

# Årsrekneskap 2018 for Meland kommune





## Innhald årsrekneskap 2018

## Side

|                                                                                                      |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Kommentar til rekneskapen                                                                            | 3       |
| Økonomisk oversyn - drift                                                                            | 4       |
| Økonomisk oversyn - investering                                                                      | 5       |
| Anskaffing og anvending av middel                                                                    | 5       |
| Balanse                                                                                              | 6       |
| Rekneskapsskjema 1A - drift                                                                          | 7       |
| Rekneskapsskjema 1B - resultat pr tenestoområde                                                      | 7       |
| Rekneskapsskjema 2A - investering                                                                    | 8       |
| Rekneskapsskjema 2B - investeringsprosjekt                                                           | 8       |
| Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering av kommunen si verksemd                         | 10      |
| Note 1: Arbeidskapital                                                                               | 10      |
| Note 2: Pensjon                                                                                      | 11      |
| Note 3: Kommunen sitt garantiansvar                                                                  | 12      |
| Note 4: Kostnader, fordringer og gjeld til kommunale samarbeid og føretak                            | 12      |
| Note 5: Aksjar og andeler i varig eige                                                               | 13      |
| Note 6: Avsetting til og bruk av fond                                                                | 13      |
| Note 7: Strykningar i driftsrekneskapen                                                              | 13      |
| Note 8: Kapitalkonto                                                                                 | 14      |
| Note 9: Anleggsmiddel                                                                                | 14      |
| Note 10: Langsiktig gjeld og avdrag                                                                  | 14      |
| Note 11: Endringer av rekneskapsprinsipp                                                             | 15      |
| Note 12: Vesentlege forpliktingar                                                                    | 15      |
| Note 13: Sjølvkostområde                                                                             | 16      |
| Note 14: Tal på årsverk og ytingar til leiande personar og revisor                                   | 16      |
| Note 15: Utgiftsførte tap på krav                                                                    | 17      |
| Note 16: Oversyn frie inntekter siste 5 år                                                           | 17      |
| Note 17: Samanlikning 1 A og 1 B med intern driftsrapport per tenestoområde rapportert i årsmeldinga | 17      |
| Uttale frå leiinga om kommunen sin rekneskap for 2015                                                | 18 - 19 |
| Melding frå revisor                                                                                  | 20      |



## Kommentar til rekneskapen for 2018

Meland kommune har i 2018 eit 0-resultat etter avsetningar. Dette etter at bruk av disposisjonsfond er bokført med til sammen kr 3,0 mill. Det var budsjettert med kr 6,3 mill som meirforbruk finansiert med disposisjonsfond, og vi har dermed eit positivt avvik knyttat til bruk av disp.fondet på kr 3,6 mill. Tilsvarende resultat for 2017 er netto bruk og avsetning til disp.fond med i alt kr 12,7 mill. Vi bruker dermed kr 9,1 mill. mindre av disposisjonsfondet i 2018 enn vi gjorde i 2017.

Netto driftsresultat var i 2018 på kr 4,7 mill, mot et tilsvarende negativt resultat i 2017 på kr 5,9 mill. Vi har såleis ein resultatforbetring frå 2017 til 2018 på kr 10,6 mill. Dette skuldast i hovudsak inntekstauke. Vi har både auka skatteinntekter, rammetilskot og i tillegg kr 2,8 mill. i overføringer frå havbruksfondet i 2018. Samstundes har vi klart å halde kostnadsauken på eit moderat nivå, slik at vi i 2018 har prosentvis høgare vekst i inntektene enn i utgiftene.

Kommunen har i 2018 ein auke i skatteinntekter på kr 14,9 mill, frå 193 mill. i 2017 til kr 207,9 mill i 2018, ein auke på 7,7%. Veksten i 2017 var på 4,0%. Veksten i rammetilskot inkl. skatteutjamning er på berre kr 0,95 mill. eller 0,4%. Dette skuldast at deler av rammetilskotet for 2017 eigentleg er prosjektmidlar som ikkje skal inngå i den ordinære drifta, samt at høg skattevekst for Meland kommune innber at vi får reduksjon på kr 5,6 mill frå 2017 til 2018 gjennom inntektsutjamningsordninga. Veksten i det ordinære rammetilskotet er på kr 10,3 mill. eller 5,1% frå 2017 til 2018.

Sum driftsutgifter i 2018 er kr 630,9 mill., ein auke på kr 22,9 mill. eller 3,8% frå 2017. Lønsutgiftene inkl. sosiale kostnader aukar med kr 12,4 mill. (3,4%) frå 2017 til kr 376,8 mill i 2018. Auken er betydeleg lågare enn året før (10,8%), og berre litt høgare enn lønsveksten for 2018 berekna til 2,9% (iflg. NOU 2019:6 - Grunnlag for inntektsoppgjørene 2019).

Brutto utgifter i investeringsrekneskapen for 2018 er på kr 106,3 mill., mot kr 115,7 mill. i 2017.

Av dette er kr 71,4 mill. ordinære investeringar i kommunale anlegg, kr 17,6 mill. er investeringar i avlaups- og vassverksanlegg som er gebyrfinansierte, og kr 17,4 mill. er andre investeringspostar, i hovudsak knytt til Husbanken sin startlån-ordning. Største prosjekter er ferdiggjøring av utbygging av Sagstad skule og nytt uteareal ved skulen, kjøp av nye kommunale bustader og ny driftsstasjon til teknisk avdeling.

Avvik mellom rekneskap og budsjett vil verte ytterlegare kommentert i årsmeldinga.

I eit par av notane er samanlikningstall for 2017 korrigert samanlikna med fjorårets årsrekneskap.

Elles visast til økonomiske oversyn og noter som er utforma med basis i god kommunal rekneskapsskikk.

Frekhaug, 8.april 2019

Per Inge Olsen

økonomisjef



## Årsrekneskap 2018

Tal i heile 1 000 kr

## Økonomisk oversyn - drift

|                                                      | Regnsk. 2018   | Rev bud 2018   | Oppr bud 2018  | Regnsk. 2017   |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                               |                |                |                |                |
| Brukarbetalingar                                     | 17 809         | 18 719         | 19 012         | 17 332         |
| Andre sals- og leigeinntekter                        | 43 676         | 38 916         | 38 916         | 38 279         |
| Overføringer med krav til motytingar                 | 62 891         | 38 288         | 38 288         | 65 229         |
| Rammetilskot inkl. skatteutjamning                   | 239 577        | 239 250        | 238 670        | 238 626        |
| Andre statlege overføringer                          | 39 421         | 23 084         | 20 284         | 25 230         |
| Andre overføringer                                   | 346            | -              | -              | -              |
| Skatt på inntekt og formue                           | 207 938        | 204 500        | 204 730        | 193 046        |
| Eigedomsskatt                                        | 19 375         | 20 050         | 20 050         | 19 147         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                           | <b>631 033</b> | <b>582 807</b> | <b>579 950</b> | <b>596 888</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                |                |                |                |                |
| Lønsutgifter                                         | 299 845        | 278 235        | 277 061        | 290 789        |
| Sosiale utgifter                                     | 76 919         | 79 931         | 79 827         | 73 608         |
| Kjøp av varer og tenester som inngår i tjen.prod.    | 57 670         | 51 563         | 50 813         | 62 495         |
| Kjøp av tenester som erstatter tjen.produksjon       | 140 014        | 138 637        | 134 007        | 134 854        |
| Overføringer                                         | 33 711         | 22 930         | 18 530         | 28 285         |
| Avskrivningar                                        | 22 745         | 21 708         | 21 708         | 22 130         |
| Fordelte utgifter                                    | -              | -6 170         | -6 170         | -4 197         |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                            | <b>630 904</b> | <b>586 833</b> | <b>575 776</b> | <b>607 963</b> |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                         | <b>129</b>     | <b>-4 025</b>  | <b>4 175</b>   | <b>-11 075</b> |
| <b>Finansinntekter og utgifter</b>                   |                |                |                |                |
| Renteinntekter og utbyte                             | 6 250          | 6 470          | 5 400          | 6 707          |
| Mottatte avdrag på utlån                             | 81             | 70             | 70             | 83             |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                  | <b>6 331</b>   | <b>6 540</b>   | <b>5 470</b>   | <b>6 790</b>   |
| Renteutgifter og låneomkostningar                    | 8 759          | 10 100         | 10 100         | 8 063          |
| Avdrag på lån                                        | 15 550         | 16 600         | 16 600         | 15 613         |
| Utlån                                                | 206            | 150            | 150            | 101            |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                   | <b>24 515</b>  | <b>26 850</b>  | <b>26 850</b>  | <b>23 776</b>  |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjonar</b>         | <b>-18 184</b> | <b>-20 310</b> | <b>-21 380</b> | <b>-16 986</b> |
| Motpost avskrivningar                                | 22 745         | 21 708         | 21 708         | 22 130         |
| <b>Netto driftsresultat</b>                          | <b>4 690</b>   | <b>-2 627</b>  | <b>4 503</b>   | <b>-5 931</b>  |
| Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinnt.:   | 0,74 %         | -0,45 %        | 0,78 %         | -0,99 %        |
| <b>Interne finanstransaksjoner</b>                   |                |                |                |                |
| Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk        | -              | -              | -              | 8 970          |
| Bruk av disposisjonsfond                             | 3 001          | 6 630          | -              | 7 865          |
| Bruk av bundne fond                                  | 4 087          | 2 443          | 2 443          | 2 046          |
| <b>Sum bruk av avsetningar</b>                       | <b>7 087</b>   | <b>9 073</b>   | <b>2 443</b>   | <b>18 882</b>  |
| Avsatt til disposisjonsfond - årets resultat         | -              | -              | 500            | -4 814         |
| Avsatt til disposisjonsfond - fjorårets mindreforbr. | -              | -              | -              | 8 970          |
| Avsatt til bundne fond                               | 11 778         | 6 445          | 6 445          | 8 794          |
| <b>Sum avsetningar</b>                               | <b>11 778</b>  | <b>6 445</b>   | <b>6 945</b>   | <b>12 950</b>  |
| <b>Årets rekneskapsmessige mindreforbruk</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |



