som utgjør den største endringa samanlikna med 2014. Unytta lånemidlar har halde likviditeten akseptabel gjennom året. Dette gjer at renteinntektene har vorte noko høgare enn ein kunne rekna med. Radøy kommune har bankavtale med Sparebanken Vest, og alle innskotskonti har fast rentetilknytning til NIBOR. Låge renter gjennom året gjer at rentekostnadene har halde seg på eit «behageleg» nivå. Ein del av lånegjelda har fast rente. Nærare detaljar kring dette finst i rekneskapsdokumentet, note 16.

**Avdragskostnaden** er omlag uendra frå 2014, om lag 8,2 mill. Dette skuldast primært at vi frå og med 2014 har betre grunnlag for å rekna ut ei eksakt veking av avskrivningstid på alle anleggsmidlar, og dermed eit nøyaktig minsteavdrag etter lova. Fylkesmannen i Hordaland plar leggja til grunn at avdrags skal vera 3,5% av gjelda, noko som tilsvarar om lag kr 8.369.000.

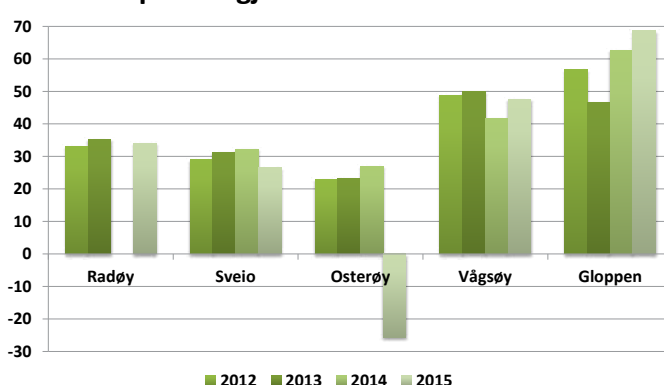
## Netto lånegjeld

pr innbyggjar har auka i løpet av 2015, medan netto lånegjeld i høve til brutto driftsinntekter har gått ned. Diagrammet renteesponert gjeld syner den gjelda som er knytt til vanleg drift, dvs korrigert for gjeld knytt til VA, gjeld der kommunen får rentekompensasjon etc. Dette gir det beste bilete på driftsutfordringa. Med 34% ligg Radøy rimeleg greitt til.

## Netto lånegjeld pr innbyggjar



## Renteeksponert gjeld i % av bto driftsinntekter



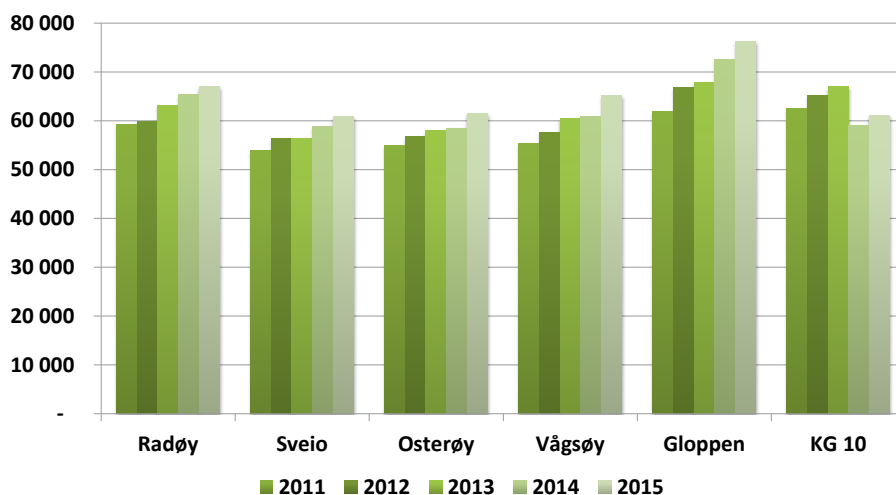
Men så lenge lovkravet er oppfylt, kan ikkje fylkesmannen gjera anna ein å meina at avdrags burde vore høgare.

Som nemnt tidlegare gir årets netto drifftsresultat eit «for godt» bilete av drifta. Mindreforbruket «på bunnlina» er langt nærare eit reelt bilete. Det er sett av 10,8 mill til bunde fond, om lag 9 mill av desse er knytt til motteke

tilskot som skal utbetalast eller nyttast i løpet av 2016. Resten er overskot på sjølvkostområda. Nærare informasjon om desse områda går fram av note 20 i rekneskapsdokumentet.

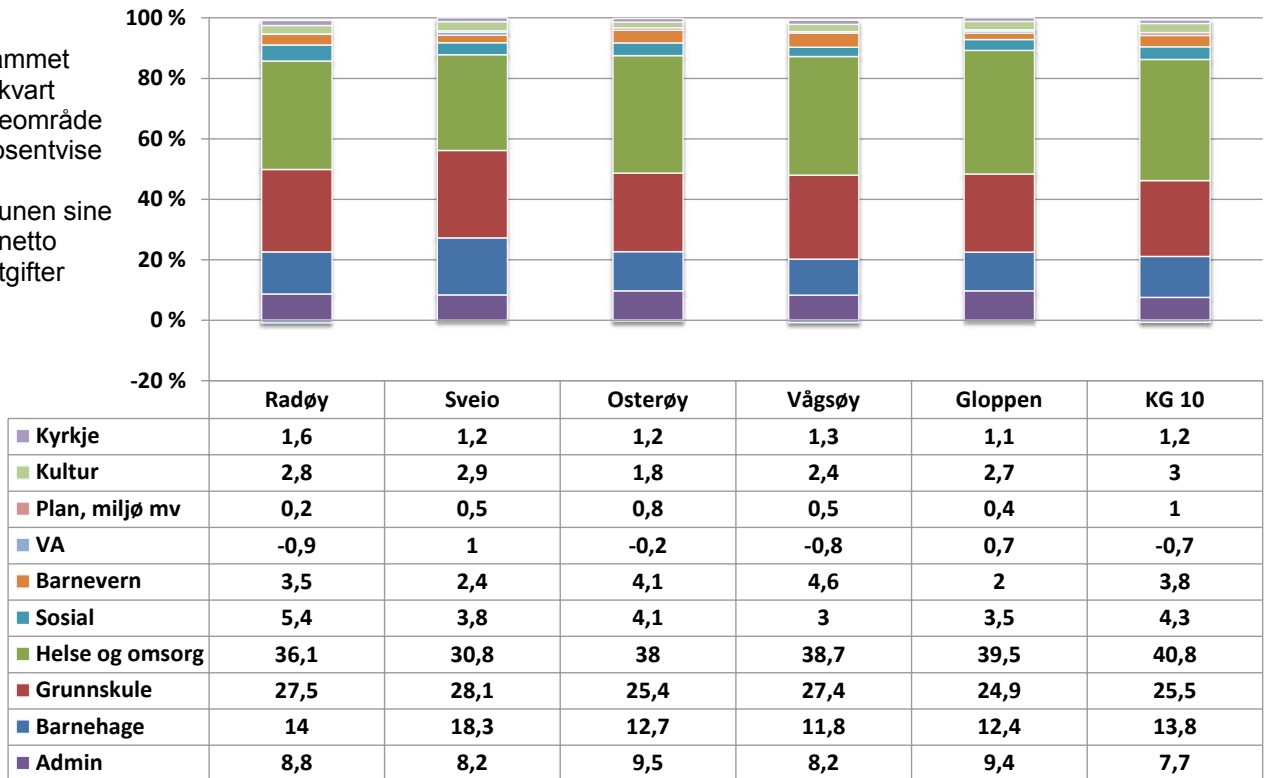
Sjølv om det justerte resultatet er svakare enn dei ønskelege 1,7% av driftsinntektene, gir det eit godt grunnlag for vidare drift.

## Totale brutto driftsutgifter pr innbyggjar



## Netto driftsutgifter på tenesteområda

Diagrammet syner kvart tenesteområde sin prosentvise del av kommunen sine totale netto driftsutgifter



## Kostnader til administrasjon pr innb

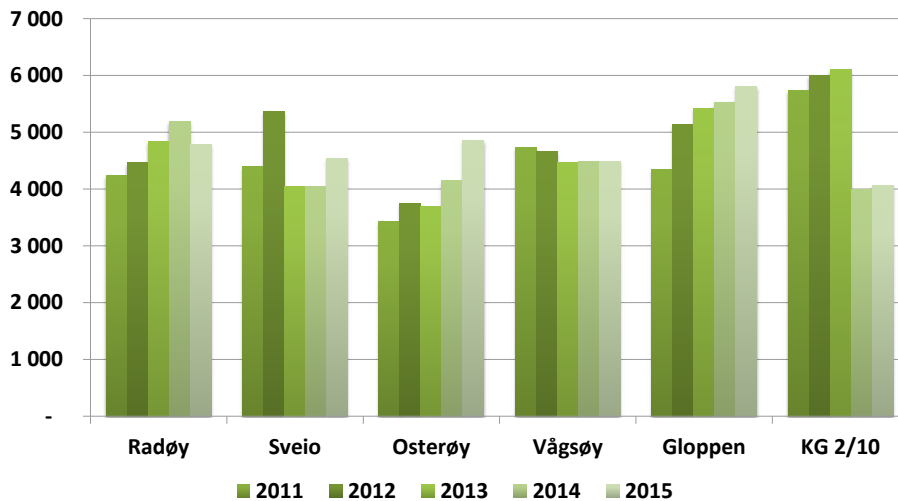
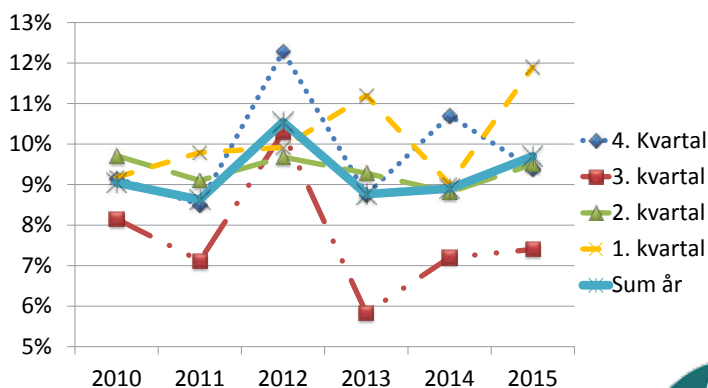


Diagramma over og til venstre syner KOSTRA samanlikningstal publisert frå SSB 15.3.2016. Kommunane Sveio, Osterøy, Vågsøy og Gloppen er kommunar på Vestlandet, som Radøy i rimeleg grad kan samanliknast med. Utvalet av kommunar er gjort i samråd med Fylkesmannen i Hordaland. Radøy kommune var i kostragruppe 2 til 2013, og har vore i gruppe 10 frå 2014. Hovudårsaka til flyttinga er at folketalet i Radøy har passert 5.000. I diagrammet til venstre ser ein klårt denne overgangen i stolperekka lengst til høgre. Kostnadene til administrasjon pr innbyggjar går tydeleg ned når folketalet passerer 5.000.

