

# Rekneskap 2013



Rekneskapen er avslutta  
28.02.2014



## Innhaldsliste

Tema	Side
Økonomisk oversyn drift 2013	3
Rekneskapskjema 1A – drift 2013	4
Rekneskapskjema 1B – drift 2013	5
Økonomisk oversyn investering 2013	6
Rekneskapskjema 2A – investering 2013	7
Rekneskapskjema 2B – investering 2013	8
Balanse 2013	9
Rekneskapsprinsipp	10
Organisering av verksemda i kommunen	10
Note 1 – Arbeidskapital	11
Note 2 – Pensjonar	12
Note 3 – Garantiansvar	13
Note 4 – Fordringar og gjeld til kommunale foretak og verksemdar	13
Note 5 – Aksjar og andelar til varig eige	14
Note 6 – Avsetjing og bruk av fond	14
Note 7 – Kapitalkonto	15
Note 8 – Sal av finansielle anleggsmidlar	15
Note 9 – Interkommunalt samarbeid	16
Note 10 – Spesifikasjon av vesentlege postar i rekneskapan	16
Note 11 – Vesentlege transaksjonar	17
Note 12 – Anleggsmidlar	17
Note 13 – Investeringsoversyn	17
Note 14 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar	17
Note 15 – Obligasjonar til forfall	17
Note 16 – Langsiktig gjeld og avdrag	18
Note 17 – Endringar i rekneskapsprinsipp - avvikling av likviditetsreserven	18
Note 18 – Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk	19
Note 19 – Andre forpliktingar	19
Note 20 – Sjølvkosttenester	19
Note 21 – Tal årsverk og godtgjersle til sentrale personar	20
Note 22 – Hendingar etter balansedagen	21
Note 23 – Netto driftsresultat	21
Revisjonsmelding 2013	22



## Økonomisk oversyn drift 2013

	2013	Budsjett, regulert	Budsjett, opprinneleg	2012	Note
<b>Driftsinntekter</b>					
Brukarbetalingar	(18 201 621)	(16 066 000)	(16 089 000)	(17 389 294)	
Andre sals- og leigeinntekter	(27 553 288)	(25 182 000)	(28 230 000)	(26 613 530)	
Overføringar med krav til motytingar	(53 516 316)	(34 008 000)	(34 141 000)	(49 607 439)	
Rammetilskot frå staten	(141 271 831)	(140 481 000)	(150 282 000)	(134 736 122)	
Andre statlige overføringar	(6 308 471)	(4 557 000)	(4 482 000)	(6 068 523)	
Andre overføringar	(178 845)	-	-	(153 438)	
Skatt på inntekt og formue	(108 358 269)	(108 298 000)	(98 211 000)	(103 141 561)	
Eigedomsskatt	(11 424 719)	(11 410 000)	(11 310 000)	(11 228 426)	
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(366 813 360)</b>	<b>(340 002 000)</b>	<b>(342 745 000)</b>	<b>(348 938 333)</b>	
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønsutgifter	205 649 706	191 443 000	188 936 000	195 846 956	
Sosiale utgifter	54 439 173	54 443 000	53 430 000	46 449 791	
Kjøp som inngår i kommunal prod.	47 993 391	38 416 000	41 677 000	45 338 528	
Kjøp som erstattar egen prod.	28 520 120	21 260 000	19 465 000	20 630 346	
Overføringar	17 861 035	20 623 000	22 791 000	21 700 733	
Avskrivningar	12 872 140	12 544 000	12 017 000	12 545 176	12
Fordelte utgifter	3 760 793	3 700 000	1 965 000	3 491 790	
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>371 096 358</b>	<b>342 429 000</b>	<b>340 281 000</b>	<b>346 003 320</b>	
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>4 282 998</b>	<b>2 427 000</b>	<b>(2 464 000)</b>	<b>(2 935 013)</b>	
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	(8 531 824)	(7 973 000)	(7 223 000)	(8 559 977)	
Mottekne avdrag på lån	(36 000)	(60 000)	(60 000)	(58 386)	
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>(8 567 824)</b>	<b>(8 033 000)</b>	<b>(7 283 000)</b>	<b>(8 618 363)</b>	
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter, provisjon og andre finansutg.	6 618 200	6 358 000	6 358 000	6 434 976	
Avdragsutgifter	7 748 030	7 622 000	7 622 000	7 347 000	
Utlån	206 809	60 000	60 000	151 231	
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>14 573 039</b>	<b>14 040 000</b>	<b>14 040 000</b>	<b>13 933 207</b>	
<b>Resultat ekst. fin.transaksjonar</b>	<b>6 005 215</b>	<b>6 007 000</b>	<b>6 757 000</b>	<b>5 314 844</b>	
Motpost avskrivningar	(12 872 140)	(12 544 000)	(12 017 000)	(12 545 176)	12
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>(2 583 927)</b>	<b>(4 110 000)</b>	<b>(7 724 000)</b>	<b>(10 165 345)</b>	
<b>Interne finanstransaksjonar</b>					
Bruk av mindreforbruk frå tidlegare år	(2 092 608)	-	-	-	
Bruk av disposisjonsfond	(1 253 099)	-	-	(494 501)	
Bruk av bundne fond	(1 830 963)	(678 000)	(372 000)	(1 623 901)	
<b>Sum bruk av fond</b>	<b>(5 176 670)</b>	<b>(678 000)</b>	<b>(372 000)</b>	<b>(2 118 402)</b>	
Overført til investeringsrekneskapen	3 287 885	4 579 000	4 192 000	1 925 285	
Dekking av meirforbruk frå tidlegare år	-	-	-	2 561 248	
Avsetningar disposisjonsfond	3 192 558	-	-	2 294 221	
Avsetningar til bundne fond	1 186 560	547 000	(18 000)	3 410 385	
<b>Sum avsetningar</b>	<b>7 667 003</b>	<b>5 126 000</b>	<b>4 174 000</b>	<b>10 191 139</b>	
<b>Meir (mindre) forbruk</b>	<b>(93 594)</b>	<b>338 000</b>	<b>(3 922 000)</b>	<b>(2 092 608)</b>	

