



# **REKNESKAP 2019**

**MED NOTER**

**FOR**

**BOKN KOMMUNE**

## **Innhold**

<i>Økonomisk oversikt – Drift</i>	3
<i>Økonomisk oversikt – investering</i>	4
<i>Anskaffelse og anvendelse av midler</i>	5
<i>Oversikt – Balanse</i>	6
<i>Oversikt endring arbeidskapital</i>	7
<i>Rekneskapsskjema 1A – drift</i>	8
<i>Rekneskapsskjema 2A – Investering</i>	9
<i>Rekneskapsskjema 1B</i>	10
<i>Rekneskapsskjema 2B</i>	11
<i>Noter til rekneskapet 2019</i>	12

## Økonomisk oversikt – Drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	3.542.230,40	3.179.000,00	3.179.000,00	3.102.480,92
Andre salgs- og leieinntekter	7.703.466,25	5.858.800,00	5.508.800,00	6.921.066,39
Overføringer med krav til motytelse	14.017.079,16	5.743.800,00	5.258.800,00	10.200.943,85
Rammetilskudd	47.658.835,00	46.836.000,00	46.836.000,00	46.548.620,00
Andre statlige overføringer	6.047.516,84	1.000.000,00	1.000.000,00	6.158.377,84
Andre overføringer	131.445,54	0,00	0,00	22.576,51
Skatt på inntekt og formue	23.216.222,50	21.625.000,00	21.625.000,00	21.259.729,04
Eiendomsskatt	11.763.662,00	11.300.000,00	11.300.000,00	11.196.800,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>114.080.457,69</b>	<b>95.542.600,00</b>	<b>94.707.600,00</b>	<b>105.410.594,55</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	56.211.662,86	47.535.746,00	47.032.100,00	50.951.990,14
Sosiale utgifter	14.627.420,26	14.315.800,00	14.315.800,00	14.009.525,99
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	14.773.492,16	14.510.716,42	12.831.600,00	13.578.408,14
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	9.933.517,34	8.358.600,00	8.286.600,00	7.022.129,52
Overføringer	5.622.535,98	4.081.200,00	3.813.300,00	4.870.915,41
Avskrivninger	4.131.951,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.072.919,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>105.300.579,60</b>	<b>91.402.062,42</b>	<b>88.879.400,00</b>	<b>93.505.888,20</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>8.779.878,09</b>	<b>4.140.537,58</b>	<b>5.828.200,00</b>	<b>11.904.706,35</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	3.935.433,75	1.800.000,00	1.800.000,00	1.993.064,62
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>3.935.433,75</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>1.993.064,62</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.985.252,31	2.500.000,00	2.500.000,00	2.634.204,19
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6.075.986,00	6.300.000,00	6.300.000,00	5.442.346,00
Utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>9.061.238,31</b>	<b>8.810.500,00</b>	<b>8.810.500,00</b>	<b>8.076.550,19</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-5.125.804,56</b>	<b>-7.010.500,00</b>	<b>-7.010.500,00</b>	<b>-6.083.485,57</b>
Motpost avskrivninger	4.131.951,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.072.919,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7.786.024,53</b>	<b>-269.962,42</b>	<b>1.417.700,00</b>	<b>8.894.139,78</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	8.128.488,00	0,00	0,00	2.800.544,90
Bruk av disposisjonsfond	0,00	1.464.016,42	0,00	57.975,26
Bruk av bundne fond	0,00	223.646,00	0,00	141.752,50
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>8.128.488,00</b>	<b>1.687.662,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.272,66</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	51.435,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	7.052.795,00	0,00	0,00	3.383.198,40
Avsatt til bundne fond	1.275.693,00	0,00	0,00	331.291,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>8.328.488,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.765.924,40</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>7.586.024,53</b>	<b>1.417.700,00</b>	<b>1.417.700,00</b>	<b>8.128.488,04</b>

## Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.759.540,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	112.250,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.296.682,84	0,00	0,00	8.637.967,49
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	3.500.000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	804.554,46
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>3.056.222,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.054.771,95</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	958.893,62	0,00	0,00	295.213,53
Sosiale utgifter	276.017,15	0,00	0,00	97.063,47
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	6.791.646,74	58.500.000,00	58.000.000,00	41.545.960,65
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	377.454,40	0,00	0,00	139.847,00
Overføringer	1.296.682,84	0,00	0,00	8.637.967,49
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>9.700.694,75</b>	<b>58.500.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>50.716.052,14</b>
<b>Finansstransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	1.432.072,00	0,00	0,00	775.541,00
Utlån	6.978.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	4.273.530,00	1.440.000,00	0,00	309.191,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	79.162.315,00	0,00	0,00	15.119.123,51
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>91.845.917,00</b>	<b>1.440.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.203.855,51</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>98.490.388,91</b>	<b>59.940.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>53.865.135,70</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	10.357.490,65	8.000.000,00	8.000.000,00	51.861.532,10
Salg av aksjer og andeler	79.162.315,00	50.000.000,00	50.000.000,00	48.560,00
Mottatte avdrag på utlån	7.530.583,26	0,00	0,00	644.311,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	51.435,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.440.000,00	1.940.000,00	0,00	813.222,18
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	136.884,42
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	309.191,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>98.490.388,91</b>	<b>59.940.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>53.865.135,70</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	114.080.457,69	95.542.600,00	94.707.600,00	105.410.594,55
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.056.222,84	0,00	0,00	13.054.771,95
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	100.985.822,66	59.800.000,00	59.800.000,00	54.547.467,72
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>218.122.503,19</b>	<b>155.342.600,00</b>	<b>154.507.600,00</b>	<b>173.012.834,22</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	101.168.628,60	88.374.062,42	85.779.400,00	90.432.969,20
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	9.700.694,75	58.500.000,00	58.000.000,00	50.716.052,14
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	21.744.840,31	10.250.500,00	8.810.500,00	9.161.282,19
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>132.614.163,66</b>	<b>157.124.562,42</b>	<b>152.589.900,00</b>	<b>150.310.303,53</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>85.508.339,53</b>	<b>-1.781.962,42</b>	<b>1.917.700,00</b>	<b>22.702.530,69</b>
Endring i ubrukte lånemidler	-357.490,65	0,00	0,00	-1.261.532,10
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
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>85.150.848,88</b>	<b>-1.781.962,42</b>	<b>1.917.700,00</b>	<b>21.440.998,59</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	95.076.827,53	1.417.700,00	1.417.700,00	26.962.100,95
Bruk av avsetninger	9.568.488,00	3.627.662,42	0,00	4.259.570,26
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>85.508.339,53</b>	<b>-2.209.962,42</b>	<b>1.417.700,00</b>	<b>22.702.530,69</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	4.131.951,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.124.354,00
Interne utgifter mv	4.131.951,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.124.354,00
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Oversikt – Balanse

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>337.369.701,78</b>	<b>327.380.479,04</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	189.646.449,17	183.707.044,17
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.677.428,34	2.052.447,34
Utlån	13.001.269,27	13.553.852,53
Konseminterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	8.391.534,00	6.281.004,00
Pensjonsmidler	124.653.021,00	121.786.131,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>159.942.490,10</b>	<b>76.049.983,88</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	11.888.023,14	7.880.076,04
Konseminterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	7.841.712,65	5.954.774,59
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	140.212.754,31	62.215.133,25
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>497.312.191,88</b>	<b>403.430.462,92</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>193.713.770,55</b>	<b>102.382.447,93</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	24.650.224,33	19.037.429,33
Bundne driftsfond	2.959.901,52	1.684.208,52
Ubundne investeringsfond	90.601.905,64	11.439.590,64
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	7.586.024,57	8.128.488,04
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	68.709.178,06	62.886.194,97
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-793.463,57	-793.463,57
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>285.071.426,00</b>	<b>281.262.677,00</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	142.662.691,00	141.345.884,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	142.408.735,00	139.916.793,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>18.526.995,33</b>	<b>19.785.337,99</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	18.526.995,33	19.785.337,99
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>497.312.191,88</b>	<b>403.430.462,92</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
<b>Memoriakonto</b>	<b>16.409.100,52</b>	<b>16.766.591,17</b>
Herav:		
Ubrukte lånemidler	16.162.042,52	16.519.533,17
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	247.058,00	247.058,00
Motkonto til memoriakontiene	-16.409.100,52	-16.766.591,17

## Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring betalingsmidler	77.997.621,06	14.960.726,58
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	4.007.947,10	-2.326.628,03
Endring premieavvik	1.886.938,06	689.777,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>83.892.506,22</b>	<b>13.323.875,55</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	1.258.342,66	8.117.123,04
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>85.150.848,88</b>	<b>21.440.998,59</b>

## Regneskapskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regneskapskjema 1A - drift</b>				
Skatt på inntekt og formue	23.216.222,50	21.625.000,00	21.625.000,00	21.259.729,04
Ordinært rammetilskudd	47.658.835,00	46.836.000,00	46.836.000,00	46.548.620,00
Skatt på eiendom	11.763.662,00	11.300.000,00	11.300.000,00	11.196.800,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	6.047.516,84	1.000.000,00	1.000.000,00	6.158.377,84
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>88.686.236,34</b>	<b>80.761.000,00</b>	<b>80.761.000,00</b>	<b>85.163.526,88</b>
Renteinntekter og utbytte	3.935.433,75	1.800.000,00	1.800.000,00	1.993.064,62
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2.985.252,31	2.500.000,00	2.500.000,00	2.634.204,19
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6.075.986,00	6.300.000,00	6.300.000,00	5.442.346,00
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-5.125.804,56</b>	<b>-7.000.000,00</b>	<b>-7.000.000,00</b>	<b>-6.083.485,57</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	7.052.795,00	0,00	0,00	3.383.198,40
Til bundne avsetninger	1.275.693,00	0,00	0,00	331.291,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	8.128.488,00	0,00	0,00	2.800.544,90
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	1.464.016,42	0,00	57.975,26
Bruk av bundne avsetninger	0,00	223.646,00	0,00	141.752,50
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>1.687.662,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-714.216,74</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	51.435,00
Til fordeling drift	83.360.431,78	75.448.662,42	73.761.000,00	78.314.389,57
<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>75.806.558,25</b>	<b>74.020.462,42</b>	<b>72.332.800,00</b>	<b>70.185.901,53</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>7.553.873,53</b>	<b>1.428.200,00</b>	<b>1.428.200,00</b>	<b>8.128.488,04</b>

## Rekneskapskjema 2A - Investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	9.700.694,75	58.500.000,00	58.000.000,00	50.716.052,14
Utlån og forskutteringer	6.978.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	4.273.530,00	1.440.000,00	0,00	309.191,00
Avdrag på lån	1.432.072,00	0,00	0,00	775.541,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	79.162.315,00	0,00	0,00	15.119.123,51
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>101.546.611,75</b>	<b>59.940.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>66.919.907,65</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	10.357.490,65	8.000.000,00	8.000.000,00	51.861.532,10
Inntekter fra salg av anleggsmidler	80.921.855,00	50.000.000,00	50.000.000,00	48.560,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	4.304.554,46
Kompensasjon for merverdiavgift	1.296.682,84	0,00	0,00	8.637.967,49
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	7.530.583,26	0,00	0,00	756.561,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>100.106.611,75</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>65.609.175,05</b>
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	51.435,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.440.000,00	1.940.000,00	0,00	1.259.297,60
<b>Sum finansiering</b>	<b>101.546.611,75</b>	<b>59.940.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>66.919.907,65</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rekneskapsskjema 1B

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2019	2019	2019	2018
<b>1 SENTRALADMINISTRASJONEN</b>				
Utgifter	14 943 361,14	17 381 300,00	16 495 400,00	13 824 458,90
Inntekter	-3 005 136,46	-790 200,00	-790 200,00	-1 526 913,74
<b>1 SENTRALADMINISTRASJONEN</b>	<b>11 938 224,68</b>	<b>16 591 100,00</b>	<b>15 705 200,00</b>	<b>12 297 545,16</b>
<b>2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.HAGE</b>				
Utgifter	31 509 212,17	28 920 406,00	28 597 200,00	31 048 111,13
Inntekter	-4 187 004,34	-3 097 000,00	-3 097 000,00	-3 989 060,58
<b>2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.HAGE</b>	<b>27 322 207,83</b>	<b>25 823 406,00</b>	<b>25 500 200,00</b>	<b>27 059 050,55</b>
<b>3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN</b>				
Utgifter	38 843 886,59	30 214 050,00	29 131 000,00	30 267 540,39
Inntekter	-9 317 237,01	-4 866 000,00	-4 381 000,00	-6 539 128,38
<b>3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN</b>	<b>29 526 649,58</b>	<b>25 348 050,00</b>	<b>24 750 000,00</b>	<b>23 728 412,01</b>
<b>4 SEKSJON SOSIAL</b>				
Utgifter	2 841 615,61	2 429 100,00	2 289 100,00	2 621 068,68
Inntekter	-28 917,60	-144 200,00	-144 200,00	-151 699,39
<b>4 SEKSJON SOSIAL</b>	<b>2 812 698,01</b>	<b>2 284 900,00</b>	<b>2 144 900,00</b>	<b>2 469 369,29</b>
<b>6 SEKSJON TEKNISK</b>				
Utgifter	12 939 273,60	9 857 206,42	9 766 700,00	12 515 353,47
Inntekter	-8 732 495,45	-5 884 200,00	-5 534 200,00	-7 883 828,95
<b>6 SEKSJON TEKNISK</b>	<b>4 206 778,15</b>	<b>3 973 006,42</b>	<b>4 232 500,00</b>	<b>4 631 524,52</b>
<b>TOTALT</b>	<b>75 806 558,25</b>	<b>74 020 462,42</b>	<b>72 332 800,00</b>	<b>70 185 901,53</b>

