

Medlemmer i kontrollutvalet i Lindås kommune

«Navn»

«Adresse»

«Postnr_og_poststed»

07.04.17

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Vara får også sakspapira og får særskilt beskjed dersom han/hun må møte.

Stad: **Formannskapssalen, kommunehuset**Tidspunkt: Onsdag 19.04.17 kl. 09.00 – *ca. 12.30*

Sakliste:

17/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
18/17	Godkjenning av referat frå sist møte
19/17	Skriv og meldingar: a. KS vedtak 021/17 - Søknad om fritak frå verv b. KS vedtak 004/17 - Plan for selskapskontroll c. Økonomisk oversikt, kontrollutvalet i Lindås kommune
20/17	Rekneskap og revisjonsmelding 2016 – uttale frå kontrollutvalet
21/17	Orientering frå rådmann
22/17	Orientering status for forvaltningsrevisjonsprosjekt
23/17	Oppfølging av plan for selskapskontroll
24/17	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval http://www.lindas.kommune.no/moeteplan.298488.nn.html
25/17	Eventuelt

Med venleg helsing

Peder Jøsendal (s)

Leiar i kontrollutvalet Lindås

Tonje Husum Aarland
SekretariatetKopi: Ordførar, Rådmann, økonomisjef og rekneskapssjef
Deloitte – Espen Hordvik og Bjarne Ryland



**KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE
MØTEUTSKRIFT**

Møte: 08. februar 2017 kl. 09.00 – 11.45
Stad: Møterommet, NGIR, Kjevikdalen
Tilstade: Rolf Henning Hegland (nestleiar), Anne Kristin Tonning (medlem) og Kåre Mestad (vara for Hege Kristine Mjelde)
Forfall: Hege Kristine Mjelde, Kåre Helge Østrem og Peder Jøsendal (leiar)
Innkalla: Dagleg leiar (NGIR) Erlend Kleiveland og seniorrådgjevar (NGIR) Rune Ones (til sak 12/17) og rådmann Ørjan Raknes Forthun (til sak 13/17 og 14/17)
Frå revisjonen: Espen Hordvik (til sak 13/17 og 14/17)
Sekretær: Tonje Husum Aarland

09/17 Godkjenning av innkalling og sakliste

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

10/17 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå sist møte 25.01.17 er godkjent.

11/17 Skriv og meldingar

a. Økonomisk oversikt, kontrollutvalet i Lindås kommune

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

12/17 Omvising og orientering - NGIR

Saksvedlegg: «Eigarskapskontroll for Lindås kommune – NGIR IKS» (2009) og «NGIR selskapskontroll – Sjølvkost» (2011)

I sak 08/17 C i førre møte ønska kontrollutvalet å få ei omvising på NGIR med orientering om handsaminga av avfall. Det var også ønske om å få tilsendt selskapskontrollar som har vore gjort av NGIR, slik at kontrollutvalet fekk eit innblikk i kva som har vore satt fokus på tidlegare.

Dagleg leiar Erlend Kleiveland og seniorrådgjevar Rune Ones møtte i saka og orienterte.



Kontrollutvalet starta saka med omvising på NGIR sin gjenvinningsstasjon i Kjevikkdalen. Her fekk kontrollutvalet vist og forklart korleis anlegget fungerer og kva tenester som vert gjennomført på stasjonen og kva som vert gjort andre stader. Etter omvisinga fekk kontrollutvalet orientering om korleis anbudsrundane har vore og dei endringane som har skjedd i 2017. Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for god orientering.

13/17 Orientering om innkjøpsstrategi

I sak 28/16 fekk kontrollutvalet orientering mellom anna om innkjøpsstrategien som etter planen skulle ferdigstillast i februar/mars 2017. Kontrollutvalet ønska å følgje opp status for denne i byrjinga av 2017.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun møtte til saka for å orientere.

Det er i 2016 tilsett ein innkjøper i tråd med strategien og utarbeida eiga innkjøpsreglement som skal sikre at alle dei faglege prosessane er godt skildra. Det jobbas med å utarbeide rutineskildringar. Malar for anbudsunderlag og kontraktar er utarbeida, samt oversyn over alle rammeavtaler Lindås kommune har inngått. Det er også utarbeida organisasjonskart for innkjøp, som er ein del av innkjøpsreglementet. Innkjøpsreglementet inneheld mellom anna etiske retningslinjer, leverandørutvikling, e-handel, prosessen for anskaffingar, handsaming og evaluering av tilbod, rutinar for arkiv og flytskjema for anskaffingar. Innkjøpsreglementet er ferdigstilt og vedtatt administrativt. Det er mellom anna vedtatt at ein skal sikre at tilsette i kommunen ikkje også kan vere leverandør til kommunen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tok gjennomgangen til orientering.

14/17 Orientering om status for Lindås 2019

I sak 04/16 fekk kontrollutvalet orientering om prosjekter knytt til internkontroll gjennom Lindås 2019. Kontrollutvalet ønska å følgje internkontrollprosjekta opp i løpet av året og perioden, og har fått statusoppdateringar i 2016.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun møtte til saka og orienterte om status.

Det vart mellom anna orientert om:

- Heilskaplege styringssystem
 - LK kvalitet – innhald og avvik (jobbas med i 2017)
 - Verksemdsplanar einingsleiarar (planane på plass i alle einingane)
 - Verksemdsplanar avdelingsleiarar (jobbas med i 2017)
- Internkontroll
 - Leiaravtalar einingsleiarar og avdelingsleiarar



- Informasjonssikkerhet og personvern (jobbas med i 2017)
- Krise og beredskap (jobbas løypande med dette fram mot 2019)
- Delegering frå rådmann og i LK kvalitet
- Plansystem
 - Økonomiplanen fungerer som styringsverktøy
 - Kommuneplan (arbeidet med samfunnsdelen er godt i gang og arealdelen jobbas med i 2017-2018)
- Andre utviklingsprosjekt
 - LEAN i kontinuerlig forbetring
 - Kundesenterprosjekt er i prosess
 - Helsehusprosjektet er i prosess
 - Helse- og omsorgsplan
 - Lindås tomteselskap AS
- Ny kommune
 - Felles rekneskap og lønn
 - Felles barnevern
 - Omsorgsteknologi
 - «Den gode barnehage- og skuleeigar»
 - Seminar i fellesnemda 13. og 14. februar

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tok gjennomgangen til orientering.

15/17 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader.

16/17 Eventuelt

A. Innspel til sak i kontrollutvalet

Det er komme e-post til kontrollutvalet frå Håkon Reigstad om byggesak på Gjervik ytre.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek eventuelt til orientering og ber om at rådmannen orienterer om saka i neste møte.



Neste møte i kontrollutvalet er 19. april kl. 09.00.

Saker til neste møte:

- Årsrekneskap og årsmelding for 2016
- Orientering frå rådmannen

Knarvik, 08.03.2017

A handwritten signature in blue ink that reads "Rolf H. Hegland".

Rolf Henning Hegland, nestleiar

A handwritten signature in blue ink that reads "Tonje Husum Aarland".

Tonje Husum Aarland, sekretær

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
021/17	Kommunestyret	PS	09.03.2017

Saksbehandlar	ArkivsakID
Tove Mette Arnø Fyllingen	17/514

Søknad om fritak frå verv

Innstilling frå valnemnda vert lagt fram i møtet

Kommunestyret - 021/17

KO - behandling:

Samrøystes innstilling frå valnemnda vart lagt fram i møte.

Innstillinga frå valnemnda vart samrøystes vedteke.

KO - vedtak:

Feil i saksutgreieing - 1. vara kontrollutvalet skal vera Kåre **Mestad**

Hege Kristine Mjelde får fritak frå verv i kontrollutvalet. Kåre Mestad vert nytt medlem i kontrollutvalet til 01.06.2017 då permisjonstida til Rebecca Fjeldsbø er over. Han vert då 1.vara, 2.vara Sissel Bjørke, 3.vara Halvard Rydland, 4. vara Asbjørn Hellesøy, 5. vara Jostein Hellestveit.
Kontrollutvalet fom 09.03.2017 - 01.06.17 :

Leiar Peder Jøsendal	Vara Sissel Bjørke
Nestleiar Rolf Henning Hegland	Vara Halvard Rydland
Medlem Ann Kristin Tonning	Vara Asbjørn Hellesøy
Medlem Kåre Østrem	Vara Jostein Hellestveit
Medlem (til 1.6.17) Kåre Mestad	

Kontrollutvalet frå 01.06.17 :

Laiar Peder Jøsendal	vara Kåre Mestad
Nestleiar Rolf Henning Hegland	Vara Sissel Bjørke
Medlem Ann Kristin Tonning	Vara Halvard Rydland
Medlem Kåre Østrem	Vara Asbjørn Hellesøy

Saksopplysningar:

Saka skal til innstilling i valnemnda
Saka skal avgjerast i kommunestyret

Hege Kristine Mjelde søker fritak frå verv i kontrollutvalet grunna utfordringar på jobb, i samband med tillitsverv og nedbemanning har ho problem med å ta fri til å delta på møta. Ho er vald som 1.vara, men er medlem i tida 01.06.2016 – 01.06.2017 då Rebecca Fjeldsbø har permisjon.

Kommunelova § 15 2.

Kommunestyret og fylkestinget kan etter søknad fritak, for et kortere tidsrom eller resten av valgperioden, den som ikke uten uforholdsmessig vanskelighet eller belastning kan skjønne sine plikter i vervet.

Forskrift om kontrollutval i kommuner og fylkeskommuner**§ 3. Utskifting av medlemmer**

Kommunestyret eller fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer i utvalget.

Kontrollutvalet 2015 – 2019

Leiar Peder Jøsendal

Nestleiar Rolf Henning Hegland

Medlem Ann Kristin Tønning

Medlem Kåre Østrem

Medlem (til 01.06.2017 – etter 01.06.2017 1.vara) Hege Kristine Mjelde

Medlem frå 01.06.2017 Rebecca Duesund Fjeldsbø

Vara – Kåre Østrem

Vara – Sissel Bjørke

Vara Halvard Rydland

Vara Steinar Sneås Skauge (flytta frå kommunen 01.02.2017-eiga sak)

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
004/17	Kommunestyret	PS	09.03.2017

Saksbehandlar	ArkivsakID
Ørjan Raknes Forthun	14/3599

Plan for selskapskontroll

Vedlegg :

2016 10 26 Særutskrift sak 50.16 Plan for selskapskontroll m. sakspapir

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for selskapskontroll 2016 – 2020 slik den ligg føre. Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle vere meir aktuelt.

Kommunestyret - 004/17

KO - behandling:

Merknad: Eigarandelen er ikkje ukjent, dette vert retta opp.

Innstillinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedteke.

KO - vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for selskapskontroll 2016 – 2020 slik den ligg føre. Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle vere meir aktuelt.

Saksopplysningar:
Politisk handsaming

Saka skal avgjerast i Kommunestyret

Til kommunestyret i Lindås kommune

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Lindås kommune som viser kr 980.559.135 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 32.080.668. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2016, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ytterlegare informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

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

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

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

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

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne naudsynt 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 bokførings-skikk i Noreg.

Bergen, 6. april 2017
Deloitte AS



Bjarne Ryland
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet
Rådmannen

Lindås kommune
Att: Ørjan Raknes Forthun
Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

Revisjonsrapport nr. 12
(journalføres)

6. april 2017

REVISJONSRAPPORT 2016

1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for året 2016 er no avslutta. Vi vil i den anledning gje ei kort utgreiing av utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi antar er av interesse for leiinga i kommunen. Det er ikkje avdekkta tilhøve etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd som skriftleg skal kommuniserast til leiinga.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få bekrefta at årsoppgjeret ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og for å avgje vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil seie at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og halda oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lov og forskrifter og at formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Etter vår vurdering har samarbeidet med leiinga og anna personale i kommunen vore godt, og vi har fått den hjelp og dei opplysningar vi har bede om.

2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfester at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 79 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar §§ 13 og 14.

3 Revisjonen gjennom året

Ved revisjonen gjennom året har vi på utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og utgiftspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekkta tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den reviderte årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er lagt fram for revisjonen har hatt jamt tilfredsstillande kvalitet.

3.1 Intern kontroll og rutinar

Vi har i tidlegare år kommentert i våre revisjonsrapportar at det har vore stort potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område for rekneskapen, som løn, innkjøp, fakturamottak og utfakturering. Godt nivå på skriftleg dokumentasjon av rutinar er av særleg betydning dersom det skjer skifte av sentrale tilsette på arbeidsområda i kommunen, og gjer det også mogeleg å etterkontrollere at rutinar er på plass og at desse fungerer.