## Rekneskapsskjema 1A - 2013

	2013	Budsjett, regulert	Budsjett, opprinneleg	2012	Note
Skatt på inntekt og formue	(108 358 269)	(108 298 000)	(98 211 000)	(103 141 561)	
Ordinært rammetilskot	(141 271 831)	(140 481 000)	(150 282 000)	(134 736 122)	
Eigedomsskatt	(11 424 719)	(11 410 000)	(11 310 000)	(11 228 426)	
Andre generelle statstilskot	(5 263 471)	(4 557 000)	(4 232 000)	(5 158 523)	
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>(266 318 290)</b>	<b>(264 746 000)</b>	<b>(264 035 000)</b>	<b>(254 264 632)</b>	
Renteinntekter og utbyte	(8 531 824)	(7 973 000)	(7 223 000)	(8 559 977)	
Renteutg. og andre finansutgifter	6 618 200	6 358 000	6 358 000	6 434 976	
Avdrag på lån	7 748 030	7 622 000	7 622 000	7 347 000	
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>5 834 406</b>	<b>6 007 000</b>	<b>6 757 000</b>	<b>5 221 999</b>	
Til dekking av meirforbruk tidlegare år	-	-	-	2 561 248	
Til ubundne avsetjingar	2 092 608	-	-	-	
Bruk av mindreforbruk tidlegare år	(2 092 608)	-	-	-	
<b>Netto avsetjingar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 561 248</b>	
<b>Overført til inv.rekneskapen</b>	<b>3 287 885</b>	<b>4 579 000</b>	<b>4 192 000</b>	<b>1 925 285</b>	
<b>Til fordeling drift</b>	<b>(257 195 999)</b>	<b>(254 160 000)</b>	<b>(253 086 000)</b>	<b>(244 556 100)</b>	
<b>Sum fordelt til drift (frå skjema 1B)</b>	<b>257 102 406</b>	<b>254 498 000</b>	<b>249 164 000</b>	<b>242 463 492</b>	
<b>Meir (mindre) forbruk</b>	<b>(93 593)</b>	<b>338 000</b>	<b>(3 922 000)</b>	<b>(2 092 608)</b>	

Frå og med rekneskapsåret 2011 vert bruk av og avsetjing til fond som gjeld einingane ført i skjema 1B. I skjema 1A vert berre ført bruk og avsetning til generelle fond.

## Rekneskapsskjema 1B - 2013

Tekst	2013	Forbruk %	Regulert budsjett	Budsjett vedteke	Rekneskap 2012	Note
Politisk	3 761 323	104,1 %	3 612 000	3 293 000	3 348 167	
Sentraladministrasjonen	18 923 509	96,1 %	19 698 000	18 368 000	16 627 881	
Kultur	2 654 359	99,6 %	2 666 000	2 606 000	2 618 384	
Radøyhallen	1 761 898	99,1 %	1 778 000	1 686 000	2 020 321	
Kyrkja	4 126 325	101,1 %	4 082 000	4 082 000	4 181 719	
Felles skule/barnehage/SFO	10 545 664	138,6 %	7 608 000	7 936 000	7 468 674	
Austebygd skule/SFO	6 669 463	100,7 %	6 626 000	6 533 000	6 637 006	
Hordabø skule/SFO	9 876 991	98,2 %	10 054 000	9 977 000	10 097 809	
Manger skule/SFO	12 862 923	101,6 %	12 655 000	12 414 000	12 484 505	
Sæbø skule/SFO	14 170 201	103,2 %	13 733 000	13 566 000	13 665 398	
Radøy ungdomsskule	21 584 367	101,4 %	21 282 000	20 883 000	20 802 830	
Radøy bibliotek	1 249 681	97,8 %	1 278 000	1 224 000	1 213 980	
Austebygd barnehage	1 949 888	101,1 %	1 928 000	1 845 000	1 902 903	
Bø barnehage	7 929 408	94,8 %	8 365 000	7 875 000	7 569 145	
Prestmarka barnehage	12 393 702	108,1 %	11 466 000	10 073 000	10 507 381	
Sæbø barnehage	6 077 163	101,3 %	5 997 000	5 622 000	5 604 457	
Radøy musikk- og kulturskule	1 846 797	102,5 %	1 801 000	1 667 000	1 649 000	
NAV Radøy sosial	8 186 945	100,0 %	8 187 000	8 134 000	7 494 750	
Frivilligsentralen	366 102	90,6 %	404 000	397 000	451 677	
Helsetenester	9 101 000	94,8 %	9 601 000	8 699 000	8 233 000	
Velferdssenteret	30 265 893	100,3 %	30 184 000	29 700 000	28 916 973	
Heimetenesta	21 104 214	97,7 %	21 600 000	21 182 000	21 193 423	
BF-tenesta	24 508 539	99,2 %	24 704 000	20 667 000	23 676 000	
Radøy matsørvis	(146 000)	100,0 %	(146 000)	(219 000)	(220 764)	
RIB	4 831 304	99,8 %	4 841 000	4 589 000	4 155 306	
Barne- og familietenesta	19 379 769	102,2 %	18 959 000	18 592 000	19 037 398	
Helse og omsorg felles	7 105 229	101,5 %	7 003 000	6 994 000	5 802 801	
Teknisk forvaltning	1 583 482	58,7 %	2 699 000	2744000	1 654 270	
Landbrukskontor	921 478	81,8 %	1 126 000	1 090 000	902 077	
Teknisk drift	7 957 017	105,9 %	7 513 000	7 077 000	8 744 266	
Mva komp inv/motpost avskr	(16 446 227)	97,9 %	(16 806 000)	(10 132 000)	(15 977 246)	10
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>257 102 407</b>	<b>101,0 %</b>	<b>254 498 000</b>	<b>249 164 000</b>	<b>242 463 491</b>	