## Rekneskapskjema 2B

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme	Rekneskapsført tidlegare år	Rekneskapsført i år	Sum rekneskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
Telefonsentral	250 000				250 000
6211 Vassverk	21 500 000	21 083 965	97 927	21 181 892	318 108
9002 Utleigebust	700 000	497 614		497 614	202 386
9003 Sjukestova	1 100 000	224 307		224 307	875 693
9004 Nye eldrebust.	51 000 000	45 806 177	6 038 881	51 845 058	-845 058
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073		292 073	3 707 927
9404 Overvatn	600 000	777 328		777 328	-177 328
6023 Trafikksikring		434 187		434 187	-434 187
9014 Utbygging Bokn Skule	50 000 000	-	690 234	690 234	49 309 766
9018 Komm vassledning nett	8 000 000	-	1 880 584	1 880 584	6 119 416
9019 Høydebasseng Vågaheia		-	319 199	319 199	-319 199
9020 Vatnaland/Jøsang vassledning nett		-	664 463	664 463	-664 463
	<b>137 150 000</b>	<b>69 115 651</b>	<b>9 691 288</b>	<b>78 806 939</b>	<b>58 343 061</b>

# **Noter til rekneskapet 2019**

## **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 innfor 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 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 miljøvern saker 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

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	kr 159 942	kr 76 050	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 18 527	kr 19 785	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr 141 415</b>	<b>kr 56 265</b>	<b>kr 85 150</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>		<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>			
Inntekter driftsregnskap	kr	114 080	
Inntekter investeringsregnskap	kr	3 056	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr	96 216	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>kr</b>	<b>213 353</b>	<b>kr 213 353</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>			
Utgifter driftsregnskap	kr	101 169	
Utgifter investeringsregnskap	kr	9 701	
Utbetalinger ved eksterne	kr	15 835	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>kr</b>	<b>126 704</b>	<b>kr 126 704</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>			<b>kr 86 649</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			kr (1 498)
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>			<b>kr 85 150</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>			<b>kr 85 150</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>			<b>kr 0</b>
<b>Forklaring til differanse i arb.kapital :</b>			

## 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 og

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført

<b>Økonomiske forutsetninger (§13-5):</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Andre</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
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 og**

<b>Pensjonskostnad (F § 13-1, C)</b>	<b>KLP</b>		<b>SPK</b>	
	<b>31.12.18</b>	<b>31.12.19</b>	<b>31.12.18</b>	<b>31.12.19</b>
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 758	4 613	1 192	1 019
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 644	4 791	735	660
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 596	-4 685	-543	-533
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>4 806</b>	<b>4 718,996</b>	<b>1 384</b>	<b>1 145</b>
Administrasjonskostnader	375	324	26	36
Sum amortisert premieavvik	897	1 108	23	-26
<b>Samlet pensjonskostnad</b>	<b>6 078</b>	<b>6 151</b>	<b>1 433</b>	<b>1 156</b>

	<b>KLP</b>		<b>SPK</b>	
	<b>31.12.18</b>	<b>31.12.19</b>	<b>31.12.18</b>	<b>31.12.19</b>
<b>Premieavvik</b>				
Innbetalt premie/tilskudd ekskl.adm	6 284	7 481	1 105	1 127
Netto pensjonskostnad (ekskl.adm)	-4 807	-4 719	-1 384	-1 145
Årets premieavvik	1 477	2 762	-279	-19
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1	14,1	14,1	14,1
AGA av premieavviket	208	389	-39	-3
Aga av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm)	939	1 101	161	164