Kommunen har over tid arbeidd mykje med å betra dokumentasjon på fleire område. I 2016 har kommunen ført vidare arbeid med å kartleggje og dokumentere sentrale rutinar. Særleg arbeidet med å følgje opp innkjøpsstrategi har vore i fokus og held fram i 2017. Det er vår vurdering at administrasjonen har gjort ein bra jobb med å halde oppe framdrift på å gjere rutinane skriftlege som eit ledd i betre intern kontroll i kommunen.

Vi vil framleis tilrå kommunen å halde fram med å prioritere arbeidet med skriftleg dokumentasjon av rutinar på alle sentrale område, også med fokus på å betre relevante kontrollar på områda. I 2016 vart det avdekka tilhøve attende i tid der kommunen ikkje hadde teke all sjukeløn til frådrag ved berekning av arbeidsgjevaravgift. Saka gjekk mange år attende og årsak var at det ikkje var god nok intern kontroll på området. Administrasjonen har i samband med gjennomgang betra sine rutinar her for å hindre at slikt skjer på nytt.

Vi ser også at ved utfakturering av brukarbetalingar er arbeid med kontrollar i praksis fordelt ut på dei ulike einingane, medan det i enkelte av einingane manglar skriftlege rutinar som tydeleggjer dette ansvaret. Det eksisterer heller ikkje sentralisert rutine som gjev einingane ei ramme for korleis kontrollane skal bli gjennomført eller kontroll av at rutinar faktisk blir gjennomførte. Kommunen har informert om at det vil kome på plass ei felles rutine her.

4 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2016. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at eigedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalingar, som løn, tilskot og avdrag. Vi har også utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen.

5 Avslutning

I revisjonsrapport for 2015 vart det peika på enkelte tilrådingar til kommunen. Vi merker oss at administrasjonen i stor grad har gjennomført desse tilrådingane i 2016.

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller det er trong for hjelp i samband med tilrådde tiltak eller andre tilhøve, står vi gjerne til teneste.

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet i året som har gått.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Bjarne Ryland
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet



LINDÅS KOMMUNE

ÅRSREKNESKAP 2016



DER DRAUMAR BLIR RØYNDOM



Innhold

Regnskapsskjema 1A – drift	2
Rekneskapsskjema 1B – drift tenesteområda	2
Rekneskapsskjema 1B – drift med avvik	3
Rekneskapsskjema 2A – investering.....	3
Rekneskapsskjema 2B – investeringsprosjekt	4
Rekneskapsskjema 3 – Balanseregnskap.....	5
Rekneskapsskjema 4 – økonomisk oversikt drift	6
Rekneskapsskjema 5 – økonomisk oversikt investering	7
Rekneskapsprinsipp.....	8
Noter til rekneskapen.....	9
Note 1 – endring i arbeidskapital	9
Note 2 – Ytingar til leiande personar	10
Note 3 – Pensjon 2014	10
Note 4 – Varige driftsmidlar (anleggsmidler)	12
Note 5 – Aksjar og andelar	12
Note 6 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån	13
Note 7 – Oppgåve over kommunale garantiar.....	13
Note 8 – Avsetningar og bruk av avsetnader	14
Note 9 – Strykningar.....	15
Note 10 – Kapitalkonto.....	15
Note 11 – Investeringsoversikt.....	16
Note 12 – Gebyrfinansierte sjølvkosttenester	17
Note 13 – Spesifikasjon av uvanlige og vesentlege postar og transaksjonar.....	18
Note 14 – Interkommunale samarbeid	18

Ansvarleg utgjevar:

Lindås kommune, Rådmannen, 5914 Isdalstø

Tlf.: 56 37 50 00

postmottak@lindas.kommune.no

www.lindas.kommune.no



21. mars 2017

Ørjan Rankes Forthun
rådmann
(sign.)

Janne Sund
økonomisjef
(sign.)

Regnskapsskjema 1A - drift

Rekneskapsskjema 1A - drift	Rekneskap 2016	Reg.budsjett 2016	Oppr.budsjett 2016	Rekneskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-396 792 904	-393 122 000	-393 122 000	-374 666 649
Ordinært rammetilskudd	-414 693 922	-408 312 000	-405 312 000	-386 602 616
Skatt på eiendom	-163 448 127	-163 470 000	-161 870 000	-158 406 181
Konsesjonskraft, avgift	-133 996	-150 000	-150 000	-92 959
Andre generelle statstilskudd	-29 871 953	-27 022 000	-22 022 000	-19 143 599
Frie disponible inntekter	-1 004 940 902	-992 076 000	-982 476 000	-938 912 004
Renteinntekter og utbytte	-21 357 518	-20 523 000	-21 540 000	-23 641 015
Renteutg.,provisjoner og andre	19 391 356	19 268 000	16 268 000	22 355 442
Avdragsinntekter	-3 228 212	-3 083 000	-4 308 000	-2 655 483
Avdrag på lån	35 725 005	38 246 000	38 246 000	35 888 312
Netto finansinnt./utg.	30 530 631	33 908 000	28 666 000	31 947 256
Premieavik	-6 956 199	-4 462 000	-13 921 000	15 902 135
Bruk av premiefond/pensjon	-10 269 000	-9 000 000	-9 000 000	-15 013 622
Til dekning av tidligere underskot				
Til ubundne avsetninger	47 913 780	47 914 000	37 047 000	42 151 000
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-19 635 780	-19 636 000		
Bruk av ubundne avsetninger	-7 354 258	-7 353 000	-2 921 000	-25 950 000
Netto avsetninger	3 698 543	7 463 000	11 205 000	17 089 513
Overført til investeringsregnskap	31 379 000	31 379 000	31 379 000	
Til fordeling drift	-939 332 728	-919 326 000	-911 226 000	-889 875 235
Motpost avskrivningar	-41 226 407	-40 975 000	-31 145 000	-30 934 595
Sum til fordeling drift	-980 559 135	-960 301 000	-942 371 000	-920 809 830
Netto driftsutgifter tenesteområda	948 478 466	960 301 000	942 371 000	901 174 050
Meirforbruk/mindreforbruk	-32 080 669	0	0	-19 635 780

Rekneskapsskjema 1B - drift tenesteområda

Rekneskapsskjema 1B - drift Tenesteområda sine netto utgifter	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr. Budsjett 2016	Rekneskap 2015
1 Politisk styring	22 021 238	21 488 000	21 516 000	22 735 189
2 Administrativ styring, støttefunksjonar	54 779 694	55 913 000	65 863 000	167 412 832
3 Oppvekst	377 604 463	380 922 000	375 718 000	270 555 319
4 Pleie og omsorg	260 196 129	260 510 000	253 403 000	247 068 133
5 Helse og sosial	84 389 552	87 087 000	80 080 000	74 847 174
6 Samfunnsutvikling og kommunalteknikk	149 487 390	154 381 000	145 791 000	118 555 404
Sum tenesteområda	948 478 466	960 301 000	942 371 000	901 174 051

Rekneskapsskjema 1B – drift med avvik

Rekneskapsskjema 1B - drift Tenesteområda sine netto utgifter	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Avvik	Avvik i %
1 Politisk styring	22 021 238	21 488 000	533 238	2,5 %
2 Administrativ styring, støttefunksjonar	54 779 694	55 913 000	-1 133 306	-2,0 %
3 Oppvekst	377 604 463	380 922 000	-3 317 537	-0,9 %
4 Pleie og omsorg	260 196 129	260 510 000	-313 871	-0,1 %
5 Helse og sosial	84 389 552	87 087 000	-2 697 448	-3,1 %
6 Samfunnsutvikling og kommunalteknikk	149 487 390	154 381 000	-4 893 610	-3,2 %
Sum tenesteområda	948 478 466	960 301 000	-11 822 534	-1,2 %

Rekneskapsskjema 2A – investering

Rekneskapsskjema 2A - Investering	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr. Budsjett 2016	Rekneskap 2015
Investeringer i anleggsmidler	189 964 831	225 961 000	187 226 000	105 884 494
Utlån og forskutteringer	12 776 079	30 000 000	30 000 000	21 372 859
Kjøp av aksjer og andeler	4 645 087	4 646 000	2 400 000	2 413 370
Avdrag på lån	14 816 571	15 300 000	15 300 000	13 720 815
Avsetninger	10 387 515	0	0	8 346 119
Årets finansieringsbehov	232 590 082	275 907 000	234 926 000	151 737 657
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	117 242 172	162 500 000	87 500 000	79 086 148
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	18 000 000	2 040 000
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	13 543 593	15 893 000	26 025 000	16 101 435
Mottatte avdrag på lån og refusjoner	43 550 858	20 300 000	15 300 000	35 682 978
Andre inntekter	0	0	0	3 500 000
Sum ekstern finansiering	174 336 623	198 693 000	146 825 000	136 410 561
Overført fra driftsregnskapet	31 379 000	31 379 000	31 379 000	0
Bruk av avsetninger	26 874 459	45 835 000	56 722 000	15 327 096
Sum finansiering	232 590 082	275 907 000	234 926 000	151 737 657
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Rekneskapskjema 2B - investeringsprosjekt

Prosjekt	Rekneskap pr 31.12.2016	Budsjett inkl. endring 2016	Budsjett opprinneleg 2016	Ikkje nytta midlar pr 31.12
Investering administrasjonsbygg	3 048 788	3 600 000	3 600 000	511 212
Aggregat brann - og driftsstasjon	1 221 490	500 000		-721 490
Nykjøpt bygg Knarvik (gbr)	81 472 984	81 473 000		16
Sum administrasjonsbygg - tenesteområde 2	85 743 262	85 573 000	3 600 000	-210 262
Leiknes skule - storstove *	25 886 362	24 735 000	32 926 000	-301 362
Ny alversund skule inkl hall	276 867	500 000	5 000 000	223 133
Rive rektorbustad Eikanger	378 727	500 000	500 000	121 273
Bustad Seim gbnr 172/59 - riving	46 850	500 000	500 000	453 150
Tomt ny Alversund barneskule				-
Knarvik barneskule (ny)	9 775 798	8 250 000	1 800 000	-1 525 798
Ny skule Eikanger/Kløvheim	186 435	340 000		153 565
Leikeplassutstyr	238 012	250 000	250 000	11 988
Rehabilitering skulebygg	1 291 611	2 400 000	2 400 000	1 108 389
Tidligere prosjekter:				-
Leiknes skule - rehabilitering	482 134	582 000		99 866
Sum skulebygg - tenesteområde 3	38 562 796	38 057 000	43 376 000	344 204
Kvassnesstemma friluftsområde	73 716	250 000	400 000	176 284
Sikring av friområde Kvamsvågen			200 000	-
Utvikling av vei/parkering + kjøp av veg Kvamsvågen	49 975	100 000	1 500 000	50 025
Utstyr Nordhordlandshallen	176 098	200 000	200 000	23 903
Investering Knarvik stadion	544 606	1 700 000	600 000	1 155 394
Idrett, anlegg og anleggsutstyr	1 382 238	600 000	2 600 000	-782 238
Investering kultur og idrett	203 446	151 000	500 000	-52 446
Tidligere prosjekter:				-
Sum kultur og idrett - tenesteområde 4	2 430 079	3 001 000	6 000 000	-52 446
Investering barnehagebygg	148 294	408 000	1 000 000	259 706
Sum barnehagebygg - tenesteområde 5	148 294	408 000	1 000 000	259 706
Nye bustader rus og psykiatri		3 000 000	10 700 000	3 000 000
Minibuss og bil med rullestolheis	815 700	1 400 000	1 400 000	584 300
Investering bustader	-	-	2 000 000	-
Sum bustader helse og sosial - tenesteområde 6 og 7	815 700	4 400 000	14 100 000	3 584 300
Investering institusjonsbygg og omsorgsbustader	710 247	1 000 000	1 000 000	289 753
Sansehage Lindås bu og servicesenter *	623 311	679 000	100 000	305 689
Bufellesskap		-	10 000 000	-
Stølsmarka 35 - bufellesskap EMF	6 217 127	6 217 000		-127
Bufellesskap EMF - ombygging	1 375 498	1 375 000		-498
Tidligere prosjekter:				
Ostertunet	75 220	200 000		124 780
Sum institusjon og omsorgsbustader - tenesteområde 8	9 001 403	9 471 000	11 100 000	719 597
Kyrkjeleg fellesråd	500 000	500 000	500 000	-
Sum kyrkjeleg fellesråd	500 000	500 000	500 000	-
Sum vatn *	23 534 898	43 000 000	43 000 000	19 670 102
Sum avløp	6 136 195	14 500 000	14 500 000	8 363 805
Sum veg *	17 278 060	16 500 000	18 000 000	1 221 940
Sum brann	425 285	500 000	500 000	74 715
Universell utforming/særleg tilrettelegging	1 309 539	1 500 000	1 500 000	190 461
Offentlege pålegg	-	2 350 000	5 000 000	2 350 000
Utvikling Knarvik	1 834 856	1 100 000	10 000 000	-734 856
Digitalt byggesaksarkiv	61 074	500 000	2 000 000	438 926
Infrastruktur		1 000 000	7 500 000	
Breibandutbygging	1 772			
Digitalt kartverk/plottar	149 129	250 000	250 000	100 871
Mindre tomtekjøp/grensejusteringar	50 248	50 000	2 000 000	-248
IKT-anlegg	1 982 240	3 300 000	3 300 000	1 317 760
Egenkapitaltilskot KLP		2 908 000	2 400 000	
Sum andre tiltak på tvers av tenesteområda	5 388 858	12 958 000	33 950 000	3 662 914
Brutto investeringer	189 964 831	228 868 000	189 626 000	37 638 574