| <b>Økonomisk oversyn - investering</b>            | Regnsk. 2018   | Rev bud 2018   | Oppr bud 2018  | Regnsk. 2017   |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Inntekter</b>                                  |                |                |                |                |
| Sal av driftsmiddel og fast eiendom               | -              | -              | -              | 2 400          |
| Overføringer/tilskot med krav til motyting        | 881            | -              | -              | 3 538          |
| Kompensasjon for merverdiavgift                   | 10 918         | 15 183         | 11 088         | 14 165         |
| Statlige overføringer                             | 3 143          | -              | -              | 110            |
| <b>Sum inntekter</b>                              | <b>14 942</b>  | <b>15 183</b>  | <b>11 088</b>  | <b>20 213</b>  |
| <b>Utgifter</b>                                   |                |                |                |                |
| Løns- og sosiale utgifter                         | 1 384          | -              | -              | 969            |
| Sosiale utgifter                                  | 416            | -              | -              | -              |
| Kjøp av varer og tenester som inngår i tjen.prod. | 74 291         | 116 245        | 124 440        | 87 586         |
| Kjøp av tenester som erstatter tjen.produksjon    | 1 136          | -              | -              | 443            |
| Overføringer                                      | 10 918         | 15 183         | 14 088         | 14 415         |
| Renteutgifter og omkostninger                     | 828            | -              | -              | 1 301          |
| <b>Sum utgifter</b>                               | <b>88 973</b>  | <b>131 428</b> | <b>138 528</b> | <b>104 714</b> |
| <b>Finansransaksjoner</b>                         |                |                |                |                |
| Avdrag på lån                                     | 2 657          | 1 600          | 1 600          | 3 196          |
| Utlån                                             | 8 990          | 15 000         | 7 000          | 3 163          |
| Kjøp av aksjer og andeler                         | 1 247          | 1 050          | 1 050          | 1 181          |
| Avsett til ubundne investeringsfond               | 865            | -              | -              | 2 347          |
| Avsett til bundne investeringsfond                | 3 593          | -              | -              | 1 066          |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>             | <b>17 352</b>  | <b>17 650</b>  | <b>9 650</b>   | <b>10 953</b>  |
| <b>Finansieringsbehov</b>                         | <b>91 383</b>  | <b>133 895</b> | <b>137 090</b> | <b>95 454</b>  |
| <b>Dekket slik:</b>                               |                |                |                |                |
| Bruk av lån                                       | 83 496         | 121 245        | 129 890        | 89 722         |
| Motteke avdrag på utlån                           | 4 793          | 1 600          | 1 600          | 4 262          |
| Bruk av disposisjonsfond                          | -              | 450            | 3 000          | 138            |
| Bruk av ubundne investeringsfond                  | 1 267          | 2 600          | 2 600          | 1 123          |
| Bruk av bundne investeringsfond                   | 1 827          | 8 000          | -              | 209            |
| <b>Sum finansiering</b>                           | <b>91 383</b>  | <b>133 895</b> | <b>137 090</b> | <b>95 454</b>  |
| <b>Udekket/udisponert</b>                         | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Anskaffing og anvend. av middel</b>            | Regnsk. 2018   | Rev bud 2018   | Oppr bud 2018  | Regnsk. 2017   |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)               | 631 033        | 582 807        | 579 950        | 596 888        |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)         | 14 942         | 15 183         | 11 088         | 20 213         |
| Innbetalinger ved eksterne finansransaksjoner     | 94 620         | 129 385        | 136 960        | 100 775        |
| <b>Sum anskaffing av middel</b>                   | <b>740 595</b> | <b>727 375</b> | <b>727 998</b> | <b>717 876</b> |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)                | 608 159        | 558 896        | 552 239        | 585 833        |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)          | 88 145         | 131 428        | 138 528        | 103 413        |
| Utbetaling ved eksterne finansransaksjoner        | 38 238         | 44 500         | 36 500         | 32 617         |
| <b>Sum anvending av middel</b>                    | <b>734 542</b> | <b>734 824</b> | <b>727 267</b> | <b>721 864</b> |
| <b>Netto Anskaffing - anvending av middel</b>     | <b>6 054</b>   | <b>-7 449</b>  | <b>731</b>     | <b>-3 988</b>  |
| Endring i ubrukte lånemiddel                      | -2 496         | -              | -              | -43 722        |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>                   | <b>3 558</b>   | <b>-7 449</b>  | <b>731</b>     | <b>-47 710</b> |
| Avsetninger                                       | 16 235         | 6 445          | 6 945          | 16 363         |
| Bruk av avsetninger                               | 10 182         | 20 123         | 8 043          | 20 351         |
| Til avsetning seinere år                          | -              | -              | -              | -              |
| <b>Netto avsetninger</b>                          | <b>6 054</b>   | <b>-13 677</b> | <b>-1 097</b>  | <b>-3 988</b>  |
| Interne inntekter mv                              | 22 745         | 27 878         | 27 878         | 26 327         |
| Interne utgifter mv                               | 22 745         | 27 878         | 27 878         | 26 327         |
| <b>Netto interne overføringer</b>                 | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

**Balanse per 31.12.**

Regnsk. 2018

Regnsk. 2017

**EIGENDELER****Anleggsmiddel**

|                                                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Eigedom, anlegg, utstyr, maskinar og transportm. | 753 278          | 690 222          |
| Utstyr, maskinar og transportmiddel              |                  |                  |
| Utlån                                            | 40 231           | 35 908           |
| Aksjar og andelar                                | 103 761          | 102 572          |
| Pensjonsmiddel                                   | 532 592          | 484 736          |
| <b>Sum Anleggsmiddel</b>                         | <b>1 429 861</b> | <b>1 313 438</b> |

**Omløpsmidler**

|                               |                |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Kortsiktige fordringar        | 39 973         | 47 509         |
| Premieavvik                   | 25 332         | 22 566         |
| Kasse, postgiro, bankinnskott | 158 051        | 126 306        |
| <b>Sum Omløpsmiddel</b>       | <b>223 356</b> | <b>196 381</b> |

**SUM EIGENDELER****1 653 217****1 509 819****EIGENKAPITAL OG GJELD****Eigenkapital**

|                                                     |                |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Disposisjonsfond                                    | 26 075         | 29 076         |
| Bundne driftsfond                                   | 41 358         | 33 667         |
| Ubundne investeringsfond                            | 6 770          | 7 172          |
| Bundne investeringsfond                             | 19 510         | 17 744         |
| Kapitalkonto                                        | 183 790        | 158 366        |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | -2 441         | -2 441         |
| <b>Sum Eigenkapital</b>                             | <b>275 062</b> | <b>243 584</b> |

**Langsiktig gjeld**

|                             |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Pensjonsforpliktinger       | 627 572          | 601 861          |
| Ihendehaverobligasjonslån   | 134 825          | 134 825          |
| Sertifikatlån               | 120 500          | 189 500          |
| Andre lån                   | 401 503          | 269 710          |
| <b>Sum Langsiktig gjeld</b> | <b>1 284 400</b> | <b>1 195 897</b> |

**Kortsiktig gjeld**

|                             |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Anna kortsiktig gjeld       | 90 827        | 67 034        |
| Premieavvik                 | 2 928         | 3 304         |
| <b>Sum Kortsiktig gjeld</b> | <b>93 755</b> | <b>70 338</b> |

**SUM EIGENKAPITAL OG GJELD****1 653 217****1 509 819****MEMORIAKONTI**

|                           |         |         |
|---------------------------|---------|---------|
| Ubrukte lånemiddel        | 38 315  | 40 811  |
| Motkonto til memoriakonti | -38 315 | -40 811 |