<b>Akkumulert og amortisert premieavvik</b>	<b>KLP 2019</b>	<b>SPK 2019</b>
Akkumulert premieavvik 31.12.18	5336	-279
Årets premieavvik	2 762	19
Sum amortisert premieavvik	-1 108	-26
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.19</b>	<b>6 990</b>	<b>-287</b>
AGA av amortisert premieavvik	<b>156</b>	

## Balanseførte pensjonsforpliktelser

	KLP		SPK	
	Estimat		Estimat	
	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19
Brutto påløpte forpliktelser	118 631	122 255	20 298	18 182
Pensjonsmidler	-107 753	-110 224	-14 034	-14 430
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	10 878	12 031	6 264	3 752
AGA av netto forpliktelse	1 534	1 696		

## Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat

	KLP	SPK
	2019	2019
Brutto pensjonsforpliktelse IB 01.01	118 631	20 298
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	-1 152	-3 794
Faktisk forpliktelse IB 01.01	117 479	16 502
Årets opptjening	4 613	1 019
Rentekostnad	4 791	660
Utbetalinger	-4 628	
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB</b>		
<b>31.12 - Estimat</b>	<b>122 255</b>	<b>18 182</b>

## Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat

	KLP	SPK
	2019	2019
Brutto pensjonsmidler IB 01.01	107 753	14 034
Estimatavvik midler IB 01.01	-5 067	-1 264
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	102 686	12 770
Innbetalt premie (inkl.adm)	7 805	1 163
Administrasjonskostnad	-324	-36
Utbetalinger	-4 628	-
Forventet avkastning	4 685	533
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - Estimat</b>	<b>110 224</b>	<b>14 430</b>

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

Gitt overfor - navn	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2018	2019	
Karmsund Interkomm. Havnevesen	kr 20 571	kr 460 000	
Haugaland Interkomm.Miljøverk	kr 580 465	kr 580 465	
Interkommunalt Arkiv IKS	kr 2	kr 2	
<b>Sum garantiansvar</b>	<b>kr 601 038</b>	<b>kr 1 040 467</b>	

## 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		Balanseført verdi	
		31.12.2018	31.12.2019
Haugaland Kraft	kr	2 160 000	kr -
Egenkapitalinnskudd KLP	kr	2 883 004	kr 3 166 534
Egenkapitalinnskudd IKH	kr	50 000	kr 50 000
Haugaland Vekst (ks 52/04)	kr	100 000	kr 100 000
Bokn tomteselskap AS	kr	1 000 000	kr 1 000 000
Destinasjon Haugesund &Haugaland	kr	50 000	kr 50 000
Haugaland Brann og redning	kr	38 000	kr 38 000
Haugaland Næringspark		0	kr 3 987 000
<b>Sum</b>		<b>kr 6 193 004</b>	<b>kr 8 391 534</b>

Aksjene i Haugaland Kraft AS er solgt i 2019.

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

<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Beholdning	kr 14 786 639	kr 32 161 226
Avsetninger	kr 18 833 612	kr 87 490 803
Bruk av avsetninger	kr 309 191	kr -
Netto avsetninger	kr 18 524 421	kr 87 490 803
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>kr 33 311 060</b>	<b>kr 119 652 029</b>
<b>Disposisjonsfond</b>		
Beholdning 01.01	kr 16 525 428	kr 19 037 429
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr 813 222	kr 1 440 000
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 57 975	
Avsetninger til fondet	kr 3 383 198	kr 7 052 795
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>kr 19 037 429</b>	<b>kr 24 650 224</b>
<b>Bundne driftsfond</b>		
Beholdning 01.01	kr 1 631 554	kr 1 684 208
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 141 753	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr 136 884	kr -
Avsetninger til fondene	kr 331 291	kr 1 275 693
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>kr 1 684 208</b>	<b>kr 2 959 901</b>
<b>Ubundne investeringsfond</b>		
Beholdning 01.01	kr (3 370 343)	kr 11 439 589
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr 309 191	kr -
Avsetninger til fondene	kr 15 119 123	kr 79 162 315
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>kr 11 439 589</b>	<b>kr 90 601 904</b>

