

REKNESKAP 2017

MED NOTER

FOR

BOKN KOMMUNE

Innhold

Økonomisk oversikt - drift.....	3
Økonomisk oversikt – investering.....	4
Anskaffelse og anvendelse av midler.....	5
Oversikt – balanse.....	6
Oversikt endring i arbeidskapital.....	7
Rekneskapsskjema 1A drift.....	8
Rekneskapsskjema 2A investering.....	9
Rekneskapsskjema 1B.....	10
Rekneskapsskjema 2B	11
Noter til rekneskapet 2016.....	12

Økonomisk oversikt – drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	3.364.412,90	2.976.000,00	2.976.000,00	3.251.952,50
Andre salgs- og leieinntekter	5.830.366,93	9.654.800,00	9.654.800,00	6.145.949,78
Overføringer med krav til motytelse	14.354.622,00	6.638.100,00	6.297.100,00	13.053.112,69
Rammetilskudd	45.978.365,36	44.588.000,00	44.588.000,00	45.346.479,00
Andre statlige overføringer	461.957,19	360.000,00	360.000,00	373.376,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Skatt på inntekt og formue	20.969.194,01	21.660.000,00	21.660.000,00	20.264.770,00
Eiendomsskatt	11.717.315,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.111.153,51
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	102.676.233,39	97.876.900,00	97.535.900,00	100.546.793,48
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	51.885.942,01	48.247.120,00	47.906.120,00	50.311.530,64
Sosiale utgifter	14.596.712,26	14.116.700,00	14.116.700,00	13.968.323,03
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	13.844.048,76	15.253.900,00	14.135.900,00	14.116.528,12
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	7.784.279,90	6.906.800,00	6.906.800,00	9.006.797,37
Overføringer	5.447.768,88	4.356.500,00	4.619.400,00	5.226.960,95
Avskrivninger	3.681.954,25	2.600.000,00	2.600.000,00	3.086.913,00
Fordeelte utgifter	0,00	324.000,00	324.000,00	0,00
Sum driftsutgifter	97.240.706,06	91.805.020,00	90.608.920,00	95.717.053,11
Brutto driftsresultat	5.435.527,33	6.071.880,00	6.926.980,00	4.829.740,37
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2.040.015,75	2.080.000,00	2.080.000,00	1.929.890,85
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	2.040.015,75	2.090.500,00	2.090.500,00	1.929.890,85
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.069.553,63	5.992.000,00	5.992.000,00	1.716.980,43
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	3.950.475,00	2.750.000,00	2.750.000,00	2.834.848,00
Utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	6.020.028,63	8.752.500,00	8.752.500,00	4.551.828,43
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-3.980.012,88	-6.662.000,00	-6.662.000,00	-2.621.937,58
Motpost avskrivninger	3.681.954,25	2.600.000,00	2.600.000,00	3.086.913,00
Netto driftsresultat	5.137.468,70	2.009.880,00	2.864.980,00	5.294.715,79
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	5.235.502,76	5.235.502,76	0,00	152.445,19
Bruk av disposisjonsfond	562.986,90	818.100,00	0,00	394.621,40
Bruk av bundne fond	115.069,30	75.000,00	0,00	237.254,00
Sum bruk av avsetninger	5.913.558,96	6.128.602,76	0,00	784.320,59
Overført til investeringsregnskapet	0,00	38.000,00	0,00	155.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	8.150.482,76	8.100.482,76	2.864.980,00	320.706,19
Avsatt til bundne fond	100.000,00	0,00	0,00	367.827,43
Sum avsetninger	8.250.482,76	8.138.482,76	2.864.980,00	843.533,62
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.800.544,90	0,00	0,00	5.235.502,76