**Endring arbeidskapital**

Regnsk. 2018

Regnsk. 2017

|                                     |               |                |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Endring betalingsmiddel             | 31 744        | -82 225        |
| Endring kortsiktige fordringar      | -7 536        | 20 241         |
| Endring premieavvik                 | 2 766         | -1 754         |
| <b>SUM ENDRING OMLØPSMIDDEL (A)</b> | <b>26 975</b> | <b>-63 738</b> |

Endring kortsiktig gjeld (B)

-23 417

16 042

**ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)****3 558****-47 696**



| <b>Rekneskapsskjema 1A - drift</b>         | Regnsk. 2018   | Rev bud 2018   | Oppr bud 2018  | Regnsk. 2017   |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Skatt på inntekt og formue                 | 207 938        | 204 500        | 204 730        | 193 046        |
| Ordinært rammetilskot                      | 239 577        | 239 250        | 238 670        | 238 626        |
| Skatt på eigedom                           | 19 375         | 20 050         | 20 050         | 19 147         |
| Andre generelle statstilskot               | 39 421         | 23 084         | 20 284         | 25 230         |
| <b>Sum frie disponible inntekter</b>       | <b>506 311</b> | <b>486 884</b> | <b>483 734</b> | <b>476 049</b> |
| Renteinntekter og utbyte                   | 6 250          | 6 470          | 5 400          | 6 707          |
| Renteutg.,provisjonar og andre fin.utg.    | 8 759          | 10 100         | 10 100         | 8 063          |
| Avdrag på lån                              | 15 550         | 16 600         | 16 600         | 15 613         |
| <b>Netto finansinntekter og utgifter</b>   | <b>-18 059</b> | <b>-20 230</b> | <b>-21 300</b> | <b>-16 969</b> |
| Til ubundne avsetninger                    | -              | -              | 500            | 4 156          |
| Til bundne avsetninger                     | 11 778         | 6 445          | 6 445          | 8 794          |
| Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk  | -              | -              | -              | 8 970          |
| Bruk av ubundne avsetninger                | 3 001          | 6 630          | -              | 7 865          |
| Bruk av bundne avsetningar                 | 4 087          | 2 443          | 2 443          | 2 046          |
| <b>Netto avsetninger</b>                   | <b>-4 690</b>  | <b>2 627</b>   | <b>-4 503</b>  | <b>5 931</b>   |
| Til fordeling drift                        | 483 562        | 469 281        | 457 931        | 465 011        |
| Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)      | 483 562        | 469 281        | 457 931        | 465 011        |
| <b>Regneskapsmessig meir/mindreforbruk</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

Kommunestyret har delegert til rådmann å fordele rammene på tenesteområda som kommunen er organisert i.  
 Rekneskapsskjema 1B vil formelt sett difor berre innehalde ei linje med denne delegerte ramma, slik:

| <b>Rekneskapsskjema 1B - drift</b>    | Regnsk. 2018 | Rev bud 2018 | Oppr bud 2018 | Regnsk. 2017 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Rammer til fordeling på tenesteområda | 483 562      | 469 281      | 457 931       | 465 011      |

Til orientering tek vi likevel med korleis rammene er delegert av rådmann til kvart tenesteområde:

| <b>Rådmann sin administrative<br/>fordeling av driftsrammer på tenesteområda</b> | Regnsk. 2018   | Rev bud 2018   | Oppr bud 2018  | Regnsk. 2017   |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 10 - Politikk/Rådmannskontor                                                     | 18 162         | 17 750         | 20 820         | 17 294         |
| 11 - Økonomikontor                                                               | 10 397         | 9 740          | 9 700          | 9 148          |
| 12 - Økonomi/Finans                                                              | -7 649         | -8 025         | -8 025         | -6 275         |
| 13 - IKT og andre Interkomm. samarbeid                                           | 15 461         | 15 760         | 15 530         | 15 120         |
| 14 - Rådgjevartenesta ekskl. private barneh.                                     | 9 548          | 9 970          | 8 970          | 8 781          |
| 15 - Private barnehagar (tilskot og adm)                                         | 82 697         | 84 530         | 81 520         | 83 098         |
| 19 - PPT                                                                         | 2 927          | 2 980          | 2 950          | 2 637          |
| 20 - Kommunal Barnehagedrift                                                     | 7 019          | 7 010          | 7 840          | 6 551          |
| 21 - Grasdals skule                                                              | 15 557         | 14 060         | 13 680         | 13 472         |
| 23 - Meland Ungdomsskule og Vaksenoppl.                                          | 17 579         | 17 040         | 15 990         | 16 188         |
| 24 - Rosslund skule                                                              | 26 322         | 25 260         | 25 230         | 24 353         |
| 25 - Sagstad skule                                                               | 33 820         | 32 210         | 31 840         | 31 461         |
| 26 - Vestbygd skule                                                              | 20 500         | 19 920         | 19 550         | 18 181         |
| 30 - Helse                                                                       | 31 158         | 29 090         | 28 800         | 27 344         |
| 35 - Sosiale tenester                                                            | 33 874         | 25 251         | 25 231         | 28 405         |
| 36 - Barnevern                                                                   | 14 960         | 13 170         | 10 310         | 13 930         |
| 37 - Meland Sjukeheim                                                            | 47 738         | 47 800         | 45 560         | 45 488         |
| 38 - Meland heimetenester                                                        | 67 235         | 65 970         | 63 140         | 65 891         |
| 50 - Kulturkontor                                                                | 10 243         | 10 470         | 10 570         | 10 472         |
| 60 - PUK - Plan, Utbygging, komm.teknikk                                         | 26 011         | 29 325         | 28 725         | 26 324         |
| 61 - Leige av modulbygg utbygging skular                                         | -              | -              | -              | 7 149          |
| <b>Sum drift for overføring til rekn.sk.skjema 1 A:</b>                          | <b>483 562</b> | <b>469 281</b> | <b>457 931</b> | <b>465 011</b> |



Tal i heile 1 000 kr

| <b>Rekn.skjema 2A - investering</b>    | Regnsk. 2018   | Rev bud 2018   | Oppr bud 2018  | Regnsk. 2017   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Investeringer i anleggsmiddel          | 88 973         | 131 428        | 138 528        | 104 714        |
| Utlån og forskutteringar               | 8 990          | 15 000         | 7 000          | 3 163          |
| Kjøp av aksjer og andeler              | 1 247          | 1 050          | 1 050          | 1 181          |
| Avdrag på lån                          | 2 657          | 1 600          | 1 600          | 3 196          |
| Avsettingar                            | 4 458          | -              | -              | 3 413          |
| <b>Årets finansieringsbehov</b>        | <b>106 325</b> | <b>149 078</b> | <b>148 178</b> | <b>115 667</b> |
| <b>Finansiert slik:</b>                |                |                |                |                |
| Bruk av lånemiddel                     | 83 496         | 121 245        | 129 890        | 89 722         |
| Inntekter frå sal av anleggsmiddel     | -              | -              | -              | 2 400          |
| Tilskudd til investeringer             | 3 143          | -              | -              | 110            |
| Kompensasjon for merverdiavgift        | 10 918         | 15 183         | 11 088         | 14 165         |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjonar | 5 674          | 1 600          | 1 600          | 7 800          |
| <b>Sum ekstern finansiering</b>        | <b>103 231</b> | <b>138 028</b> | <b>142 578</b> | <b>114 198</b> |
| Bruk av avsettingar                    | 3 094          | 11 050         | 5 600          | 1 469          |
| <b>Sum finansiering</b>                | <b>106 325</b> | <b>149 078</b> | <b>148 178</b> | <b>115 667</b> |
| <b>Udekka/udisponert</b>               | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