## Sjukefråvære



Diagrammet til venstre syner utviklinga av sjukefråværet frå 2010 til 2015, fordelt kvartalsvis, og som ein samla årsverdi (heiltrekt line). I 2015 var det særleg første kvartal som trekte opp gjennomsnittet, med det høgaste registrerte fråværet dei siste 10 åra.

| Balanse                              | 2015               | 2014             |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Eigendelar</b>                    |                    |                  |
| <i>Anleggsmidler</i>                 |                    |                  |
| Pensjonsmidlar                       | 413 307            | 382 242          |
| Aksjar og andelar                    | 98 684             | 97 694           |
| Utlån                                | 30 521             | 33 439           |
| Utstyr, maskiner og transportmidlar. | 13 961             | 14 821           |
| Faste eigedomar og anlegg            | 368 728            | 366 180          |
| <b>Sum anleggsmidler</b>             | <b>925 201</b>     | <b>894 376</b>   |
| <i>Omløpsmidlar</i>                  |                    |                  |
| Kasse og bank                        | 59 250             | 36 133           |
| Kortsiktige fordringar               | 30 783             | 26 357           |
| Premieavvik                          | 25 046             | 31 451           |
| <b>Sum omløpsmidlar</b>              | <b>115 079</b>     | <b>93 941</b>    |
| <b>Sum eigendelar</b>                | <b>1 040 280</b>   | <b>988 317</b>   |
| <b>Gjeld og eigenkapital</b>         |                    |                  |
| <i>Eigenkapital</i>                  |                    |                  |
| Bundne driftsfond                    | (17 922)           | (8 462)          |
| Ubundne investeringsfond             | (5 095)            | (5 095)          |
| Bundne investeringsfond              | (2 059)            | -                |
| Disposisjonsfond                     | (1 096)            | (6 085)          |
| Endring i rekneskapsprinsipp         | 527                | 527              |
| Rekneskapsm. meirforbruk             |                    | 4 650            |
| Rekneskapsm. mindreforbruk           | (3 256)            | -                |
| Udekka i investeringsrekneskapen     |                    | 1 019            |
| Kapitalkonto                         | (162 062)          | (159 629)        |
| <b>Sum eigenkapital</b>              | <b>(190 965)</b>   | <b>(173 075)</b> |
| <i>Gjeld</i>                         |                    |                  |
| Pensjonsforplikting                  | (514 882)          | (492 335)        |
| Andre lån                            | (269 289)          | (256 659)        |
| Kortsiktig gjeld                     | (64 209)           | (64 278)         |
| Premieavvik                          | (934)              | (1 970)          |
| <b>Sum gjeld</b>                     | <b>(849 314)</b>   | <b>(815 242)</b> |
| <b>Sum gjeld og eigenkapital</b>     | <b>(1 040 280)</b> | <b>(988 317)</b> |
| Unytta lånemidlar                    | 21 029             | 14 244           |

**Balansen** til venstre er ei oppstilling over kommunen sine eigendelar, gjeld og eigenkapital pr 31.12.2015, og tilsvarende tal pr 31.12.2014. Alle tal i denne oppstillinga er i heile tusen.

Sum eigendelar har auka med om lag 52 mill frå 2014 til 2015. Den største auken skriv seg frå pensjonsmidlane, som har auka med om lag 31 mill. Dette er midlar som ligg i KLP og SPK. Bankinnskot og kortsiktige fordringar har auka, medan premieavviket har gått noko ned.

Omløpsmidlane, dvs. bankinnskot og kortsiktige fordringar har auka mykje, medan premieavviket er noko redusert frå 2014 til 2015. Dette skuldast først og fremst unytta lånemidlar som står på bankkonto.

Bundne driftsfond har auka mykje. Dette har samanheng med overskot på sjølvkostområde, og mottekne, bundne midlar som først vert nytta i 2016. Disposisjonsfondet er redusert som følgje av inndekking av underskotet frå 2014.

Pensjonsforpliktinga har auka med ca 22 mill. samanlikna med 2014. Pensjonsforpliktinga er den samla forpliktinga vi har til å betala pensjon til tidlegare og noverande tilsette i Radøy kommune. Talet vert rekna ut av forsikringsselskapa.

Andre lån er lån i Kommunalbanken, KLP og Husbanken. Desse har auka med ca 12,6 mill frå i fjor. Av lånegjelda er om lag 94,5 mill lån med fast rente i 3-5 år. Nærare informasjon om dette går fram av note 16 i rekneskapsdokumentet.

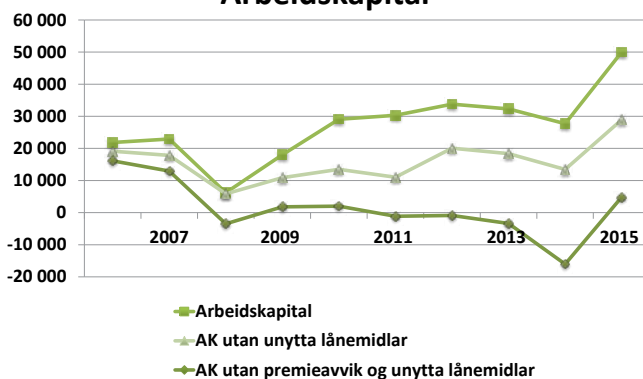
Den kortsiktige gjelda er om lag uendra samanlikna med 2014, og består av gjeld til leverandørar og andre kommunar, skuldig skattetrekk, feriepengar og arbeidsgjevaravgift og påkomne kostnader som gjeld 2015, men som først vert betalt i 2016.

I rekneskapsdokumentet for 2015 finst det meir detaljert informasjon om balansen.

**Arbeidskapitalen** har gått noko opp i løpet av 2015. Som det går fram av diagrammet, har arbeidskapitalen, når ein ser vekk frå unytta lånemidlar og premieavvik, gått på ned sidan 2010, men har snudd opp att i 2015. Likevel er det slik at likviditeten «flyt» som følgje av unytta lånemidlar. Hovudårsaka til at ein har unytta lånemidlar, er at det ikkje er samsvar mellom

låneopptak og faktiske investeringar i året. Det kan vera mange årsaker til dette. Lånemidlane står på konto og gir netto rentebidrag til drifta i året.

**Arbeidskapital**



Det er ei generell utfordring å løyva tilstrekkelege midlar til tenesteområde som er i sterk vekst, særleg når kommunen sin økonomi i utgangspunktet er så pressa som den faktisk er. Når budsjettet balanserer kring null, er det krevjande å utvida rammene på nokre tenesteområde, og samstundes finna forsvarleg inndekking gjennom innsparingar på andre område.

Samla sett hadde oppvekstsektoren eit mindreforbruk (overskot) i forhold til budsjett på 2,7 mill kr i 2015. Av dette er 1,6 mill knytta til mindreforbruk på fellestenester oppvekst og 1,1 mill er samla mindreforbruk for einingane innafor skule, barnehage, musikk og kulturskulen og PPT. Hovudårsakene til det totalte mindreforbruket for oppvekstsektoren er lågare utgifter enn budsjettet innafor fellestenesteområdet, lågare pensjonsutgifter enn budsjettet og stram økonomistyring av alle einingane gjennom heile året, mellom anna gjennom månadleg økonomirapportering

## Fellestenester oppvekst

På området Fellestenester oppvekst er det eit mindreforbruk på 1,6 mill i høve til budsjett. Hovudårsaka til mindreforbruket innafor dette området er knytta til lågare utgifter til gjesteelevar og barnehageborn i andre kommunar enn budsjettet. Kostnader knytta til slike tiltak er særleg vanskeleg å budsjettere, då kommunen har ingen innverknad på kor mange born det er som har krav på slik hjelp, og talet på born det gjeld kan variere stort frå år til år.

Ansvarsområdet fellestenester oppvekst innheld område som:

- Styrkingstiltak/ spesialpedagogisk hjelp i barnehagane, som ikkje vert belasta den einskilde barnehage, men som vert ført sentralt. Desse kostnadene har auka mykje dei siste par åra, og kan ha sterk samanheng med ekstra fokus på tidleg innsats av språkleg utvikling i barnehagealder, noko som og er sterkt vektlagt i La Linea.
- Kostnader til barnehageborn frå Radøy som går i barnehage i andre kommunar.
- Kostnader til elevar frå Radøy som får spesialundervisning i andre kommunar og/eller går på private skular.

- Kostnader knytt til fosterborn frå Radøy som bur og går på skule eller i barnehage i andre kommunar.
- SFO felleskostnader
- Ungdomskoordinator
- Kostnader til kjøp av vaksenopp-læring knytt til framandspråklege. For ein del år tilbake hadde vi eige tilbod om norskopplæring til innvandrarar, men vi kjøper no desse tenestene frå Lindås kommune (framandspråkleg ved LOAS). Det er lite truleg at Radøy kommune kunne spart på å ha dette tilbodet sjølv igjen. I tillegg ville kvaliteten sannsynlegvis vore dårlegare, då Lindås har så mange elevar i desse tiltaka at dei kan tilby nivådifferensiert undervisning i ulike grupper.

## Barnehage

Kostnadane til barnehagar har auka mykje dei siste åra. Dette er ei nasjonalt styrt utvikling, der målet er full barnehagedekning. Radøy kommune har tidlegare hatt lågare dekningsgrad enn mange andre kommunar, og potensialet for auka etterspurnad har såleis vore stort. I praksis har vi måtta auka på med fleire avdelingar for å stette lovkrava. I 2015 har Prestmarka barnehage eit mindreforbruk i høve budsjett, medan dei andre har eit lite meirforbruk. Likevel har barnehagane samla sett gått i balanse. Realiteten er at drifta i barnehagane er svært nøktern, og at ressurstildelinga for barnehage i 2015 har gått i balanse tyder på god styring av driftsmidlane og økonomifokus i det daglege arbeidet.