Rekneskapsskjema 3 – Balanseregnskap

Rekneskapsskjema 3 - Balanserekneskap	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	3 080 709 624	2 910 770 925
Faste eiendommer og anlegg	1 408 745 685	1 262 828 323
Utstyr, maskiner og transportmidler	33 107 348	32 688 659
Utlån	169 125 225	186 582 690
Aksjer og andeler	267 483 704	262 838 617
Pensjonsmidler	1 202 247 663	1 165 832 636
Omløpsmidler	552 757 829	467 853 533
Kortsiktige fordringer	120 172 868	115 364 823
Premieavik	12 709 850	5 753 651
Aksjer og andeler		
Sertifikater		
Obligasjoner		
Kasse, postgiro, bankinnskudd	419 875 110	346 735 059
SUM EIENDELER	3 633 467 453	3 378 624 457
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	761 285 297	683 966 569
Disposisjonsfond	178 369 831	167 157 457
Bundne driftsfond	33 607 307	24 282 662
Ubundne investeringsfond	9 334 903	9 334 903
Bundne investeringsfond	38 639 053	28 251 538
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	19 660 164	19 660 164
Regnskapsmessig mindreforbruk	32 080 668	19 635 780
Regnskapsmessig merforbruk		
Udisponert i inv.regnskap		
Udekket i inv.regnskap		
Likviditetsreserve		
Kapitalkonto	449 593 371	415 644 066
Langsiktig gjeld	2 683 084 739	2 531 837 517
Pensjonsforpliktelser	1 492 967 619	1 423 678 821
Ihendehaverobligasjonslån		
Sertifikatlån		
Andre lån	1 190 117 120	1 108 158 696
Kortsiktig gjeld	189 097 417	162 820 371
Kassekredittlån		
Annen kortsiktig gjeld	189 097 417	162 820 371
Premieavik		
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3 633 467 453	3 378 624 457
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	77 582 097	62 324 270
Herav:		
Ubrukte lånemidler	51 968 485	36 710 657
Andre memoriakonti	25 613 612	25 613 612
Motkonto for memoriakontiene	-77 582 097	-62 324 270

Rekneskapskjema 4 – økonomisk oversikt drift

Rekneskapskjema 4 - økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr. budsjett 2016	Rekneskap 2015
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	44 387 354	42 475 000	43 251 000	41 490 007
Andre salgs- og leieinntekter	80 848 508	76 723 000	74 523 000	69 839 912
Overføringer med krav til motytelse	209 509 980	140 412 000	133 330 000	201 563 335
Rammetilskudd	414 693 922	408 312 000	405 312 000	386 602 616
Andre statlige overføringer	30 025 511	27 132 000	22 132 000	19 630 582
Andre overføringer	851 085	0	0	461 397
Skatt på inntekt og formue	396 792 904	393 122 000	393 122 000	374 666 649
Eiendomsskatt	163 448 127	163 470 000	161 870 000	158 635 263
Andre direkte og indirekte skatter	46 296	40 000	40 000	46 296
Sum driftsinntekter	1 340 603 687	1 251 686 000	1 233 580 000	1 252 936 057
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	664 013 320	634 717 000	617 025 000	642 632 100
Sosiale utgifter	169 264 786	173 434 000	159 067 000	180 629 231
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produks	167 470 466	155 143 000	155 892 000	160 520 548
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produks	184 571 313	178 982 000	176 441 000	171 406 281
Overføringer	63 940 371	49 352 000	52 958 000	56 401 757
Avskrivninger	41 226 407	40 975 000	31 145 000	30 934 595
Fordelte utgifter	-36 953 952	-33 111 000	-32 686 000	-33 370 367
Sum driftsutgifter	1 253 532 711	1 199 492 000	1 159 842 000	1 209 154 144
Brutto driftsresultat	87 070 976	52 194 000	73 738 000	43 781 913
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	18 384 455	17 871 000	16 893 000	20 548 310
Mottatte avdrag på utlån	374 992	50 000	50 000	400 794
Sum eksterne finansinntekter	18 759 447	17 921 000	16 943 000	20 949 104
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg	19 415 347	19 268 000	16 268 000	22 630 716
Avdragsutgifter	35 725 005	38 246 000	38 246 000	35 888 312
Utlån	681 111	50 000	50 000	873 812
Sum eksterne finansutgifter	55 821 464	57 564 000	54 564 000	59 392 840
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-37 062 017	-39 643 000	-37 621 000	-38 443 736
Motpost avskrivninger	41 226 407	40 975 000	31 145 000	30 934 595
Netto driftsresultat	91 235 366	53 526 000	67 262 000	36 272 772
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindrefort	19 635 780	19 636 000	0	0
Bruk av disposisjonsfond	10 740 300	10 294 000	2 921 000	27 345 860
Bruk av bundne fond	7 587 197	607 000	21 000	6 322 466
Sum bruk av avsetninger	37 963 277	30 537 000	2 942 000	33 668 326
Overført til investeringsregnskapet	31 379 000	31 379 000	31 379 000	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merfor	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	48 827 133	47 914 000	37 047 000	42 151 000
Avsetninger til bundne fond	16 911 842	4 770 000	1 778 000	8 154 318
Avsetninger til likviditetsreserven				
Sum avsetninger	97 117 975	84 063 000	70 204 000	50 305 318
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	32 080 668	0	0	19 635 780

Rekneskapsskjema 5 – økonomisk oversikt investering

Rekneskapsskjema 5 Økonomisk oversikt - investering	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr. budsjett 2016	Rekneskap 2015
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom			18 000 000	2 035 000
Andre salsinntekter				
Overføringer med krav til motytelse	13 621 295			14 111 044
Kompensasjon for merverdiavgift	13 543 593	15 893 000	26 025 000	16 101 435
Statlige overføringer				
Andre overføringer				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak				3 500 000
Sum inntekter	27 164 888	15 893 000	44 025 000	35 747 479
Utgifter				
Lønnsutgifter	1 781 348			1 083 361
Sosiale utgifter	602 194			234 803
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	170 817 636	225 461 000	186 726 000	87 719 855
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	147 559			520 041
Overføringer	16 616 093	500 000	500 000	16 601 435
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.				
Fordelte utgifter				-275 000
Sum utgifter	189 964 831	225 961 000	187 226 000	105 884 494
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter	14 816 571	15 300 000	15 300 000	13 720 815
Utlån	12 776 079	30 000 000	30 000 000	21 372 859
Kjøp av aksjer og andeler	4 645 087	4 646 000	2 400 000	2 413 370
Dekning av tidligere års udekket				
Avsetninger til ubundne investeringsfond				495 000
Avsetninger til bundne fond	10 387 515			7 851 119
Sum finansieringstransaksjoner	42 625 251	49 946 000	47 700 000	45 853 163
Finansieringsbehov	205 425 194	260 014 000	190 901 000	115 990 178
Dekket slik:				
Bruk av lån	117 242 172	162 500 000	87 500 000	79 086 148
Salg av aksjer og andeler				5 000
Mottatte avdrag på utlån	29 929 563	20 300 000	15 300 000	21 571 934
Overføringer fra driftsregnskapet	31 379 000	31 379 000	31 379 000	
Bruk av tidligere års udisponert				
Bruk av disposisjonsfond	26 874 459	45 835 000	52 518 000	15 327 096
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond			4 204 000	
Bruk av bundne investeringsfond				
Sum finansiering	205 425 194	260 014 000	190 901 000	115 990 178
Udekket/udisponert				

Rekneskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeida i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk.

Rekneskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet framgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån, jfr kl § 50 nr. 4. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk i virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Noter til rekneskapen

Note 1 – endring i arbeidskapital

	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015
Del 1 Bevilgningsregnskapet		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	1 340 603 687	1 252 936 057
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	27 164 888	32 247 479
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	165 931 182	125 112 186
Sum anskaffelse av midler	1 533 699 757	1 410 295 722
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 212 306 304	1 178 219 549
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	189 964 831	105 884 494
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	88 059 200	96 899 884
Sum anvendelse av midler	1 490 330 335	1 381 003 927
Anskaffelse - anvendelse av midler	43 369 422	29 291 795
Endring i ubrukte lånemidler	15 257 828	-61 026 148
Endring i arbeidskapital	58 627 250	-31 734 353
Del 2 Balansen		
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	73 140 051	-41 702 680
Endring ihendehaverobl og sertifikater		
Endring kortsiktige fordringer	4 808 046	16 816 601
Endring premieavik	6 956 199	-17 082 753
Endring aksjer og andeler		
Endring omløpsmidler (A)	84 904 296	-41 968 832
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld (B), auke -/reduksjon +	-26 277 046	10 234 479
Endring arbeidskapital (A-B)	58 627 250	-31 734 353

Note 2 – Ytingar til leiande personar

Godtgjersle til leiande personar		2016	2015
Rådmann	01.01.16-31.12.16	1 172 531	1 115 433
		-	-
Ordfører*	01.01.16-31.12.16	847 120	1 046 604

*Ordfører hadde permisjon i perioden 05.04.16 - 17.06.16 for å møte i Stortinget.

Anna godtgjersle til leiande personar		2016	2015
Rådmann		4 392	4 392
Ordfører		4 026	4 392

Honorar for revisjon		2016	2015
Honorar for rekneskapsrevisjon		312 500	231 250
Honorar for forvaltningsrevisjon		187 500	242 438
Sum		500 000	473 688

Kommunen sin revisor er Deloitte AS. Ytelse til revisor utgjer (inkl mva)

Note 3 – Pensjon 2015

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har i 2016 hatt kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK)

Rekneskapsføring av pensjon

Etter § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsrekneskapen bli belasta med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvest og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen med tilbakeføring neste år/ over dei neste 10 åra. I følgje vedtak i kommunestyret har Lindås kommune valt å dekke inn premieaviket påfølgjande år.

Premieavik og arbeidsgjevaravgift på premieaviket blir bokført som kortsiktig fordring eller kortsiktig gjeld

Reglane inneber og at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforplikting er oppført i balansen som anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

	KLP	SPK	Sum
Årets pensjonsopptening, noverdi	56 684 942	13 556 886	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	47 655 553	8 538 526	
Venta avkastning på pensjonsmidlane	-44 669 019	-6 635 059	
Administrasjonskostnad	4 120 869	446 342	
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	63 792 345	15 906 695	
Betalt premie i året	74 075 520	16 762 740	
Årets premieavik	-10 283 175	-856 045	-11 139 220
Arbeidsgiveravgift av premieavik	-1 449 928	-120 702	-1 570 630
Kortsiktig fordring:	x	x	
Kortsiktig gjeld:			

Balansførte forpliktingar og midlar	KLP	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktingar pr 31.12	1 221 483 098	235 558 567	1 457 041 665
Pensjonsmidlar pr 31.12	-1 033 150 711	-169 096 949	-1 202 247 660
Netto pensjonsforplikting	188 332 387	66 461 618	254 794 005
Arbeidsgjevaravgift	26 554 867	9 371 088	35 925 955

Årets estimatawik

Balansførte pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er estimerte beløp. Etter § 13 i forskrift om årsrekneskap skal det gjerast ei ny utrekning av pensjonsforpliktingane som vart balansført forrige rekneskapsår. Ved ny utrekning skal oppdaterte grunnlagstal og året sine føresetnader nyttast. Differansen mellom den nye utrekninga og bokført beløp forrige år, blir kalla årets estimatawik for pensjonsforpliktingar. Awiket mellom balansførte pensjonsmidlar forrige rekneskapsår og faktiske pensjonsmidlar vert kalla årets estimatawik for pensjonsmidlar. Årets estimatawik vert bokført mot kapitalkonto.