Tal i heile 1 000 kr

| <b>Regnsk.skjema 2B - invest.prosj.</b>                           | Regnsk. 2018  | Rev bud 2018  | Oppr bud 2018 | Regnsk. 2017  |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (Investeringssummar pr prosjekt brutto før refusjonar og tilskot) |               |               |               |               |
| <b>Sum IKT-prosjekter</b>                                         | <b>4 056</b>  | <b>4 900</b>  | <b>3 125</b>  | <b>1 711</b>  |
| 100 - IKT diverse direkte invest kommunen                         | 607           | 750           | 750           | 767           |
| 101 - IKT-prosjekt via IKT NH                                     | 1 136         | 1 500         | 1 500         | 525           |
| 109 - Digitalisering av eigedomsarkivet                           | 1 299         | 1 625         | -             | -             |
| 111 - Datautstyr - Realfagsstrategi                               | 252           | 250           | 250           | -             |
| 112 - Digital Transformasjon skulane                              | 128           | 150           | -             | -             |
| 256 - Datautstyr skulane                                          | 633           | 625           | 625           | 418           |
| <b>Sum Skule og Barnehage</b>                                     | <b>25 630</b> | <b>32 963</b> | <b>10 625</b> | <b>62 495</b> |
| 253 - Tilbygg Grasdal skule                                       | 1 092         | 1 500         | -             | 34 101        |
| 254 - Tilbygg Sagstad skule                                       | 12 430        | 12 238        | -             | 27 918        |
| 257 - Uteområde skular                                            | 424           | 475           | 250           | 129           |
| 259 - Skifte tak Vestbygd skule                                   | -             | -             | 750           | -             |
| 261 - Uteareal Sagstad skule                                      | 11 279        | 17 500        | -             | 93            |
| 262 - Utgreiing/planlegging ungdomsskule                          | 405           | 1 250         | 2 500         | -             |
| 272 - Utviding Marihøna barnehage                                 | -             | -             | 7 125         | -             |
| Diverse skule og barnehage 2017                                   | -             | -             | -             | 253           |
| <b>Sum Helse, sosial og omsorg</b>                                | <b>14 789</b> | <b>25 580</b> | <b>20 500</b> | <b>14 915</b> |
| 350 - Utleigebustader for vanskelegstilte                         | 12 351        | 17 330        | 10 000        | 12 249        |
| 351 - Omsorgsbustader med heildøgns tilsyn                        | 812           | 4 750         | 375           | 2 666         |
| 354 - Balkong omsorgsbustader Meland rådhus                       | 872           | 875           | 875           | -             |
| 355 - Utgreiing nye omsorgsbustader Frekhaug                      | -             | 625           | 625           | -             |
| 356 - Spesialtilpassa utleigebustader/småhus                      | -             | -             | 7 500         | -             |
| 376 - Omsorgsteknologi / kvardagsrehabilitering                   | -             | 1 250         | 500           | -             |
| 377 - Takheisar Meland sjukheim                                   | 754           | 750           | 625           | -             |

Tal i heile 1 000 kr

| <b>Regn.skjema 2B forts - invest.prosj.</b>                       | Regnsk. 2018 | Rev bud 2018 | Oppr bud 2018 | Regnsk. 2017 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| (Investeringssummar pr prosjekt brutto før refusjonar og tilskot) |              |              |               |              |



# Meland kommune

| <b>Sum Kyrkje, Kultur og Næring</b>  | <b>2 892</b> | <b>10 900</b> | <b>13 200</b> | <b>1 491</b> |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 544 - Areal ro- og jollesegling      | 28           | 200           | 200           | -            |
| 556 - Restaurering av meieribygget   | 1 095        | 3 075         | 6 375         | 114          |
| 557 - Turstiar/lyssette turløypar    | 23           | 625           | 625           | -            |
| 558 - Parkering/rasteplassar         | 527          | 625           | 625           | -            |
| 559 - Aktivitetsområde Frekhaug torg | 289          | 1 000         | 1 000         | -            |
| 570 - Utviding av kyrkjegard         | 749          | 1 100         | 625           | 419          |
| 578 - Kjøp av sentrumsareal          | -            | 3 500         | -             | -            |
| 579 - Diverse prosjekt Kyrkja        | 180          | 150           | 3 125         | 860          |
| 581 - Arbeidskyrkje                  | -            | 625           | 625           | 98           |

| <b>Sum Teknisk sektor</b>                                | <b>24 046</b> | <b>24 600</b> | <b>21 188</b> | <b>12 665</b> |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 756 - Saltspreiarar                                      | 131           | 150           | -             | 42            |
| 760 - Kommunale vegar                                    | 1 978         | 2 125         | 1 875         | 1 306         |
| 761 - Trafikksikring                                     | 631           | 625           | 625           | 617           |
| 762 - Kommunale bygg                                     | 3 511         | 3 750         | 3 125         | 2 220         |
| 766 - Nye ventilasjonsaggregat rådhuset                  | 1 171         | 1 188         | 1 188         | -             |
| 767 - Oppgradering heis Meland rådhus                    | 544           | 525           | -             | -             |
| 782 - Tilhenger traktor                                  | -             | -             | 250           | -             |
| 786 - LADEPUNKT EL-BILAR                                 | 13            | -             | -             | 744           |
| 787 - Forskottering underg./trafikksikr. Holme           | -             | -             | 3 000         | -             |
| 789 - Ny driftsstasjon                                   | 15 940        | 15 300        | 10 000        | 3 232         |
| 790 - NY PARKERINGSPLASS HURTIGBÅTKAI                    | 5             | -             | -             | 4 040         |
| 791 - Utbetr./opprensning, gangsti og Veilys Mjåtveittjø | 20            | 563           | -             | -             |
| 792 - Fortau Mjåtveitvegen                               | 103           | 375           | 250           | 104           |
| 796 - Oppgradering Frekhaug sentrum                      | -             | -             | 875           | -             |
| Diverse prosjekt teknisk sektor 2017                     | -             | -             | -             | 359           |

| <b>Sum Vatn og avlaup</b>                          | <b>17 559</b> | <b>32 485</b> | <b>69 890</b> | <b>11 438</b> |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 601 - Nytt vassbehandlingsanlegg Hestdal           | 4 175         | 7 600         | 25 000        | 950           |
| 603 - Vassleidning Fløksand - Beitingen            | -             | -             | -             | 1 892         |
| 606 - VASSLEIDNING LANDSVIK - ROSSLAND             | 0             | -             | -             | 170           |
| 653 - Handtering overvatn Holtermandsvegen         | 207           | 2 500         | -             | -             |
| 654 - VA-kryssing E39                              | 834           | 1 140         | 1 140         | -             |
| 656 - Vassleidning Tveit-Holme                     | 94            | 4 000         | 6 750         | -             |
| 662 - Avlaupsleidning Holmeknappen-Tveit           | 2 681         | 4 500         | 9 000         | 209           |
| 663 - Separering Grønlandsområdet                  | 37            | 45            | -             | 7 786         |
| 668 - Sanering Rosslandspollen                     | 77            | 1 000         | 1 000         | 111           |
| 675 - Oppgradering VA Frekhaug sentrum             | 3 445         | 3 500         | 2 500         | -             |
| 676 - Vassleidn. Meland vassverk - høgdebassenget  | 594           | 1 000         | 17 000        | -             |
| 677 - Vassleidning Myrvollane-Moldekleiv           | 223           | 700           | 500           | -             |
| 678 - Vassleidning Litlebergen - Flatøy            | 176           | 500           | 500           | -             |
| 680 - Mindre prosjekt vatn                         | 2 872         | 3 000         | 3 000         | 320           |
| 690 - Mindre prosjekt avlaup                       | 2 144         | 3 000         | 3 000         | -             |
| 691 - Avlaupsleidning Meland vassverk - Moldekleiv | -             | -             | 500           | -             |

| <b>Sum Investering i anleggsmiddel</b> | <b>88 973</b> | <b>131 428</b> | <b>138 528</b> | <b>104 714</b> |
|----------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|----------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|

| <b>Sum Andre kapitalutgifter</b>            | <b>17 352</b> | <b>17 650</b> | <b>9 650</b> | <b>10 953</b> |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 910 - Startlån, diverse postar              | 15 240        | 16 600        | 8 600        | 7 425         |
| 929 - Eigenkapitalinskot KLP                | 1 247         | 1 050         | 1 050        | 1 123         |
| Avsetning til kapitalfond, diverse prosjekt | 865           | -             | -            | 2 347         |
| Andre kapitalutgifter                       | -             | -             | -            | 58            |

| <b>Sum finansieringsbehov kapitalrekneskapen</b> | <b>106 325</b> | <b>149 078</b> | <b>148 178</b> | <b>115 667</b> |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|



## Noter

### Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

Kommunerekneskapen er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske middel som er tilgjengelege i året, og anvendinga av desse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalningar, inntekter og innbetalningar i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd skal framgå av drifts- eller investeringsrekneskapen i året anten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapen er avlagt basert på god kommunal rekneskapsskikk, inkludert kommunale rekneskapsstandardar (KRS) utgjeve av Foreningen for god kommunal rekneskapsskikk (GKRS).

Kommunen har markedsbaserte verdipapir som inngår i ein handelsportefølje. Desse er klassifiserte som omløpsmiddel og bokført til kurs pr 31.12. i rekneskapsåret.

Ved lånefinansiering av investeringar er kalkulatoriske renteutgifter lagt til anskaffingskost, slik det er tilrådd i KRS nr. 2.

### Organisering av kommunen si verksemd

Den samla verksemda til kommunen er organisert innanfor kommunen sin ordinære organisasjon, med unntak av den verksemd som framgår av note 4. Dei fleste av desse er Vertskommunesamarbeid etter Kommunelebens § 27 eller § 28, medan nokre er IKS - Interkommunale Selskap - etter eigen særlov. Det er også nokre avtalebaserte samarbeid som ikkje er direkte relatert til vilkår i kommunelova. Eit IKS legg fram sjølvstendige rekneskap som ikkje inngår i kommunen sitt drifts- og investeringsrekneskap. Dei øvrige samarbeidstiltaka vil inngå i vertskommunen sitt rekneskap. Det visast til note 4 for nærar opplysningar om kommunen sitt økonomiske forhold til desse samarbeidstiltaka.