Barnehagane har hatt nesten fulle

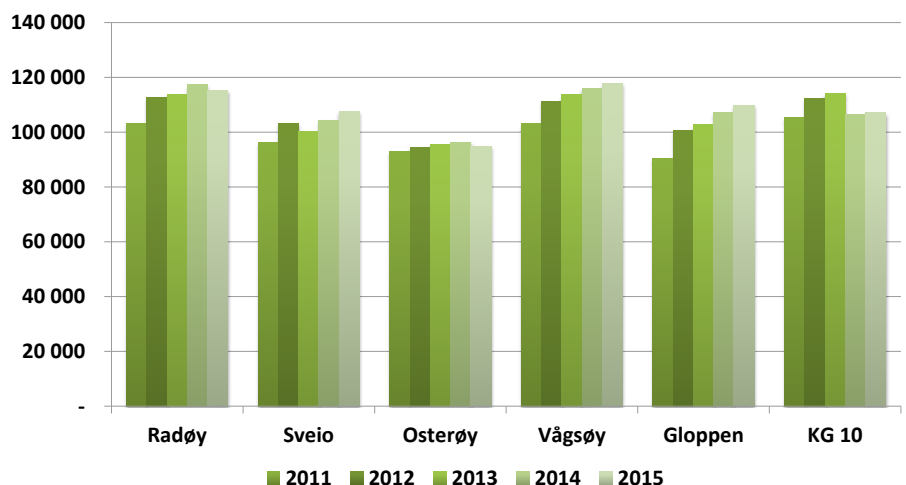
avdelingar gjennom heile året. Ved barnehageopptaket i mars fekk alle som hadde rett til barnehage tilbod om plass. I tillegg har ein kunne gitt tilbod til ein del andre, også i løpet av året. Barnehagane våre får jamt over gode tilbakemeldingar frå brukarane, som oppfattar tenestekvaliteten som god. Felles for alle barnehagane er at dei påpeiker til dels høgt sjukefråvere og liten tilgang på vikarar som særskilde utfordringar i tenesta. Dette er og ein direkte årsak til at det ofte vert vanskeleg for pedagogane å ta ut den ubundne planleggingstida si. Høgt fråver vil og påverke tenestekvaliteten, då dei som arbeider fast i barnehagen alltid vil vere dei som har størst kompetanse og erfaring til å kunne gje borna det beste tilbodet.

Barnehagane har i 2015 jobba med ulike område for kompetanseutvikling, som til dømes pilotprosjekt i teiknspråk, etterutdanning innafor pedagogisk dokumentasjon, og kvalitetsutvikling, språkutvikling og språkstimulering, sosial kompetanse/ mobbing samt kursrekkejer i arbeid med born med spesielle behov

## Skule

Dei fleste skulane har makta å driva innanfor budsjetttrammene i 2015, med eit samla mindreforbuk på ca 0,85 mill. Ei av årsakene til mindreforbuket for skulane er lågare kostnader til pensjon enn budsjettet. Drifta i skulane er i tillegg svært nøktern, og at ein har gått i balanse tyder på god styring av driftsmidlane og økonomifokus i det daglege arbeidet. Det er viktig å ha med seg at skulane i stor grad har klart

## Netto utgifter skulesektor pr innb 6-15 år



det store kuttet i personalressursar som vart vedteke i budsjettet for 2014, og som har følgt skulane inn i 2015. Samla sett bruker skulane no ca 100 rammetimar mindre pr/veke enn dei gjorde i 2013, medan auken i elevtalet eigentleg tilsa ein auke i rammetimetallet. Dette kuttet på 100 rammetimar tilsvarar ei innsparing på 4 heile lærarstillingar totalt sett for kommunen.

I samarbeid ved Utdanningsdirektoratet sitt rettleiarkorps har alle skulane i 2015 vidareført satsingsområde og utviklingsarbeid innafor vurdering for læring og/eller tilpassa opplæring. I denne samanhengen har skulane gjennomført ekstern skulevurdering frå Utdanningsdirektoratet, der ein har funne både sterke sider og potensielle utviklingsområde på kvar skule. Kvar skule har fått munnleg tilbakemelding og skriftleg rapport med klare anbefalingar om vidare satsing på forbettringsområde, noko dei alle er i full gang med. Gjennom den eksterne skulevurderinga fekk og alle skulane klare og tydelege tilbakemeldingar på at ein gjer særst mykje bra og at ein på mange område er kome langt allereie. Gjennom arbeidet med rettleiarkorpsset har skulane fått arbeide med kompetanseutvikling, særleg for leiarane.

I 2015 har innføring av fleire nye data-system og IKT basert verktøy gitt skulane særskilde utfordringar i tenesta. Dette gjeld til dømes Visma Flyt, som er nytt skuleadministrativt system for alle kommunane i Nordhordland og Vokal, som er eit nettbasert verktøy for

samanlikning av vurdering og kartlegging i skulen, slik at lærarar lettare kan gje tilpassa undervisning. Utfordringa med slike nye system er at det er tidkrevjande både å setje seg inn i, implementere, og lære seg å bruke. Målsetjinga er likevel at dei skal vere nyttige, effektiviserande og kvalitetsutviklande på sikt.

Skulane har i all hovudsak godt utdanna, kompetent og stabilt personale, både på lærar- og assistentsida. Kommunen har skuleåret 2015/2016 4 lærarar som deltek på vidareutdanning i regi av staten si satsing, og der staten dekkar det alle meste av kostnader.

## Radøy musikk- og kulturskule

Radøy musikk- og kulturskule(RMK) har eit lite budsjett til å nytte til anna enn faste utgifter. Ein har mange lærarar i små stillingar, som er utfordrande i høve til både planprosessen og vidareutvikling av skulen. Heile RMK har i underkant av 3,5 årsverk. RMK har mange lærarar i deltidstilling under 40 %, og som arbeider fleire stadar. I 2015 har ein drive RMK med eit lite overskot. Gjennom eit redusert tal lærartimar frå og med hausten 2015 har ein klart å halda seg innafor lønsbudsjettet, og ein har i tillegg nytta innkjøpsstopp av mellom anna materiell for å halde budsjettet. RMK er eit godt døme på at ein får mykje tilbod og kvalitet ut av lite ressursar.

RMK har gjennom dette året og bidratt til samfunnsutvikling gjennom ei rekkje opptrinn på mellom anna Velferdssenteret, ulike arrangement rundt

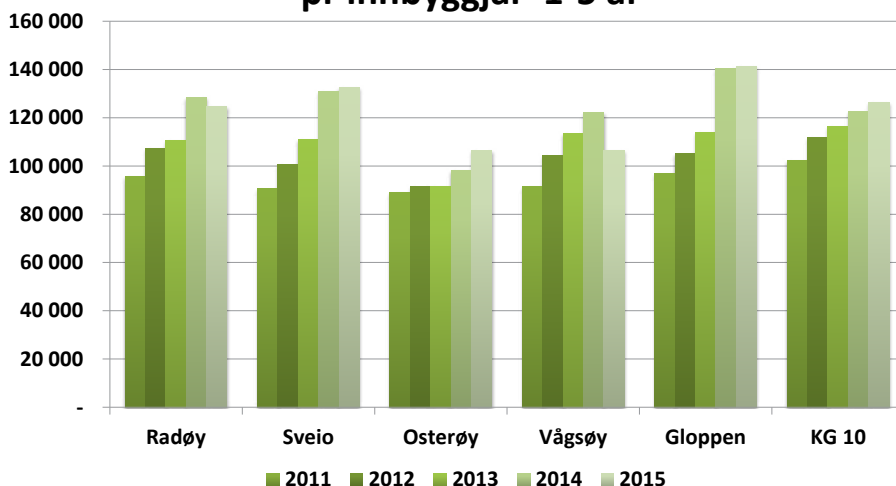
om i kommunen, foreldrekonserter og skulekonserter. Administrativt har det nye IKT systemet Speedadmin bidratt til å lette kommunikasjonen mellom RMK, foreldre og elevar. Sakshandsamingstida er rask, og søkarar får rask tilbakemelding på om dei har fått plass eller står på venteliste.

## PPT

PPP har som tidlegare tre tilsette, og har eit lite budsjett til anna enn faste lønnsutgifter. I 2015 hadde PPT eit mindreforbruk på ca 160 000 kr. Overskotet skuldast at ein har hatt eit stilling som har stått delvis vakant gjennom heile året. Dette har vore ei stor utfordring for både oppvekstsektoren og PPT. Psykologen på PPT har hatt studiepermisjon i heile 2015, og dette har ført til lengre sakshandsamings- og utgreiingstid enn ynskjeleg, i tillegg til at ein har mangla denne spisskompetansen i perioden. For å ivareta behovet for evnekartlegging når psykologen har vore i permisjon, har PPT leigd inn kompetanse på dette området. Dette har vore ei god løysing. I tillegg har ein hatt inne spesialpedagog i 50% stilling hausten 2015 for å avlasta arbeidsmengda for dei fast tilsette.

Hovudsatsingsområda for PPT er å følgje opp individsaker med kartlegging, vurdering og rettleiing. I tillegg har ein fokus på systemretta arbeid som er i gang i skule og barnehage, som til dømes: språkopplæring og lese- og skriveutvikling. Ein har i tillegg tatt opp igjen arbeidet med å implementere «De utrolige årene» i barnehagane, noko som har vore ynskjeleg i fleire år.

## Netto driftsutgifter barnehage pr innbyggjar 1-5 år



Samla sett har helse og omsorg eit mindreforbruk på rett i underkant av 1,4 millionar kroner og dei einskilde tenestene leverer eit resultat etter budsjett eller betre. Trass i nøkterne budsjett blir det levert gode tenester og tenestene tilpassar seg endra krav.

## Barnevern

Barnevernstenesta nytta ca 450 000 kr mindre enn budsjett. Dette er i hovudsak knytt til få institusjonsplasseringar, og elles nøktern og god drift. I 2015 har barnevernstenesta hatt ei intern omorganisering, som mellom anna har hatt som formål å nytta tilgjengeleg kapasitet til førebyggjande arbeid. Ein tilsett arbeider no heiltid med utøving av tiltak (familierettleiar), både på oppdrag frå barnevernstenesta og som eit førebyggjande tiltak som er tilgjengeleg for andre tenester. Tanken er at dette vil bidra til å kunne hjelpe dei i lokalsamfunnet som har utfordringar som ikkje er i slik grad at det er grunnlag for melding til barnevernstenesta. Etter eit lågare tal nye meldingar gjennom siste halvår 2014 og første halvår 2015, var det igjen eit normalt tal meldingar i siste halvår 2015. Det låge talet nye meldingar i byrjinga av året, har medført noko færre tiltakssaker gjennom 2015. Barnevernstenesta har vore godt bemanna med kapasitet og kompetanse i 2015, og opplever at tenestekvaliteten har vore høg. Det er god oppfølging av lovkrav.