Estimatawik pensjonsforpliktingar	KLP	SPK
Estimert 31.12.	-1 150 983 078	-240 832 192
Ny utrekning 1.1.	1 152 265 177	213 463 154
Årets estimatawik 1.1.	1 282 099	-27 369 038

Estimatawik pensjonsmidlar	KLP	SPK
Estimert 31.12.	-963 089 626	-202 743 007
Ny utrekning 1.1.	953 649 615	146 145 492
Årets estimatawik 1.1.	-9 440 011	-56 597 515

Føresetnader for utrekningane	KLP	SPK
Venta avkastning på pensjonsmidlar (F § 13-5 bokst)	4,60 %	4,30 %
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 B)	2,97 %	2,97 %

Premiefond	KLP	SPK
Innestående premiefond til dekking av pensjonspre	27 069 677	
Bruk i årets rekneskap	-9 000 000	
Tilført premiefondet	12 323 122	
Gjenstående premiefond 31.12.	30 392 799	0

Note 4 – Varige driftsmidler (anleggsmidler)

	EDB utstyr, kontormaskiner	Anlegg, maskiner, inventar og utstyr	Brannbiler, tekniske anlegg	Skular, barnehagar, idrettshallar, vegar	Adm.bygg, sjukeheim, brannstasjoner , lagerbygg
Akkumulert anskaffelseskost pr 1.1.2016	29 063 319	30 866 627	131 844 286	850 119 052	278 368 633
Akkumulerte avskrivninger pr 1.1.2016	-20 729 313	-14 986 952	-100 842 867	-250 219 842	-62 931 137
Bokført verdi 1.1.2016	8 334 006	15 879 675	31 001 419	592 361 586	215 437 496
Tilgang i rekneskapsåret	1 961 241	3 921 626		292 699 674	87 844 864
Avgang i rekneskapsåret					
Avskrivninger i rekneskapsåret	-2 985 126	-1 867 519	-3 397 084	-27 380 998	-5 595 680
Nedskrivninger				-15 497	
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi 31.12.2016	7 310 121	17 933 782	27 604 335	857 664 765	297 686 680

Note 5 – Aksjar og andelar

Selskaper	2016	2015	Eigarandel
BKK AS	235 016 394	235 016 394	1,95 %
Knarvik Industri og Miljø AS	600 000	600 000	100,00 %
Landbrukets eideomsselskap AS	50 000	50 000	11,76 %
Lindås tomteselskap AS	2 100 000	2 100 000	100,00 %
Gløde AS	150 000	150 000	26,55 %
Sambandet Vest AS	367 000	229 500	13,75 %
Sum aksjeselskap	238 283 394	238 145 894	
Bergen og omland Havnevesen	1 600 000		16,00 %
NGIR I/S Interessekapital	40 056	40 056	40,00 %
Sum interkommunale selskap	1 640 056	40 056	
Biblioteksentralen L/L	1 833	1 833	
Egenkapitalinnskudd KLP	27 548 421	24 640 834	
Stallanemarka borettslag	10 000	10 000	
Sum øvrige selskap og andeler	27 560 254	24 652 667	
Sum aksjar og andelar	267 483 704	262 838 617	

Nordhordland Industriservice AS fusjonerte 25.02.2016 med MAKS - Meland Arbeids og kompetansesenter AS. Det nye namnet er Gløde AS

Note 6 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Kommunens samlede lånegjeld	1 190 117 120	1 108 158 696
Fordelt på følgende kreditorer:		
Husbanken fastrente	33 446 960	36 249 992
Husbanken flytende rente	203 672 520	216 316 404
Kommunalbank flytende rente	952 997 640	855 592 300

Tekst	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Kommunens samlede lånegjeld	1 190 117 120	1 108 158 696
Andel knyttet til selvkostområder	14 %	16 %
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	167 360 060	174 318 520

Kommunens utgifter til gjeld knytta til sjølvkostområdet finansierast gjennom de brukerbetalingar kommunen krevjer inn frå brukarne. Kommunens utgifter til gjeld knytta til øvrig verksemd finansierast gjennom kommunens øvrige inntekter (fire inntekter).

Kommunen rekner minste tillatte avdrag jf. Kommunelova §50 nr. 7, ved å rekne minste tillatte avdrag på lån etter forenkla modell. Avdrag vert rekna ved at sum avskrivningar vert dividert på sum anleggsmidlar og multiplisert med langsiktig gjeld. Den forenkla formelen gir eit minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivningar (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidlar.

Avdrag	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Betalt avdrag driftsregnskap	35 725 005		38 246 000	35 888 412
Beregnet minste lovlege avdrag	27 904 718			28 779 743
Differanse	7 820 287		38 246 000	7 108 669

Note 7 – Oppgave over kommunale garantiar

Person, firma, organisasjon	Kreditor		Garantiansvar fram til
Solhaugen Barnehage BA	Husbanken	6 666 870	2032
Lindås Tomteselskap AS	KLP	0	2016
Knarvik Industri og Miljø AS	Kommunalbanken	7 137 040	2038
Lindås Kyrkjeleg Fellesråd	Kommunalbanken	46 886 640	2042
NGIR IKS		18 859 805	*
Nordhordland Utviklingsselskap		1 136 757	*
Sum garantiansvar		80 687 112	

*Pensjonskostnader og etterdriftsfond for NGIR og Nordhordland utviklingsselskap

Lindås Tomteselskap AS lån innfridd i 2016

Note 8 – Avsetninger og bruk av avsetnader

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

Alle fond	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Avsetninger til fond	108 207 158	78 287 217
Bruk av avsetninger	-64 837 736	-48 995 422
Til avsetning senere år	0	-
Netto avsetninger	43 369 422	29 291 795

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2015
IB 0101	167 157 457			1A	167 679 413
Avsetninger driftsregnskapet	48 827 133	47 914 000	37 047 000		42 151 000
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	10 740 300	10 294 000	2 921 000		27 345 860
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	26 874 459	45 835 000	52 518 000		15 327 096
UB 31.12	178 369 831				167 157 457

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Regnskap 2016	Regnskap 2015
IB 0101	24 282 662	22 450 809
Avsetninger	16 911 842	8 154 318
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	7 587 197	6 322 466
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	-	-
UB 31.12	33 607 307	24 282 661

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

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2015
IB 0101	9 334 903			8 839 903
Avsetninger				495 000
Bruk av avsetninger			4 204 000	
UB 31.12	9 334 903			9 334 903

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Regnskap 2016	Regnskap 2015
IB 0101	28 251 538	20 400 419
Avsetninger	10 387 515	7 851 119
Bruk av avsetninger		
UB 31.12	38 639 053	28 251 538

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

Note 9 – Strykninger

Det er ingen strykninger i 2016.

Note 10 – Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2016 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2016 Balanse 0 (kapital) 415 644 066	
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	187 577 955
Nedskrivninger fast eiendom	15 497	Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	41 226 407		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler		Kjøp av aksjer og andeler	4 645 087
Salg av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler		Utlån formidlings/startlån	12 776 079
Avdrag på formidlings/startlån	14 929 563	Utlån sosial lån	681 111
Avdrag på sosial lån	374 992	Utlån egne midler	
Avdrag på utlånte egne midler	15 000 000		
Avskrivning sosial utlån	610 100	Oppskrivning utlån	
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	50 541 576
Bruk av midler fra eksterne lån	117 242 172	Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Urealisert kurstap utenlandslån		UB Pensjonsmidler (netto)	36 415 027
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	33 362 843	Estimatawik pensjonmidler	
Aga pensjonsforpliktelse	35 925 955	Reversing nedskrivning av fast eiendom	
Estimatawik pensjonforpliktelse		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
31.12.2015 Balanse		31.12.2015 Balanse	
Kapitalkonto	449 593 371	(underskudd i kapital)	

Note 11 – Investeringsoversikt

Oversikten viser korleis rammebudsjetta er fordelt på prosjekter:

Prosjekt	Rekneskap pr 31.12.2016	Budsjett inkl. endring 2016	Budsjett opprinneleg 2016	Ikkje nytta midlar pr 31.12
Rammebudsjett vatn	0	43 000 000	43 000 000	43 000 000
Planlegging vassforsyning Mongstad	51 925			-51 925
Overtaking av privat vassforsyning	1 486 250			-1 486 250
Vassleidning Sjauset-Svekanen	3 812			-3 812
Industri vatnforsyning Mongstad	106 942			-106 942
Litlås vassleidning, BKK trafo	704 676			-704 676
Vassforsyning renseanlegg Mongstad	79 425			-79 425
Storavatnet konsesjon	41 337			-41 337
Litlås behandlingsanlegg vatn	4 300 587			-4 300 587
Eknas pumpestasjon, ombygging	147 382			-147 382
Vassledning Alversund - Tveiten	2 814 213			-2 814 213
Vågseidet - Stenekaien vassledning	2 743 989			-2 743 989
Tveitavatnet - Kleivdal vatn sjøledning	18 982			-18 982
Mongstad BOH kaien grøft - vatn	4 295 667			-4 295 667
Eikanger - Lid vatn og avløpsanlegg	854 858			-854 858
Sjursetvatn - Litlås overføringsledning	784 199			-784 199
Litlås VBA - grunnarbeid	1 590 597			-1 590 597
Hovudplan vatn	22 513			-22 513
Tveitegrend / Kløve utbetring vassleidning	2 581 344			-2 581 344
SD-anlegg	713 165			-713 165
Masterplan VA Knarvik	193 038			-193 038
Sum vatn	23 534 898	43 000 000	43 000 000	19 670 102
Rammebudsjett avløp	0	14 500 000	14 500 000	14 500 000
Overtaking av privat vassforsyning	486 250			-486 250
Litlås vassleidning, BKK trafo	561 888			-561 888
Eikanger - Lid vatn og avløpsanlegg	290 000			-290 000
SD-anlegg	600 269			-600 269
Silanlegg Kvassneset	163 477			-163 477
Ikenberget renseanlegg II	30 944			-30 944
Alverstraumen-Hilland Sanering Avløp	18 000			-18 000
Mongstad BOH kaien grøft - avløp	3 385 367			-3 385 367
Tilskot til private avløpsanlegg	600 000			-600 000
Sum avløp	6 136 195	14 500 000	14 500 000	8 363 805
Rammebudsjett veg	370 959	16 500 000	18 000 000	16 129 042
Totalt tidlegare prosjekter - herunder:	16 907 102		0	-16 907 102
Fast vegdekke	3 229 610			-3 229 610
Trafikksikring	326 923			-326 923
Maskiner og utstyr	1 056 143			-1 056 143
Rassikring/rapport	1 847 797			-1 847 797
Veg Leiknes skule	2 207 060			-2 207 060
Kleivdalsvegen	212 245			-212 245
Bergåsvegen	1 094 644			-1 094 644
Øvre Veland	267 032			-267 032
Flomsikring av overvatn	228 056			-228 056
Guardrail, rekkekanter	1 193 485			-1 193 485
Hovudplan veg	328 456			-328 456
Særleg farleg skuleveg	343 666			-343 666
Oppgradering bruar og kaiar	2 797 180			-2 797 180
Forskottering veg Seim	1 774 805			-1 774 805
Sum veg	17 278 060	16 500 000	18 000 000	1 221 940

I kolumna for rekneskap og budsjett framgår bruttosummar, medan kolumna for ikkje nytta midlar i tillegg inneheld tilskot som er nytta til finansiering.

Note 12 – Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Selvkostområde VANN	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	23 872 555	24 442 000	20 008 640
Direkte kostnader	13 559 441	13 654 000	12 947 584
Indirekte kostnader	373 000	373 000	373 000
Netto kapitalkostnader	7 975 000	7 576 000	7 272 000
Overskudd/underskudd	1 965 114	2 839 000	-583 944
Selvkostandel	109 %	113 %	97 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	1 965 114	2 839 000	583 944
Fond pr 31.12.	7 864 114		5 899 000

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	14 853 890	14 017 000	13 340 812
Direkte kostnader	7 284 615	8 118 000	7 962 426
Indirekte kostnader	225 000	225 000	218 000
Netto kapitalkostnader	4 032 000	3 830 000	3 995 000
Overskudd/underskudd	3 312 275	1 844 000	1 165 386
Selvkostandel	129 %	115 %	110 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	3 312 275	1 844 000	1 165 386
Fond pr 31.12.	9 232 196		5 919 921

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde SLAMRENOVASJON	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 653 827	2 589 000	2 640 315
Direkte kostnader	2 465 225	2 512 000	2 284 250
Indirekte kostnader	31 000	31 000	31 000
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	157 603	46 000	325 065
Selvkostandel	106 %	102 %	114 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	157 603	46 000	325 065
Fond pr 31.12.	866 036		708 433

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde FEING	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 120 960	2 110 000	2 108 324
Direkte kostnader	2 095 406	2 131 000	1 857 509
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	25 554	-21 000	250 816
Selvkostandel	101 %	99 %	114 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	25 554		250 816
Fond pr 31.12.	960 084		934 530

Note 13 – Spesifikasjon av uvanlige og vesentlege postar og transaksjonar

Eigedomsskatt vert fakturert og inntektsført i rekneskapen etter kvart som takstar vert vedteke, uavhengig om dei vert klaga vidare. Per 31.12.2016 er det ingen ubehandla klager knytt til eigedomsskattevedtak.