### Note 1 Arbeidskapital

Tal i 1 000 kr

| Balanserekneskapen:                                          | 31.12.2018     | 31.12.2017     | Endring      |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 2.1 Omløpsmiddel                                             | 223 356        | 196 381        | 26 975       |
| 2.3 Kortsiktig gjeld                                         | 93 755         | 70 338         | 23 417       |
| <b>Arbeidskapital</b>                                        | <b>129 601</b> | <b>126 043</b> | <b>3 558</b> |
| <b>Drifts- og investeringsrekneskapen:</b>                   | <b>2018</b>    | <b>2017</b>    |              |
| <b>Anskaffing av middel</b>                                  |                |                |              |
| Inntekter driftsrekneskap                                    | 631 033        | 596 888        |              |
| Inntekter investeringsrekneskap                              | 14 942         | 20 213         |              |
| Innbet. ved eksterne finanstransaksjonar                     | 94 620         | 100 775        |              |
| <b>Sum anskaffing av middel</b>                              | <b>740 595</b> | <b>717 876</b> |              |
| <b>Anvendning av middel:</b>                                 |                |                |              |
| Utgifter driftsrekneskap                                     | 608 159        | 585 833        |              |
| Utgifter investeringsrekneskap                               | 88 145         | 103 413        |              |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar                | 38 238         | 32 617         |              |
| <b>Sum anvending av middel</b>                               | <b>734 542</b> | <b>721 864</b> |              |
| <b>Netto anskaffing - anvending av middel</b>                | <b>6 054</b>   | <b>-3 988</b>  |              |
| Endring ubrukte lånemiddel (auke+ / reduksjon-)              | -2 496         | -43 722        |              |
| <b>Endring arbeidskapital i drifts-og invest.rekneskapen</b> | <b>3 558</b>   | <b>-47 710</b> |              |
| <b>Endring arbeidskapital i balansen</b>                     | <b>3 558</b>   | <b>-47 696</b> |              |

**Note 2 Pensjon**Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar ytelsesbasert pensjon for dei tilsette.

Pensjonsordningen omfamnner alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrar alders- og uførepensjon med samla pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygda. Pensjonane vert samorda med utbetaling fra NAV.

Rekneskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsrekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapen bli belasta med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene vert utrekna på ein annan måte enn pensjonspremien som vert innbetalt til pensjonsordninga, og det vil difor normalt vere forskjell mellom desse to beløpa. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal førast som inntekt eller utgift i driftsrekneskapen.

Premieavviket etablert til og med 2010 vert tilbakeført igjen over dei neste 15 åra. Premieavvik etablert frå og med 2011 til og med 2013 vert tilbakeført over 10 år, og premieavvik etablert frå og med 2014 vert tilbakeført over 7 år.

Reglane i § 13 i årsrekneskapsforskrifta seier og at berekna pensjonsmiddel og pensjonsforpliktingar skal førast opp i balansen som på eine sida anleggsmiddel og på andre sida langsiktig gjeld.

| <b>Økonomiske føresetnader:</b>     | <b>KLP</b> | <b>SPK</b> |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Forventa avkastning pensjonsmiddel: | 4,50 %     | 4,20 %     |
| Diskonteringsrente                  | 4,00 %     | 4,00 %     |
| Forventa årleg lønsvekst            | 2,97 %     | 2,97 %     |
| Forventa årleg G-regulering         | 2,97 %     | 2,97 %     |
| Forventa årleg pensjonsregulering   | 2,20 %     | 2,22 %     |
| Amortisering 2018:                  | 7 år       | 7 år       |

Tal i 1 000 kr

**Spesifikasjon av pensjonskostnad og premieavvik pensjonsforpliktingar 2018:**

|                                            | <b>KLP</b>    | <b>STP</b>   | <b>Sum</b>    |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Pensjonsopptening i året, nåverdi          | 23 582        | 7 929        | 31 511        |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting | 18 795        | 4 886        | 23 682        |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidla    | -18 538       | -3 645       | -22 183       |
| Administrasjonskostnader                   | 1 724         | 276          | 2 001         |
| <b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>  | <b>25 564</b> | <b>9 446</b> | <b>35 010</b> |
| Betalt premie i året                       | 31 844        | 9 133        | 40 977        |
| <b>Premieavvik i året</b>                  | <b>-6 279</b> | <b>313</b>   | <b>-5 966</b> |

**Pensjonsmiddel, pensjonsforpliktingar, akkumulert premieavvik 2018:**

|                                                | <b>KLP</b>    | <b>STP</b>    | <b>Sum</b>    | <b>Arb.g.avg.</b> |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktingar pr.31.12. | 480 863       | 123 582       | 604 446       | 85 227            |
| Pensjonsmiddel pr. 31.12.                      | 437 727       | 87 375        | 525 102       | 74 039            |
| <b>Netto pensjonsforpliktingar pr 31.12.</b>   | <b>43 136</b> | <b>36 208</b> | <b>79 344</b> | <b>11 188</b>     |
| Premieavvik i året                             | 6 279         | -313          | 5 966         | 841               |
| Sum premieavvik tidligare år (pr. 01.01.)      | 16 921        | -39           | 16 882        | 2 380             |
| Sum amortisert premieavvik dette året          | -3 217        | 4             | -3 213        | -453              |
| <b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>        | <b>19 983</b> | <b>-348</b>   | <b>19 635</b> | <b>2 768</b>      |

**Note 3 Kommunen sitt garantiansvar**

| Gjeve ovanfor - namn               | Beløp pr. 31.12. |               | Utløper |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------|
|                                    | 2018             | 2017          | dato    |
| Frekhaug Indremisjon               | 4 975            | 5 561         | 2034    |
| Region Nordhordland Helsehus IKS   | 17 820           | 7 290         | -       |
| NGIR                               | 8 247            | 8 915         | -       |
| Nordhordland Utviklingsselskap IKS | 441              | 569           | -       |
| Nordhordland Revisjon IKS          | 557              | 768           | -       |
| <b>Sum garantiansvar</b>           | <b>32 040</b>    | <b>23 102</b> |         |

Det er ingen tap på garantiar i 2018.

**Note 4 Kostnader, fordringar og gjeld til kommunale samarbeid og føretak**

Tal i 1 000 kr

| Namn på verksemd:                           | Verts-kommune | 31.12. 2018 |              | 31.12. 2017 |              |
|---------------------------------------------|---------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|                                             |               | Fordringar  | Gjeld        | Fordringar  | Gjeld        |
| Felles løns- og rekneskapskontor            | Lindås        | -           | 1 516        |             |              |
| Felles barnevern, Lindås, Meland og Radøy   | Lindås        | -           | 4            |             |              |
| Felles barnevern, Lindås, Meland og Radøy   | Radøy         | -           | 176          |             |              |
| Interkom frisklivs og meistringstilbod      | Radøy         | -           | 16           |             |              |
| Lindås, Meland og Modalen Brannvern (LMMBR) | Lindås        | -           | 710          |             | 117          |
| Lindås og Meland Brannvern - Feieten.       | Lindås        | -           | 240          |             | 25           |
| Kreftkoordinator                            | Lindås        | -           | 9            | 1           |              |
| Miljøretta helsevern                        | Lindås        | -           | 7            |             |              |
| Nordh. Gulen Interk. Branntilsyn (NGIB)     | Lindås        | 15          | -            | 29          |              |
| Nordhordland digital (ND)                   | Radøy         | -           | 69           |             |              |
| Nordhordland IKT                            | Osterøy       | -           | 2 092        |             | 2 438        |
| Nordhordland Interkommunale legevakt ØHD    | Lindås        | 23          | 406          |             |              |
| Nordhordland Interkommunale legevakt        | Lindås        | -           | 1 401        | 132         |              |
| Nordhordland Kemnerkontor                   | Lindås        | 298         | 346          | 361         |              |
| Nordhordland Kompetanseregion               | Lindås        | 6           | -            |             |              |
| Nordhordland Kursregion                     | Lindås        | -           | 22           | 45          |              |
| Teknisk hygienisk ingeniør                  | Lindås        | -           | -            | 5           |              |
| Ungdomskoordinator, Lindås, Meland og Radøy | Lindås        | -           | 9            |             |              |
| Ungdomskontakten Salto                      | Lindås        | 1           | -            | 17          |              |
| <b>Sum kortsiktige poster</b>               |               | <b>343</b>  | <b>7 022</b> | <b>591</b>  | <b>2 581</b> |

Ingen langsiktige poster pr 31.12.2018.

