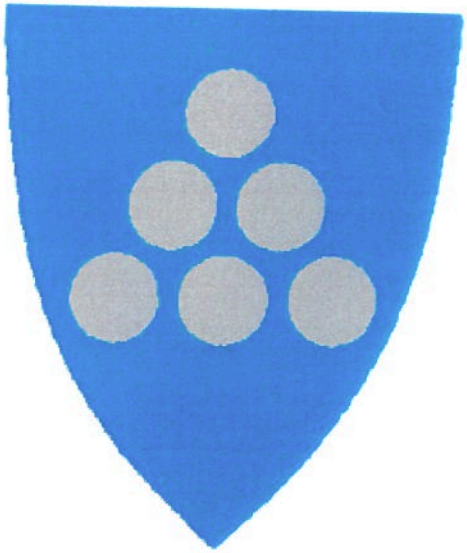

REKNESKAP 2018

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	3.102.480,92	2.958.000,00	2.958.000,00	3.364.412,90
Andre salgs- og leieinntekter	6.921.066,39	6.980.702,00	6.900.800,00	5.830.366,93
Overføringer med krav til motytelse	10.200.943,85	6.375.100,00	5.925.100,00	14.354.622,00
Rammetilskudd	46.548.620,00	45.772.000,00	45.772.000,00	45.978.365,36
Andre statlige overføringer	6.158.377,84	6.331.112,84	360.000,00	461.957,19
Andre overføringer	22.576,51	100.000,00	0,00	0,00
Skatt på inntekt og formue	21.259.729,04	21.564.000,00	21.564.000,00	20.969.194,01
Eiendomsskatt	11.196.800,00	12.000.000,00	12.000.000,00	11.717.315,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	**105.410.594,55**	**102.080.914,84**	**95.479.900,00**	**102.676.233,39**
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	50.951.990,14	46.316.600,00	46.081.600,00	51.885.942,01
Sosiale utgifter	14.009.525,99	13.444.500,00	13.488.500,00	14.596.712,26
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	13.578.408,14	13.760.917,04	13.231.900,00	13.844.048,76
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	7.022.129,52	7.744.800,00	7.638.800,00	7.784.279,90
Overføringer	4.870.915,41	3.857.400,00	4.214.400,00	5.447.768,88
Avskrivninger	3.072.919,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.681.954,25
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	**93.505.888,20**	**87.724.217,04**	**87.255.200,00**	**97.240.706,06**
Brutto driftsresultat	**11.904.706,35**	**14.356.697,80**	**8.224.700,00**	**5.435.527,33**
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.993.064,62	1.800.000,00	1.800.000,00	2.040.015,75
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	**1.993.064,62**	**1.810.500,00**	**1.810.500,00**	**2.040.015,75**
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.634.204,19	3.000.000,00	3.000.000,00	2.069.553,63
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	5.442.346,00	6.300.000,00	6.300.000,00	3.950.475,00
Utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	**8.076.550,19**	**9.310.500,00**	**9.310.500,00**	**6.020.028,63**
Resultat eksterne finanstransaksjoner	**-6.083.485,57**	**-7.500.000,00**	**-7.500.000,00**	**-3.980.012,88**
Motpost avskrivninger	3.072.919,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.681.954,25
Netto driftsresultat	**8.894.139,78**	**9.456.697,80**	**3.324.700,00**	**5.137.468,70**
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.800.544,90	0,00	0,00	5.235.502,76
Bruk av disposisjonsfond	57.975,26	19.017,04	0,00	562.986,90
Bruk av bundne fond	141.752,50	0,00	0,00	115.069,30
Sum bruk av avsetninger	**3.000.272,66**	**19.017,04**	**0,00**	**5.913.558,96**
Overført til investeringsregnskapet	51.435,00	50.000,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3.383.198,40	3.454.602,00	3.324.700,00	8.150.482,76
Avsatt til bundne fond	331.291,00	0,00	0,00	100.000,00
Sum avsetninger	**3.765.924,40**	**3.504.602,00**	**3.324.700,00**	**8.250.482,76**
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	**8.128.488,04**	**5.971.112,84**	**0,00**	**2.800.544,90**

Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	1.053.192,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	112.250,00	725.102,00	0,00	2.007.182,90
Kompensasjon for merverdiavgift	8.637.967,49	0,00	0,00	3.360.433,02
Statlige overføringer	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00
Andre overføringer	804.554,46	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	**13.054.771,95**	**4.225.102,00**	**0,00**	**6.420.807,92**
Utgifter				
Lønnsutgifter	295.213,53	0,00	0,00	510.922,77
Sosiale utgifter	97.063,47	0,00	0,00	244.572,19
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	41.545.960,65	47.065.018,00	0,00	18.819.268,96
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	139.847,00	0,00	0,00	1.411.346,29
Overføringer	8.637.967,49	0,00	0,00	3.360.433,02
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	**50.716.052,14**	**47.065.018,00**	**0,00**	**24.346.543,23**
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	775.541,00	700.000,00	0,00	827.819,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	842.750,00
Kjøp av aksjer og andeler	309.191,00	309.000,00	0,00	372.649,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	15.119.123,51	3.500.000,00	0,00	14.455.334,78
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	**16.203.855,51**	**4.509.000,00**	**0,00**	**16.498.552,78**
Finansieringsbehov	**53.865.135,70**	**47.348.916,00**	**0,00**	**34.424.288,09**
Dekket slik:				
Bruk av lån	51.861.532,10	44.809.916,00	0,00	20.644.935,78
Salg av aksjer og andeler	48.560,00	0,00	0,00	5.625,00
Mottatte avdrag på utlån	644.311,00	700.000,00	0,00	682.236,27
Overført fra driftsregnskapet	51.435,00	50.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	813.222,18	1.480.000,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	136.884,42	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	309.191,00	309.000,00	0,00	13.091.491,04
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	**53.865.135,70**	**47.348.916,00**	**0,00**	**34.424.288,09**
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)	105.410.594,55	102.080.914,84	95.479.900,00	102.676.233,39
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	13.054.771,95	4.225.102,00	0,00	6.420.807,92
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	54.547.467,72	47.320.416,00	1.810.500,00	23.372.812,80
Sum anskaffelse av midler	**173.012.834,22**	**153.626.432,84**	**97.290.400,00**	**132.469.854,11**
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	90.432.969,20	84.700.217,04	83.855.200,00	93.558.751,81
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	50.716.052,14	47.065.018,00	0,00	24.346.543,23
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	9.161.282,19	10.319.500,00	9.310.500,00	8.063.246,63
Sum anvendelse av midler	**150.310.303,53**	**142.084.735,04**	**93.165.700,00**	**125.968.541,67**
Anskaffelse - anvendelse av midler	**22.702.530,69**	**11.541.697,80**	**4.124.700,00**	**6.501.312,44**
Endring i ubrukte lånemidler	-1.261.532,10	0,00	0,00	10.605.064,22
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	**21.440.998,59**	**11.541.697,80**	**4.124.700,00**	**17.106.376,66**
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	26.962.100,95	12.925.714,84	3.324.700,00	25.506.362,44
Bruk av avsetninger	4.259.570,26	1.808.017,04	0,00	19.005.050,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	**22.702.530,69**	**11.117.697,80**	**3.324.700,00**	**6.501.312,44**
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	3.124.354,00	2.650.000,00	2.600.000,00	3.681.954,25
Interne utgifter mv	3.124.354,00	2.650.000,00	2.600.000,00	3.681.954,25
Netto interne overføringer	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Oversikt – balanse

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler	**327.380.479,04**	**281.199.127,04**
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	183.707.044,17	146.010.140,17
Utstyr, maskiner og transportmidler	2.052.447,34	3.185.280,34
Utlån	13.553.852,53	14.198.163,53
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	6.281.004,00	6.056.188,00
Pensjonsmidler	121.786.131,00	111.749.355,00
Omløpsmidler	**76.049.983,88**	**62.726.108,33**
Herav:		
Kortsiktige fordringer	7.880.076,04	10.206.704,07
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	5.954.774,59	5.264.997,59
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	62.215.133,25	47.254.406,67
SUM EIENDELER	**403.430.462,92**	**343.925.235,37**
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	**102.382.447,93**	**83.469.415,34**
Herav:		
Disposisjonsfond	19.037.429,33	16.525.428,37
Bundne driftsfond	1.684.208,52	1.631.554,44
Ubundne investeringsfond	11.439.590,64	-3.370.341,87
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	8.128.488,04	2.800.544,90
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	62.886.194,97	66.675.693,07
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	**281.262.677,00**	**232.553.359,00**
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	141.345.884,00	137.018.679,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	139.916.793,00	95.534.680,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	**19.785.337,99**	**27.902.461,03**
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	19.785.337,99	27.902.461,03
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	**403.430.462,92**	**343.925.235,37**
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	16.766.591,17	18.028.123,27
Herav:		
Ubrukte lånemidler	16.519.533,17	17.781.065,27
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	247.058,00	247.058,00
Motkonto til memoriakontiene	-16.766.591,17	-18.028.123,27