Note 14 – Interkommunale samarbeid

Teknisk hygienisk ingeniør Tekst	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter		
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		368 746		372 000
Overføring fra Austrheim kommune (deltaker)		67 526		68 000
Overføring fra Fedje kommune (deltaker)		13 609		14 000
Overføring fra Masfjorden kommune (deltaker)		40 189		41 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		184 574		186 000
Overføring fra Radøy kommune (deltaker)		119 954		121 000
Overføring fra Gulen kommune (deltaker)		55 996		56 000
Resultat av overføringer		850 594		858 000
Eigne inntekter etter formålet		41 558		2 000
Driftsutgifter etter formålet	892 152		860 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune: 373 274 kr

Brannførebyggjande avdeling Tekst	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		1 199 223		1 273 000
Overføring fra Austrheim kommune (deltaker)		219 605		248 000
Overføring frå Fedje kommune (deltaker)		44 259		62 000
Overføring fra Masfjorden kommune (deltaker)		130 703		155 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		600 265		651 000
Overføring fra Modalen kommune (deltaker)		29 276		31 000
Overføring fra Radøy kommune (deltaker)		390 110		434 000
Overføring fra Gulen kommune (deltaker)		182 108		186 000
Overføring fra Solund kommune (deltaker)		60 318		62 000
Resultat av overføringer		2 855 867		3 102 000
Eigne inntekter etter formålet		253 511		253 000
Driftsutgifter etter formålet	3 109 378		3 355 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune: 1 250 260 kr

Nordhordland kursregion Tekst	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		97 114		170 000
Overføring fra Austrheim kommune (deltaker)		22 472		39 000
Overføring fra Fedje kommune (deltaker)		7 125		12 000
Overføring fra Masfjorden kommune (deltaker)		13 361		23 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		55 748		97 000
Overføring fra Osterøy kommune (deltaker)		47 417		83 000
Overføring fra Modalen kommune (deltaker)		7 758		14 000
Overføring fra Radøy kommune (deltaker)		34 457		60 000
Resultat av overføringer		285 452		498 000
Eigne inntekter etter formålet		952 811		56 000
Driftsutgifter etter formålet	1 238 263		554 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune:165 092 kr
Omlegging i 2011 Kommunane dekkjer kursa sjølve

Nordhordland legevakt Tekst	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		9 955 941		6 655 000
Overføring fra Austrheim kommune (deltaker)		2 221 947		1 557 000
Overføring fra Fedje kommune (deltaker)		818 708		645 000
Overføring fra Masfjorden kommune (deltaker)		1 570 979		1 095 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		4 832 475		3 538 000
Overføring fra Modalen kommune (deltaker)		634 048		567 000
Overføring fra Radøy kommune (deltaker)		3 602 052		2 445 000
Overføring fra Østerøy kommune (deltaker)		5 450 989		3 596 000
Overføring fra Gulen kommune (deltaker)		1 929 695		1 362 000
Resultat av overføringer		31 016 834		21 460 000
Eigne inntekter etter formålet		12 200 207		7 560 000
Driftsutgifter etter formålet	43 217 041		29 020 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune:6 418 275 kr
Osterøy vart deltaker frå 01.03.2013, Gulen frå 01.04.2013
Øyeblikkeleg hjelp sengeplassar vart oppretta frå august 2013

Distriktsveterinærteneste Tekst	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		130 417		171 000
Overføring fra Austrheim kommune (deltaker)		24 607		32 000
Overføring fra Radøy kommune (deltaker)		91 046		119 000
Resultat av overføringer		246 070		322 000
Eigne inntekter etter formålet		40 727		
Driftsutgifter etter formålet	286 797		322 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune: 183 652 kr

Lindås og Meland brannvern	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Tekst				
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		11 879 343		12 266 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		5 946 142		6 041 000
Resultat av overføringer		17 825 485		18 307 000
Eigne inntekter etter formålet		1 268 381		537 000
Driftsutgifter etter formålet	19 093 866		18 844 000	
Resultat av virksomheten		0		

Rekneskap 2015 Lindås kommune: 11 476 051 kr

Samarbeid feiing Lindås og Meland	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Tekst				
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		2 095 406		2 131 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		1 048 845		1 070 000
Resultat av overføringer		3 144 251		3 201 000
Eigne inntekter etter formålet		192 621		30 000
Driftsutgifter etter formålet	3 336 872		3 231 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune: 1 857 509kr

Nordhordland Kemnerkontor	Rekneskap		Budsjett	
	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Tekst				
Overføring fra Lindås kommune(kontorkommunen)*		1 850 405		2 306 000
Overføring fra Meland kommune (deltaker)		1 088 577		1 315 000
Overføring fra Modalen kommune (deltaker)		157 365		165 000
Overføring fra Osterøy kommune (deltaker)		1 106 648		1 338 000
Overføring fra Radøy kommune (deltaker)		747 725		894 000
Resultat av overføringer		4 950 720		6 018 000
Eigne inntekter etter formålet		722 466		500 000
Driftsutgifter etter formålet	5 673 186		6 518 000	
Resultat av virksomheten		0		0

Rekneskap 2015 Lindås kommune: 1 501 247 kr



ÅRSMELDING 2016



Innleiing

Årsrapporteringa for Lindås kommune er delt i tre ulike element. Den lovpålagte rapporteringa (årsrekneskap med noter og årsmelding som inneheld dei lovmessige krava til rapportering) vert lagt fram politisk i april/ mai kvart år. Årsrapporten vert handsama i eige møte på eit seinare tidspunkt. Oversikt over elementa i rapporteringa:

1. Årsrekneskap med noter
2. Årsmelding som inneheld dei lovmessige krava til rapportering
3. Årsrapport med beskriving av kva organisasjonen omfattar, en gjennomgang av kva einigane driv med saman med utvikling, mål, tiltak og måloppnåing. I tillegg går årsrapporten djupare inn i organisasjonen med omsyn til tilsette, sjukefråver, HMT, gjennomgang av Kostratal mm. Årsrapporten omfatter den delen av rapporteringa som ikkje er regulert i lov og forskrift.

Ansvarleg utgjevar:
Lindås kommune, Rådmannen, 5914 Isdalstø
Tlf.: 56 37 50 00
postmottak@lindas.kommune.no
www.lindas.kommune.no



17. mars 2017

Ørjan Raknes Forthun
Rådmann
(sign.)

Janne Sund
Økonomisjef
(sign.)

Innhold

Budsjettvedtak for 2016	4
Etikk og likestilling	5
Internkontroll 2016.....	6
Nøkkeltal 2016.....	11
Rekneskapsresultat.....	7
Rekneskapsskjema 1A – drift.....	7
Rekneskapsskjema 1B – drift, tenesteområda sine nettoutgifter.....	8
Rekneskapsskjema 4 – økonomisk oversikt drift.....	9
Tenesteområda – avviksoversyn med forklaring.....	10
Tenesteområde 1 – Politisk styring.....	10
Tenesteområde 2 – Administrativ styring.....	10
Tenesteområde 3 – Oppvekst	10
Tenesteområde 4 – Pleie og omsorg	10
Tenesteområde 5 – Helse og sosial.....	10
Tenesteområde 6 – Samfunnsutvikling og kommunalteknikk	11
Nøkkeltal 2016.....	11
Likviditet.....	11
Soliditet	12
Netto driftsresultat – korrigert	13
Risikoeksponering.....	13
Analyse hovudtal	14
Driftsinntekter.....	14
Driftsutgifter.....	14
Eksterne finansieringstransaksjonar	15
Investeringar (rekneskapsskjema 2A og 2B).....	15
Kasse, bankinnskott.....	15
Gjeld og utlån	15
Fond (jf. Note 8)	17

Budsjettvedtak for 2016

VERBALPUNKT KOMMUNESTYRET SITT BUDSJETTVEDTAK 2016	Status
<p>13. Tidleg innsats 1- 4. klasse: Det vert løyvd netto auke 300 000 kr slik at endring i øyremerka midlar som følgje av budsjettforliket i Stortinget og auka ramme oppvekst utgjer til saman 5 årsverk pedagog, ref. tabellen over driftsendringar over. Dette for å styrkje tidleg innsats i 1.-4. klasse, gjeldande for skuleåret 2016/17.</p>	<p>Dei øyremerka midlane etter budsjettforliket på stortinget er løyvd, og dei 5 vedtekne årsverka vert sett inn frå hausten 2016 - gjeldande for skuleåret 2016/2017.</p>
<p>14. Kommunestyret ber rådmannen om å gjennomføre ein behovskartlegging av bygging av ny kommunal barnehage på Lindås. Dette vert gjort etter kapittel 3.2.1 i «Retningsliner for styring av investeringsprosjekt i Lindås kommune». Behovskartlegginga vert lagt fram i samband med økonomiplanprosessen våren 2016.</p>	<p>Det er gjennomført ein behovskartlegging og ny kommunal barnehage vert vurdert i samband med økonomiplanprosessen våren 2017.</p>
<p>15. Kulturplanen 2011-2023 har som mål å bla «planleggja og realisere eit kulturhus sentralt plassert i Knarvik, i nær dialog med lag og organisasjonar». Eit slikt prosjekt bør vere eit fellesprosjekt for regionen å samarbeide om. Kommunestyret ber rådmannen om å gjennomføre ein behovskartlegging av bygging av eit regionalt kulturhus. Dette vert gjort etter kapittel 3.2.1 i «Retningsliner for styring av investeringsprosjekt i Lindås kommune». Behovskartlegginga vert lagt fram i samband med økonomiplanprosessen våren 2016. Eit mogeleg symjeanlegg vert sett på i samband med rullering av kommunedelplan for idrett, friluftsliv og nærmiljø.</p>	<p>Det er lagt inn midlar til forstudie for kulturhus med svømmebaseng i økonomiplan 2017 - 2020 som vart vedteken juni 2016.</p>
<p>17. Tidlegare forskotterte midlar til vegprosjekt skal etter kvart som dei vert tilbakebetalt nyttast til tilsvarande formål i Lindås kommune etter politisk behandling. Dette vert innarbeidd i økonomiplanarbeidet våren 2016.</p>	<p>Dette vart lagt fram på strategisamlinga 30.05 og var ein del av økonomiplanarbeidet 2017 - 2020</p>
<p>18. Kommunestyret bed rådmannen vurdere ei opptrapping av tal lærlingar. Det er eit delmål å legge til rette for eit samarbeid mellom næringsliv og kommunen for å dekke fleire fagområder.</p>	<p>Sak 11/16- vedtak i KO: Administrasjonen får høve til å auke talet på lærlingar med inntil 10 lærlingar frå 15 til 25 for skuleåret 2016/2017. Auka kostnad på inntil kr. 300.000,- for 2016 vert finansiert gjennom disposisjonsfondet. Framtidig strategi for lærlingar vert lagt fram i samband med økonomiplanen 2017 – 2020. Lindås kommune stiller seg positive til å ta imot lærlingar innanfor fleire tekniske fagområder i samarbeid med næringslivet. Lindås kommune anmodar Nordhordland opplæringskontor til å vera koordinator for dette arbeidet.</p>
<p>19. Kommunestyret ber om ei sak om korleis ein i større grad kan nytte frivillige som ressurs i pleie og omsorgssektoren. Saka vert lagt fram i samband med økonomiprosessen 2016</p>	<p>Dette vart lagt fram som et eige punkt på strategisamlinga. Det vart lagt fram ulike modellar og eksemplar for korleis ein kan nytte frivillige som ein ressurs i omsorgssektor. Dei overordna føringane på dette området blir tatt i samfunnsdelen til kommuneplanen og i kommunedelplan for helse og omsorg.</p>

Etikk og likestilling

Tiltak for å sikre høg etisk standard

Dei grunnleggjande verdiane som er vedtatt av Lindås kommune, ligg til grunn for styringsdokument for Lindås kommune, og er sentrale i leiaropplæring og medarbeidarutvikling.

Eksempel på dette er Leiarhandboka som samlar informasjon om alle styringsverktøy for leiarar, og som blir brukt i leiaropplæring i regi av persona-lavdelinga.

Dei etiske retningslinene for tilsette i kommunen er formulert i gjeldande personalhandbok. Etikk og verdiar er og vektlagt i andre styringsdokument som til dømes arbeidsgjevarpolitisk plan og HMT-systemet.

Likestilling

Lindås kommune rullerte planen for likestilling i 2013, virkeområde for planen vart då utvida til og å gjelde vern mot diskriminering.

Status for likestilling innanfor arbeidsgivarfeltet er:

- Ihht. likestillingsplanen skal Lindås kommune arbeide for likestilling og fråver av diskriminering. Dette gjeld ikkje minst i rolla som arbeidsgivar. Det er tydeleggjort i lønnspolitisk plan og arbeidsgjevarpolitisk plan at ulikskap i lønn og tilsettingsforhold som skuldast kjønn ikkje skal førekoma.
- Likestilling m.o.t. lønn og lønnsutvikling er også eit fast punkt som vert drøfta mellom partane i samband med lokale lønnsforhandlingar, og er alltid ei føring for lokale forhandlingar.