**Meland kommune sin del av kostnader i interkommunale tiltak**

Tal i 1 000 kr

| Namn:                                                    | Verts-kommune | 2018          | 2017          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Driftsassistansen i Hordaland - vann og avløp (DIHVA)    | -             | 73            | 103           |
| Interkommunal Innkjøpsordning                            | Bergen        | 121           | 116           |
| Interkommunalt arkiv i Hordaland                         | -             | 469           | 362           |
| Krisesenteret for Bergen og Omegn                        | Bergen        | 336           | 327           |
| Lindås og Meland Brannvern                               | Lindås        | 7 997         | 6 424         |
| Lindås og Meland Brannvern - Feietenesta                 | Lindås        | 1 706         | 1 164         |
| Nordh. Gulen Interk. Branntilsyn (NGIB)                  | Lindås        | 752           | 702           |
| Nordhordl. Gulen Interk. Renh.v. (NGIR)                  | -             | 843           | 840           |
| Nordhordland digital (ND)                                | Radøy         | 246           | 79            |
| Nordhordland IKT - drift                                 | Osterøy       | 4 705         | 3 870         |
| Nordhordland IKT - ført i investeringsrekneskaper        | Osterøy       | 1 136         | 525           |
| Nordhordland interk. legevaktssentral / ØH-D senger      | Lindås        | 5 959         | 5 345         |
| Nordhordland interkommunale legevakt døgntilbod          | Lindås        | -             | -             |
| Nordhordland Kemnerkontor                                | Lindås        | 1 086         | 993           |
| Løns- og rekneskapskontor Lindås-Radøy-Meland            | Lindås        | 1 516         |               |
| Nordhordland Kursregion/Nordh. Kompetanseregion          | Lindås        | 129           | 77            |
| Nordhordland Revisjon IKS                                | -             | 942           | 915           |
| Regionrådet for Nordhordland/Nordh Utviklingsselskap IKS | -             | 1 183         | 1 149         |
| Regionrådet for Nordhordland - IKT Strategisamarbeid     | -             | 1 093         |               |
| Teknisk hygienisk ingeniør                               | Lindås        | 108           | 206           |
| Ungdomskontakten Salto                                   | Lindås        | 221           | 208           |
| <b>Sum kostnad interkommunalt samarbeid</b>              |               | <b>30 620</b> | <b>23 405</b> |

**Note 5 Aksjar og andelar i varig eige**

Tal i 1 000 kr

| Selskapet sitt namn:                                  | Antall aksj | Balanse-verdi<br>31.12.18 | Eigardel i<br>selskapet | Balanse-verdi<br>31.12.17 |
|-------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Meland Utbyggingsselskap AS                           | 40          | 200                       | 100,00 %                | 200                       |
| Gløde AS ( i 2015: Meland Arbeids- og Komp.senter AS) | 60217       | 107                       | 36,08 %                 | 107                       |
| Nordgarden bustadstifting                             |             | 20                        |                         | 20                        |
| Nordhordland Bioenergi SA                             |             | 5                         | 0,48 %                  | 5                         |
| Biblioteksentralen SA                                 |             | 1                         | 0,05 %                  | 1                         |
| Bergenshalvøens Kommunale Kraftselskap AS             | 1124        | 91 628                    | 0,76 %                  | 91 628                    |
| Sambandet Vest AS                                     |             |                           |                         | 58                        |
| Bergen og omland Havn AS                              | 100         | 100                       | 1,00 %                  | 100                       |
| <b>Sum aksjar</b>                                     |             | <b>92 060</b>             |                         | <b>92 118</b>             |
| Eigenkapitalinskot KLP                                |             | 11 701                    |                         | 10 454                    |
| <b>Sum aksjar og andeler</b>                          |             | <b>103 761</b>            |                         | <b>102 572</b>            |

**Note 6 Avsetting til og bruk av fond**

Tal i 1 000 kr

| Samlede avsettingar og bruk av avsettingar i året | 2018          | 2017          |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Behaldning 01.01                                  | 87 659        | 82 676        |
| Avsettingar                                       | 16 235        | 21 177        |
| Avrunding                                         | 1             | -             |
| Bruk av avsettingar                               | 10 182        | 16 195        |
| <b>Netto avsettingar</b>                          | <b>6 055</b>  | <b>4 982</b>  |
| <b>Behaldning 31.12</b>                           | <b>93 713</b> | <b>87 659</b> |
| <b>Disposisjonsfond</b>                           |               |               |
| Beholdning 01.01                                  | 29 076        | 32 923        |
| Mindreforbruk året før lagt til disp.fond:        | -             | 8 970         |
| Bruk av fondet i driftsregnskapet                 | 3 001         | 12 679        |
| Bruk av fondet i investeringsregnskapet           | -             | 138           |
| <b>Behaldning 31.12</b>                           | <b>26 075</b> | <b>29 076</b> |
| <b>Bundne driftsfond</b>                          |               |               |
| Behaldning 01.01                                  | 33 667        | 26 919        |
| Bruk av fond i driftsregnskapet                   | 4 087         | 2 046         |
| Avsetting til fond                                | 11 778        | 8 794         |
| <b>Behaldning 31.12</b>                           | <b>41 358</b> | <b>33 667</b> |
| <b>Ubundne investeringsfond</b>                   |               |               |
| Behaldning 01.01                                  | 7 172         | 5 948         |
| Avsetting til fond                                | 865           | 2 347         |
| Bruk av fond i investeringsrekneskapen            | 1 267         | 1 123         |
| <b>Behaldning 31.12</b>                           | <b>6 770</b>  | <b>7 172</b>  |
| <b>Bundne investeringsfond</b>                    |               |               |
| Behaldning 01.01                                  | 17 744        | 16 887        |
| Avsetting til fond                                | 3 593         | 1 066         |
| Bruk av fond i investeringsrekneskapen            | 1 827         | 209           |
| <b>Behaldning 31.12</b>                           | <b>19 510</b> | <b>17 744</b> |

**Note 7 Strykningar i driftsrekneskapen**

Tal i 1 000 kr

|                                                       | 2018     | 2017     |
|-------------------------------------------------------|----------|----------|
| Rekneskapsmessig meirforbruk før strykningar          | -        | 4 814    |
| Redusert avsetning til disposisjonsfond               | -        | -4 814   |
| <b>Rekneskapsmessig meirforbruk etter strykningar</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

Driftsrekneskapen er avslutta rekneskapsmessig i balanse. For å komme frem til resultatet er disposisjonar vist i tabellen over strykt i samsvar med rekneskapsforskrifta § 9.



## Note 8 Kapitalkonto

Tal i 1 000 kr

|                                                                             | DEBET          |                                            | KREDIT         |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|----------------|
| Saldo 01.01 (underskot i kapital)                                           | -              | <b>Balanse 01.01</b>                       | <b>158 366</b> |
| <b>Debetpostar i året:</b>                                                  |                | <b>Kreditpostar i året:</b>                |                |
| Postar som gjeld fast eigedom, anlegg, utstyr, maskinar og transportmiddel: |                |                                            |                |
| Sal av ....                                                                 | 865            | Aktivering .....                           | 88 793         |
| Avskrivning .....                                                           | 22 745         | Reversert nedskrivning / korrigering...    | 31             |
| Nedskrivning / korrigering .....                                            | 2 156          |                                            |                |
| Nedskrivning aksjer/andeler                                                 | 58             | Aktivert egenkapitalinnskot KLP            | 1 247          |
| Avdrag på utlån - sosiale utlån                                             | 81             | Utlån - sosiale utlån                      | 206            |
| Avdrag på utlån - andre utlån                                               | 4 793          | Utlån - andre utlån                        | 8 990          |
|                                                                             |                | Avdrag på eksterne lån                     | 18 208         |
| Bruk av lånemiddel                                                          | 83 496         |                                            |                |
| Endring pensjonsforpliktingar (auke)                                        | 25 711         | Endring pensjonsmiddel (auke)              | 47 856         |
| <b>Balanse 31.12</b>                                                        | <b>183 790</b> | <b>Balanse 31.12 (underskot i kapital)</b> | <b>-</b>       |
|                                                                             | <b>323 695</b> |                                            | <b>323 695</b> |