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	14.960.726,58	22.588.482,89
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-2.326.628,03	2.132.343,04
Endring premieavvik	689.777,00	-141.128,61
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	**13.323.875,55**	**24.579.697,32**
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	8.117.123,04	-7.473.320,66
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	**21.440.998,59**	**17.106.376,66**

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	21.259.729,04	21.564.000,00	21.564.000,00	20.969.194,01
Ordinært rammetilskudd	46.548.620,00	45.772.000,00	45.772.000,00	45.978.365,36
Skatt på eiendom	11.196.800,00	12.000.000,00	12.000.000,00	11.717.315,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	6.158.377,84	6.331.112,84	360.000,00	461.957,19
Sum frie disponible inntekter	**85.163.526,88**	**85.667.112,84**	**79.696.000,00**	**79.126.831,56**
Renteinntekter og utbytte	1.993.064,62	1.800.000,00	1.800.000,00	2.040.015,75
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2.634.204,19	3.000.000,00	3.000.000,00	2.069.553,63
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	5.442.346,00	6.300.000,00	6.300.000,00	3.950.475,00
Netto finansinnt./utg.	**-6.083.485,57**	**-7.500.000,00**	**-7.500.000,00**	**-3.980.012,88**
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	3.383.198,40	3.454.602,00	3.324.700,00	8.150.482,76
Til bundne avsetninger	331.291,00	0,00	0,00	100.000,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2.800.544,90	0,00	0,00	5.235.502,76
Bruk av ubundne avsetninger	57.975,26	19.017,04	0,00	562.986,90
Bruk av bundne avsetninger	141.752,50	0,00	0,00	115.069,30
Netto avsetninger	**-714.216,74**	**-3.435.584,96**	**-3.324.700,00**	**-2.336.923,80**
Overført til investeringsregnskapet	51.435,00	50.000,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	78.314.389,57	74.681.527,88	68.871.300,00	72.809.894,88
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	70.185.901,53	68.710.415,00	68.871.300,00	70.009.349,98
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	**8.128.488,04**	**5.971.112,88**	**0,00**	**2.800.544,90**

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	50.716.052,14	47.065.018,00	0,00	24.346.543,23
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	842.750,00
Kjøp av aksjer og andeler	309.191,00	309.000,00	0,00	372.649,00
Avdrag på lån	775.541,00	700.000,00	0,00	827.819,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	15.119.123,51	3.500.000,00	0,00	14.455.334,78
Årets finansieringsbehov	**66.919.907,65**	**51.574.018,00**	**0,00**	**40.845.096,01**
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	51.861.532,10	44.809.916,00	0,00	20.644.935,78
Inntekter fra salg av anleggsmidler	48.560,00	0,00	0,00	1.058.817,00
Tilskudd til investeringer	4.304.554,46	3.500.000,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	8.637.967,49	0,00	0,00	3.360.433,02
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	756.561,00	1.425.102,00	0,00	2.689.419,17
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	**65.609.175,05**	**49.735.018,00**	**0,00**	**27.753.604,97**
Overført fra driftsregnskapet	51.435,00	50.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.259.297,60	1.789.000,00	0,00	13.091.491,04
Sum finansiering	**66.919.907,65**	**51.574.018,00**	**0,00**	**40.845.096,01**
Udekket/udisponert	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Rekneskapsskjema 1B