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.053.192,00	900.000,00	900.000,00	3.553.604,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	2.007.182,90	0,00	0,00	1.141.066,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.360.433,02	0,00	0,00	6.914.768,16
Statlige overføringer	0,00	10.625.000,00	10.625.000,00	5.000.000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	6.420.807,92	11.525.000,00	11.525.000,00	19.109.438,16
Utgifter				
Lønnsutgifter	510.922,77	0,00	0,00	441.267,13
Sosiale utgifter	244.572,19	0,00	0,00	127.417,16
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	18.819.268,96	47.150.000,00	46.300.000,00	35.487.460,18
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1.411.346,29	600.000,00	0,00	567.815,00
Overføringer	3.360.433,02	0,00	0,00	6.914.768,16
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	24.346.543,23	47.750.000,00	46.300.000,00	43.538.727,63
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	827.819,00	550.000,00	550.000,00	1.768.084,50
Utlån	842.750,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	372.649,00	38.000,00	0,00	1.215.700,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	14.455.334,78	0,00	0,00	1.057.452,80
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringsransaksjoner	16.498.552,78	588.000,00	550.000,00	4.041.237,30
Finansieringsbehov	34.424.288,09	36.813.000,00	35.325.000,00	28.470.526,77
Dekket slik:				
Bruk av lån	20.644.935,78	35.375.000,00	34.775.000,00	11.675.519,00
Salg av aksjer og andeler	5.625,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	682.236,27	550.000,00	550.000,00	1.633.818,36
Overført fra driftsregnskapet	0,00	38.000,00	0,00	155.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	13.091.491,04	850.000,00	0,00	14.006.189,41
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	34.424.288,09	36.813.000,00	35.325.000,00	28.470.526,77
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	102.676.233,39	97.876.900,00	97.535.900,00	100.546.793,48
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	6.420.807,92	11.525.000,00	11.525.000,00	19.109.438,16
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	23.372.812,80	38.015.500,00	37.415.500,00	15.239.228,21
Sum anskaffelse av midler	132.469.854,11	147.417.400,00	146.476.400,00	134.895.459,85
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	93.558.751,81	88.751.020,00	86.484.920,00	92.630.140,11
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	24.346.543,23	47.750.000,00	46.300.000,00	43.538.727,63
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	8.063.246,63	9.340.500,00	9.302.500,00	7.535.612,93
Sum anvendelse av midler	125.968.541,67	145.841.520,00	142.087.420,00	143.704.480,67
Anskaffelse - anvendelse av midler				
	6.501.312,44	1.575.880,00	4.388.980,00	-8.809.020,82
Endring i ubrukte lånemidler	10.605.064,22	0,00	0,00	-8.675.519,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	17.106.376,66	1.575.880,00	4.388.980,00	-17.484.539,82
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	25.506.362,44	8.100.482,76	2.864.980,00	6.981.489,18
Bruk av avsetninger	19.005.050,00	6.978.602,76	0,00	15.790.510,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	6.501.312,44	1.121.880,00	2.864.980,00	-8.809.020,82
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	3.681.954,25	2.638.000,00	2.600.000,00	3.241.913,00
Interne utgifter mv	3.681.954,25	2.962.000,00	2.924.000,00	3.241.913,00
Netto interne overføringer	0,00	-324.000,00	-324.000,00	0,00

Oversikt – balanse

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER		
Anleggsmidler	281.199.127,04	250.915.636,56
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	146.010.140,17	125.804.874,42
Utstyr, maskiner og transportmidler	3.185.280,34	2.725.957,34
Utlån	14.198.163,53	14.037.649,80
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	6.056.188,00	5.689.164,00
Pensjonsmidler	111.749.355,00	102.657.991,00
Omløpsmidler	62.726.108,33	38.146.411,01
Herav:		
Kortsiktige fordringer	10.206.704,07	8.074.361,03
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	5.264.997,59	5.406.126,20
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	47.254.406,67	24.665.923,78
SUM EIENDELER	343.925.235,37	289.062.047,57
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	83.469.415,34	68.432.391,20
Herav:		
Disposisjonsfond	16.525.428,37	8.937.932,51
Bundne driftsfond	1.631.554,44	1.646.623,74
Ubundne investeringsfond	-3.370.341,87	-4.734.185,61
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	2.800.544,90	5.235.502,76
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	66.675.693,07	58.139.981,37
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-793.463,57	-793.463,57
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	232.553.359,00	200.200.516,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	137.018.679,00	130.049.705,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	95.534.680,00	70.150.811,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	27.902.461,03	20.429.140,37
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	27.902.461,03	20.429.140,37
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	343.925.235,37	289.062.047,57
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	18.028.123,27	7.423.059,05
Herav:		
Ubrukte lånemidler	17.781.065,27	7.176.001,05
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	247.058,00	247.058,00
Motkonto til memoriakontiene	-18.028.123,27	-7.423.059,05