## Heimetenesta

Fokus på drift og økonomi kombinert med ei personalgruppe med stor fleksibilitet har medført at tenesta har klart å løyse årets utfordringar innan tildelte rammer.

Tenesta samhandlar med sjukehus og velferdssenteret, og andre kommunale einingar, alt med sikte på å tilby rett teneste på rett plass til rett tid. Tal tenestemottakarar har dei seinare åra vore rimeleg stabilt, med kring 200 brukarar. Samhandlingsreforma og pasientflyt inn og ut av sjukehus gir kommunen stadig nye utfordringar, brukarane vert dårlegare og forventningane til tenesta høgare. Tenesta har hatt utfordringar knytt til manglande døgnkontinuerleg sjukepleiedekning. Som eit ledd i å møte framtidas krav, tar heimetenesta aktiv del i opplæringa av helsepersonell i mange ulike læreløp. Personalet tar del i opplæring av sjukepleiarar og

helsefagarbeidarar, og det vert difor automatisk eit større fokus på fag og tenesteutøving. Heimetenesta har i 2015 fått utvida kontorlokale og dette gir muligheit til å effektivisere tidsbruken i rapportane og soleis frigi tid til direkte brukarkontakt. Tenesta jobbar vidare med utvikling av demensomsorga, og har fått tilskot frå Helsedirektoratet for å leggja til rette og utvikla dagtilbod til personar med kognitiv svikt.

## Helsehuset

Helsehuset er ei samling av tenestetilbod som fysioterapi, helsestasjon, jordmor og legeteneste. Helsehuset har fokus på gode tenester til alle; born, unge, familiar, eldre, flyktningar og innvandrarar. Helsehuset legg vekt på trivsel for tilsette og resultatet av arbeidet med dette var at helsehuset fekk arbeidsmiljøprisen i 2015. Elektronisk kommunikasjon er innført i helsehuset. Timar kan nå tingsast elektronisk og påminning av time gjennom SMS gjer betre oppmøte. Meldingar til pasient kan sendast elektronisk frå journalsystemet Infodoc. Helsestasjonen har fokus på lovpålagde tenester. Helsestasjon har hatt vakant stilling 40% frå oktober til januar. Fysioterapi har tverrfagleg samarbeid om heimebuande eldre og barn pågår. Har starta med Infodoc, godkjent journalsystem. Starta kolsgrupper og driv framleis balansegrupper og babygrupper. Har tatt i bruk elektronisk treningsprogram for brukarar. Kvardagstrening for eldre er igangsett. For jordmortenesta er tenesteavtale 8 oppdatert. Pga stillingsstorleik er det vanskeleg å nå rundt til barselkvinnene

første døgn etter heimkomst. Samarbeider med helsesøstrene på førebyggjande og helsefremjande arbeid. Har tett samarbeid med fastlege, fysioterapi, helsestasjon og spesialisthelsetenesta.

Legetenesta samarbeider med andre faggrupper, utnyttar sms for meir effektiv kommunikasjon til pasientane, og oppdaterer nettsider, rutinar og informasjon kontinuerleg.

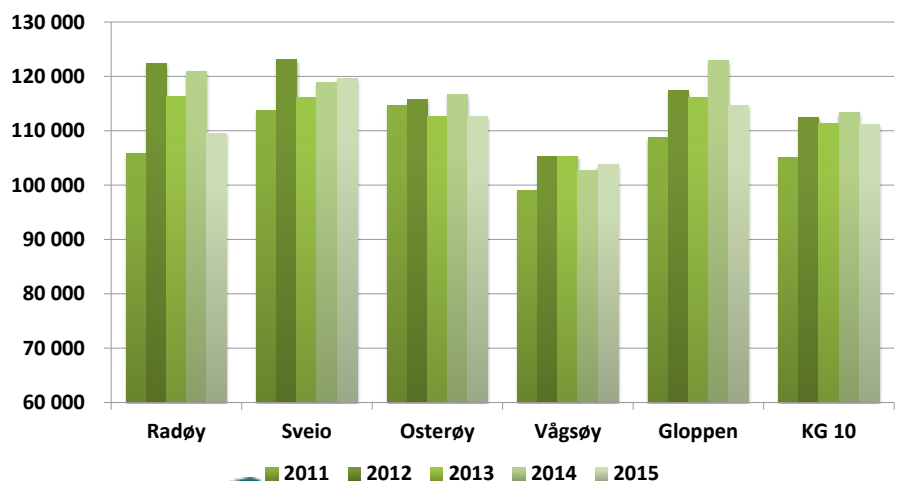
## NAV

Vi kom ut nokonlunde i balanse i høve til budsjett i 2015. I 2015 hadde vi 176 brukarar av sosialhjelp ved NAV. og om lag 900 arkivsaker (vedtak). Til samanlikning hadde NAV i 2014 165 brukarar, og om lag 870 arkivsaker (vedtak). I 2015 var det 27 flyktningar i introduksjonsprogrammet. NAV har fokus på god sakshandsaming. Dei fleste saker blir behandla i saksmøte der alle sakshandsamarar er tilstades, for å syte for ein lik praksis.

Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med NAV i 2014 med tema handsaming av søknad om økonomisk stønad til brukarar med forsyntansvar. Fylkesmannen fann tre avvik. NAV har arbeidd med å justere rutinar og praksis slik at avvika vert retta. Det er også gjennomført forvaltningsrevisjon med tema ressursbruk og rutinar for oppfølging av mottakar av sosial stønad. Denne kom på slutten av 2015 og arbeid med påpeikte forbedringspunkt vil fortsette i 2016. Dei økonomiske rammevilkåra har vore knappe sett opp mot auka saksomfang og arbeid med flyktningar, men ei stabil personalgruppe får mykje ut av ressursane.

## Omsut

**Netto driftsutg. pleie- og omsorgstenester**  
pr innb. over 67 år



OMSUT har eit stort budsjett og ei stor brukargruppe. Det er likevel ei nokså liten brukargruppe som krev den største delen av tenesta sitt budsjett. Dette inneber at dei fleste tenestemottakarane må klare seg med relativt lite hjelp, og ein må organisere tenestene innanfor nokså stramme rammer. Å yte gode tenester til målgruppa er utfordrande, dette fordi det er stor variasjon både i hjelpebehov og korleis ein best tilpassar tenesteytinga. Det er god tilgang på eksterne fagmiljø som gir rettleiing og fylgjer opp, dette gir tenesteytande betre kompetanse og aukar kvaliteten på tenesteutføringa. I 2015 har tenesta hatt fokus på nokre brukargrupper der utfordringane har vore store, og tenesta har gjennomført 3 fagsamlingar for ulike tenesteytargrupper.

I 2015 har vi hatt særskild fokus på avlastingsstilbodet med tanke på trivsel for brukarane og individuell tilrettelegging. I samband med dette er det endra på ein del rutinar, mellom anna blir det no laga og sendt ut meir detaljerte planar for avlastingsopphaldet til den einskilde. Resultatet av arbeidet vil ikkje kunna målast innafor ei ramme på eit år, forbetringsarbeidet vil halde fram også gjennom 2016.

## Psykisk helse

Psykisk Helse for vaksne har totalt 90 tenestemottakarar, rundt 30 nye brukarar i løpet av 2015. Tenesta har hatt ei dreining over mange år, frå i hovudsak å yte teneste til menneske med alvorlege psykiske lidningar, til å registrere at fleire søker hjelp for lettare depresjon- og angstplager. Vanskar som oppstår i samband med livskriser ser

også ut til å ha ei betydeleg auke. Rus og psykiatri er ei anna av hovudgruppene. Tenesta tilpassar tenesta etter brukar sine ønskjer og behov, innanfor gitte rammer. Oppstart av dagtilbod, «Aktiv Saman» vart førebudd i 2015, og starta opp februar 2016.

Kommunepsykolog for barn og unge tok til i stillinga 01.09.15, og tok imot 19 tilvisingar i løpet av dei 2,5 første månadane. I 2015 hadde Radøy rett under 60 vedtak på støttekontaktoppdrag. Koordinerande eining hadde i 2015 rundt 15 aktive Individuelle planar.

## RIB

Tilbodet og det interkommunale samarbeidet fungerer godt. I august fekk vi leigeavtale med ekstern kommune og har no belegg på åtte av dei ni plassane vi har. Når kostnadene blir delt på fleire vil det gje reduserte kostnader for alle deltakarkommunane.

RIB har god dialog med samarbeidskommunane og spesialisthelsetenesta. RIB leiger lokale av Helse Bergen, der vedlikehaldet av bygningsmassen er ei utfordring. RIB dreiv i 2015 nøkternt og bra, men med noko meirforbruk. Dette er dels resultat av at ein tok utgangspunkt i at RIB ville få inn fleire brukarar tidleg på året enn det som vart, og dels lågare eigenbetaling enn venta. August 2015 kom ny brukar på plass.

## Velferdssenteret

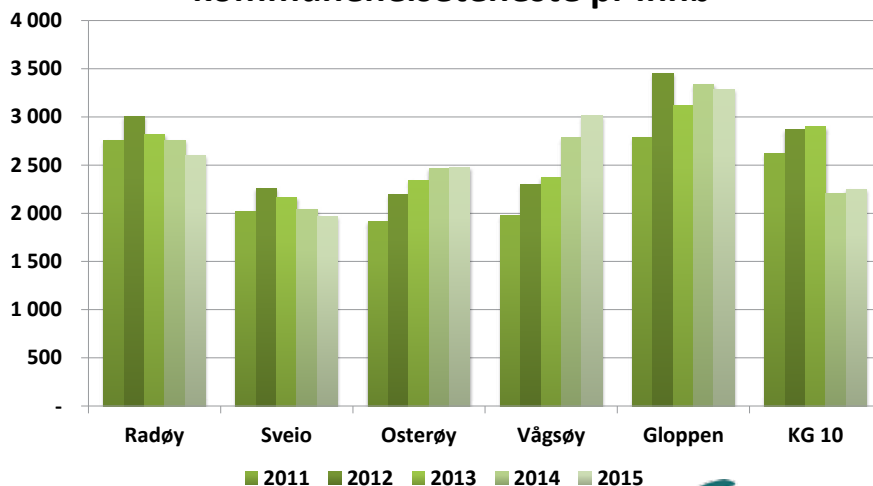
VF styrte mot eit underskot fram til sommaren, grunna auke i tal tilsette i april-mai, og gjorde naudsynnte grep i drifta tidleg på hausten for å ta inn igjen overforbruket. Stor fleksibilitet

og evne til omstilling i personalgruppa har ført drifta meir enn i balanse. Resultatet for 2015 syner eit overskot på 1,1 mill. Det store overskotet skuldast 825 000 i mindreutgift til arbeidsgivaravgift og pensjon, 150 000 i meirinntekt i samband med eigenbetaling og etteroppgjer, og 100 000 meir i refusjon for ressurskrevjande tenester. Pasientstraumen auka kraftig i 2014, og har i 2015 stabilisert seg på same nivå som 2014. Mange pasientar er innom for kortare opphald i sjukeheim i etterkant av eit sjukehusopphald. God legedekning har vore avgjerande for å sikre flyt i pasienttrafikken.