I tråd med intensjonane viser og dei lokale lønnsforhandlingane at lønnsutviklinga har vore noko høgare for kvinner enn menn dei siste åra. Tabellen viser lokal lønnsutvikling i 2016 fordelt på kvinner og menn:

Forhandl.område:	Kvinner:	Menn:
Kapittel 3:	3,1 %	2,8 %
Kapittel 5:	2,7 %	2,8 %

Dei aller fleste tilsette er lønsmessig plassert i hovudtariffavtalen sitt kapittel 4. For denne gruppa har det ikkje vore lokale lønnsforhandlingar i år. Desse har fått all lønnsregulering på bakgrunn av sentralt tariffoppgjer. Dei lønnskapitla som får lønnsjustering berre etter lokale forhandlingar er leiarstillingar (kap. 3) og enkelte høgskulestillingar (kap. 5).

Kjønsmessig representasjon i leiarstillingar er og eit uttrykk for likestilling i organisasjonen. Av einingsleiarar og avdelingsleiarar er 62 % av desse kvinner. Denne andelen er uendra i forhold til 2015.

Sjølv om vi har eit kvinneleg fleirtal av leiarar og at denne andelen har vore stabil gjennom dei siste åra, er ikkje dette ei fordeling som speglar personalet elles. I alle stillingar er fordelinga mellom kjønna 24% menn og 76% kvinner. Dette forholdet har også vore relativt stabilt dei siste åra.

Deltid er meir utbreidd i kvinnedominerte yrke, så og i kommunane. Det har vore eit sentralt fokus for arbeidsgjevar og organisasjonane også i 2016 å rekruttere deltidstilsette inn i større stillingar.

Likestillingsplanen har skissert tiltak for å følgje med på arbeidet med likestilling og vern mot diskriminering ute i tenestene, til dømes i skule og barnehage. Dette er målsettingar som er godt forankra i nasjonale målsettingar og føringar, og som vi veit blir ivaretatt i tenestene.

Internkontroll 2016

Gjennom utviklingsprogrammet Lindås 2019 starta Lindås kommune i 2014 eit overordna systematisk arbeid med internkontroll. I perioden 2014 - 2016 er det gjennomført fleire prosjekt og prosessar for å sikre at Lindås kommune har eit sektorovergripande internkontrollsystem. For å identifisere dei prioriterte områda, er det nytta ein risikobasert tilnærming. Følgjande aktivitetar er gjennomført i denne perioden:

- Gjennomgang av gap mellom status overordna internkontroll og ønska situasjon.
- Heile rådmannsgruppa deltok på KS sitt effektiviseringsnettverk for internkontroll.
- Etablering av ei overordna prosjektportefølje for å nå ønska situasjon.
- Reglement for prosjektstyring vart vedtatt i kommunestyret haust 2014, og gjeld både investerings- og driftsprosjekt.
- Etablering av tre organisatoriske sektorar med eigne kommunalsjefar, for å sikre tverrfagleg styring og sektorovergripande internkontroll. Det blei gjennomført eigne organisasjonsutviklingsprosjekt i alle sektorane i 2015 og 2016.
- Kartlegging av beredskapsplanar og utvikling av ny plan for kommunal kriseleieing (KKL).
- Utarbeidd innkjøpsstrategi.
- Tatt i bruk verktøyet Lean for å arbeide med kontinuerlig forbedring.

I 2016 har organisasjonen hatt særleg fokus på følgjande aktivitetar:

- Eksisterande reglement, rutinar og prosedyrar er lagt inn i kvalitetssystemet LK Kvalitet (Lindås kvalitet), i tillegg er ein elektronisk avviksmodule tatt i bruk.
- Det er utarbeidd felles etiske retningslinjer for politikk og administrasjon, som ein del av «politisk styringsstruktur».
- Leiaravtaler for einingsleiarar og avdelingsleiarar er etablert.
- Innkjøpssjef er tilsett i samsvar med innkjøpsstrategien.
- Det er utarbeidd og vedtatt eit innkjøpsreglement (administrativt). Innkjøpsreglementet femner også om etikk i tråd med handlingsplanen i innkjøpsstrategi for Lindås kommune.

- Arbeidet med skriftlege rutinar på innkjøpsområdet (e-handel, avrop på avtaler med meir) er sett i gang i 2016 parallelt med utarbeiding av innkjøpsreglementet. Dette arbeidet er ikkje ferdigstilt og vil halde fram i 2017.
- Kurs om økonomistyring og kontroll er planlagt for alle einings- og avdelingsleiarar og vil halde fram i 2017.
- Kurs om innkjøp, lov om offentlig anskaffingar, avrop på rammeavtar og innkjøp gjennom E-handel er planlagt i 2016 og vert gjennomført 2. kvartal 2017.
- Det er laga skriftlege rutinebeskrivelser på lønns- og rekneskapsområdet.
- Implementering av elektroniske verktøy på lønns- og rekneskapsområdet. Arbeidet vert gjort som ein del av prosjekt «felles lønns- og rekneskapskontor for Radøy, Meland og Lindås», og skal sikre:
 - lik arbeidsmetodikk
 - færre manuelle transaksjonar,
 - færre ledd og forseinkingar i arbeidsprosessane
 - minimering av risiko for feil som følgje av manuell registrering.
- Arbeidet på lønns- og rekneskapsavdelinga endrar fokus frå registrering av data til kontroll av data.
- Etablert skriftlege rutinar som sikrar dei største inntekts- og refusjonsområda (eigedomsskatt og refusjon for ressurskrevjande brukare).
- Utvikle eit fullstendig plansystem:
 - Alle einingar har utarbeidd verksemdsplaner som skal sikre at det operative arbeidet i einingane er i samsvar med overordna planar. I 2017 blir det utarbeidd verksemdsplanar for avdelingane.
 - Det er utarbeidd eit handlingsprogram som ein del av økonomiplanen.
 - Det er vedtatt ein ny planstrategi
 - Starta arbeidet med kommuneplanen sin samfunnsdel, som set overordna mål og strategiar for utviklinga av samfunnet og organisasjonen. Denne planen skal ferdigstillast i 2017.
 - Årsrapport som evalueringsverktøy for 2016 vert lagt fram i løpet av 2017

Økonomi, nøkkeltal og analyse hovudtal

Rekneskapsresultat

Netto driftsresultat for 2016 er 91,2 mill. kr., noko som utgjør 6,8 % netto driftsresultat.

Frå og med 2014 har det tekniske berekningsutvalet for kommunal og fylkeskommunal økonomi rådd til at netto driftsresultat skal utgjera 1,75% av driftsinntektene.

Lindås kommune sin rekneskap for 2016 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 32 mill. kr.

Dei sentrale postane viste eit avvik på 20,2 mill. kr. Dette skuldast 10 mill. kr høgare skatte- og rammeinntekter enn budsjettert, 2,8 mill. kr høgare tilskot til busetting av flyktningar enn budsjettert, 2,5 mill. kr lågare avdrag på lån og 0,8

mill. kr høgare renteinntekter enn budsjettert. Det vart nytta premiefond i samsvar med den budsjetterte bruken i 2016, og dette gav 1,2 mill. kr i effekt på arbeidsgivaravgifta. Det vart eit positivt premieavvik på 2,5 mill. kr høgare enn budsjettert i 2016. Det bør setjast av tilsvarande det inntektsførte premieavviket i 2016 i samband med årsrekneskapsaka for å dekke utgiftsføringa som vert gjort i 2017.

I tillegg viser driftsrekneskapen for tenestekområda totalt eit mindreforbruk på 11,8 mill. kr i forhold til revidert budsjett 2016. Meir om dette under «tenestekområda – avviksoversyn med forklaring».

Rekneskapskjema 1A – drift

Rekneskapskjema 1A - drift	Rekneskap 2016	Reg.budsjett 2016	Oppr.budsjett 2016	Rekneskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-396 792 904	-393 122 000	-393 122 000	-374 666 649
Ordinært rammetilskudd	-414 693 922	-408 312 000	-405 312 000	-386 602 616
Skatt på eiendom	-163 448 127	-163 470 000	-161 870 000	-158 406 181
Konsesjonskraft, avgift	-133 996	-150 000	-150 000	-92 959
Andre generelle statstilskudd	-29 871 953	-27 022 000	-22 022 000	-19 143 599
Frie disponible inntekter	-1 004 940 902	-992 076 000	-982 476 000	-938 912 004
Renteinntekter og utbytte	-21 357 518	-20 523 000	-21 540 000	-23 641 015
Renteutg.,provisjoner og andre	19 391 356	19 268 000	16 268 000	22 355 442
Avdragsinntekter	-3 228 212	-3 083 000	-4 308 000	-2 655 483
Avdrag på lån	35 725 005	38 246 000	38 246 000	35 888 312
Netto finansinnt./utg.	30 530 631	33 908 000	28 666 000	31 947 256
Premieavvik	-6 956 199	-4 462 000	-13 921 000	15 902 135
Bruk av premiefond/pensjon	-10 269 000	-9 000 000	-9 000 000	-15 013 622
Til dekning av tidlige underskot				
Til ubundne avsetninger	47 913 780	47 914 000	37 047 000	42 151 000
Bruk av tidlige regnsk.m. mindreforbruk	-19 635 780	-19 636 000		
Bruk av ubundne avsetninger	-7 354 258	-7 353 000	-2 921 000	-25 950 000
Netto avsetninger	3 698 543	7 463 000	11 205 000	17 089 513
Overført til investeringsregnskap	31 379 000	31 379 000	31 379 000	
Til fordeling drift	-939 332 728	-919 326 000	-911 226 000	-889 875 235
Motpost avskrivningar	-41 226 407	-40 975 000	-31 145 000	-30 934 595
Sum til fordeling drift	-980 559 135	-960 301 000	-942 371 000	-920 809 830
Netto driftsutgifter tenestekområda	948 478 466	960 301 000	942 371 000	901 174 050
Meirforbruk/mindreforbruk	-32 080 669	0	0	-19 635 780

Rekneskapsskjema 1B – drift, tenesteområda sine nettoutgifter

Rekneskapsskjema 1B - drift				
Tenesteområda sine netto utgifter	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr. Budsjett 2016	Rekneskap 2015
1 Politisk styring	22 021 238	21 488 000	21 516 000	22 735 189
2 Administrativ styring, støttefunksjonar	54 779 694	55 913 000	65 863 000	167 412 832
3 Oppvekst	377 604 463	380 922 000	375 718 000	270 555 319
4 Pleie og omsorg	260 196 129	260 510 000	253 403 000	247 068 133
5 Helse og sosial	84 389 552	87 087 000	80 080 000	74 847 174
6 Samfunnsutvikling og kommunalteknikk	149 487 390	154 381 000	145 791 000	118 555 404
Sum tenesteområda	948 478 466	960 301 000	942 371 000	901 174 051

Rekneskapsskjema 4 – økonomisk oversikt drift

Rekneskapsskjema 4 - økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr. budsjett 2016	Rekneskap 2015
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	44 387 354	42 475 000	43 251 000	41 490 007
Andre salgs- og leieinntekter	80 848 508	76 723 000	74 523 000	69 839 912
Overføringer med krav til motytelse	209 509 980	140 412 000	133 330 000	201 563 335
Rammetilskudd	414 693 922	408 312 000	405 312 000	386 602 616
Andre statlige overføringer	30 025 511	27 132 000	22 132 000	19 630 582
Andre overføringer	851 085	0	0	461 397
Skatt på inntekt og formue	396 792 904	393 122 000	393 122 000	374 666 649
Eiendomsskatt	163 448 127	163 470 000	161 870 000	158 635 263
Andre direkte og indirekte skatter	46 296	40 000	40 000	46 296
Sum driftsinntekter	1 340 603 687	1 251 686 000	1 233 580 000	1 252 936 057
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	664 013 320	634 717 000	617 025 000	642 632 100
Sosiale utgifter	169 264 786	173 434 000	159 067 000	180 629 231
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produks	167 470 466	155 143 000	155 892 000	160 520 548
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produks	184 571 313	178 982 000	176 441 000	171 406 281
Overføringer	63 940 371	49 352 000	52 958 000	56 401 757
Avskrivninger	41 226 407	40 975 000	31 145 000	30 934 595
Fordelte utgifter	-36 953 952	-33 111 000	-32 686 000	-33 370 367
Sum driftsutgifter	1 253 532 711	1 199 492 000	1 159 842 000	1 209 154 144
Brutto driftsresultat	87 070 976	52 194 000	73 738 000	43 781 913
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	18 384 455	17 871 000	16 893 000	20 548 310
Mottatte avdrag på utlån	374 992	50 000	50 000	400 794
Sum eksterne finansinntekter	18 759 447	17 921 000	16 943 000	20 949 104
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg	19 415 347	19 268 000	16 268 000	22 630 716
Avdragsutgifter	35 725 005	38 246 000	38 246 000	35 888 312
Utlån	681 111	50 000	50 000	873 812
Sum eksterne finansutgifter	55 821 464	57 564 000	54 564 000	59 392 840
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-37 062 017	-39 643 000	-37 621 000	-38 443 736
Motpost avskrivninger	41 226 407	40 975 000	31 145 000	30 934 595
Netto driftsresultat	91 235 366	53 526 000	67 262 000	36 272 772
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreført	19 635 780	19 636 000	0	0
Bruk av disposisjonsfond	10 740 300	10 294 000	2 921 000	27 345 860
Bruk av bundne fond	7 587 197	607 000	21 000	6 322 466
Sum bruk av avsetninger	37 963 277	30 537 000	2 942 000	33 668 326
Overført til investeringsregnskapet	31 379 000	31 379 000	31 379 000	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merført	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	48 827 133	47 914 000	37 047 000	42 151 000
Avsetninger til bundne fond	16 911 842	4 770 000	1 778 000	8 154 318
Avsetninger til likviditetsreserven				
Sum avsetninger	97 117 975	84 063 000	70 204 000	50 305 318
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	32 080 668	0	0	19 635 780