Økonomisk oversikt investering 2013

	Rekneskap 2013	Budsjett, regulert	Budsjett opprinneleg	Rekneskap 2012	Note
Sal av driftsmidler og fast eiendom	(1 580 640)	(3 000 000)	(3 000 000)	(3 505 131)	
Andre salsinntekter	(114 191)	(187 000)	(187 000)	(246 400)	
Overføringer med krav til motyting	(300 000)	-	-	(7 169 000)	
<b>Sum inntekter</b>	<b>(1 994 831)</b>	<b>(3 187 000)</b>	<b>(3 187 000)</b>	<b>(10 920 531)</b>	
Lønsutgifter	812 254	-	-	595 214	
Sosiale utgifter	185 792	-	-	149 685	
Kjøp av varer/tenester som inng. i komm. eigenprod	24 191 585	31 655 000	42 650 000	22 599 695	
Kjøp av tenester som erstatter komm. eigenprod.	-	900 000	900 000	-	
Overføringer	4 359 857	-	-	4 130 240	
Renteutgifter, provisjonar m.v.	2 556	-	-	-	
<b>Sum utgifter</b>	<b>29 552 044</b>	<b>32 555 000</b>	<b>43 550 000</b>	<b>27 474 834</b>	
Avdragsutgifter	3 076 512	-	-	2 720 565	
Utlån	10 206 000	8 000 000	8 000 000	8 942 000	7
Kjøp av aksjar og andelar	748 775	750 000	600 000	677 318	7
Dekking av udekket frå tidlegare år	-	-	-	527 728	
Avsett til ubunde investeringsfond	-	-	-	15 000	
Avsett til bundne fond	1 199 026	-	-	2 225 129	
<b>Sum finansieringstransaksjonar</b>	<b>15 230 313</b>	<b>8 750 000</b>	<b>8 600 000</b>	<b>15 107 740</b>	
<b>Trøng for finansiering</b>	<b>42 787 526</b>	<b>38 118 000</b>	<b>48 963 000</b>	<b>31 662 043</b>	
Bruk av lån	(33 778 563)	(33 926 000)	(44 771 000)	(23 318 242)	7
Mottekne avdrag på utlån	(3 515 077)	-	-	(4 461 517)	
Overført frå driftsrekneskapen	(3 287 885)	(4 192 000)	(4 192 000)	(1 925 285)	
Bruk av disposisjonsfond	(1 383 130)	-	-	(1 956 999)	
<b>Sum finansiering</b>	<b>(41 964 655)</b>	<b>(38 118 000)</b>	<b>(48 963 000)</b>	<b>(31 662 043)</b>	
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>822 871</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Rekneskapskjema 2A - 2013

	Rekneskap 2013	Budsjett, regulert	Budsjett, opprinneleg	Rekneskap 2012	Note
Investeringar i anleggsmidlar	30 300 818	33 305 000	44 150 000	28 152 152	
Utlån og forskutteringar	10 206 000	8 000 000	8 000 000	8 942 000	7
Dekking av udekka frå tidlegare år	3 076 512	-	-	2 720 565	
Avdrag på lån	-	-	-	527 728	
Avsetningar	1 199 026	-	-	2 240 129	
<b>Trong for finansiering i året</b>	<b>44 782 356</b>	<b>41 305 000</b>	<b>52 150 000</b>	<b>42 582 574</b>	
Bruk av lånemidlar	(33 778 563)	(33 926 000)	(44 771 000)	(23 318 242)	7
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	(1 580 640)	(3 000 000)	(3 000 000)	(3 505 131)	
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	(3 815 077)	-	-	(11 630 517)	
Andre inntekter	(114 191)	(187 000)	(187 000)	(246 400)	
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>(39 288 471)</b>	<b>(37 113 000)</b>	<b>(47 958 000)</b>	<b>(38 700 290)</b>	
Overført frå driftsrekneskapen	(3 287 885)	(4 192 000)	(4 192 000)	(1 925 285)	
Bruk av avsetjingar	(1 383 130)	-	-	(1 956 999)	
<b>Sum finansiering</b>	<b>(43 959 486)</b>	<b>(41 305 000)</b>	<b>(52 150 000)</b>	<b>(42 582 574)</b>	
<b>Udekka/udisponert</b>	<b>822 870</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	



## Rekneskapsskjema 2B - 2013

Prosj	Tekst	2013	Budsjett, regulert	Budsjett, vedteke	2012
1280	Utskifting av bilar	0	1 140 000	750 000	-
1438001	Olsvollstranda industriområde	153 409	0	0	1 902 373
1438002	Storsandvik	208 963	0	0	-
1521	Bygdebok	847 410	900 000	900 000	1 314 037
1529	Ungdommens hus	495 141	495 000	0	1 231 249
1530009	Radøyhallen - ny duk	1 097 724	1 100 000	1 000 000	-
1583	Investering kyrkjer	250 000	250 000	250 000	700 000
1908045	IKT investering IKT Nh	1 536 319	0	0	-
1920	Mindre investeringar	235 725	500 000	700 000	-
2110003	Austebygd skule tak	628 918	1 300 000	1 300 000	-
2110004	Austebygd skule parkeringsplass	0	0	300 000	-
2121	Hordabø skule utemiljø	0	0	0	108 000
2130003	Manger skule utbygging	13 903 799	14 000 000	14 000 000	7 519 445
2140001	Utbygging Sæbø skule	0	0	0	731 486
2190007	Oppgradering Radøy ungdomsskule	269 445	0	0	94 771
2190010	Radøy ungdomsskule oppgrad kjøkk	15 303	0	0	1 236 949
2190011	Radøy ungdomsskule	0	1 000 000	1 000 000	-
2712004	Bø barnehage oppgrad 2013	137 137	500 000	1 000 000	-
3210006	Velferdssenteret utvendig oppgraderi	0	500 000	2 000 000	-
3210007	Sansehagen	0	0	0	142 817
3220001	Heimetenesta - bilar	271 582	250 000	250 000	618 327
3220002	Heimetenesta - utvida lokale	0	200 000	200 000	-
3220003	Heimetenesta - garderoabar	0	100 000	300 000	-
3223001	Ny bil dagavdelinga	300 000	280 000	0	-
3230001	Omsorgsbustader Prestbrekka	0	0	0	1 331 374
3231001	Bil avlastning	198 000	200 000	0	-
4159	Austmarka - hylla	0	0	0	34 248
5202	Startlån (lån)	8 822 870	8 000 000	8 000 000	7 000 001
5210	Startlån (fond)	1 383 130	0	0	1 941 999
6101002	Rådhuset oppgradering	899 205	1 500 000	1 500 000	-
6101003	Oppgradering kinosal	0	0	100 000	-
6103001	Helsehuset ombygging	892 683	1 000 000	2 800 000	935 216
6104001	Risnes skule	0	0	0	16 494
6110001	Universell utforming	102 275	0	0	-
6150004	Innløysing tomter OvF	238 560	240 000	0	9 558 048
6190001	Branntekniske investeringar	163 350	500 000	500 000	-
6210004	Vassleidning Sæbøvågen - Vetås	4 733 930	5 800 000	0	-
6210005	Stigeleidning Halland - Lifjell	82 225	100 000	0	-
6215005	Vassprosjekt 2012 - 16	0	0	9 400 000	-
6225	Lastebil SV45814	1 346 777	0	0	-
6310005	Reneseanlegg Manger/sanering	0	0	3 200 000	-
6700003	Asfaltering kommunale vegar	0	0	1 400 000	-
6700004	Kommunale vegar - bruer	544 164	500 000	500 000	-
6764	Trafikksikring	0	200 000	200 000	-
9000	Finanstransaksjonar	748 775	750 000	600 000	677 318
		<b>40 506 819</b>	<b>41 305 000</b>	<b>52 150 000</b>	<b>37 094 152</b>