Frå medio august har vi for første gong hatt ein lang periode med ledig kapasitet ved Velferdssenteret, det vil sei ledige institusjonsplassar. Den ledige kapasiteten har vart til over årsskiftet. Dette stemmer med prognosane frå SSB. Prognosane syner samtidig at etterspørselen etter institusjonsplassar snart vil auke på igjen.

Saker meldt til inntaksnemnda har vore færre enn tidlegare år, samtidig som meldingar om pasientar med auka hjelpebehov etter sjukehusopphald har auka. Fleire pasientar er innom sjukeheimen på korttidsopphald, men tal langtidsplassar har gått ned. I oktober 2015 hadde vi tilsyn frå fylkeslegen. Tilsynet undersøkte om Velferdssenteret har styring og fører kontroll med at helsehjelp til pasientar som motset seg somatisk helsehjelp vert gjeve i samsvar med helselovgjevinga. Tilsynet gav ingen merknader eller avvik. Den munnlege tilbakemeldinga frå tilsynslaget var særskild god. Ei stor oppleving for flotte tilsette ved Velferdssenteret.

## Netto driftsutgifter kommunehelseteneste pr innb



Velferdssenteret har dei seinaste åra nytta auka tal stillingar for å avhjelpe for vikarbruk ved sjukefråvere og liknande. Dette har vore ei god løysing for drifta, også med tanke på rekruttering av fagpersonale. Desse ekstra kostnadane vert dekt inn av refusjon for sjukefråvere.

Velferdssenteret har i 2015 fått nytt tak på deler av bygninga, og bytta ut mange vindauge på pasientromma i den gamle delen av bygget.

Som dei andre sektorane, har Drift og forvaltning hatt knappe økonomiske rammer i 2015, og året har derfor vore prega av stram økonomisk styring. Desto meir gledeleg er det at rekneskapen for sektoren samla gjekk i pluss i 2015. Sektoren hadde eit mindreforbruk på kr 1,9 mill., som forutan god økonomistyring, kan forklarast med lågare pensjonsutgifter enn budsjettert, vakansar i fleire stillingar og høgare gebyrinntekter enn budsjettert.

**Teknisk forvaltning** (TFO) handsama om lag 400 saker i 2015, og samla gebyrinntekter på nærmare 1,4 mill kr over budsjett gjenspeglar svært høg effektivitet i tenestene. I 2015 vart kr 751 188 sett til sjølvkostfond. Nivået på gebyrinntektene for plan, byggjesak og oppmåling låg i gjennomsnitt på eit lågare nivå enn kommunar som t.d. Lindås, Meland og Osterøy. Forutan stor aktivitet på byggjesak, har TFO hatt mange arealplanar i prosess, og fleire private reguleringsplanar vart endeleg vedtatt i 2015. For næringsrelaterte saker har TFO hatt fokus på å levere gode tenester med rask sakshandsaming og aktiv rettleiing i søknadsprosessen.

Vakanse i 50 % av planstillinga store deler av året har påverka det økonomiske resultatet positivt, men har også hatt konsekvens for arbeidsbelastninga ved avdelinga. Dette kjem m.a. til uttrykk i progresjonen i kommunalt planarbeid. Høgt arbeidspress har også ført til manglande tilsynsverksemd og avgrensa oppfølging av ulovlege tiltak. Tilsyn og ulovlegheitsoppfølging vart tidlegare følgt opp gjennom Nordhordland og Gulen Interkommunale Byggetilsyn (NGIB), men dette vart avslutta i 2014.

Innafor **Teknisk drift** vart det tidleg signalisert at reinhaldstenesta ville gå mot eit meirforbruk i 2015. Dette skuldast budsjettering av variabel løn, og var ikkje eit resultat av auka drift eller manglande økonomisk styring. Det vart jobba aktivt med å effektivisere reinhaldsdrifta gjennom året, og fleire kommunale bygg fekk færre reinhaldstimar enn før. Det periodiske reinhaldet målt i arbeidstimar vart også vesentleg redusert samanlikna med året før. For resten av tenestene innafor Teknisk drift bidrog stram økonomistyring og lågare pensjonskostnader til

eit resultat i balanse. Fokusområde for Teknisk drift har m.a. vore innmåling av leidningsnett for å få på plass ein digitalisert oversikt i kart, og områda nord for Manger (med unntak av Sletta-området) er no lagt inn i digitalt kart. Arbeid med hovudplan for vatn og avløp har også vore viktig fokusområde for Teknisk drift i 2015.

**Biblioteket** er ei lita eining med eit viktig oppdrag, og med 1,7 årsverk leverte biblioteket sine tenester innafor budsjettamma. Biblioteket har også langt på veg nådd måla for 2015: å styrkja funksjonen som sosial møteplass, auka fokus på barn og unge og levera gode og lett tilgjengelege digitale tenester. Radøy bibliotek har i 2015 gjort ulike tiltak for å legge til rette for biblioteket som arena for debatt, meningsutveksling og kulturelle opplevingar, t.d. kafé-dialog for ungdom og politikarar med tema «kommunesamanslåing». Lag og organisasjonar har nytta lokalet til møteverksemd, og biblioteket har arrangert «familielaurdagar» med teater og hatt filmframvisningar.

Vidare har biblioteket jobba med å gje barn og unge i Radøy eit godt og tilrettelagt bibliotekstilbod, t.d. gjennom ulike lesekampanjar som Sommarles, Leseknappen for andreklassane og Best-i-test for åttandeklassane. Det står framleis att arbeid i høve til oppdatering av barneavdelinga. Kolflåth-utstillinga tek mykje av plassen, og det er ikkje universell tilkomst til barneavdelinga. E-bøker er no tilgjengeleg via appen eBokBib, og filmtenester

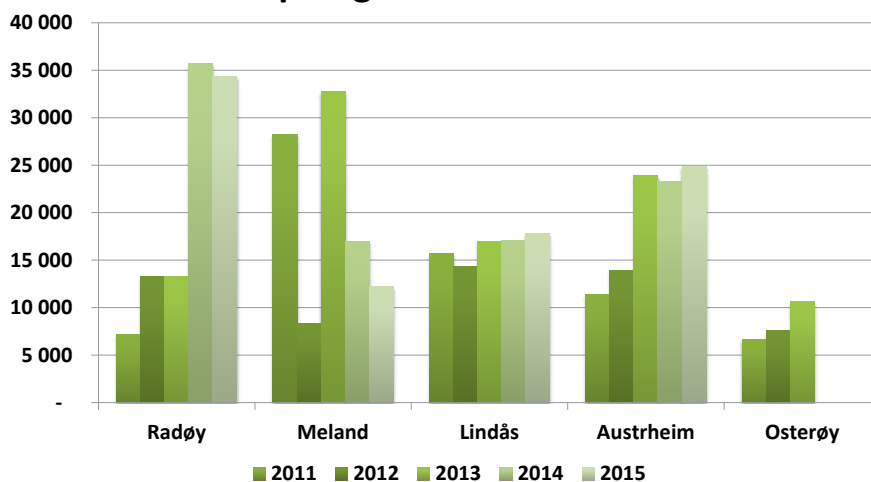
som kortfilm og dokumentar finst på FilmBib og avistenesta PressReader med aviser frå heile verda, kan nyttast i biblioteklokalet. Facebook og heimesider vert nytta kontinuerleg.

**Frivilligsentralen** gjer eit svært viktig arbeid for innbyggjarane i Radøy, og det er spesielt den eldre garde som får nytta godt av aktivitetane hjå Frivilligsentralen. Forutan aktivitetstilbod på dagtid for dei eldre, gjer dei mange middagskøyrarane i Frivilligsentralen ein stor og verdifull innsats kvar einaste dag. Den årlege turen til varmare strøk ein stor suksess.

**Kultur og sørvistorget** (KST) er ein sentral møteplass på rådhuset på mange måtar, og det er svært mykje aktivitet som vert kanalisert gjennom KST. Som dei andre tenestene har KST vore prega av stramme økonomiske rammer, men klarte likevel å levere gode tenester innanfor budsjettet. Forutan stor aktivitet knytt til den suksessfulle gjennomføringa av Friluftslivets år, hadde KST også ansvar for gjennomføring av kommunestyre- og fylkestingsvalet i 2015. På valdagen var det 30 valmedarbeidarar i sving, og KST stod for svært god valgjennomføring, utan at det vart tilført ekstra ressursar til dette arbeidet. Ungdomskoordinator og rådgjevar kultur (KST) samarbeida om gjennomføringa av den store Barne- og ungdomskonferansen saman med Bufdir.

KST har også jobba med å få på plass oppdatert planverk på kulturområdet, t.d. Kommunedelplan for idrett,

**Tilskot til lag og organisasjonar  
pr lag som får tilskot**



friluftsliv og nærmiljø og starta arbeid med Kulturminneplan. Dokumentsenteret fører post for skular, barnehagar, sentraladministrasjon og leiarar. Dokumentsenteret har utvikla gode rutinar for føring av både e-post og brevpost, og i 2015 vart dei fleste dokument registrert i systemet same dag som dei vart levert, slik målet var. Dei registrerte og kontrollerte 2316 saker og 15264 journalpostar i 2015. Det vart merka, registrert og levert inn 66 hyllemeter til interkommunalt arkiv Hordaland, men det ligg framleis eit stort avleveringsarbeid framfor oss.

Innføring av VISMA i 2014 har medført eit fortsett arbeid med etablering av nye rutinar og opplæring ved **Løn- og rekneskapsenteret** i 2015. Innføring av nytt økonomi- og lønssystem har vore både tidkrevjande og utfordrande, og redusert bemanning grunna langtidsfråvær har vore utfordrande for avdelinga i 2015. Dei tilsette har i tillegg til normal drift også gjennomført delprosjekt etter kvart som desse vart sett i verk. Det er også starta opp eit felles prosjekt mellom Lindås, Meland og Radøy for å vurdere grunnlaget for etablering av eit felles løns- og rekneskapskontor frå 01.01.2018.