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2018	2018	2018	2017
1 SENTRALADMINISTRASJONEN				
Utgifter	13 824 458,90	15 270 800,00	15 480 800,00	15282629,61
Inntekter	-1 526 913,74	-885 900,00	-885 900,00	-1859257,95
1 SENTRALADMINISTRASJONEN	12 297 545,16	14 384 900,00	14 594 900,00	13423371,66
2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.HAGE				
Utgifter	31 048 111,13	27 516 317,00	27 387 300,00	32879786,34
Inntekter	-3 989 060,58	-3 307 902,00	-3 128 000,00	-5688482,77
2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.HAGE	27 059 050,55	24 208 415,00	24 259 300,00	27191303,57
3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN				
Utgifter	30 267 540,39	28 024 000,00	27 474 000,00	29583242,84
Inntekter	-6 539 128,38	-5 033 000,00	-4 583 000,00	-8749290,25
3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN	23 728 412,01	22 991 000,00	22 891 000,00	20833952,59
4 SEKSJON SOSIAL				
Utgifter	2 621 068,68	2 842 900,00	2 842 900,00	2976325,67
Inntekter	-151 699,39	-154 700,00	-154 700,00	-42332,21
4 SEKSJON SOSIAL	2 469 369,29	2 688 200,00	2 688 200,00	2933993,46
6 SEKSJON TEKNISK				
Utgifter	12 515 353,47	11 480 700,00	11 480 700,00	12836767,35
Inntekter	-7 883 828,95	-7 042 800,00	-7 042 800,00	-7210038,65
6 SEKSJON TEKNISK	4 631 524,52	4 437 900,00	4 437 900,00	5626728,7
TOTALT	70 185 901,53	68 710 415,00	68 871 300,00	70009349,98

Rekneskapsskjema 2B

Prosjekt	Vedtatt kostnads-ramme	Regnskaps-ført tidligere år	Regnskaps-ført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps-ført	Gjenstår av kostnads-ramme
Telefonsentral	250 000					250 000
6211 Vassverk	21 500 000	15 190 084	5 893 881		21 083 965	416 035
9002 Utleigebust	*700 000*	497 614		-202 386	497 614	0
9003 Sjukestova	*1 100 000*	224 307		-875 693	224 307	0
9004 Nye eldrebust.	51 000 000	12 021 177	33 785 000	1 078 079	45 806 177	6 271 902
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073			292 073	3 707 927
9404 Overvatn	600 000	165 553	611 775		777 328	-177 328
6023 Trafikksikring		434 187			434 187	
	78 300 000	28 824 995	40 290 656	0	67 904 136	10 395 864

Prosjekta 9002 og 9003 er brannsikring av omsorgsbustader og sjukeheim, desse to prosjekta er 6023 Trafikksikring er delvis ført i investering og i drift.

Noter til rekneskapet 2018

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 tømming 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 årskiftet tok Karmøy også over driftsavtalane vi tidlegare hadde med Tysvær og Suldal. Driftsavtalane med Karmøy omfattar nå byggesak og oppmåling, landbrukskontor, skogbruksforvaltning, Viltstell, natur og miljøvernsaker og matrikkelføring. Brannvern og feiing var fortsatt i Tysvær fram til 31.12.2018, deretter er det overført til Haugaland brann og redning IKS.

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

tal i heile 1000

Balanseregnskapet :		31.12.2018		31.12.2017		Endring
2.1 Omløpsmidler	kr	76 050	kr	62 726		
2.3 Kortsiktig gjeld	kr	19 785	kr	27 902		
Arbeidskapital	**kr**	**56 265**	**kr**	**34 824**	**kr**	**21 441**

Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp		Sum
Anskaffelse av midler :				
Inntekter driftsregnskap	kr	105 411		
Inntekter investeringsregnskap	kr	13 055		
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr	54 547		
Sum anskaffelse av midler	**kr**	**173 013**	**kr**	**173 013**
Anvendelse av midler :				
Utgifter driftsregnskap	kr	90 433		
Utgifter investeringsregnskap	kr	50 716		
Utbetalinger ved eksterne	kr	9 161		
Sum anvendelse av midler	**kr**	**150 310**	**kr**	**150 310**
Anskaffelse - anvendelse av midler			**kr**	**22 703**
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			kr	(1 262)
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			**kr**	**21 441**
Endring arbeidskapital i balansen			**kr**	**21 441**
Differanse (forklares nedenfor)			**kr**	**-**