## Balanse

		2013	2012	Note
<b>Eigendelar</b>				
220	Pensjonsmidlar	352 252 392	316 763 788	2
221	Aksjer og andelar	96 756 795	96 058 770	5
222	Utlån	33 863 896	27 119 818	
224	Utstyr, maskiner og transportmidlar	32 915 201	30 328 339	12
227	Faste eigedomar og anlegg	348 643 728	334 800 687	12
<b>A</b>	<b>Anleggsmidlar</b>	<b>864 432 012</b>	<b>805 071 402</b>	
210	Kasse, bankinnskott	46 508 126	53 417 452	
213	Kortsiktige fordringar	23 919 429	24 479 937	
219	Premieavvik	23 692 490	22 525 393	2
<b>B</b>	<b>Omløpsmidlar</b>	<b>94 120 045</b>	<b>100 422 782</b>	
<b>E1</b>	<b>Eigendelar</b>	<b>958 552 057</b>	<b>905 494 184</b>	
<b>Eigenkapital</b>				
251	Bundne driftsfond	(7 914 407)	(8 558 809)	6
253	Ubundne investeringsfond	(5 095 269)	(5 095 269)	6
255	Bundne investeringsfond	(99 026)	(283 130)	6
256	Disposisjonsfond	(6 511 438)	(4 571 980)	6
2581	Endring i rekneskapsprinsipp som påverkar	527 080	527 080	
25950	Rekneskapsmessig mindreforbruk	(93 592)	(2 092 607)	
25970	Udekket i investeringsrekneskapen	822 870	-	
25990	Kapitalkonto	(157 258 969)	(172 392 508)	7
<b>C</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>(175 622 751)</b>	<b>(192 467 223)</b>	
<b>Gjeld</b>				
240	Pensjonsforplikting	(468 870 939)	(417 330 810)	2,7
245	Andre lån	(252 227 074)	(229 051 616)	16
<b>D</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>(721 098 013)</b>	<b>(646 382 426)</b>	
232	Anna kortsiktig gjeld	(59 888 414)	(65 065 085)	
239	Premieavvik	(1 942 880)	(1 579 451)	2
<b>E</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>(61 831 294)</b>	<b>(66 644 536)</b>	
<b>E2</b>	<b>Eigenkapital og gjeld</b>	<b>(958 552 058)</b>	<b>(905 494 185)</b>	
29100	Ubrukte lånemidler	13 922 109	13 700 672	
29999	Motkonto for memoriakonti	(13 922 109)	(13 700 672)	
	<b>Sum memoriakonti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Rekneskapsprinsippet er utarbeidd i samsvar med føresegnene i kommunelova, forskrifter og god kommunal rekneskapspraksis.

## Rekneskapsprinsipp

Drifts- og investeringsrekneskapsprinsippet syner all tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd. Tilgang og bruk av midlar berre med føring i balansen vert ikkje gjort. Alle utgifter, inntekter og innbetalingar er rekneskapsført brutto. Dette gjeld også interne finansieringstransaksjonar. Alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er tekne med i rekneskapsprinsippet, anten dei er betalt eller ikkje. I investeringsrekneskapsprinsippet er berre teke med den delen av lån som faktisk er brukt i året. Den delen av lånet som ikkje er brukt, er ført i balansen som memoriapost.

Alle tal frå 2013 og 2012 i dette rekneskapsdokumentet kan samanliknast direkte. Derimot kan det vera avvik mellom 2012-tala her og 2012-tala i rekneskapsdokumentet frå 2012. Dette kan til dømes skuldast endringar i organisasjonsstrukturen frå 2012 til 2013.

## Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

Anleggsmidlar i balanserekneskapsprinsippet er eigendelar som er meint til varig eige for kommunen. Andre eigendelar er omløpsmidlar.

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

## Klassifisering av gjeld

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

## Vurderingsreglar

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

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

Anleggsmidlar er vurderte til anskaffelseskost, som til vanleg vil vera det same som kjøpesummen. Anleggsmidlar med avgrensa økonomiske levetid vert avskrivne med

like store beløp kvart år i levetida til anleggsmiddelet. Avskrivningane startar året etter at anleggsmiddelet er anskaffa eller teke i bruk av kommunen. Avskrivingsperiodane samsvarar med §8 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding.

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

## Utrekning av sjølvkost

For dei høve der sjølvkost er sett som rettsleg ramme for kva kommunen kan krevja som brukarbetaling, reknar kommunen sjølvkost etter retningslinene gitt av KRD i dokument H-2140, januar 2003. For dei tenestene kommunen sjølv har valt å krevja brukarbetaling etter sjølvkostprinsippet gjeld dei same retningslinene.

## Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

**NOTE nr. 1 Arbeidskapital****Del 1 Endring i arbeidskapital drifts- og investeringsrekneskapen**

<b>Tilgang av midlar</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-366 813 359	-348 904 990
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-1 994 831	-10 920 531
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar driftsdel	-8 567 823	-8 618 363
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar investeringsdel	-37 293 640	-27 779 759
<b>Sum tilgang av midlar</b>	<b>-414 669 653</b>	<b>-396 223 643</b>
<b>Bruk av midlar</b>		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	358 224 217	333 424 801
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	29 549 487	27 474 834
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar driftsdel	14 573 038	13 933 207
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar investeringsdel	14 033 842	12 339 883
<b>Sum bruk av midlar</b>	<b>416 380 585</b>	<b>387 172 725</b>
<b>Endring arbeidskapital i drift- og investeringsrekneskapen</b>	<b>1 710 931</b>	<b>-9 050 918</b>

**Del 2 Endring i arbeidskapital balansen**

	<b>Kontoklasse</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Endring omløpsmidlar	2.1	- 6 302 737	16 202 499
Endring kortsiktig gjeld	2.3	4 813 242	-12 719 880
Endring ubrukte lånemidlar		- 221 437	5 568 241
Endring rekneskapsprinsipp	2.581		
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>- 1 710 932</b>	<b>9 050 860</b>

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

Sagt på ein annan måte syner arbeidskapitalen kommunen sin likvidsituasjon, dvs evne til å betala forpliktingar etter kvart som dei kjem.

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

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

	KLP	SPK	SUM
Premiebetaling 2013	23 960 378	4 619 421	28 579 799

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

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

	KLP	SPK	SUM
Pensjonsopptening i året, noverdi	18 828 201	4 367 341	23 195 542
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	14 851 080	2 672 560	17 523 640
Venta avkastning på pensjonsmidlane	13 996 537	2 093 573	16 090 110
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>19 682 744</b>	<b>4 946 328</b>	<b>24 629 072</b>
Amortisert premieavvik	2 046 749	-128 777	1 917 972
Administrasjonskostnad	1 208 013	120 386	1 328 399
<b>Samla kostnad, inkl administrasjon</b>	<b>22 937 506</b>	<b>4 937 937</b>	<b>27 875 443</b>

**Premieavvik**

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

	KLP	SPK	SUM
Akkumulert premieavvik 31.12.2012	19 741 800	-1 383 404	18 358 396
+ Premieavvik i år	3 069 621	-447 293	2 622 328
- Amortisert premieavvik	2 046 749	128 775	1 917 974
= Akkumulert premieavvik 31.12.2013	20 764 672	-1 701 922	19 062 750
Arbeidsgjevaravgift av akk premieavvik	2 927 818	-240 958	2 686 860

**Balanseførte forpliktelsar og midlar pr 31.12.11 (F § 13-1 bokstav E)**

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

	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt forplikting	380 605 814	73 853 894	454 459 708
Pensjonsmidlar	299 781 194	52 471 198	352 252 392
Netto pensjonsforplikting	80 824 620	21 382 697	102 207 317
Arbeidsgjevaravgift	11 396 271	3 014 960	14 411 231

Utvikling netto pensjonsforplikting	KLP	SPK	Totalt
2009	18 374 317	10 945 346	29 319 663
2010	18 676 148	11 057 950	29 734 098
2011	60 876 732	17 110 255	77 986 987
2012	67 737 643	20 401 727	88 139 370
2013	80 824 620	21 382 697	102 207 317

Føresetnader for pensjonsutrekningane	SPK	KLP
Venta avkastning på pensjonsmidlar (F § 13-5 bokstav F)	4,35%	5,0%
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,0%	4,5%
Venta årleg lønsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,87%	2,87%
Venta årleg G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,87%	2,87%

#### Pårekna frivillig avgang i Fellesordninga KLP:

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

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

#### Uttak av AFP i 2013 (i %) frå alder 62 år i KLP:

Sjukepleiarar	33%
Fellesordning (65)	33%
Fellesordning (70)	45%

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

Medlemsstatus i KLP-ordninga pr 1.1.	2013	2012
Aktive	418	409
Oppsette	443	419
Pensjonistar	225	215
Snitt alder aktive	44,87	44,68
Snitt tenestetid, aktive	10,87	10,63

### NOTE nr 3 Garantiansvar

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

Garanti gitt til	Restbeløp	Garantien utgår
NGIR iks	2 117 962	Inntil vidare
Sparebanken Vest - Manger idrettslag	17 797	30 06 2014
Kommunalbanken - Radøy Sokn	2 475 000	18 03 2030
Nordhordland Revisjon IKS	630 034	Inntil vidare
Sparebanken Vest - Radøy skyttarlag	148 362	30 05 2015
Sum garantiar	5 389 155	
<b>Sosiale garantiar</b>		
Garanti for depositum	230 700	Inntil vidare
<b>Garantiar for tilsette sine lån</b>		
Tal garantiar	0	
Samla garantiar tilsette	0	
Av dette garanti for adm sjefen	0	
<b>Garantiar kommunale rekneskapseiningar og foretak KF</b>		
Sum garanti	0	
Totalt garantibeløp alle garantiar	5 619 855	

### Innfriing og tap

I løpet av rekneskapsåret har kommunen ikkje måtta innfri garantiar

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

Berre mindre beløp

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

(alle tal i heile kroner)

Selskap	Investert beløp	Endring frå i fjor	Marknads verdi	Eigardel	Stemmedel
BKK <sup>1</sup>	89 017 656	-	-	0,74%	0,74%
KLP	7 487 573	748 775	-	-	-
Aufera AS	165 166	-	-	47%	47%
A/S Biblioteksentralen	900	-	-	-	-
Nordhordland Industriservice AS	65 500	-	-	11,6%	11,6%
Nordhordland bioenergi BA	20 000	-	-	-	-
Sambandet Vest AS <sup>2</sup>	0	- 50 750	-	-	-

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

2) Aksjekapitalen i Sambandet Vest AS er nedskriven i samsvar med vedtak i generalforsamling 24. juni 2013.