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	22.588.482,89	-11.234.994,97
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	2.132.343,04	-1.532.175,70
Endring premieavvik	-141.128,61	-298.498,32
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	24.579.697,32	-13.065.668,99
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-7.473.320,66	-4.418.870,83
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	17.106.376,66	-17.484.539,82

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	20.969.194,01	21.660.000,00	21.660.000,00	20.264.770,00
Ordinært rammetilskudd	45.978.365,36	44.588.000,00	44.588.000,00	45.346.479,00
Skatt på eiendom	11.717.315,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.111.153,51
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	461.957,19	360.000,00	360.000,00	373.376,00
Sum frie disponible inntekter	79.126.831,56	78.608.000,00	78.608.000,00	78.095.778,51
Renteinntekter og utbytte	2.040.015,75	2.080.000,00	2.080.000,00	1.929.890,85
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2.069.553,63	5.992.000,00	5.992.000,00	1.716.980,43
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	3.950.475,00	2.750.000,00	2.750.000,00	2.834.848,00
Netto finansinnt./utg.	-3.980.012,88	-6.662.000,00	-6.662.000,00	-2.621.937,58
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	8.150.482,76	8.100.482,76	2.864.980,00	320.706,19
Til bundne avsetninger	100.000,00	0,00	0,00	367.827,43
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	5.235.502,76	5.235.502,76	0,00	152.445,19
Bruk av ubundne avsetninger	562.986,90	818.100,00	0,00	394.621,40
Bruk av bundne avsetninger	115.069,30	75.000,00	0,00	237.254,00
Netto avsetninger	-2.336.923,80	-1.971.880,00	-2.864.980,00	95.786,97
Overført til investeringsregnskapet	0,00	38.000,00	0,00	155.000,00
Til fordeling drift	72.809.894,88	69.936.120,00	69.081.020,00	75.414.627,90
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	70.009.349,98	69.918.020,00	69.081.020,00	70.179.125,14
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.800.544,90	18.100,00	0,00	5.235.502,76

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	24.346.543,23	47.750.000,00	46.300.000,00	43.538.727,63
Utlån og forskutteringer	842.750,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	372.649,00	38.000,00	0,00	1.215.700,00
Avdrag på lån	827.819,00	550.000,00	550.000,00	1.768.084,50
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	14.455.334,78	0,00	0,00	1.057.452,80
Årets finansierungsbehov	40.845.096,01	48.338.000,00	46.850.000,00	47.579.964,93
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	20.644.935,78	35.375.000,00	34.775.000,00	11.675.519,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1.058.817,00	900.000,00	900.000,00	3.553.604,00
Tilskudd til investeringer	0,00	10.625.000,00	10.625.000,00	7.500.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.360.433,02	0,00	0,00	6.914.768,16
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2.689.419,17	550.000,00	550.000,00	2.774.884,36
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	27.753.604,97	47.450.000,00	46.850.000,00	32.418.775,52
Overført fra driftsregnskapet	0,00	38.000,00	0,00	155.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	13.091.491,04	850.000,00	0,00	15.006.189,41
Sum finansiering	40.845.096,01	48.338.000,00	46.850.000,00	47.579.964,93
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Rekneskapsskjema 1B

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN				
Utgifter	15.282.630	16.360.500	16.336.400	16.103.737
Inntekter	-1.859.258	-904.000	-885.900	-1.898.701
Sum grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJON	13.423.372	15.456.500	15.450.500	14.205.037
Grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.H				
Utgifter	32.879.786	30.161.000	29.920.000	31.874.478
Inntekter	-5.688.483	-4.407.000	-4.166.000	-7.902.518
Sum grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE O	27.191.304	25.754.000	25.754.000	23.971.960
Grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, PLEIE OG OMS				
Utgifter	29.583.243	26.506.200	26.405.200	28.536.623
Inntekter	-8.749.290	-4.268.000	-4.168.000	-6.130.373
Sum grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, PLEIE OG	20.833.953	22.238.200	22.237.200	22.406.251
Grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL OG BARNEVER				
Utgifter	2.976.326	2.916.500	2.916.500	3.546.615
Inntekter	-42.332	-154.700	-154.700	-86.950
Sum grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL OG BARN	2.933.993	2.761.800	2.761.800	3.459.665
Grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK				
Utgifter	12.836.767	13.271.320	12.441.320	12.506.297
Inntekter	-7.210.039	-9.563.800	-9.563.800	-6.370.085
Sum grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK	5.626.729	3.707.520	2.877.520	6.136.213
T O T A L T	70.009.350	69.918.020	69.081.020	70.179.125