Den nye brannsjefen fekk ein utfordrande start i jobben, då 2015 vart innleia med voldsomt uvær og stor aktivitet for **brannvernet**. Stor ressursbruk tidleg på året gjorde at det vart varsla om forventet meirforbruk innan brannvernet. Innføring av nytt naudnett, TETRA, har også verka inn på det økonomiske resultatet, som endte på eit meirforbruk på om lag kr 300 000. Det er gjennomført kompetansehevingstiltak, ein brannkonstabel har gjennomført og bestått kurs i utrykkingskjøring og tre brannkonstablar har gjennomført og bestått obligatoriske brannvernkurs.

Felles landbrukskontor for Austrheim, Fedje og Radøy har halde seg innanfor budsjetttrammene også for 2015. Landbruksfagrådet i Radøy tok initiativ til temamøte hausten 2015 og det kom bortimot 50 bønder som hadde stort engasjement. Elles vart det skipa møte i samband med søknadsfristane for produksjonstilskot både i januar og i august. Også innanfor skog har det vore skipa møte.

I 2015 har det blitt søkt om midlar til nybygg hos Innovasjon Norge frå Radøy. Det er svært stor etterpurnad etter investeringsmidlar hos Innovasjon Norge frå heile Hordaland og det er begrensa med midlar. Det er bygd viktige skogsbilvegar på Radøy, og det er teke ut ein god del skog. Dette er positivt, og det er god økonomi i skogen når den vert teken ut på rette tidspunktet. Ein er pliktig å foreta nyplanting innan 3 år etter at skogen er teken ut. Landbrukskontoret har handsama følgjande søknader som gjeld Radøy: Produksjonstilskot(PT): Jan 136,

aug 148 (totalt utbetalt i 2015: kr 26.414.745)

Regionalt miljøprogram (RMP): 40 (ca 380.000 kr)

Spesielle miljøtiltak i landbruket (SMIL): 11 (løyvd 235.000 kr)

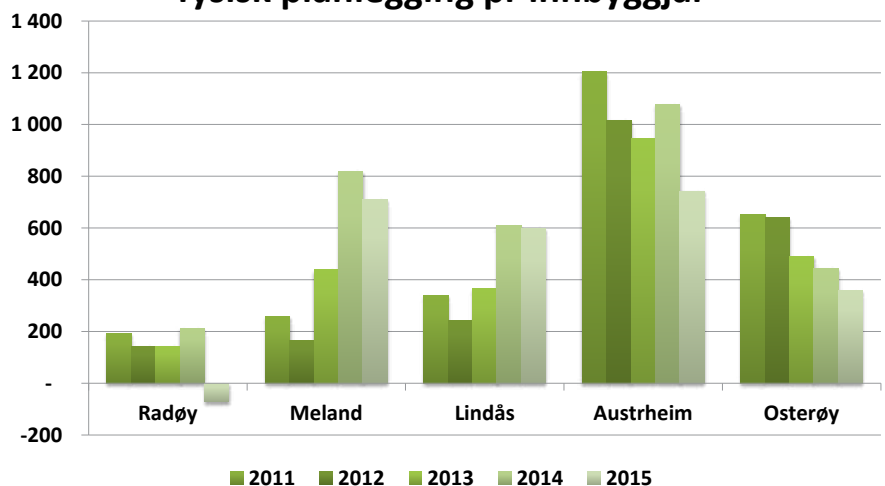
Drenering av jordbruksjord: 7 (42.500 kr)

Det er stor interesse for å kjøpe gardsbruk på Radøy, og vi har mange søknadar om konsesjon kvart år. Det er også interesse for å investere og oppgradere og/eller bygge nytt for framtida. Produksjonen av mjølk og kjøt held seg om lag som i tidlegare år. Det er viktig for oppretthaldinga av produksjonen av mjølk og kjøt på Radøy at det vert løyvd investeringsmidlar til nybygg og oppgradering av allereie eksisterande fjøs.

Det er over 50 % leigejord på Radøy (og i heile Nordhordland). Det er viktig for bøndene å få langsiktige avtalar med dei som eig jord. Det er behov for grøfting mange stader. Landbruksrådgjevinga heldt markdag på Sæbø i haust.

Kostra-samanlikningstala på føregåande og denne sida er gjort mot nabo-kommunar i Nordhordland, då dette vert vurdert som meir relevant når det gjeld kultur og fysiske tilhøve.

## Netto driftskostnader til fysisk planlegging pr innbyggjar



**Investeringsrekneskapen** for 2015 syner samla investeringsinntekter på ca 6,3 mill. Sal av driftsmidlar bilar som har «gått ut av teneste», til saman kr 105.000, og sal av tomt til Rema 1000.

Andre salsinntekter er i hovudsak sal av bygdebøker. Her skal inntekta først i investeringsrekneskapen, i og med at kostnadene tidlegare har vore ført der.

Motteken kompensasjon for meirverdiavgift knytt til investeringar vert no ført som inntekt i investeringsrekneskapen, og skal nyttast til finansiering av alle investeringar.

Sum utgifter er først og fremst kostnader til kjøp av varer og tenester knytt til investeringsprosjekta.

Overføringar er meirverdiavgift, overføring til kyrkja og kostnader i samband med sal av eigedom.

Avdragsutgifter er betalte avdrag på lån Radøy kommune har teke opp i Husbanken for vidare utlån.

Av utlån, kjøp av aksjar m.v. utgjør startlån kr 2.275.000. Etterspurnaden etter startlån har vore monaleg lågare i 2015 enn tidlegare år. Dette skuldast i stor grad ny forskrift for startlån som vart sett i verk 1.4.2014.

Det er også betalt inn kr 206.250 som aksjekapital i Sambandet Vest.

Eigenkapitalinnskott i KLP utgjør kr 893.876. Dette er innskott vi må gjera for å halda tilstrekkeleg eigenkapitalgrad hjå pensjonsleverandøren KLP.

Dekking av udekka frå tidlegare år er knytt til startlån, der det vart lånt ut meir enn det var midlar til i 2014.

Fondsavsetjingar er mottekne ekstra avdrag eller innløysingar av startlån. Teoretisk skulle desse avdraga vore betalt tilbake til Husbanken, men i praksis er det enklast å avsetja til fond, og låna ut att på nytt.

Samla kostnader som må finansierast er kr 22.796.000. Mottekne avdrag og bruk av fond er knytt til startlån.

Resterande finansiering må såleis gje-

| Investeringsrekneskapen             | 2015            | B 2015         | 2014            |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Sal av driftsmidlar og fast eigedom | (4 200)         | (4 500)        | (3 943)         |
| Andre salsinntekter                 | (81)            |                | (268)           |
| Overføringar med krav til motyting  |                 |                | (733)           |
| Kompensasjon for mva                | (2 035)         | (3 479)        | (2 932)         |
| Andre overføringar                  |                 |                |                 |
| Utbytte, eigaruttak                 |                 |                |                 |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>    | <b>(6 316)</b>  | <b>(7 979)</b> | <b>(7 876)</b>  |
| Lønsutgifter                        |                 |                | 652             |
| Sosiale utgifter                    |                 |                | 209             |
| Kjøp som inng. i komm. prod.        | 16 542          | 39 539         | 15 840          |
| Kjøp som erstattar eigen prod.      |                 |                |                 |
| Overføringar                        | 2 666           | 3 250          | 3 960           |
| Renteutgifter m.v.                  |                 |                |                 |
| <b>Sum utgifter</b>                 | <b>19 208</b>   | <b>42 789</b>  | <b>20 661</b>   |
| Avdragsutgifter                     | 3 154           |                | 3 302           |
| Utlån, kjøp av aksjar mv            | 3 375           | 3 800          | 4 270           |
| Dekking av udekka frå tidl år       | 1 020           |                | 823             |
| Fondsavsetningar                    | 2 355           |                |                 |
| <b>Sum finanstransaksjonar</b>      | <b>9 904</b>    | <b>3 800</b>   | <b>8 395</b>    |
| <b>Sum trong for finansiering</b>   | <b>22 796</b>   | <b>38 610</b>  | <b>21 180</b>   |
| Bruk av lån                         | (17 216)        |                | (15 897)        |
| Mottekne avdrag                     | (5 285)         |                | (3 323)         |
| Overført frå driftsrekneskap        |                 |                |                 |
| Bruk av fond                        | (295)           |                | (941)           |
| <b>Sum finansiering</b>             | <b>(22 796)</b> | <b>-</b>       | <b>(20 161)</b> |
| Udekka i investering                | -               |                | 1 019           |
| (tal i heile tusen)                 |                 |                |                 |

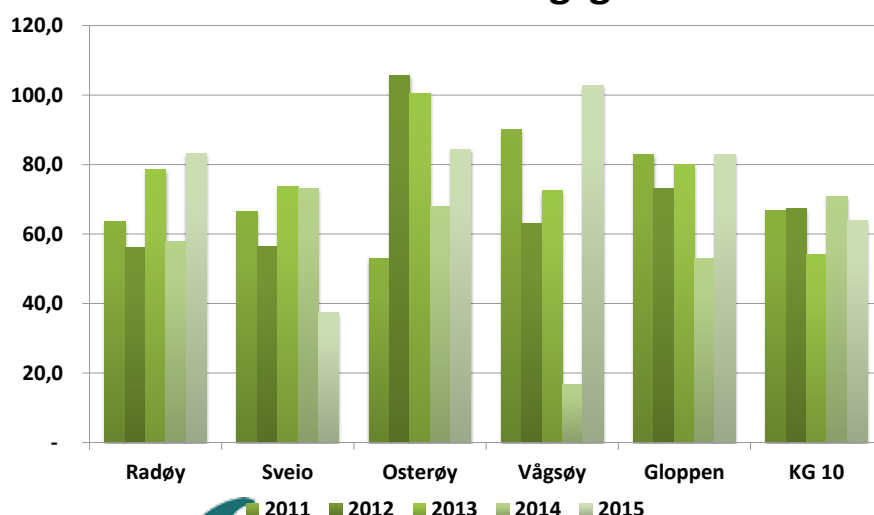
rast gjennom bruk lånemidlar, anten unytta lånemidlar frå tidlegare år, eller nye lån. Det er i 2015 teke opp eitt nytt lån i KLP Kommunekreditt på 21 mill i 2015 og eitt lån i Husbanken på 3.000.000 mill, slik at samla låneopptak i 2015 var kr 24.000.000. Låneopptak er i samsvar med vedtekte budsjett, og er tekne opp med flytande rente. Dei unytta lånemidlane utgjør kr 21.082.532 ved utgangen av 2015.