## Note 9 Anleggsmiddel

Tal i 1 000 kr

|                                   | Tomte-<br>område | EDB-utstyr,<br>kontor-<br>maskinar | Anleggs-<br>maskinar,<br>inventar,<br>verktøy,<br>transportmi-<br>ddel mv | Brannbil,<br>park.plassar,<br>trafikklys,<br>tekniske<br>anlegg o.l. | Bustad,<br>skular/<br>barnehagar,<br>idr.hallar og<br>vegar | Kultur- og<br>adm bygg,<br>sjukeheim<br>og<br>brannstasj. | Sjølvcost-<br>område<br>(Vass- og<br>kloakknett) | SUM              |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
| Anskaffingskost 01.01             | 19 657           | 14 246                             | 13 994                                                                    | 11 158                                                               | 482 651                                                     | 171 418                                                   | 212 235                                          | 925 358          |
| Tilgong i året                    | -                | 4 056                              | 12 529                                                                    | 544                                                                  | 30 805                                                      | 21 143                                                    | 17 560                                           | 86 637           |
| Avgong i året                     | -                | -                                  | -                                                                         | -                                                                    | -835                                                        | -                                                         | -                                                | -835             |
| <b>Anskaffingskost 31.12</b>      | <b>19 657</b>    | <b>18 302</b>                      | <b>26 523</b>                                                             | <b>11 702</b>                                                        | <b>512 621</b>                                              | <b>192 561</b>                                            | <b>229 795</b>                                   | <b>1 011 161</b> |
| Akk. avskr. og nedskr. 31.12.     | -                | 10 484                             | 6 262                                                                     | 4 426                                                                | 147 121                                                     | 40 022                                                    | 49 568                                           | 257 883          |
| <b>Bokført verdi pr. 31.12</b>    | <b>19 657</b>    | <b>7 818</b>                       | <b>20 261</b>                                                             | <b>7 276</b>                                                         | <b>365 500</b>                                              | <b>152 539</b>                                            | <b>180 227</b>                                   | <b>753 278</b>   |
| Avskrivningar i året              | -                | 1 911                              | 1 286                                                                     | 316                                                                  | 9 949                                                       | 3 245                                                     | 6 038                                            | 22 745           |
| Gevinst ved salg av anleggsmidler | -                | -                                  | -                                                                         | -                                                                    | 31                                                          | -                                                         | -                                                | 31               |
| Avskrivningsplan                  |                  | Lineær                             | Lineær                                                                    | Lineær                                                               | Lineær                                                      | Lineær                                                    | Lineær                                           |                  |
| Økonomisk levetid                 | Ingen avskr.     | 5 år                               | 10 år                                                                     | 20 år                                                                | 40 år                                                       | 50 år                                                     | 5-50 år                                          |                  |

## Note 10 Langsiktig gjeld og avdrag

Tal i 1 000 kr

|                                                                                         | 2018        | 2017          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Betalte avdrag (i driftsrekneskapen)                                                    | 15 550      | 13 763        |
| Kalkulert kapitalslit på lånefinansierte anleggsmiddel (minimumsavdrag)                 | 15 424      | 15 656        |
| <b>Avdrag betalt utover utrekna minsteavdrag</b>                                        | <b>126</b>  | <b>-1 893</b> |
| Avsatt for ekstra avdragsbetaling til neste år                                          |             | 1 850         |
| Sum kostnadsførte avdrag i driftsrekneskapen                                            | 15 550      | 15 613        |
| <b>Meir (-) eller mindre (+) avdrag kostnadsført i forhold til utrekna minsteavdrag</b> | <b>-126</b> | <b>43</b>     |

Kommunen reknar ut minste tillatte avdrag jf. kommuneloven § 50 nr. 7 basert på veid gjennomsnitt av resterande levetid på anleggene aktivert i balansen.

Meirbetaling betyr at kommunen betalar tilsvarende meir i avdrag enn det som vert forutsett å vere kapitalslitet på anleggsmidla (avskrivningane). Mindrebetaling vil si at kommunen har betalt mindre avdrag enn det som er berekna kapitalslit.



| <b>Fordeling av den langsiktige gjelda til kommunen på ulike område:</b> | <b>31.12.18</b> | <b>31.12.17</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Startlån og formidlingslån                                               | 59 323          | 61 981          |
| Ubrukte lånemidler                                                       | 38 315          | 40 811          |
| Lånegjeld til investeringar i alle tenesteområda i kommunen              | 559 190         | 493 093         |
| <b>Sum langsiktig gjeld til kredittinstitusjonar</b>                     | <b>656 828</b>  | <b>595 885</b>  |
| Avsatt for ekstra avdragsbetaling til neste år                           |                 | -1 850          |
| <b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>                                      | <b>656 828</b>  | <b>594 035</b>  |

|                                                         |                 | Berekna<br>veid<br>gj.snitt<br>rente pr |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| <b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentevilkår:</b> | <b>31.12.18</b> | <b>31.12.18</b>                         |
| Lån med flytande rente (p.t. lån)                       | 154 003         | 1,60 %                                  |
| Fastrentelån med forfall i 2020                         | 150 000         | 1,55 %                                  |
| Fastrentelån med forfall i 2021                         | 97 500          | 1,91 %                                  |
| Obigasjonslån med fast rente, forfall 2021              | 134 825         | 1,83 %                                  |
| Sertifikatlån med rentebinding 3 mnd - 1 år             | 120 500         | 1,24 %                                  |
| <b>Sum langsiktig gjeld til kredittinstitusjonar</b>    | <b>656 828</b>  | <b>1,62 %</b>                           |

Kommunen har per 31.12.2018 to sertifikatlån på til sammen kr 120,5 mill med forfall i løpet av 2019. Kommunen meiner det er lav risiko knytt til desse låna, då kommunesektoren generelt vert vurdert som ein sikker låntakar. Det er heller ikkje vurdert som særleg sannsynleg at kapitalmarknaden skal endre seg slik at det ikkje er mogleg å få refinansiert sertifikatlåna ved forfall til eit akseptabelt rentenivå.

### Note 11 Endringer i rekneskapsprinsipp

Tal i 1 000 kr

Som ein følgje av endringer i forskrift om årsrekneskap og årsberetning, er virkning av endringer i rekneskapsprinsipp i 2007 og tidligare, som er rekneskapsført mot likviditetsreserven, ført over til separate egenkapitalkontoar for endring av rekneskapsprinsipp. Endringar gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoar for endring av rekneskapsprinsipp.

| <b>Konto for endring av rekn.prinsipp består av flg. postar:</b> | <b>År</b> | <b>Utgift</b> | <b>Inntekt</b> |
|------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|----------------|
| Utbetalte feriepengar                                            | 1993      | 4 809         |                |
| Påløpte renter                                                   | 2001      | -             | 1 089          |
| Kompensasjon for mva                                             | 2001      | 731           | -              |
| Tilskot til ressurskrevjande brukarar                            | 2008      |               | 2 011          |
| <b>Sum bokført mot endring av rekneskapsprinsipp</b>             |           | <b>5 541</b>  | <b>3 100</b>   |

| <b>Dette er bokført i balansen på følgjande kontoar</b>    | <b>31.12.18</b> | <b>31.12.17</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Endring av regnskapsprinsipp som påverker AK (drift)       | -2 441          | -2 441          |
| Endring av regnskapsprinsipp som påverker AK (investering) | -               | -               |
| <b>Sum</b>                                                 | <b>-2 441</b>   | <b>-2 441</b>   |

Det er ikkje gjort endringar i rekneskapsprinsipp i 2018.

### Note 12 Vesentlege forpliktingar

Kommunen er ikkje kjent med vesentlege forpliktingar ut over det som kjem fram i årsrekneskapen eller notar.

**Note 13 Sjølvkostområde**

| Tal i 1 000 kr | Resultat 2017                 |           |                          |                                              | Balansen 2017            |                                     |
|----------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
|                |                               |           |                          |                                              | Avsetn(+)<br>bruk av (-) | Fond /<br>fremførb.<br>undersk. pr. |
|                | Inntekter                     | Kostnader | Over(+)/<br>undersk. (-) | Årets<br>deknings-<br>grad i % <sup>1)</sup> | bundne<br>driftsfond     | 31.12 <sup>2)</sup>                 |
| 2017           |                               |           |                          |                                              |                          |                                     |
| Renovasjon     | Interkommunalt foretak - NGIR |           |                          |                                              |                          |                                     |
| Vatn           | 14 175                        | 14 611    | -436                     | 97,0 %                                       | -436                     | 1 264                               |
| Avløp          | 6 860                         | 6 953     | -93                      | 98,7 %                                       | 93                       | 2 804                               |
| Feiing         | 1 363                         | 1 236     | 127                      | 110,3 %                                      | 127                      | 76                                  |
| Oppmåling      | 1 701                         | 1 827     | -127                     | 93,1 %                                       | -                        | -                                   |
| Byggesak       | 3 354                         | 4 460     | -1 107                   | 75,2 %                                       | -                        | -                                   |
| Slam           | 838                           | 852       | -14                      | 98,4 %                                       | -14                      | 1                                   |
| Sum            | 28 290                        | 29 940    | -1 650                   | 94,5 %                                       | -230                     | 4 145                               |

| 2018                                  | Resultat 2018                 |           |                          |                                              | Balansen 2018 |                                                                    |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                       | Inntekter<br>inkl. renter     | Kostnader | Over(+)/<br>undersk. (-) | Årets<br>deknings-<br>grad i % <sup>1)</sup> | Avsetn(+) /   | Fond /                                                             |
|                                       |                               |           |                          |                                              | bruk av (-)   | fremførb.<br>bundne undersk. pr.<br>driftsfond 31.12 <sup>2)</sup> |
| Renovasjon                            | Interkommunalt foretak - NGIR |           |                          |                                              |               |                                                                    |
| Vann                                  | 16 709                        | 14 012    | 2 697                    | 119,2 %                                      | 2 697         | 3 961                                                              |
| Avløp                                 | 8 322                         | 7 837     | 485                      | 106,2 %                                      | 485           | 3 289                                                              |
| Feiing                                | 1 363                         | 1 737     | -373                     | 78,5 %                                       | -76           | -                                                                  |
| Oppmåling og planarbeid <sup>3)</sup> | 2 298                         | 2 589     | -291                     | 88,7 %                                       | -             | -                                                                  |
| Byggesak                              | 3 964                         | 4 547     | -583                     | 87,2 %                                       | -             | -                                                                  |
| Slam                                  | 840                           | 867       | -28                      | 96,8 %                                       | -1            | -                                                                  |
| Sum                                   | 33 496                        | 31 589    | 1 906                    | 106,0 %                                      | 3 105         | 7 250                                                              |

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av fond.