Tenesteområda – avviksoversyn med forklaring

Rekneskapsskjema 1B - drift Tenesteområda sine netto utgifter	Rekneskap 2016	Reg. budsjett 2016	Avvik	Avvik i %
1 Politisk styring	22 021 238	21 488 000	533 238	2,5 %
2 Administrativ styring, støttefunksjonar	54 779 694	55 913 000	-1 133 306	-2,0 %
3 Oppvekst	377 604 463	380 922 000	-3 317 537	-0,9 %
4 Pleie og omsorg	260 196 129	260 510 000	-313 871	-0,1 %
5 Helse og sosial	84 389 552	87 087 000	-2 697 448	-3,1 %
6 Samfunnsutvikling og kommunalteknikk	149 487 390	154 381 000	-4 893 610	-3,2 %
Sum tenesteområda	948 478 466	960 301 000	-11 822 534	-1,2 %

Tenesteområde 1 – Politisk styring

Politisk styring kom ut med eit meirforbruk på 0,5 mill. kr i 2016. Dette skuldast i hovudsak meirforbruk på møtegodtgjersle og høgare utbetaling til andre trusamfunn enn budsjettet. Det var eit mindreforbruk på kontroll og revisjon.

Tenesteområde 2 – Administrativ styring

Under administrativ styring var det eit samla mindreforbruk på 1,1 mill. kr i 2016.

Mindreforbruket skuldast i hovudsak lågare bruk av eksterne konsulentar, at lønnsoppgjeret ble lågare enn forventa per 2. tertialrapport og at det vart høgare refusjonar enn budsjettet.

Nordhordland kemnerkontor hadde eit mindreforbruk på 0,45 mill. kr i 2016. Mindreforbruket skuldast vakante stillingar og refusjonar.

Tenesteområde 3 – Oppvekst

Tenesteområdet hadde i 2016 eit mindreforbruk i høve til budsjett på totalt 3,3 mill. kr.

Drift av skulane (grunnskuleteneste) inkludert læringscenteret hadde eit meirforbruk på 2,8 mill. kr. i 2016. Meirforbruket skuldast i hovudsak 1,1 mill. kr i lågare foreldrebetaling for SFO og høgare utgifter til skuleskiss enn budsjettet.

PPT hadde eit mindreforbruk på 1,7 mill. kr i 2016 som i hovudsak skuldast mindreforbruk på løn samt sjukelønnsrefusjon.

Dei kommunale barnehagane hadde eit midreforbruk i 2016 på 0,65 mill.kr. Mindreforbruket skuldast høgare refusjonar og inntekter enn budsjettet innan tilrettelagte tiltak i barnehagene.

Helsestasjonane hadde eit mindreforbruk på 0,23 mill. kr i 2016. Mindreforbruket skuldast i hovudsak høgare refusjonsinntekt enn budsjettet, samt mindreforbruk på lønn.

Barnevern hadde eit mindreforbruk på 4,4 mill. kr i 2016. Mindreforbruket skuldast i hovudsak færre plasseringar i statlige tiltak enn budsjettet.

Tenesteområde 4 – Pleie og omsorg

Pleie og omsorg hadde eit mindreforbruk på 0,3 mill. kr i 2016.

Sjukeheimstenesta kom ut om lag i balanse i 2016.

Sentralkjøkkenet hadde eit mindreforbruk på 1,0 mill. kr i 2016. Dette skuldast høgare brukarbetaling og salsinntekter enn budsjettet.

Heimetenesta hadde eit meirforbruk på 1,3 mill. kr i 2016. Meirforbruket skuldast i hovudsak meir kjøp av vikartenester enn budsjettet og meirforbruk på lønn.

Eining for funksjonshemma kom ut om lag i balanse i 2016.

Det var eit meirforbruk på forvaltningskontoret på 0,2 mill. kr i 2016, som i hovudsak skuldast tryggleiksalarm og utgifter i samband med avlasting som ikkje var budsjettet.

Stab inkl prosjektavdeling hadde eit mindreforbruk på 0,8 mill. kr i 2016 i hovudsak grunna lågere utgifter på prosjektavdelinga enn budsjettet.

Tenesteområde 5 – Helse og sosial

Samla var det eit mindreforbruk under tenesteområde på 2,7 mill. kr i 2016.

Eining for helsetenester hadde eit mindreforbruk på 1,9 mill. kr i 2016. Mindreforbruket skuldast høgare refusjonar og inntekter enn budsjettet, i tillegg til sjukelønnsrefusjonar som ikkje var budsjettet.

Norhordland legevakt hadde i 2016 eit mindreforbruk på 0,8 mill. kr knytt til høgare inntekter. I tillegg vart ikkje pensjonskostnaden for legar i legevaktordning så høg som varsla i økonomi-rapporten for 2. tertial 2016.

Ssosiale tenester kom ut i balanse i 2016.

Tenesteområde 6 – Samfunnsutvikling og kommunalteknikk

Tenesteområde hadde eit samla mindreforbruk på 4,9 mill. kr i 2016.

Teknisk drift kom ut om lag i balanse i 2016.

Eigedom hadde eit mindreforbruk på 3,0 mill. kr som skuldast høgare husleieinntekt enn budsjettet.

Eining for arealforvaltning og Planavdelinga gjekk samla sett ut om lag som budsjettet.

Kulturformål hadde eit mindreforbruk på 0,9 mill. kr i 2016 som skuldast eit samla mindreforbruk på lønn inkludert sjukelønnsrefusjon samt meirinntekter.

Brann har eit mindreforbruk på 0,5 mill. kr som skuldast lågare eigenandel på dei interkommunale samarbeida.

Stabsavdeling inkludert næring hadde eit mindreforbruk på 0,5 mill. kr. Mindreforbruket er knytt til lågare konsulentforbruk og mindreforbruk på løn inkludert sjukelønnsrefusjon.

Nøkkeltal 2016

Likviditet

Likviditet tyder betalingsevne og er eit økonomisk uttrykk for evnen til å kjøpe. God likviditet betyr høg evne til å kjøpe. Ved rekneskapsanalyse nyttast som regel fire måter å berekne likviditetsgraden på. Under ser ein berekninga av to av dei aktuelle måtane.

Likviditetsgrad 1:

Likviditetsgrad 1 fortel noko om forholdet mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld. Med andre ord måler det bedriftene si evne til å dekkje sine betalingsforplikingar etter kvart som dei forfell. Formelen for Likviditetsgrad 1 er Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 1 bør vere

større enn 2. Omløpsmidler inkluderar varelager, fordringar, investeringar og kontantbeholdning.

Likviditetsgrad 3a:

Likviditetsgrad 3a fortel noko om forholdet mellom dei mest likvide midlane og kortsiktig gjeld. Dei mest likvide omløpsmidlane er bankinnskudd, kontantar og lignende, korrigert for ubrukne lånemidlar.

Formelen for Likviditetsgrad 3a er (kassebeholdning + Bankinnskudd – ubrukne lånemidlar)/ kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 3a bør vere større enn 0,5.

Omløpsmidler:	2016	2015	2014	2013	2012
Omløpsmidler iflg balanse	552 757 829	467 853 533	509 822 365	487 260 881	444 130 039
Mottatte avdrag startlån	5 921 960	5 715 313	5 568 648	5 309 041	4 481 860
Korrigert omløpsmidler	558 679 789	473 568 846	515 391 013	492 569 922	448 611 899
Premieavik	-12 709 850	-5 753 651	-21 655 786	-15 039 334	-19 128 022
Mest likvide omløpsmidler	545 969 939	467 815 195	493 735 227	477 530 588	429 483 877
Kortsiktig gjeld:	2016	2015	2014	2013	2012
KG iflg balanse	189 097 417	162 820 371	173 054 850	165 085 159	168 570 276
Avdrag på lån drift	35 725 005	35 888 312	34 349 114	28 864 426	26 811 730
Avdrag på lån investering	14 816 571	13 720 815	12 406 877	10 814 581	9 567 868
Bundne fond til bruk neste år	11 210 472	9 511 641	8 892 634	7 757 093	3 438 975
Korrigert kortsiktig gjeld	250 849 465	221 941 139	228 703 475	212 521 259	208 388 849
	2016	2015	2014	2013	2012
Likviditetsgrad 1:	2,2	2,1	2,3	2,3	2,2
Likviditetsgrad 3a:	1,5	1,4	1,3	1,3	1,0

Lindås kommune har god likviditet.

Soliditet

Soliditet er eit uttrykk for ei bedrift si evne til å tåle tap. Ei bedrift med høg eigenkapitalprosent har god soliditet.

For ein kommune kan soliditeten fortelje noko om evnen til å oppretthalde gode tilbod ovanfor innbyggjarane fordi renter og avdrag ikkje legg for stort beslag på driftsinntektene. Det betyr og at kommunen har større eigenkapital til å tære på i dårlege tider. Å tære på eigenkapital betyr å forringe formuen (egenkapital) ved for eksempel å selge tomter og andre faste eiendommer og bruke midlene til finansiering av investering i stedet for å bruke frie midlar til investering.

Kjennetegn på god soliditet er høg egenkapitalprosent, god inntening, god rentabilitet, god finansieringsstruktur og god likviditet. Ei solid bedrift kan ha god soliditet, men likevel komme i store vanskar på grunn av dårleg likviditet. Soliditetsgraden er eit uttrykk for å måle soliditet, og beskriv i prosent kor mykje egenkapitalen utgjør av bedriftens passiva. Soliditetsgraden = egenkapital/totalkapital. Det er ikkje eit mål å ha størst mogleg soliditet, men det er viktig å måle soliditetsutviklinga over tid. Som peikepinn kan ein sei at soliditetsgrad over 50% er god, frå 50% til 30% er soliditeten moderat og ein soliditetsgrad under 30% er dårleg.

	2016	2015	2014	2013	2012
EK	761 285 297	683 966 569	551 740 444	515 701 814	443 172 656
Bunde fond	-11 210 472	-9 511 641	-8 892 634	-7 757 093	-3 438 975
Korrigert EK	750 074 825	674 454 928	542 847 810	507 944 721	439 733 681
Totalkapital	3 633 467 453	3 378 624 457	3 253 065 718	3 079 932 076	2 757 885 367
Soliditetsgrad:	21 %	20 %	17 %	16 %	16 %

Det har vore ein positiv utvikling på soliditeten i Lindås kommune dei siste åra, men Lindås kommune har framleis dårleg soliditet. Det betyr at vi har ein lågare evne til å oppretthalde gode

tilbod ovanfor innbyggjarane når renter og avdrag legg for stort beslag på driftsinntektene.

Netto driftsresultat – korrigert

Netto driftsresultat:	Rekneskap 2016	Budsjett 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014
Netto driftsresultat	-91 916 478	-53 576 000	-37 146 584	-45 286 079
Premieawik	12 709 850	10 215 000	5 753 651	21 655 786
Usikker inntekt (omtvista eigedomsskatt)				31 379 000
Pliktig momskomp (60%)				-
Bruk av bundet fond	-7 587 197	-607 000	-6 322 466	-7 888 622
Bruk av disposisjonsfond	-10 740 300	-10 294 000	-27 345 860	-17 184 000
Bruk av tidlegare års overskot	-19 635 780	-19 636 000	-	-14 400 993
Avsetning til bundet fond	16 911 842	4 770 000	8 154 318	11 601 101
Korrigert netto driftsresultat	-100 258 063	-69 128 000	-56 906 941	-20 123 808
Korrigert netto driftsresultat	7,5 %	5,5 %	4,5 %	1,6 %

Risikoeksponering

Lindås kommune har ikkje plasserte midlar i finansmarknaden anna enn i bank, og er såleis ikkje utsett for anna risiko enn rentenedgang på innskot.