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

Alle fond		2013	2012
IB 1.1.		18 509 188	14 639 911
Avsetjing til fond	+	5 578 144	7 944 734
Bruk av avsette fond	-	4 467 191	4 075 400
Netto avsetjing (negativt tal tyder netto forbruk)		1 110 952	3 869 333
UB 31.12.		19 620 140	18 509 244

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

Disposisjonsfond - kap 256		2013	2012
IB 1.1.		4 571 980	2 772 260
Bruk av fond i investeringsrekneskapen	-	0	0
Bruk av fond i driftsrekneskapen	-	1 253 099	494 501
Avsetjing til disposisjonsfond	+	3 192 557	2 294 221
UB 31.12		6 511 438	4 571 980

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

Deler av disposisjonsfondet er knytt til resultateneiningane, slik at kvar eining har sitt «fond». Nokre einingar kan i periodar ha negative fond. Sum einingsfond kan likevel ikkje vere negativt. Det er ført avsetning til fond for einingar som har «overskot» i 2012 medan einingar med underskot har brukt av fond, inkludert negative fond. Netto avsetjing til einingsfond i 2012 er kr 1 887 994.

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

Bundne driftsfond - kap 251		2013	2012
IB 1.1.		8 558 809	6 772 381
Bruk av bundne driftsfond	-	1 830 962	1 623 900
Avsetjing til fond	+	1 186 560	3 410 384
UB 31.12		7 914 406	8 558 865

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

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

Ubundne investeringsfond kap 253		2013	2012
IB 1.1.		5 095 269	5 080 269
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0
Avsetjing til fond		0	15 000
UB 31.12		5 095 269	5 095 269

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

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

Bundne investeringsfond kap 255		2013	2012
IB 1.1.		283 130	15 000
Bruk av bundne investeringsfond	-	1 383 130	1 956 999
Avsetjing til fond	+	1 199 026	2 225 129
UB 31.12		99 026	283 130

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

**NOTE nr 7 Kapitalkonto**

		01 01 Balanse (kapital)	172 392 508
<b>Debetposteringsar i året:</b>		<b>Kreditposteringsar i året:</b>	
Sal av fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar		Aktivisering av fast eigedom og anlegg, maskiner og transportmidlar	29 302 043
Avskrivning av eigedom, anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar	12 872 140		
Nedskrivning av eigedom, anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar			
Sal av aksjar og andelar		Kjøp av aksjar og andelar	
Nedskrivning av aksjer og andelar	50 750	Oppskrivning av aksjar og andelar	
Avdrag på sosiale utlån	36 000	Utlån sosiale lån	206 809
Avdrag på andre utlån	3 515 077	Utlån andre lån	10 206 000
Avskrivning sosiale utlån	63 278	Tapsdeling Husbanken	0
Avskrivne andre utlån	54 375		
Bruk av lånemidlar	33 778 563	Avdrag på eksterne lån	10 824 542
		Aktivert eigenkapitalinnskot KLP	748 775
Endring pensjonsforpliktingar (auke)	51 540 129	Endring pensjonsforpliktingar (red)	
Endring pensjonsmidlar		Endring pensjonsmidlar	35 488 604
Urealisert kurstap utanlandslån		Urealisert kursgevinst utanlandslån	
31 12 Balanse (Kapital)	157 258 969		
SUM	259 169 281		259 169 281

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

Ingen sal i 2013

**NOTE nr 9 Interkommunalt samarbeid**

Tekst	2013 Netto kostnad	2012 Netto kostnad
IKT NH	3 317 606	2 505 471
Nordhordland legevaktsentral	2 050 427	1 822 919
Nordhordland kemnerkontor	707 530	550 958
Nordhordland revisjon IKS	681 252	661 416
Brannførebyggjande samarbeid	355 176	360 391
Regionrådet for Nordhordland	436 249	379 805
Distriktsveterinærtenesta	117 060	139 328
Interkommunalt krisesenter	207 705	198 803
Teknisk - hygienisk ingeniør	113 930	115 881

Det er berre teke med interkommunale samarbeid med kostnader for kommunen på over kr 100 000,-

**NOTE nr 10 Spesifikasjon av vesentlege poster i rekneskapen****Kompensasjon meirverdiavgift**

Kommunen får kompensert meirverdiavgift (mva) på dei fleste kjøp knytt til drift og investering. Kompensasjon som skriv seg frå investering vert bokført i driftsrekneskapen. Frå 2010 vart reglane for kompensasjon endra, slik at motteken momskompensasjon skal først attende til investeringsrekneskapen. Det er fastsett fem års overgangsreglar på dette, slik at 20% vart overført til investering i 2010, 40% i 2011, 60% i 2012, 80% i 2013 og 100% frå 2014.

Rekneskapen syner følgjande tal for kompensasjon av meirverdiavgift:

	2013	2012	2011	2010
Mva-kompensasjon knytt til drift	5 867 315	5 663 075	5 811 545	5 522 613
Mva-kompensasjon knytt til investering	4 109 857	3 208 809	4 208 563	1 592 394
Overført til investering	3 287 885	1 982 285	1 683 425	326 000
Nytta investerings-mva i drifta	821 972	1 283 524	2 525 138	1 266 394

**Påløpt, ikkje bokført løn**

Utbetaling av variabel løn, t.d. timeløn, som gjeld månadene november og desember 2013, vart gjort i januar og februar 2014. Kostnadene er tekne med i 2013-rekneskapen, medrekna feriepengar og arbeidsgjevaravgift. Kostnaden er ikkje belasta einingane, men inngår «Mva-komp og andre særlege postar» i skjema 1B.

**NOTE nr. 11 Vesentlege transaksjonar**

Det er ingen andre vesentlege transaksjonar som treng nærare forklaring.



**NOTE nr. 12 Anleggsmidler**

Kommunen følger inndelinga av anleggsmidler og avskrivingsplan, jfr rekneskapsforskrifta § 8. Kommunen nyttar følgjande anleggsmiddelgrupper og den avskrivingsplanen som høyrer til. Anleggsmidler utan avskrivning er ikkje tekne med i oversikten.