2) Fonda er bundne driftsfond. Desse kan berre nyttast til dekking av framtidige driftsutgifter på tilhøyrande sjølvkostområde. Slike såkalla dekningsgradsfond må nyttast innan ein 3-5 års periode. På område med pålagt sjølvkost (renovasjon), eller kor kommunestyret forut for inntektsåret har fatta prinsippvedtak om eigenbetaling ut frå sjølvkost, kan kommunen ha fremførbart underskot.

3) Selvkostområdet oppmåling og planer omfamner kun deler av kommunen sitt totale oppmålings- og planarbeid.

**Note 14 Tal på årsverk og ytingar til leiande personar og revisor****Årsverk**

Årsverk pr 31.12.2018 er 486 som er 6 høgare enn tilsvarende pr 31.12.2017 (480).

| Ytingar til leiande personar  | Tal i heile kr | 2018      | 2017      |
|-------------------------------|----------------|-----------|-----------|
| Administrasjonssjef (rådmann) |                | 1 362 686 | 1 115 469 |
| Ordførar                      |                | 951 900   | 923 177   |

Ytingane inkluderer løn, avsette feriepengar og andre ytingar. I tillegg kjem ordinær pensjonsordning og grupplivsforsikring som gjeld alle tilsette.

Rådmann Martin W. Kulild begynte i mai 2017. Som følgje av at rådmannstillingen var vakant ein kort periode før dette, er det i 2017 ikkje utbetalt løn til rådmann for eit heilt år. Dette er hovudårsak til auke i kostnad frå 2017 til 2018.

**Godtgjering til revisor**

Kommunen sin revisor er Nordhordland Revisjon IKS. Samla godtgjeringar til revisor utgjer kr 942.276,- for 2018. Godtgjeringa er ikkje avtalemessig fordelt på revisjon, rådgjeving eller andre tenester. Revisjon omfamnar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Tal i 1 000 kr

**Note 15 Utgiftsførte tap på krav**

2018 2017

Det er avsatt for usikre krav i balansen pr. 31.12 slik:

|                               | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|------|------|
| Diverse kommunal fakturering: | 441  | 350  |

**Fordeling av utgifter til tap på krav i året:**

|                                 | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|------|------|
| Endring i estimerte tap på krav | 91   | -    |

|                                               | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------------------|------|------|
| Avskrivning av konstaterte tap på krav i året | 12   | 16   |

|                                                  | 2018       | 2017      |
|--------------------------------------------------|------------|-----------|
| <b>Totale utgifter belastet driftsregnskapet</b> | <b>102</b> | <b>16</b> |

**Note 16 Oversyn over frie disponible inntekter siste 5 år**

Ref rekneskapskjema 1A-drift. Sum frie disp inntekter.

| Tal i 1 000 kr                       | 2018           | 2017           | 2016           | 2015           | 2014           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Rammetilskot og inntektsutjamning    | 239 577        | 238 626        | 229 251        | 218 093        | 203 770        |
| Andre statlege overføringer          | 39 421         | 25 230         | 21 337         | 15 396         | 8 951          |
| Skatteinntekter                      | 207 938        | 193 046        | 185 566        | 173 698        | 160 909        |
| Eigedomsskatt verk og bruk           | 5 276          | 5 276          | 5 276          | 5 276          | 5 248          |
| Eigedomsskatt anna fast eigedom      | 14 099         | 13 871         | 13 514         | 13 248         | 18 383         |
| <b>Sum frie disponible inntekter</b> | <b>506 311</b> | <b>476 049</b> | <b>454 944</b> | <b>425 710</b> | <b>397 261</b> |
| Endring i % frå året før             | 6,4 %          | 4,6 %          | 6,9 %          | 7,2 %          | 6,4 %          |

**Note 17 Samanlikning 1 A og 1 B med intern driftsrapport per tenesteområde rapportert i årsmeldinga**

| Tall i heile 1000 kr                        | Rekneskapskjema 1A |                 | Rekneskapskjema 1B |                | Sum Reknesk.skj. 1A+1B |              | Interne driftsrammer |               |
|---------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|----------------|------------------------|--------------|----------------------|---------------|
|                                             | Rekn. 18           | Bud 18 (rev)    | Rekn. 18           | Bud 18 (rev)   | Rekn. 18               | Bud 18 (rev) | Rekn. 18             | Bud 18 (rev)  |
| <b>Tenesteomr.</b>                          |                    |                 |                    |                |                        |              |                      |               |
| 12 Økonomi/Finans                           | -459 830,807       | -458 825        | -7 649             | -8 025         | -467 479               | -466 850     | -467 479             | -466 850      |
| 10 Politikk/Rådmannskontor                  | -50                | -               | 18 162             | 17 750         | 18 112                 | 17 750       | 18 112               | 17 750        |
| 11 Økonomikontor                            | -22                | -               | 10 397             | 9 740          | 10 376                 | 9 740        | 10 376               | 9 740         |
| 13 IKT og andre Interkomm. samarbeid        | 5                  | -               | 15 461             | 15 760         | 15 466                 | 15 760       | 15 466               | 15 760        |
| 14 Rådgjevarstenesta ekskl. private barneh. | -154               | -               | 9 548              | 9 970          | 9 394                  | 9 970        | 9 394                | 9 970         |
| 15 Private barnehagar (tilskot og adm)      | -9                 | -70             | 82 697             | 84 530         | 82 688                 | 84 460       | 82 688               | 84 460        |
| 19 PPT                                      | -                  | -               | 2 927              | 2 980          | 2 927                  | 2 980        | 2 927                | 2 980         |
| 20 Kommunal barnehagedrift                  | -5                 | -               | 7 019              | 7 010          | 7 014                  | 7 010        | 7 014                | 7 010         |
| 21 Grasdal skule                            | -271               | -               | 15 557             | 14 060         | 15 286                 | 14 060       | 15 286               | 14 060        |
| 23 Meland Ungdomsskule og Vaksenoppl.       | -247               | -               | 17 579             | 17 040         | 17 333                 | 17 040       | 17 333               | 17 040        |
| 24 Rossland skule                           | -849               | -               | 26 322             | 25 260         | 25 473                 | 25 260       | 25 473               | 25 260        |
| 25 Sagstad skule                            | -1 013             | -               | 33 820             | 32 210         | 32 807                 | 32 210       | 32 807               | 32 210        |
| 26 Vestbygd skule                           | -130               | -               | 20 500             | 19 920         | 20 371                 | 19 920       | 20 371               | 19 920        |
| 30 Helse                                    | -1 652             | -1 150          | 31 158             | 29 090         | 29 506                 | 27 940       | 29 506               | 27 940        |
| 35 Sosiale tenester                         | -25 134            | -12 971         | 33 874             | 25 251         | 8 740                  | 12 280       | 8 740                | 12 280        |
| 36 Barnevern                                | -                  | -               | 14 960             | 13 170         | 14 960                 | 13 170       | 14 960               | 13 170        |
| 37 Meland Sjukeheim                         | -129               | -               | 47 738             | 47 800         | 47 609                 | 47 800       | 47 609               | 47 800        |
| 38 Meland heimetenester                     | -500               | -               | 67 235             | 65 970         | 66 735                 | 65 970       | 66 735               | 65 970        |
| 50 Kulturkontor                             | -24                | -               | 10 243             | 10 470         | 10 219                 | 10 470       | 10 219               | 10 470        |
| 60 PUK - Plan, Utbygging, komm.teknikk      | 6 452              | 3 735           | 26 011             | 29 325         | 32 463                 | 33 060       | 32 463               | 33 060        |
| Sum netto rammer per tenesteområde          | -483 562           | -469 281        | 483 562            | 469 281        | -0                     | 0            | -0                   | -             |
| Mindreforbruk (overskot)                    | 3 001              | 6 630           |                    |                | 3 001                  | 6 630        | 3 001                | 6 630         |
| <b>Netto inkl. mindreforbruk</b>            | <b>-480 561</b>    | <b>-462 651</b> | <b>483 562</b>     | <b>469 281</b> | <b>-</b>               | <b>6 630</b> | <b>-</b>             | <b>6 630</b>  |
| <b>Netto finansomr. interne rammer</b>      |                    |                 |                    |                |                        |              | <b>-3 001</b>        | <b>-6 630</b> |