Forklaring til differanse i arb.kapital :

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 innbærer 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

	KLP		**SPK**	
Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	**31.12.17**	**31.12.18**	**31.12.17**	**31.12.18**
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4746	4 758	1 136	1192
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4478	4 644	703	735
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4183	-4 596	-524	-543
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	5041	4806	1315	1384
Administrasjonskostnader	369	375	37	26
Sum amortisert premieavvik	839	897	28	23
Samlet pensjonskostnad	**6249**	**6078**	**1380**	**1433**

	KLP		**SPK**	
	31.12.17	**31.12.18**	**31.12.17**	**31.12.18**
Premieavvik				
Innbetalt premie/tilskudd ekskl.adm	5856	6 284	1 250	1105
Netto pensjonskostnad (ekskl.adm)	-5040	-4 807	-1 315	-1384
Årets premieavvik	816	1 477	-65	-279
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1	14,1	14,1	14,1
AGA av premieavviket	115	208	-9	-39
Aga av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm)	878	939	181	161

Akkumulert og amortisert permieavvik	**KLP 2018**	**SPK 2018**
Akkumulert premieavvik 31.12.17	5336	1
Årets premieavvik	1 478	-279
Sum amortisert premieavvik	897	23
Akkumulert premieavvik 31.12.18	7 711	0 -255
AGA av amortisert premieavvik	**126**	

Balanseførte pensjonsforpliktelser

	KLP Estimat		SPK Estimat	
	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Brutto påløpte forpliktelser	114 473	118 631	19 423	20 298
Pensjonsmidler	-98 130	-107 753	-13 621	-14 034
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	16 343	10 878	5 802	6 264
AGA av netto forpliktelse	2 304	1 534		

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat

	KLP	SPK
	2018	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 01.01	114 473	19 423
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	-1 028	-1 053
Faktisk forpliktelse IB 01.01	113 445	18 370
Årets opptjening	4 758	1 192
Rentekostnad	4 644	734
Utbetalinger	-4 216	
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - Estimat	**118 631**	**20 296**

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat

	KLP	SPK
	2018	2018
Brutto pensjonsmidler IB 01.01	98130	13621
Estimatavvik midler IB 01.01	2959	-1235
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	101089	12386
Innbetalt premie (inkl.adm)	6659	1141
Administrasjonskostnad	-375	-36
Utbetalinger	-4216	
Forventet avkastning	4596	543
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - Estimat	**107753**	**14034**

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

tal i heile 1000		Beløp pr. 31.12.		Utløper
Gitt overfor - navn		**2017**	**2018**	**dato**
Karmsund Interkomm. Havnevesen	3,85 %	kr 17 180	kr 20 571	
Haugaland Interkomm.Miljøverk	1,40 %	kr 626	kr 580 465	
Interkommunalt Arkiv IKS		kr 2	kr 2	
Sum garantiansvar		**kr 17 808**	**kr 601 038**	

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 markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2017	Balanseført verdi 31.12.2018
Haugaland Kraft	432	kr -	kr 2 160 000	kr 2 160 000
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 2 573 813	kr 2 883 004
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 44 375	kr -
Haugalandspakken (ks 29/06)	40		kr 40 000	kr -
Bokn tomteselskap AS			kr 1 000 000	kr 1 000 000
Destinasjon Haugesund &Haugaland			50000	kr 50 000
Haugaland Brann og redning			38000	kr 38 000
Sum		kr -	kr 5 968 188	kr 6 281 004

Aksjene i Haugalandspakken og Haugaland Kunnskapspark er innløst.

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

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2017	2018
Beholdning	kr 5 850 369	kr 14 786 639
Avsetninger	kr 22 705 817	kr 18 833 612
Bruk av avsetninger	kr 13 769 547	kr 309 191
Netto avsetninger	kr 8 936 270	kr 18 524 421
Beholdning pr. 31.12	kr 14 786 639	kr 33 311 060
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 8 937 932	kr 16 525 428
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr -	kr 813 222
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 562 987	kr 57 975
Avsetninger til fondet	kr 8 150 483	kr 3 383 198
Beholdning 31.12	kr 16 525 428	kr 19 037 429
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	kr 1 646 623	kr 1 631 554
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 115 069	kr 141 753
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr 136 884
Avsetninger til fondene	kr 100 000	kr 331 291
Beholdning 31.12	kr 1 631 554	kr 1 684 208
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr (4 734 186)	kr (3 370 343)
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr 13 091 491	kr 309 191
Avsetninger til fondene	kr 14 455 334	kr 15 119 123
Beholdning 31.12	kr (3 370 343)	kr 11 439 589

Ubundne investeringsfond er negative fordi ein i påvente av opptak av lån "lånte" av eigne fond.