## Note 7 Kapitalkonto (FKR § 6 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
	-	Saldo 01.01 (kapital)	62 886 195
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 696 337
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 131 951	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	-
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-	Kjøp av aksjer/andeler	3 987 000
Salg aksjer/andeler	2 160 000	Oppskrivning av aksjer/andeler	-
Nedskrivning aksjer/andeler	-	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	283 530
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	-		
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	7 530 583	Utlån - driftsregnskapet	6 978 000
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	-	Utlån - investeringsregnskapet	
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	-		
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	-		
Bruk av lånemidler	10 357 491	Avdrag på eksterne lån	7 508 058
Endring pensjonsmidler (økning)	1 316 807	Ekstraordinært avdrag Startlån	
		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
		Endring pensjonsmidler SPK	395 897
		Endring pensjonsmidler KLP	2 470 993
		Urealisert kursgevinst utenlandske lån	
<b>Balanse 31.12 (kapital)</b>	<b>68 709 178</b>	<b>Balanse 31.12 (underskudd i kapital)</b>	
	<b>94 206 010</b>		<b>94 206 010</b>

## 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 2019 med. Kr. 79.162.315, 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
<b>Bokført verdi pr. 01.01.19</b>	1 057	551	15 264	77 448	69 495	164 469
Tilgang i året						-
årets avskrivninger	-523	-82	-348	-2 354	-824	-4 132
Årets nedskrivninger reverserte nedskrivninger						-
<b>Bokført verdi pr. 31.12.19</b>	534	469	14 916	75 094	68 671	160 337
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 kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
Telefonsentral	250 000				250 000
6211 Vassverk	21 500 000	21 083 965	97 927	21 181 892	318 108
9002 Utleigebust	700 000	497 614		497 614	202 386
9003 Sjukestova	1 100 000	224 307		224 307	875 693
9004 Nye eldrebust.	51 000 000	45 806 177	6 038 881	51 845 058	-845 058
9032 Føresvikvei	4 000 000	292 073		292 073	3 707 927
9404 Overvatn	600 000	777 328		777 328	-177 328
6023 Trafikksikring		434 187		434 187	-434 187
9014 Utbygging Bokn Skule	50 000 000	-	690 234	690 234	49 309 766
9018 Komm vassledning nett	8 000 000	-	1 880 584	1 880 584	6 119 416
9019 Høydebasseng Vågaheia		-	319 199	319 199	-319 199
9020 Vatnaland/Jøsang vassledning nett		-	664 463	664 463	-664 463
	<b>137 150 000</b>	<b>69 115 651</b>	<b>9 691 288</b>	<b>78 806 939</b>	<b>58 343 061</b>

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) 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	4 935 356,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	kr	3 576 690,73
Avvik (*1)	kr	1 358 665,27

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

<b>Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Startlån og formidlingslån	21 155 617	12 587 689
Andre utlån	15 000 000	17 600 000
Ubrukte lånemidler		0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	106 253 118	109 729 104
<b>Kommunens totale langsiktige gjeld</b>	<b>142 408 735</b>	<b>139 916 793</b>

<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser (heile 1000)</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2019</b>	<b>Gj.sn. rente</b>
Langsiktig gjeld med fast rente :	51 390	2,72 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	91 018	2,41 %
	<b>142 409</b>	

*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 og tidligere,

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2019 av følgende poster:

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

<b>Dette framkommer i balansen på følgende kontoer</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	793 463	793 463
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>793 463</b>	<b>793 463</b>

## 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
2019	0	7 586
	<b>0</b>	<b>7 586</b>

## 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	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings-grad i % <sup>1)</sup>	Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) deknings- gradsfond <sup>2)</sup>	fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	4 550 508	3 435 857	1 114 651	132,44 %	1 123 918	
Avløp	826 787	637 951	188 836	129,60 %	179 456	
slam	160 501	128 347	32 154	125,05 %	0	269 174

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

	2018	2019
Administrasjonssjef	kr 475 564	kr 489 672
Ordfører	kr 558 447	kr 651 834

### Godtgjørelse til revisor

Deloitte har utført revisjon for kommunen. Utgiftene til revisjon i 2019 har vore kr. 141.405,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Forvaltningsrevisjon vedr. plan og byggesak vart utført, (kostnad 85.885,-)

## 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

	2019	2018
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	0	0