



REKNESKAP 2010

INKL NOTER

FOR

BOKN KOMMUNE

Økonomisk oversikt - drift	3
Økonomisk oversikt - investering	4
Anskaffelse og anvendelse av midler	5
Oversikt – balanse	6
Regnskapsskjema 1A - drift	7
Regnskapsskjema 2A - investering	8
Rekneskapsskjema 1 B – fordeling av drift pr. seksjon	9
Rekneskapsskjema 2B – investering	10
NOTER	13

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.500.290,50	2.599.000,00	2.599.000,00	2.663.284,15
Andre salgs- og leieinntekter	4.902.552,51	4.817.600,00	4.798.300,00	4.685.156,93
Overføringer med krav til motytelse	16.089.484,06	11.835.400,00	11.785.400,00	17.274.953,50
Rammetilskudd	28.182.554,00	27.517.000,00	27.517.000,00	26.178.474,00
Andre statlige overføringer	413.880,00	400.000,00	400.000,00	603.717,00
Andre overføringer	22.000,00	0,00	0,00	143.000,00
Skatt på inntekt og formue	16.047.807,90	16.538.000,00	16.538.000,00	15.681.618,10
Eiendomsskatt	7.209.057,00	7.400.000,00	7.400.000,00	8.256.026,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	75.367.625,97	71.107.000,00	71.037.700,00	75.486.229,68
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	39.571.192,84	38.403.803,00	37.735.400,00	37.524.481,05
Sosiale utgifter	10.466.642,15	11.442.800,00	11.392.800,00	10.140.442,65
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	11.538.414,23	11.193.554,00	9.809.800,00	10.400.432,49
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	5.779.568,03	3.733.500,00	3.733.500,00	5.493.773,34
Overføringer	4.334.928,51	4.759.512,00	4.886.200,00	4.346.222,36
Avskrivninger	2.528.960,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.417.836,00
Fordelte utgifter	0,00	-30.000,00	-30.000,00	0,00
Sum driftsutgifter	74.219.705,76	72.103.169,00	70.127.700,00	70.323.187,89
Brutto driftsresultat	1.147.920,21	-996.169,00	910.000,00	5.163.041,79
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1.893.529,35	2.000.000,00	2.000.000,00	1.879.591,00
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	18.508,00	10.500,00	10.500,00	33.708,00
Sum eksterne finansinntekter	1.912.037,35	2.010.500,00	2.010.500,00	1.913.299,00
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	1.010.172,99	1.700.000,00	1.700.000,00	1.423.110,99
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdragsutgifter	2.089.995,00	2.060.000,00	2.060.000,00	2.065.309,20
Utlån	2.500,00	10.500,00	10.500,00	48.216,00
Sum eksterne finansutgifter	3.102.667,99	3.770.500,00	3.770.500,00	3.536.636,19
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.190.630,64	-1.760.000,00	-1.760.000,00	-1.623.337,19
Motpost avskrivninger	2.528.960,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.417.836,00
Netto driftsresultat	2.486.249,57	-156.169,00	1.750.000,00	5.957.540,60
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	4.449.094,70	0,00	0,00	2.940.608,12
Bruk av disposisjonsfond	813.578,78	1.441.925,00	250.000,00	761.598,55
Bruk av bundne fond	1.187.473,00	778.544,00	0,00	349.500,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	6.450.146,48	2.220.469,00	250.000,00	4.051.706,67
Overført til investeringsregnskapet	938.297,64	45.000,00	0,00	608.654,17
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til disposisjonsfond	4.649.094,70	2.008.300,00	2.000.000,00	4.225.336,03
Avsetninger til bundne fond	457.547,00	11.000,00	0,00	720.131,00
Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	6.031,37
Sum avsetninger	6.044.939,34	2.064.300,00	2.000.000,00	5.560.152,57
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.891.456,71	0,00	0,00	4.449.094,70