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	66 675 693,07
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	40 290 656,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 726 585,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Salg aksjer/andeler	40 000,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	44 375,00		
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	309 191,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	644 311,00	Utlån - investeringsregnskapet	
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00		
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	51 861 532,10	Avdrag på eksterne lån	6 217 887,00
Endring pensjonsmidler (økning)	4 327 205,00	Ekstraordinært avdrag Startlån	0,00
			0,00
		Endring pensjonsmidler SPK	413 585,00
		Endring pensjonsmidler KLP	9 623 191,00
		Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	62 886 194,97	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	123 530 203,07		**123 530 203,07**

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 2018 med. Kr. 5.625, se note 5.

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

Kommunen har ikkje lengre 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. 01.01.18	1 446	612	10 283	78 587	36 323	127 251
Tilgang i året	0	0	5 894	612	33 785	40 291
årets avskrivninger	-389	-61	-259	-1 751	-613	-3 073
Årets nedskrivninger			-654			-654
reverserte nedskrivinger						
Bokført verdi pr. 31.12.18	1 057	551	15 264	77 448	69 495	164 469
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Ved nedskrivning av anleggesmidler 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					250 000
6211 Vassverk	21 500 000	15 190 084	5 893 881		21 083 965	416 035
9002 Utleigebust	700 000	497 614		-202 386	497 614	0
9003 Sjukestova	1 100 000	224 307		-875 693	224 307	0
9004 Nye eldrebust.	51 000 000	12 021 177	33 785 000	1 078 079	45 806 177	6 271 902
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073			292 073	3 707 927
9404 Overvatn	600 000	165 553	611 775		777 328	-177 328
6023 Trafikksikring		434 187			434 187	
	78 300 000	28 824 995	40 290 656	0	67 904 136	10 395 864

Prosjekta 9002 og 9003 er brannsikring av omsorgsbustader og sjukeheim, desse to prosjekta er overført til prosjekt 9004.

6023 Trafikksikring er delvis ført i investering og 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) mulitplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	kr	5 442 346,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	kr	3 201 624,00
Avvik (*1)	kr	2 240 722,00

***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 :	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Lån til selvkostområdene i kommunen		
Startlån og formidlingslån	12 587 689	13 363 230
Andre utlån	17 600 000	19 600 000
Ubrukte lånemidler	0	0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	109 729 104	62 571 450
Kommunens totalte langsiktige gjeld	**139 916 793**	**95 534 680**

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser (heile 1000)		**Langs.gjeld 31.12.2018**	**Gj.sn. rente**
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr	55 566	2,50 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr	84 351	1,56 %
	kr	139 917	

utdrag frå finansreglementet.

b) Bokn kommunestyre 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 avvikast. 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 2007
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	**31.12.2017**	**31.12.2018**
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 (1000)	Mer-forbruk	Mindre-forbruk
2018	0	8 128
	0	**8 128**

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	2018 Over(+)/ underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % [1]	Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) dekningsgradsfond [2]	2018 fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	4 137 857	3 436 127	701 730	120,42 %	701 730	
Avløp	828 293	654 330	173 963	126,59 %	173 963	
slam	160 125	473 147	-313 022	33,84 %	0	313 022

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

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning til dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

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		2017		2018
Administrasjonssjef	kr	545 534	kr	475 564
Ordfører	kr	550 636	kr	558 447

Godtgjørelse til revisor

Deloitte har utført revisjon for kommunen. Utgiftene til revisjon i 2018 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

Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	2018	2017
	0	0

Note 25 Netto driftsresultat

	2018	2017
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	**8 894 139**	**5 137 468**
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	-141 752	-115 069
+ Avsetning til bundne fond	331 291	100 000
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	**9 083 678**	**5 122 399**