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

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffelseskost 1.1	15 745 810	17 070 709	28 094 942	286 902 262	106 983 974	454 797 697
Akk. avskrivningar 1.1.	-14 017 416	-9 408 772	-7 156 934	-55 039 413	-19 141 325	-104 763 860
Tilgang i rekneskapsåret	1 536 319	2 963 769	1 614 376	21 157 131	1 791 888	29 063 483
Avskrivningar i rekneskapsåret	-681 464	-1 308 219	-1 537 919	-7 204 859	-2 139 679	-12 872 140
Anskaffelseskost 31.12	11 657 016	19 853 602	29 709 318	308 059 393	108 775 861	478 055 190
Akk. avskrivningar 31.12	-9 073 768	-10 536 115	-8 694 853	-62 244 272	-21 281 004	-111 830 012
Bokført verdi 31.12.	2 583 248	9 317 487	21 014 465	245 815 121	87 494 857	366 225 178
Anlegg utan avskrivning						15 333 750
<b>Sum anleggsmidler</b>						<b>381 558 929</b>

Avgang anleggsmidler påverkar anskaffelseskost og akkumulerte avskrivningar. Avgang er innarbeidd i skjemaet.

**Note nr 13 - Investeringsoversyn**

Prosjekt	Ramme	Medgått 31 12 13	Medgått 2013	Medgått 31 12 12	Rest
Manger skule oppgradering, jfr sak KS 026/12	22 000 000	21 825 428	13 903 799	7 921 629	174 572
<b>SUM</b>					

**NOTE nr. 14 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar**

(heile kroner)

Type	Bokført verdi pr 31.12	Resultatført verdiendring i år
Sum	0	0

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

Kommunen har ingen slike obligasjonar

**NOTE nr 16 Gjeldsforplikting – type gjeld og fordeling mellom långjevarar**

Tekst	2013	2012	Attverande løpetid
Kommunen si samla lånegjeld	252 227 074	229 051 616	2-40 år
Fordelt på følgjande kreditorar:			
Kommunalbanken flytande rente	128 276 440	102 495 828	6-36 år
Kommunalbanken fast rente	92 508 260	100 036 840	35-38 år
Husbanken flytande rente	21 239 523	14 968 857	13-15 år
Husbanken fast rente	10 202 859	11 550 031	1-13 år

Fastrentelåna i Kommunalbanken er bundne på 3,26% rente til 22 08 2014 Fastlån i Husbanken er bundne på 2,084% fram til desember 2017 Bindingstida i Husbanken er lengre enn det som går fram av gjeldande finansreglement Iht gjeldande finansreglement kan inntil 50% av låneporteføljen ha rentebinding Lån med fastrente utgjør 40,72% av totale lån

Avdrag	Budsjett	2013	2012
Betalt avdrag	7 622 000	7 748 030	7 347 000
Utrekna minste lovlege avdrag		7 196 220	7 225 659
Differanse		551 810	121 341
Kommunen har i rekneskapsåret betalt meir enn lova sine krav til minste avdrag			

Kommunen reknar ut minste tillete avdrag, jfr kommunelova § 50 nr 7, etter ein forenkla formel Avdrag vert rekna som sum langsiktig gjeld delt på sum anleggsmidlar (jfr KL § 50 nr 1 og 2) gonger avskrivningane i året i driftsrekneskapan Denne forenkla formelen gir eit minstekrav til avdrag som svarar til avskrivningar (kapitalslit) på anleggsmidlar som er finansierte ved lån

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

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

Tekst	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepengar	1993	5 964 964	
Overføring av landbrukskontor		348 116	
Tilskot ressurskrevjande brukarar	2010		5 786 000
Sum bokført mot likviditetsreserven		6 313 082	5 786 000

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

Rekneskapsmessig meirforbruk	Budsjett	2013	Tidlegare år
Tidlegare opparbeidd meirforbruk			0
Overført til dekking av tidlegare meirforbruk			
Mindreforbruk i året		93 594	
Overført frå disposisjonsfond			
Rest til inndekking og tal år for inndekking	0		0

## NOTE nr. 19 Andre forpliktingar

Radøy kommune har teke på seg ei forplikting på kr 4 mill i samband med utbygging av Austmarka Øvre. Forpliktinga er knytt til vegutløyning av området. Kommunen har også avtale om tilbakekjøpsrett på tomteområdet. Kva kostnader eit mogeleg tilbakekjøp kan føra med seg, er ikkje avklåra.

## NOTE nr 20: Sjølvkosttenester

Vatn	2013	% dekking	2012	% dekking
Driftsutgifter i rekneskapan	4 214 968		3 353 914	
Indirekte kostnader	468 563		456 558	
Kalkulatoriske rentekostnader	650 000		517 000	
Kalkulatoriske avskrivningar	1 313 000		1 227 000	
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>6 646 531</b>		<b>5 554 472</b>	
Driftsinntekter i rekneskapan	(6 013 109)		(6 267 404)	
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(6 013 109)</b>		<b>(6 267 404)</b>	
<b>Resultat</b>	<b>633 422</b>	<b>90,47%</b>	<b>(712 932)</b>	<b>112,84</b>
Avsett til bunde fond (bruk av bunde fond)	(633 422)		712 932	
<b>Resultat etter avsetjing til /bruk av fond</b>	-		-	
Utjamningsfond 1.1.	3 465 161		2 672 067	
Avsetjing til fond (bruk av fond)	(633 422)		712 932	
Fond før renter	2 831 739		3 384 999	
Renter av fond	82 804		80 162	
<b>Utjamningsfond 31.12.</b>	<b>2 914 543</b>		<b>3 465 161</b>	
<b>Investering</b>				
Budsjettet investering i året	5 900 000		-	
Faktisk investering	4 816 155		-	

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

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

Rentesats på kapitalkostnader er lik renta på 3 års statsobligasjonar i 2013, pluss 1%, som gir 2,63%. Tilsvarende tal i 2012 var 2,44%