Rekneskapskjema 2B

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
1480 Aksjer			372 649		372 649	0
2200 Fleirbrukshall	41.000.000	40 315 015	673 313		40 988 328	11 672
6000 Brannbil/utstyr			653 666	850 000	653 666	196 334
6211 Vassverk	14 000 000	8 271 724	6 918 360	7 000 000	15 190 084	5 809 916
9002 Utleigebust	700 000	497 614			497 614	202 386
9003 Sjukestova	1 700 000	224 307			224 307	1 475 693
9004 Nye eldebust.	1 000 000	450 612	12 220 563	39 050 000	12 671 175	27 378 825
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073			292 073	3 707 927
9404 Overvatn			165 553	600 000		600 000
6023 Trafikksikring			348 715	450 000		0
1200 Telefonsentral				250 000		250 000
	21 400 000	50 051 345	20 838 551	46 900 000	70 889 896	

Trafikksikring hadde eit budsjett på 450.000, men utgiftene er delvis ført i driftsregnskapet.

Noter til rekneskapet 2017

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

Den kommunale aktiviteten er organisert innafor kommunen sin ordinære organisasjon. I tillegg vert ein del tenestar ivaretatt gjennom ordinært kjøp av tenestar frå nabokommunar, interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, IS og Interkommunale selskap IKS

Renovasjonsordninga og tømning av private slamavskillere er ivaretatt gjennom HIM (Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS) I tillegg har nokre av kommunane på Haugalandet eit samarbeid om enkelte tenester.

Barnevernstenestene og PPT kjøper Bokn kommune frå Karmøy. Frå 1 juli vart avtalen med Karmøy utvida til å omfatta byggesak og oppmåling. Brannvern og feiing er fortsatt i Tysvær

Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

tal i heile 1000

Balanseregnskapet :	31.12.2017	31.12.2016	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 62 726	kr 38 146	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 27 902	kr 20 429	
Arbeidskapital	kr 34 824	kr 17 717	kr 17 107

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
--	--------------	------------

Anskaffelse av midler :

Inntekter driftsregnskap	kr 102 676	
Inntekter investeringsregnskap	kr 6 421	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr 23 373	

Sum anskaffelse av midler	kr 132 470	kr 132 470
----------------------------------	-------------------	-------------------

Anvendelse av midler :

Utgifter driftsregnskap	kr 93 559	
Utgifter investeringsregnskap	kr 24 346	
Utbetalinger ved eksterne	kr 8 063	

Sum anvendelse av midler	kr 125 968	kr 125 968
---------------------------------	-------------------	-------------------

Anskaffelse - anvendelse av midler	kr 6 502
---	-----------------

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) kr 10 605

Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap	kr 17 107
--	------------------

Endring arbeidskapital i balansen kr 17 107

Differanse (forklares nedenfor) kr -

Forklaring til differanse i arb.kapital :

kr	-	kr	-
----	---	----	---

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	KLP		SPK	
	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4518	4 746	1 054	1136
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4229	4 478	664	703
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-3892	-4 183	-515	-524
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	4855	5041	1203	1315
Administrasjonskostnader	341	369	33	37
Sum amortisert premieavvik	764	839	28	28
Samlet pensjonskostnad	5960	6249	1264	1380

Premieavvik	KLP		SPK	
	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Innbetalt premie/tilskudd ekskl.adm	5375	5 856	1 208	1250
Netto pensjonskostnad (ekskl.adm)	-4855	-5 040	-1 204	-1315
Årets premieavvik	520	816	4	-65
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1	14,1	14,1	14,1
AGA av premieavviket	73,32	115	1	-9
Aga av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm)	806	878	175	181

Akkumulert og amortisert premieavvik	KLP 2017	SPK 2017
Akkumulert premieavvik 31.12.16	4778	10
Årets premieavvik	816	-65
Sum amortisert premieavvik	-839	28
Akkumulert premieavvik 31.12.17	4 755	0
AGA av amortisert premieavvik	-118	