Desse unytta lånemidlane er føresette nytta til investeringar i 2016.

Samla sett er investeringsnivået rimeleg lågt, og brutto investering utgjør 5,76% av samla driftsinntekter. Det finst ikkje noko godt måltal her heller, men samanlikna med mange andre kommunar ligg vi rimeleg greitt til.

Lånefinansieringsgraden er etter må-

## Lånefinansieringsgrad



ten høg, 83,1%, mot i fjor 57,8%. Sjølv om rentenivået er lågt, og utsiktene er «gode» til låge renter i lengre tid, er så høg lånefinansieringsgrad ein klår risiko. Alternativet til låneopptak er å selja eigendelar som kan nyttast til finansiering av investeringar, i den grad det er mogeleg.

For fullstendig oversyn over investeringsprosjekt gjennomført i 2015, vert det vist til rekneskapskjema 2 B på side 7 i rekneskapsdokumentet for 2015. I det følgjande vert det knytt merknader til prosjekt med større avvik mellom budsjett og rekneskapsført kostnad, eller der det er andre tilhøve som krev forklaring.

Prosjekt 1280001 **Utskifting av bilar** er budsjettert med kr 500 000, men bokført med kr 0. Dette skuldast at det er oppretta to nye prosjektnummer; 3220001 og 6520001. Det er kjøpt inn to bilar til heimetenesta med bokført kostnad på kr 343 027, og ein bil til feiar til kr 140 000. Kjøpa er gjort innanfor den totale kostnadsramma på kr 500 000.

Budsjettramma til prosjekt 1438001 **Olsvollstranda industriområde**, vart gjennom budsjettjustering redusert frå kr 500 000 til 250 000. Budsjettramma vart redusert på bakgrunn av at vidare tilrettelegging av industriområdet vart vurdert å ville krevje betydeleg meir ressursar enn budsjettert. Justert budsjettramme på kr 250 000 vart nytta til mindre tiltak for å tilretteleggja næringsområdet.

Avviket mellom budsjett og bokførte kostnader på prosjekt 1530012 **Radøyhallen oppgradering 2015**, skuldast at det er oppretta eige prosjektnummer for rehabilitering av golv (prosjekt 1530013). Samla bokført kostnad på kr 1 234 614 for utskifting av el-tavle, nytt klordoseringsanlegg og nytt golv i Radøyhallen er innafor den samla budsjettramma på kr 1 475 000. Oppgraderinga har vore viktig for fortsatt god og stabil drift i Radøyhallen.

Prosjekt 1583001 **investering kyrkjer** er opprinneleg budsjettert med kr 3 250 000. Anbudsprosessen viste at arbeidet med å rette opp kyrkja vart langt dyrare enn først antatt, og arbeidet ville i liten grad bli gjennomført i

2015. Budsjettet vart regulert til kr 550 000 for 2015. Det er bokført kr 598 586 i 2015, og kostnadene som er ført er midlar til Radøy sokn til reiskapshus ved Hordabø kyrkje og kostnader i samband med sikring av Manger kyrkje.

Det var ikkje budsjettert med kostnader til prosjekt 1908020 **VISMA Enterprise** i opprinneleg budsjett. Faktura på siste 10 % av etableringslisensen for VISMA vart først fakturert i januar 2015, basert på aksept av leveransen. Etter planen skulle all fakturering vore gjort i 2014, men av avtaletekniske årsaker kom slutt-faktura seinare enn føresett. Bokførte kostnader er i tråd med regulert budsjett.

På prosjekt 1908101 **Breiband infrastruktur**, vart det løyvd kr 700.000 i budsjettet. Av saksutgreiinga til kommunestyret i juni, gjekk det fram at denne løyvinga heller burde nyttast til bygging av mobil-mast på Austebygd. Rådmannen ba difor om at løyvinga på kr 700.000 vart flytta frå prosjekt 1908101 Breiband infrastruktur til prosjekt 1908102 **Mobilmast Austebygd**. Arbeidet med bygging av mast var på anbod i 2015, men arbeidet vil først bli gjennomført i 2016. Budsjettramma vart derfor redusert til kr 100.000 til kjøp av grunn, anbudsprosess mv. i 2015.

Det er bokført kr 340 200 på prosjekt 1920001 **Mindre investeringar**. Bokførte kostnader er i hovudsak knytt til oppgradering av uteområdet på Austebygd skule og bygging av amfi ved Radøy ungdomsskule, slik skulen ønska. Budsjettløyving for sistnemnde prosjekt er gitt i prosjekt 2190013.

Avvik mellom budsjettramme og rekneskap for **Manger skule parkering og uteområde**, prosjekt 2130004, skuldast i hovudsak at innkjøp av leikeapparat til uteområdet for om lag kr 150 000, først vert kostnadsført i 2016.

Prosjekt 3210007 **Nye sjukeheims-plassar** hadde ei opprinneleg budsjettløyving på kr 2 000 000. Behov for nye sjukeheims-plassar vart diskutert i formannskapet på vårparten, og då behovet viste seg å vere mindre enn først antatt, vart midlane trekt tilbake gjennom budsjettjustering i desember.

På prosjekt 3220002, **Heimetenesta utvida lokale** er det bokført om lag kr 658.000 mindre enn budsjettert. I hovudsak skuldast dette rimelegare løysingar knytt til krav om ventilasjon i bygget.



Frå dagsenteret etablert i tilknytning til heimetenesta sine lokale i Velferdssenteret

Prosjekt 6110001 **Universell utforming** er bokført med kr 0,- i rekneskapen, men det er nytta midlar til å etablere universell tilgang til Velferdssenteret i samband med ombygginga av heimetenesta. Det er også gjort mindre utbetringar ved bla. Legekantoret, men desse kostnadene er ført i driftsrekneskapen.

Prosjekt 4800101 **Turstiar og fri-luftstiltak** har ei budsjettramme på kr 200 000, men har eit mindreforbruk på kr 92 116 i rekneskapen. Midlane er nytta til kjøp av materialar for å tilretteleggja turstiane med t.d. klopper, gjerdeklyv, gapahukar mm., og er delt ut til grunneigarar, lag og organisasjonar basert på innkomne søknader. Alle som søkte fekk materiale til tilrettelegging i 2015.

For prosjektet 4800102 **Fosnstraumen steinaldersti**, vart dei budsjetterte midlane på kr 100 000 lagt inn som

kommunal eigenandel i søknader om tilskot til større prosjekt knytt til området. Midlane vart trekt tilbake gjennom budsjettjustering i desember, då det ikkje vart aktuelt med iverksetting av slike prosjekt i 2015.

Arbeidet med prosjekt 4800103

**Turveg/lysløype Manger** møtte mange utfordringar i planleggingsfasen, mellom anna viste det seg at den planlagte traseen råka sikringssona for automatisk freda kulturminne i området. Planlagte tiltak krev dispensasjon frå kulturminnelova som både forseinka og fordyra prosjektet. Anbudsprosessen vart avlyst på tampen av året, då det var grunn til å tru at kostnadene ville bli vesentleg høgare enn budsjetttramma på kr 1 000 000. Budsjetttramma vart gjennom budsjettjustering redusert til kr 200 000, og bokførte kostnader på kr 123 236 er i hovudsak knytt til prosjekteringsarbeid.

Avviket mellom budsjetttramma på kr 500 000 og bokførte kostnader på kr 304 916 for prosjekt 6000101 **Lagerbygg Solendmyra** skuldast at ein valte ei rimelegare løysing enn innkjøp av ny hall. Rammekonstruksjonen i lagerbygget viste seg å vere i god noko stand til at den kunne trekkjast på ny. Prosjekt 6103001, **Helsehuset ombygging**, har eit avvik mellom budsjetttramme og bokførte kostnader, på kr 449 227. Avviket skuldast m.a. at det på bakgrunn av mistanke om muggsopp i bygget, vart halde tilbake midlar for å kunna setja i verk umiddelbare tiltak. Heldigvis viste prøvane at så ikkje var tilfelle. Helsehuset har m.a. fått utbetra inngangsparti og pasientinngang på baksida av bygget, slik at sjuke pasientar skal sleppe å verta frakta gjennom venterommet på legekontoret. Det er også bytta ut vindauge i bygget.

For prosjekt 6190001 **Branntekniske investeringar**, viser rekneskapen eit mindreforbruk i høve til budsjett på kr 459 721. På bakgrunn av BKK sitt tilsyn med el-tryggleiken i dei kommunale bygga, er det gjennomført fortløpande oppgradering basert på avviksmeldingane, og el-tryggleiken er vesentleg betra.

Prosjekt 6310005 **Renseanlegg Manger** vart på bakgrunn av vesentleg avvik mellom inntekter og utgifter



*Den nye ambulanseinngangen ved helsehuset*

budsjetttramme utsett. Dette førte til at budsjetttramma vart redusert redusert frå kr 9 000 000 til 1 000 000 i budsjettjustering i desember 2015. Påløpte kostnader er knytt til planleggingsprosess og prosjektering av anlegget.

Avvik mellom budsjetttramme på kr 3 400 000 og bokførte kostnader på kr 925 000 på prosjekt 6510003 **Brannbil**, skuldast at levering av den nye brannbilen vart forseinka frå produsent. Den første heilt nye brannbilen i Radøy kommune vart levert først på nyåret i 2016. Det som er bokført i

2015 er faktura på overbygget. Resten av kjøpesummen vert fakturert ved levering i 2016.

Det var budsjetttert med fleire tiltak i prosjekt 6700101 **Nærmiljøtiltak Bø**, men som følgje av at områdeplanen for Bø ikkje vart ferdigstilt i 2015, er det berre riving av Bø-huset som er realisert. Budsjetttramma vart redusert frå kr 3 000 000 til kr 300 000 i budsjettjustering i desember.



*Nøgne brannfolk i Radøy framfor den nye brannbilen*

Radøy kommune  
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører  
Rådmann  
Økonomi-  
ansvarleg

Isdalstø, 30.03.2016  
Revisjonsrapport nr.13

## Årsrekneskapen 2015

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2015. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjongjennomgang. Generelt er rekneskapen godt dokumentert og avstemt.

### Interimsrevisjon

Før årsskiftet vart det utført revisjon av nokre områder i kommunen. I samband med dette vart det sendt brev 06.11.15 til kommunen med nokre punkt som burde følgjast opp.