Den største risikoeksponeringa Lindås kommune er utsett for er renteauke på lånegjelda. Det har vore ein kraftig auke i lånegjelda dei siste åra, og per 31.12.2016 er lånegjelda på 969 mill. kr (utan formidlingslån). Renta har vore låg i 2016, og på sikt er det naturleg at renta vil stige.

Ein renteauke på 1% utgjer om lag 10 mill. kr per år i auka renteutgifter. For å finansiere ein renteauke på 1% må Lindås kommune redusere driftsnivået med 10 mill. kr, noko som utgjer om lag 15 årsverk.

I 2016 er det motteke utbytte frå BKK på 8,78. mill. kr. I 2017 er det budsjettert med 7,8 mill. kr i utbytte frå BKK. Ein må vere merksam på at det kan skje endringar i selskapa Lindås kommune er medeigarar i som gjer at nivået på utbytte kan verte redusert.

I 2016 har Lindås kommune motteke kr 163 mill. kr i eigedomsskatt på verk og bruk. Inntektene frå eigedomsskatt nytta til å finansiere drifta i Lindås kommune, sett bort frå 30 mill. kr som kvart år vert overført investeringsbudsjettet. Inntekter frå eigedomsskatt kan ikkje reknast som langvarige sikre inntekter, då det kan skje endringar i regelverket som regulerer adgangen til eigedomsskatt og endringar i både omfang og storleik på skatteobjekta og skattegrunnlag.

Det er svært viktig at Lindås kommune har avsett midlar på disposisjonsfond til å dekkje ein endring i inngangen på eigedomsskatt, då ein endring på dette området vil få betydelige konsekvensar for Lindås kommune på kort sikt. Vidare er det naudsynt at det er sett av midler på disposisjonsfond til å kunne dekkje ei uventa renteendring. Det er i økonomiplanperioden budsjettert med ei renteutvikling basert på eit estimat frå Kommunalbanken. Dette estimatet er utarbeida med omsyn til informasjon frå Norges Bank, SSB og forventa marknadsrente.

Analyse hovudtal

Driftsinntekter

Lindås kommune sine driftsinntekter kan grupperast som følgjer (eksklusiv interne overføringar mellom avdelingane):

- Formueskatt, inntektsskatt og rammetilskot
- Eigedomsskatt
- Andre driftsinntekter som vert inntektsført direkte på einingane. Døme på dette er
 - brukarbetaling
 - andre sals- og leigeinntekter
 - overføringar med krav til motyting
 - andre statlege overføringar

(inkludert i denne gruppa ligg også andre generelle statstilskot som er bokført sentralt - skjema 1A)

Samla driftsinntekter i 2016 var på 1 340,6 mill. kr. Dette er ein auke på 87,7 mill. kr eller 7,0% frå 2015.

Kommunen sine inntekter frå skatt og rammetilskot var på 811,4 mill. kr, ein auke på 50,2 mill. kr frå 2015 eller 6,6%. Kommunen har i 2016 hatt ein skatteinngang på 88,5% av landsgjennomsnitt og mottatt netto inntektsutjevning på 27,6 mill. kr. Skatt og ramme samla er 10,0 mill. kr høgare enn budsjettet.

Det er bokført 163,4 mill. kr i eigedomsskatt for 2016, ein auke på 4,8 mill. kr frå 2015.

Brukarbetalingar og andre sals- og leigeinntekter utgjer 125,2 mill. kr i 2016. Dei syner ei meirinntekt på 6,0 mill. kr i høve til budsjett. Samanlikna med 2015 er det ein auke på 13,9 mill. kr eller 12,5%.

Overføringar med krav til motytingar inneheld diverse refusjoner frå stat, fylkeskommune, andre kommunar og private for konkrete tenester som kommunen har hatt. Desse syner meirinntekter på 69,1 mill. kr. i forhold til budsjett. Avviket mellom rekneskap og justert budsjett skuldast i hovudsak at refusjon for sjukepengar og refusjon av foreldrepengar frå NAV ikkje vert budsjettet, og utgjer samla 38,1 mill. kr. Ved sjukdom/ svangerskap vil einingane ofte ha ei tilsvarande vikarutgift som på same måte ikkje har vore budsjettet.

Momskompensasjon kom ut med ei meirinntekt på 14,1 mill. kr (med ei tilsvarande meirutgift under posten «Overføringar» på utgiftssida).

Refusjoner frå staten viser ei meirinntekt på 13,7 mill. kr. Avviket skuldast blant anna prosjektmidlar og kompetansamidlar som ikkje har vore budsjettet. Det er tilsvarande utgifter på utgiftssida.

Driftsutgifter

Lindås kommune sine driftsutgifter kan grupperast som følgjer (eksklusive interne overføringar mellom avdelingane):

- Lønn og sosiale utgifter
- Kjøp av varer og tenestar som inngår i produksjonen
- Kjøp av varer og tenester som erstattar produksjonen
- Overføringar

Driftsutgiftene viste ein auke på 44,3 mill. kr frå 2015 til 2016, og utgjorde 1253,5 mill. kr. Dette gjev ein auke på 3,7%.

Lønnsutgiftene er 29,2 mill. kr høgare enn budsjettet. Dette må sjåast i samanheng med meirinntekter på lønnsrefusjon frå Nav på 38,1 mill. kr. Innanfor sjukeheimstenesta og heimetenesta er det i tillegg kjøpt vikarbyråtenester for 11 mill. kr.

Sosiale utgifter er 4,1 mill. kr lågare enn budsjettet. Sosiale utgifter inkluderer pensjonsutgifter, premieavvik pensjon og arbeidsgivaravgift.

Premieavvik for 2016 er inntektsført med 12,7 mill. kr. Dette er 2,5 mill. kr meir enn budsjettet og avsetninga til disposisjonsfond pensjon bør aukast tilsvarande i samband med rekneskapsa-ka.

Kjøp av varer og tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon er 12,3 mill. kr høgare enn budsjettet. Samanlikna med 2015 er dette ein auke på 6,9 mill. kr eller 4,3%. Avviket skuldast meirforbruk på konsulenttenester, vedlikehald og transportutgifter.

Kjøp av varer og tenester som erstattar eigen tenesteproduksjon er 5,6 mill. kr høgare enn budsjettet. Samanlikna med 2015 er dette ein auke på 13,1 mill. kr eller 7,7%.

Overføringsutgiftene inneheld bla momskompensasjon og overføring til privat. Overføringsutgiftene er 14,6 mill. kr høgare enn budsjettet. I avviket inngår 14,1 mill. kr meirutgifter moms drift (tilsvarende meirinntekt under posten "Overføring med krav til motyting"). I tillegg er det eit meirforbruk på overføring til private på 2,5 mill. kr. Dette gjeld i hovudsak dekking av renter og avdrag på lån til Lindås kyrjelege fellesråd, der budsjettbeløpet ligg på anna konto i rekneskapen.

For året 2016 utgjorde lønn og sosiale utgifter 66,5% av dei totale driftsutgiftene. Dette er ein nedgang på 1,6% frå 2015.

Eksterne finansieringstransaksjonar

Finansinntektene består av renteinntekter, utbyte og mottatte avdrag på sosialutlån. Desse vart samla på 18,8 mill. kr i 2016, 0,8 mill. kr meir enn budsjettet.

Det er i 2016 motteke eit samla utbytte frå BKK på 8,8 mill. kr.

Finansutgiftene består av renteutgifter, avdragsutgifter og sosialutlån. Desse vart samla på 55,8 mill. kr i 2016, 1,7 mill. kr lågare enn budsjettet. Avviket skuldast lågare avdragsutgifter med 2,5 mill. kr og meir utlån frå sosial med 0,6 mill. kr.

Investeringar (rekneskapsskjema 2A og 2B)

Lindås kommune sine bruttoinvesteringar i anleggsmidlar (bygningar, vegar, anlegg o.a.) er i 2016 på 190,0 mill. kr. I tillegg kjem utlån og forskoteringar på 12,8 mill. kr, kjøp av aksjer og andeler på 4,6 mill. kr, avdrag på lån 14,8 mill. kr og avsetningar på 10,4 mill. kr.

Investeringsbudsjettet er finansiert med lånemidlar (117,2 mill. kr), mottatte avdrag og refusjonar (43,6 mill. kr), kompensasjon for merverdiavgift (13,5 mill. kr), overføring frå driftsrekneskapen (31,3 mill.kr), og bruk av avsetningar (26,9 mill. kr).

Kasse, bankinnskot

Kassebeholdninga og bankinnskota har utvikla seg slik som vist i tabellen under. Dei ledige midlane står i vår hovudbank, Sr-bank, på spesielt avtalte vilkår.

Kasse, bankinnskot	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
Kasse	42	37	47	35
Den norske Bank	946	2 618	388 391	375 213
Sr-bank	418 887	344 080	0	0
Sum	419 875	346 735	388 438	375 248

Gjeld og utlån

FOLKETAL	2016	2015	2014	2013
Innbyggjarar pr. 31.12.	15 731	15 607	15 402	15 069

Lånegjeld	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
Langsiktig gjeld	1 190 117	1 108 159	1 139 708	1 099 457
Utlån formidlingslån	-220 846	-158 280	-161 979	-169 422
Sum netto lånegjeld	969 271	949 879	977 729	930 035
Netto lånegjeld pr. innbyggjar	61 615	60 862	63 481	61 718

Ordinære lån til investeringar og vidare utlån utgjorde 1 190 mill. kr ved utgangen av 2016, ein auke på 82 mill. kr. Netto lånegjeld pr. innbyggjar er auka med 750 kr per innbyggjar det siste året. I 2016 er det tatt opp lån til investeringar innan sjølvkost og til kjøp av eigedom i Knarvik (eigen politisk sak). Generelle investeringar er finansiert med bruk av egne midler (overføring frå drift og

disposisjonsfond) og vidare utlån er finansiert med tidlegare ubrukne lånemidlar.

Kommunen tek opp lån i Husbanken og låner desse ut igjen som «Vidareutlån» (startlån) til kommunen sine innbyggjarar. Anna forskottering utgjer 7 mill. kr til statens vegvesen. (I 2016 har kommune fått tilbakebetalt 15 mill. kr av tidlegare forskotteringar, 10 mill. kr frå statens vegvesen og 5 mill. kr frå Knarvik senter)

Långevarar	Rekneskap 2016	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
Formidlingslån					
Husbanken	216 309	18 %	230 519	225 768	192 262
Kommunalbanken	4 537	0 %	4 950	5 362	5 775
Andre lån					
Husbanken	20 811	2 %	22 047	23 253	24 304
Kommunalbanken	948 460	80 %	850 643	885 325	877 116
Kommunekreditt KLP					
Sum lånegjeld	1 190 117	100 %	1 108 159	1 139 708	1 099 457

Når det gjeld «Andre lån» er mesteparten av desse tekne opp i Kommunalbanken. Dei har som regel kome med det lågaste tilbodet med omsyn

på rentene, noko som særleg skuldast eigarskapen og kundane. Staten er eieeigar av banken, og staten har stadfesta at dette ligg fast.

Fond (jf. Note 8)

Det er i 2016 og tidlegare år avsett midlar til fond for bruk i seinare år. Her er eit oversyn over dei fonda som står pr. årsskiftet:

FOND (1000 kroner)	Rekneskap 2016	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
Disposisjonsfond				
Disposisjonsfond	157 304	43 813	46 158	61 927
Disposisjonsfond Pensjon	10 215	4 621	22 392	0
Disposisjonsfond Omtvista eigedomsskatt		111 572	96 082	64 703
Disposisjonsfond infrastruktur	4 240	5 000		
Disposisjonsfond trafikksikringsfond	3 018			
Overførte løyvingar	229	910	1 381	1 323
Næringsfond	2 474	352	777	1 722
Bygdebok, kulturminnefond	890	890	890	890
Bundne driftsfond				
Bunde driftsfond vatn, avløp	17 962	12 527	11 621	9 824
Andre bundne fond	14 233	10 446	9 576	7 757
Musikkprisfond	111	111	111	111
Frivilligpris	3	3	3	3
Tap på etableringslån	521	512	503	434
Bygdesogefond	18	18	18	18
Lindås sparebank legatfond	17	17	17	17
Kommunalt viltfond	742	648	601	574
Ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringsfond	2 430	2 430	2 430	16 330
Ubundne investeringsfond - trafikksikringsfond	2 205	2 205	2 205	2 205
Ubundne investeringfond, kommunale bustader	4 700	4 700	4 205	
Bundne investeringsfond				
Bundne investeringsfond	38 639	28 251	20 400	17 984
Sum fond	259 951	229 026	219 370	185 822

Det generelle disposisjonsfondet inkludert disposisjonsfond pensjon utgjer ved årsskifte 168 mill. kr. Eigedomsskatten som vart avsett på Fond for

omtvista eigedomsskatt er ikkje lenger omtvista og fond for omtvista eigedomsskatt vart flytta til det generelle disposisjonsfondet i 2016.