Avlaup	2013	% dekking	2012	% dekking
Driftsutgifter i rekneskapen	1 354 805		1 301 577	
Indirekte kostnader	190 721		186 134	
Kalkulatoriske rentekostnader	232 000		229 000	
Kalkulatoriske avskrivningar	561 000		567 000	
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 338 526</b>		<b>2 283 711</b>	
Driftsinntekter i rekneskapen	(2 821 521)		(3 034 420)	
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(2 821 521)</b>		<b>(3 034 420)</b>	
<b>Resultat</b>	<b>(482 995)</b>	<b>90,47%</b>	<b>(750 709)</b>	<b>112,84</b>
Avsett til bunde fond (bruk av bunde fond)	482 995		750 709	
<b>Resultat etter avsetjing til /bruk av fond</b>	-		-	
Utjamningsfond 1.1.	900 634		145 558	
Avsetjing til fond (bruk av fond)	482 995		750 709	
Fond før renter	1 383 629		896 267	
Renter av fond	30 038		4 367	
<b>Utjamningsfond 31.12.</b>	<b>1 413 667</b>		<b>900 634</b>	
<b>Investering</b>				
Budsjettert investering i året	-		-	
Faktisk investering	-		-	

Slam	2013	% dekking	2012	% dekking
Driftsutgifter i rekneskapen	829 918		781 530	
Indirekte kostnader	107 556		104 784	
Kapitalkostnader	-		-	
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>937 474</b>		<b>886 314</b>	
Driftsinntekter i rekneskapen	(906 453)		(1 034 712)	
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(906 453)</b>		<b>(1 034 712)</b>	
<b>Resultat</b>	<b>31 021</b>	<b>96,69%</b>	<b>(148 398)</b>	<b>116,74 %</b>
Avsett til bunde fond (bruk av bunde fond)	(31 021)		148 398	
<b>Resultat etter avsetjing til /bruk av fond</b>	-		-	
Utjamningsfond 1.1.	370 724		215 850	
Avsetjing til fond (bruk av fond)	(31 021)		148 398	
Fond før renter	339 703		364 248	
Renter av fond	9 342		6 476	
<b>Utjamningsfond 31.12.</b>	<b>349 045</b>		<b>370 724</b>	

## NOTE nr. 21 Årsverk og godtgjersle til leiande personar

### Årsverk

Tekst	2013	2012
Tal årsverk	430	402
Tal tilsette	632	602
Tal kvinner	535	499
% del kvinner	85	82,89
Tal menn	97	103
% del menn	15	17,11
Tal kvinner høgare stillingar <sup>1)</sup>	16	21
% del kvinner i høgare stillingar	50	63,64
Tal menn i høgare stillingar	16	12
% del menn i høgare stillingar	50	36,36

<sup>1)</sup> Som høgare stilling vert rekna rådmann, etatssjef, einingsleiar og stabsstilling med rådmannen som næraste overordna.

**Gjennomsnittleg stillingsstorleik**

Tekst	Radøy	Hordaland	Noreg
Alle	80%	74%	76%
Kvinner	79%	73%	75%
Menn	85%	79%	81%

Tala for gjennomsnitt stillingsstorleik er henta frå KS arbeidsgjevarmonitor, med tal pr 1.12.2012. Det går fram at Radøy har monaleg betre tal enn både gjennomsnittet for Hordaland og Noreg.

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

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

**Godtgjersle til rådmann og ordførar**

Tekst	2013	2012
Løn og anna godtgjersle til rådmann	856 518	790 962
Løn og anna godtgjersle til rådmann for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc )		
Løn og anna godtgjersle til ordførar Jon Askeland	828 221	800 213
Løn og anna godtgjersle til ordførar Jon Askelandfor verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc )		23 000

**NOTE nr. 22 Tilhøve ved slutten av rekneskapsåret med uvisst utfall og hendingar etter balansedagen.**

Formannskapet har i 2014 vedteke å tapsføra eit startlån ca kr 273.000. Etter gjeldande finansreglement skal formannskapet avgjera føring av tap på krav over kr 100.000,-.

**Note nr 23 Netto driftsresultat**

Tekst	2013	2012
For at netto driftsresultat skal gje økonomisk informasjon om korleis drifta i kommunen har vore siste året, må desse korrigerane gjerast:		
Netto driftsresultat iht årsrekneskapan	(2 583 927)	(10 165 344)
Bruk av bundne fond	(1 832 963)	(1 623 901)
Avsetjing til bundne fond	1 186 560	3 410 385
Andre uvanlege og vesentlege inntekter/utgifter		
<b>Korrigert netto driftsresultat knytt til drifta i kommunen</b>	<b>(3 230 330)</b>	<b>(8 378 860)</b>

Til kommunestyret i Radøy kommune

Kopi:  
 Kontrollutvalet  
 Formannskapet  
 Rådmann

## MELDING FRÅ REVISOR

### Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Radøy kommune som viser kr 257 195 999 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 93 594. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2013, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

#### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

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

#### *Revisors oppgåver og plikter*

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

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

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

## *Grunnlag for konklusjon med atterhald*

Utgifter til bygdebok er utgiftsført i investeringsrekneskapen, rekneskapsskjema 2B, med kr 847 410. Etter frådrag for salsinntekter er det netto utgiftsført utgifter til bygdebok med kr 733 219 i investeringsrekneskapen. Vi viser til Kommunal regnskapsstandard (foreløpig) nr. 4 samt uttale i brev frå Foreningen for god kommunal regnskapsskikk datert 25.04.07 til Revisjon Fjell IKS: «Foreningens totalkonklusjon er at utgifter til bygdebokprosjektet – både utgifter til manuskript og trykking/salg må regnskapsføres i driftsregnskapet.»

Dersom utgift til bygdebok var ført i driftsrekneskapen ville netto driftsresultat i driftsrekneskapen 2013 vore kr 733 219 lågare.

## *Konklusjon*

Med unntak av forhold omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med atterhald" meiner vi at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Radøy kommune per 31. desember 2013 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

## **Utsegn om andre tilhøve**

### *Konklusjon om budsjett*

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


### *Konklusjon om årsmeldinga*

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

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Isdalstø, 12.03.2014  
Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik  
Revisjonssjef