- Spørsmål om delegasjon og tilvisningsfullmakt hjå NAV og barnevern.
- Bruk av personnavn ved føring i hovedbok.
- Ajourhald avstemming likvider og eventuell rotasjon av avstemmingsansvarlege.
- Usikre forpliktingar.
- Fakturagrunnlag arkivert i sakshandsamingssystemet og kravet til sikker arkivering.

Desse punkta er gjennomgått av kommunen og tilfredstillande avklart i brev til revisjonen datert 15.03.2016.

I samband med interimsrevisjonen har vi og kontrollert om det er likvidar tilhøyrande kommunen som ikkje er ført i rekneskapen. Kontrollen avdekka ein ubetydeleg bankkonto nokre få kontantkassar med uvesentlege inneståande beløp. Vi ber om at desse i 2016 blir avslutta eller tatt inn i rekneskapen med kontoutskrift eller signert oppteljing pr. 31.12.

### **Netto driftsresultat**

Kommunen har netto driftsresultat på kr 12,3 mill. Dette er om lag kr 14 mill. over budsjett. Med grunnlag i den økonomiske stillinga til kommunen er det positivt at rekneskapsskjema 1B viser innsparing i forhold til budsjetttrammene. Høg auke i netto driftsresultat inneheld mellom anna, nokre enkeltstående inntekstpostar som er knytt opp mot øyremerka utgifter seinare år og er avsett til bundne fond. Dette er nærare omtalt i note 23. Der finn ein også resultatoppstilling der desse inntekstpostane er eliminert.

### **Tap på krav**

Det er utgiftsført tap på krav i samband med sosiale utlån i 2015. Tapsføringane byggjer på individuelle vurderingar av kravet. Rutinane for tapsføring kan betrast ved å innføre klare kriterier for kor tid tapsføring skal skje og dokumentasjon på at kriteriene er gjennomgått og vurdert. Omsyn til likebehandling tilseier at tapsføring av sosiallån bør vurderast opp mot kriteriene for å gi sosialstønad i sosialtenestelova då slik tapsføring vil medføre ei form for sosialstønad.

Kommunen har avsett kr 558 971 til dekning av anslått tap i kortsiktige krav. Avsetning er grunngjeve og står i forhold til tapsrisiko i kundemassen.

### **Formidlingslån**

Kommunen sine formidlingslån er frå 2015 administrert av Lindorff. Det er nokre mindre avstemmingsdifferansar pr. 31.12.15. Vi ber om at desse blir avklart i 2016.

Kommunen har inntektsført ekstraordinære avdrag formidlingslån 2015 med kr 2 354 742 og desse er avsett til bundne fond. Etter kommunal rekneskapsstandard KRS nr. 3 skal avsetjing til bunde fond formidlingslån tilsvare:

Inntektsførte avdrag formidlingslån + bruk av lån for finansiering av nye utlån – nye utlån i året – utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskapen vedr. formidlingslån.

Vi ber om at utrekningsmåte blir justert i 2016.

### **Balanse**

Nokre mindre postar under kortsiktig gjeld i balansen er gamle og kan avklarast og eventuelt ryddast i 2016.

### **Aksjar**

Det er bokført nedskriving av aksjar i Sambandet Vest AS med kr 110 000 og tilgang av 22 aksjar a kr 9 375 i 2015. Dette er i samsvar med brev frå selskapet datert 21.09.15 som angir ny samla aksjekapital kr 1,5 mill. Denne siste endringa i aksjekapital er ikkje registrert i Brønnøysund og vi ber om at aksjeposten blir følgd opp i 2016.

### **Oppsummert**

Kommentarane i dette brevet er ikkje vurdert som vesentlege i høve til årsrekneskapen, men bør ha fokus framover då dei er viktig for vidare økonomistyring og internkontroll. Vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga for 2015.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef



Til kommunestyret i Radøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen

## **MELDING FRÅ REVISOR**

### **Uttale om årsrekneskapen**

Vi har revidert årsrekneskapen for Radøy kommune som viser kr 263 853 425 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3 256 655. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av misleg framferd eller feil.

### *Revisor sine oppgåver og plikter*

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

### *Konklusjon*

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Radøy kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

### **Utsegn om andre tilhøve**

#### *Konklusjon om budsjett*

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

#### *Konklusjon om årsmeldinga*

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

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Isdalstø, 30.03.2016

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

RADØY KOMMUNE

# Plan for selskapskontroll 2016-2019

---

12.03.2016

## Bakgrunn

Kommunesektoren har sidan slutten av 90-talet vore prega av ei auka fragmentering der delar av verksemda har blitt skilt ut i føretak, interkommunale samarbeid, interkommunale selskap, aksjeselskap o.l., og ofte i form av eigne rettssubjekt utanfor kommunelova sine rammer. Val av organisasjonsform legg rammene for kommunestyret sine styringsmoglegheiter overfor fristilte selskap, ettersom disse har eigne selskapsorgan og er regulert av særskilt lovgjeving, som bl.a. fastsett forholdet mellom eigarane (kommunen) og selskapsorgana. Dette medfører utfordringar når det gjeld demokratisk, folkevalt styring og kontroll av verksemdar. Eigarstyring og selskapskontroll er kommunesektoren sine verktøy for å møte disse utfordringane.

## Innhaldet i selskapskontrollen

Heimelen for selskapskontroll følgjer av kommunelova (koml.) § 77 nr. 5, som seier at kontrollutvalet skal *"påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m."*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Etter § 13 andre ledd skal det *"minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert."* Tredje ledd fastsett at kommunestyret vedtar planen.

Kontrollutvalforskrifta § 13 må også sjåast i samanheng med koml. § 80, som direkte regulerer innsynsretten til kontrollutvalet og den som utfører selskapskontrollen i selskapa, som er fullt eigd – direkte eller indirekte – av kommunar/fylkeskommunar. Følgjande figur syner selskapskontrollen sitt omfang og innhald.



Figur: Selskapskontroll – overordna skisse

Selskapskontroll kan delast i to delar, eigarskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Eigarskapskontrollen kan utførast av kontrollutvalet sitt sekretariat, kommunen sin revisor eller andre som kontrollutvalet sjølv måtte velja. Forvaltningsrevisjon skal utførast i samsvar til kap. 3 i forskrift om revisjon og i samsvar til god kommunal revisjonsskikk, og den må utførast av ein kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfattar både heileigde og deleigde selskap, her inngår også selskap med private eigarar. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er avgrensa til heileigde, kommunale selskap, vil det vera forskjellar med omsyn til korleis selskapskontrollen kan utførast i heileigde kontra deleigde selskap.

### ***Formålet med selskapskontrollen***

Selskapskontrollen er eit middel for å ha tilsyn med at forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser fungerer tilfredsstillande i høve til kommunestyret sine vedtak og føresetnadar og i samsvar med aktuelle lover og reglar.

Formålet med *eigarskapskontrollen* er å kontrollera om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, utøver myndigheita slik det er fastsett i den aktuelle verksemdslova samt ivareteke kommunen sine interesser i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnadar. Eigarskapskontrollen er avgrensa til ei vurdering av om eigaren har etablert tilfredsstillande rammer for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med formålet. Ei materiell vurdering av selskapet si organisering, drift og funksjon fell difor utanfor denne kontrollen.

Ved behov kan det også gjennomførast forvaltningsrevisjon av selskap. I selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette, om ikkje anna er avtalt mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, då innsynsretten etter § 80 ikkje gjeld. Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil vera å gjennomføra systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknadar av kommunestyret sine vedtak og føresetnadar. Ein slik revisjon vil dermed ha fokus på sjølve aktiviteten og resultat i selskapet.

### ***Gjennomføring og rapportering av kontrollen***

#### ***Gjennomføring***

Kontrollutvalet vurderer årleg omfanget av selskapskontrollar og kva kontrollar som skal gjennomførast med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. I den grad det er vurdert som nødvendig, kan kontrollutvalet be om innsyn i relevante dokument. Kontrollutvalet kan gjera endringar i planen, dersom føresetnadane endrar seg.

Selskapskontrollen vert gjennomført av revisjonen, sekretariatet (eigarskapskontroll) eller andre som kontrollutvalet bestemm.

Kontrollar i selskap som har fleire eigarkommunar bør i den grad det er mogleg, koordinerast.

#### ***Rapportering***

Rapport etter gjennomført selskapskontroll vert sendt frå den som har utført kontrollen, til kontrollutvalet. Etter kontrollutvalet si handsaming vert rapporten sendt til kommunestyret<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Oversendelse av rapport etter gjennomført selskapskontroll til kommunestyret er ikke obligatorisk, men er anbefalt som god praksis.

Kontrollutvalet rapporterer om gjennomførte selskapskontrollar og resultatet av disse i årsmeldinga si, som vert lagt fram for kommunestyret. Dersom kontrollutvalet har gjort endringar i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring", som nemnt ovanfor, skal dette kome fram i årsmeldinga.

## ***Prioriteringar i denne planperioden***

### ***Generelt***

På side 4 er det lista opp selskap som kommunen har eigarinteresser i, både heileigde og deleigde. Kvar selskap er også kort skildra. Ved prioritering av selskapskontroll kan følgjande kriterier vera relevante i samband med ein risiko- og vesentlegheitsvurdering:

- Selskapet sitt tenestetilbod til kommunen sine innbyggjarar
- Selskapet sitt samfunnsmessige ansvar
- Kommunen sine eigarandelar
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunen sitt motiv for eigarskapet

### ***Prioritering av selskapskontroller***

I oversikta nedanfor er det foreslått kontrollar ut frå dei opplysningane som føreligg. Der det er fleire kommunar som har eigarinteresser i same selskapa, bør gjennomføringa av kontrollar i disse selskapa som hovudregel koordinerast.

I NGIR vart det gjennomført eigarkontroll for alle eigarkommunane i 2009. Utover dette har det ikkje vore utført eigarskapskontroll av selskap kommunen har eigarinteresser i dei siste planperiodane.

## **Oversikt over Radøy kommune sitt eigarskap i selskap:**

Informasjonen i oversikta er henta frå kommunen sin årsrekneskap for 2014.

### **Aksjeselskap (AS)**

AUFERA AS

BKK AS

Nordhordland Industriservice AS

Sambandet Vest AS

AS Biblioteksentralen

### **Interkommunale selskap (IKS)**

Helsehuset IKS

Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS

Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)

Nordhordland Utviklingsselskap IKS

Nordhordland Revisjon IKS

### **Andre**

Nordhordland bioenergi BA