Balansførte pensjonsforpliktelser

	KLP		SPK	
	Estimat		Estimat	
	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Brutto påløpte forpliktelser	108 344	114 473	18 321	19 423
Pensjonsmidler	-89 570	-98 130	-13 089	-13 621
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	18 774	16 343	5 232	5 802
AGA av netto forpliktelse	2 647	2 304	738	818

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat

	KLP	SPK
	2017	2017
Brutto pensjonsforpliktelse IB 01.01	108 344	18 321
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	796	-737
Faktisk forpliktelse IB 01.01	109 140	17 584
Årets opptjening	4 746	1 136
Rentekostnad	4 478	703
Utbetalinger	-3 891	
Brutto pensjonsforpliktelse UB		
31.12 - Estimat	114 473	19 423

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat

	KLP	SPK
	2017	2017
Brutto pensjonsmidler IB 01.01	89570	13089
Estimatavvik midler IB 01.01	2411	-1243
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	91981	11846
Innbetalt premie (inkl.adm)	6226	1287
Administrasjonskostnad	-369	-37
Utbetalinger	-3891	
Forventet avkastning	4183	524
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - Estimat	98130	13620

Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

tal i heile 1000	Gitt overfor - navn	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2016	2017	
	Karmsund Interkomm. Havnevesen	3,85 % kr 17 180	kr 17 180	26.08.2028
	Haugaland Interkomm.Miljøverk	1,40 % kr 575	kr 626	
	Interkommunalt Arkiv IKS	kr 2	kr 2	
	Sum garantiansvar	kr 17 757	kr 17 808	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)

Kommunen har ingen fordringer / gjeld til kommunale foretak.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2016	Balanseført verdi 31.12.2017
Haugaland Kraft	432	kr -	kr 2 160 000	kr 2 160 000
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 2 289 164	kr 2 573 813
Egenkapitalinnskudd IKH			kr 50 000	kr 50 000
Haugaland Vekst (ks 52/04)			kr 100 000	kr 100 000
Haugaland Kunnskapspark (ks 36/06)	50		kr 50 000	kr 44 375
Haugalandspakken (ks 29/06)	40		kr 40 000	kr 40 000
Bokn tomteselskap AS			kr 1 000 000	kr 1 000 000
Destinasjon Haugesund &Haugaland				kr 50 000
Haugaland Brann og redning				kr 38 000
Sum		kr -	kr 5 689 164	kr 6 056 188

Aksjene i Haugaland Kunnskapspark ble innløst med kr. 5.625,-. Restbalansen vil bli nedskrevet.

Note 6 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2016	2017
Beholdning	kr 19 742 448	kr 5 850 369
Avsetninger	kr 1 766 032	kr 19 840 836
Bruk av avsetninger	kr 15 658 111	kr 13 091 491
Netto avsetninger	kr (13 892 079)	kr 6 749 345
Beholdning pr. 31.12	kr 5 850 369	kr 12 599 714
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 10 011 847	kr 8 937 932
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr 1 000 000	kr -
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 394 621	kr 562 986
Avsetninger til fondet	kr 320 706	kr 5 285 502
Beholdning 31.12	kr 8 937 932	kr 13 660 448
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	kr 1 516 050	kr 1 646 623
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 237 254	kr 115 069
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr 367 827	kr 100 000
Beholdning 31.12	kr 1 646 623	kr 1 631 554
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 8 214 551	kr (4 734 186)
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr 14 026 236	kr 13 091 491
Avsetninger til fondene	kr 1 077 499	kr 14 455 334
Beholdning 31.12	kr (4 734 186)	kr (3 370 343)

Ubundne investeringsfond er negative fordi ein i påvente av optak av lån "lånte" av egne fond.

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	58 139 981,37
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	24 346 543,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 681 954,25	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	88 000,00
Salg aksjer/andeler	5 625,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00		
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	284 649,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	682 235,27	Utlån - investeringsregnskapet	842 750,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00		
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00	Avdrag på eksterne lån	4 778 294,00
Bruk av lånemidler	20 644 936,78	Ekstraordinært avdrag Startlån	1 087 837,00
Endring pensjonsmidler (økning)	6 968 974,00	Endring pensjonsmidler SPK	531 418,00
		Endring pensjonsmidler KLP	8 559 946,00
		Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	66 675 693,07	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	98 659 418,37		98 659 418,37

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Kommunen har solgt aksjer i 2017 med. Kr. 5.625, se note 5.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (FKR § 12 nr. 3)

Kommunen har ikke lenger rekneskap for interkommunale samarbeid.

Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Vesentlige poster i regnskapet som er viktige for å vurdere og analysere regnskapet. Dette kan være poster som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld.

Note 11 Vesentlige transaksjoner

Vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsregnskapet som for eksempel inntektsføringer av tilskudd i driftsregnskapet som avsettes til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

Note 12 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Bokført verdi pr.						
01.01.17	1 713	666	3 452	79 112	21 643	106 586
Tilgang i året	0	4	7 728	1 352	15 263	24 347
årets avskrivninger	-267	-58	-897	-1 877	-583	-3 682
Årets nedskrivninger reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi pr.						
31.12.17	1 446	612	10 283	78 587	36 323	127 251
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

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

Note 13 Investeringprosjekter

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps- ført	Gjenstår av kostnads- ramme
Telefonsentral				250 000,00		250000
2200 Fleirbrukshall	41 000 000	40 242 206	746 122		40 988 328	11 672
6000 Brannbil/utstyr			809 558	850 000	809 558	40 442
6211 Vassverk	14 500 000	8 961 026	6 918 360	7 000 000	15 879 386	5 620 614
9002 Utleigebust	700 000	497 614			497 614	202 386
9003 Sjukestova	1 100 000	224 307			224 307	875 693
9004 Nye eldrebust.	1 000 000	450 612	15 262 990	39 050 000	15 713 602	24 336 398
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073			292 073	3 707 927
9033 reg.plan Føresvik	0	1 035 092			1 035 092	-1 035 092
9034 Utbygg barnehage	4 900 000	4 698 299			4 698 299	201 701
9037 tomteareal	9 500 000				0	9 500 000
9404 Overvatn			165 553	600 000		
9018 Vassledning			5 940			
3001 Trygghetsalarm			3 833			
6023 Trafikksikring			434 187			
	76 700 000	56 401 229	24 346 543	47 750 000	80 138 259	43 461 741

Prosjekta 9002 og 9003 er brannsikring av omsorgsbustader og sjukeheim, disse to prosjekta heng saman og vil bli overført til prosjekt 9004.

6023 Trafikksikring er delvis ført i investering og i drift. Budsjettet på 450000 vart ført i drift.

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Kommunen har ingen obligasjoner.

Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :
Beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	kr	3 950 475,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	kr	2 937 756,00
Avvik (*1)	kr	1 012 719,00

*1 Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :	31.12.2017	31.12.2016
Lån til selvkostområdene i kommunen		
Startlån og formidlingslån	13 363 230	15 278 886
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	82 171 450	54 871 925
Kommunens totale langsiktige gjeld	95 534 680	70 150 811

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser (heile 1000)	Langs.gjeld	Gj.sn.
	31.12.2017	rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 48 632	2,75 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 46 902	1,67 %
	kr 95 534	

utdrag frå finansreglementet.

b) Boken kommunestyret meiner at allokeringa av låneporteføljen til kommunen kan vera 1/3 fast rente, 1/3 flytande rente og 1/3 som fordelast etter marknadssituasjonen. Allokeringa skal vera retningsgivande og kan i periodar med store svingningar i rentemarknaden avvike. Ved avvik over ein periode lengre enn 4 mnd skal kommunestyret orienterast.

Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2015 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	1 096 599	
Kompensasjon for mva	2001	0	90 136
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		213 000
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		1 096 599	303 136

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2016	31.12.2017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	793 463	793 463
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	793 463	793 463

Note 18 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Mer-forbruk	Mindre-forbruk
2017	0	5 665 524
	0	5 665 524

Note 19 Vesentlige forpliktelser

Kommunen har ingen vesentlige forpliktelser ut over det som kjem fram i det ordinære rekneskapet.

Note 20 Selvkostområder

	Inntekter	Resultat Kostnader	2017 Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) deknings- gradsfond	2017 fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	1 267 545	2 067 624	-800 079	61,30 %		800 079
Avløp	348 668	241 023	107 645	144,66 %	107 645	
slam	155 009	520 208	-365 199	29,80 %	0	365 199

Overskuddet som gjeld avløp vert avsett til fond når kommunestyret har vedtatt dette i rekneskapet.

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

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende

Note 21 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret var ca. 90.

Ytelser til ledende personer	2016	2017
Administrasjonssjef	kr 1 082 104	kr 545 534
Ordfører	kr 500 018	kr 550 636

Godtgjørelse til revisor

Deloitte har utført revisjon for kommunen. Utgiftene til revisjon i 2017 har vore kr. 184.828,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Forvaltningsrevisjon vedr. plan og byggesak vart utført, (kostnad .76.128,-)

Note 22 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

Kommunen har ingen forhold ved rekneskapsårets slutt med betinget utfall som f.eks rettsaker og liknande, eller hendingar etter balansedagen.

Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen er ansvarlig for gjeld i kommunale foretak og en andel av gjeld i interkommunale samarbeid. I tillegg til den gjeldsforpliktelse som følger av kommuneregnskapet, jf. note 12, har kommunen ikkje ansvar for andre gjeldsforpliktelser.

Note 24 Utgiftsført estimert tap på krav

	2017	2016
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	0	0

Note 25 Netto driftsresultat

	2017	2016
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	5 137 468	5 294 715
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan driften i kommunen har vært siste år, må det korrigeres for følgende forhold:		
- Bruk av bundne fond	-115 069	-237 254
+ Avsetning til bundne fond	100 000	367 827
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	5 122 399	5 425 288

Uttalelse fra ledelsen

Deloitte AS
Att.: **Else Holst-Larsen**

15.04.2018

Dette brevet sendes i forbindelse med Deres revisjon av regnskapet for Bokn Kommune for året som ble avsluttet den 31. desember 2017, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde i samsvar med God Kommunal Regnskapsskikk

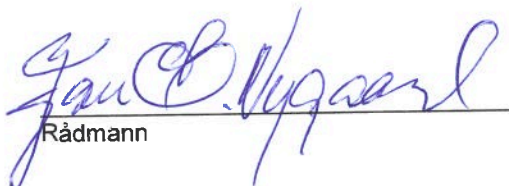
Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning, og etter å ha foretatt de forespørsler vi har ansett som nødvendige for å innhente de nødvendige opplysninger at:

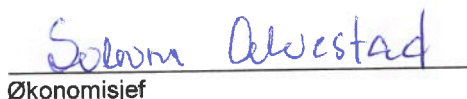
Regnskap

- Vi har oppfylt vårt ansvar som fastsatt i Rammeavtalen med Bokn Kommune, vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med lov og forskrifter, og bekrefter at regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med God Kommunal Regnskapsskikk.
- Vi bekrefter at viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige, og at all relevant informasjon tilgjengelig på 15.04.2018 knyttet til virkelig verdi vurdering og vesentlig estimater er tatt hensyn til.
- Vi bekrefter at det er tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse i overensstemmelse med kravene i God Kommunal Regnskapsskikk.
- Vi bekrefter at hendelser og transaksjoner som ledelsen er blitt oppmerksom på og som har funnet sted frem til 15.04.2018 og som etter God Kommunal Regnskapsskikk medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Vi bekrefter at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon eller mangler. Virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for regnskapet sett som helhet.
- Vi mener at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.
- Vi bekrefter at vi har påsett at kommunens regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi bekrefter at alle kjente faktiske eller mulige rettstvister og krav som kan ha slik betydning at de må tas hensyn til ved utarbeidelsen av regnskapet, er gjort kjent for revisor og er redegjort for og gitt tilleggsopplysninger om i samsvar med God kommunal Regnskapsskikk.
- Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.

Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - Tilgang til all informasjon som vi er kjent med, og som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet, som for eksempel regnskapsregistreringer, dokumentasjon og øvrige forhold,
 - Ytterligere informasjon som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - Ubegrenset tilgang til personer i Bokn Kommune som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
- Vi bekrefter at alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av våre vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket Bokn Kommune, og som involverer:
 - Ledelsen,
 - Ansatte som har en betydningsfull rolle i forhold til intern kontroll, eller
 - Andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysning om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket Bokn Kommunes regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter, og som kan ha vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til Bokn Kommunes nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.


Rådmann


Økonomisjef