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	371.500,00	0,00	0,00	175.890,70
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	225.000,00	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eienuttak	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum Inntekter	596.500,00	0,00	0,00	375.890,70
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	2.500.699,31	1.181.600,00	300.000,00	2.823.335,97
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	68.212,00	0,00	0,00	7.500,00
Overføringer	1.348.274,31	0,00	0,00	402.691,63
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	3.917.185,62	1.181.600,00	300.000,00	3.233.527,60
Finansransaksjoner				
Avdragsutgifter	148.759,00	0,00	0,00	111.711,00
Utlån	665.000,00	0,00	0,00	450.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	123.762,00	0,00	0,00	114.512,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til ubundne investeringsfond	465.685,20	0,00	0,00	175.890,70
Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	1.403.206,20	0,00	0,00	852.113,70
Finansieringsbehov	4.723.891,82	1.181.600,00	300.000,00	3.709.750,60
Dekket slik:				
Bruk av lån	911.730,00	0,00	0,00	450.000,00
Mottatte avdrag på utlån	51.563,00	0,00	0,00	42.420,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer fra driftsregnskapet	938.297,64	45.000,00	0,00	608.654,17
Bruk av disposisjonsfond	859.633,00	1.090.000,00	300.000,00	95.000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	1.868.212,93	46.600,00	0,00	2.444.385,43
Bruk av bundne fond	94.455,25	0,00	0,00	69.291,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	4.723.891,82	1.181.600,00	300.000,00	3.709.750,60
Udekket/udlspont	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)	75.367.625,97	71.107.000,00	71.037.700,00	75.486.229,68
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	596.500,00	0,00	0,00	375.890,70
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2.875.330,35	2.010.500,00	2.010.500,00	2.405.719,00
Sum anskaffelse av midler	78.839.456,32	73.117.500,00	73.048.200,00	78.267.839,38
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	71.690.745,76	68.700.357,00	65.893.200,00	67.905.351,89
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.917.185,62	1.181.600,00	300.000,00	3.233.527,60
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	4.040.188,99	3.770.500,00	3.770.500,00	4.212.859,19
Sum anvendelse av midler	79.648.120,37	73.652.457,00	69.963.700,00	75.351.738,68
Anskaffelse - anvendelse av midler				
	-808.664,05	-534.957,00	3.084.500,00	2.916.100,70
Endring i ubrukte lånemidler	-665.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	-1.006.463,57
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-1.473.664,05	-534.957,00	3.084.500,00	1.959.637,13
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	8.463.783,61	2.019.300,00	2.000.000,00	9.576.483,80
Bruk av avsetninger	9.272.447,66	3.357.069,00	550.000,00	6.660.383,10
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-808.664,05	-1.337.769,00	1.450.000,00	2.916.100,70
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	5.983.129,05	5.940.400,00	5.895.400,00	5.195.499,31
Interne utgifter mv	5.983.129,05	5.940.400,00	5.895.400,00	5.195.499,31
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
EIENDELER		
Anleggsmidler	170.759.921,60	164.283.170,60
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	87.441.574,84	88.139.446,84
Utstyr, maskiner og transportmidler	2.996.340,76	2.876.748,76
Utlån	8.321.854,00	7.724.425,00
Aksjer og andeler	3.626.562,00	3.502.800,00
Pensjonsmidler	68.373.590,00	62.039.750,00
Omløpsmidler	34.642.863,85	35.123.599,07
Herav:		
Kortsiktige fordringer	6.517.172,80	5.649.907,10
Premieavvik	3.169.929,98	2.576.126,26
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	24.955.761,07	26.897.565,71
SUM EIENDELER	205.402.785,45	199.406.769,67
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	80.521.696,19	79.590.992,24
Herav:		
Disposisjonsfond	14.336.472,91	11.360.589,99
Bundne driftsfond	3.509.714,00	4.239.640,00
Ubundne investeringsfond	1.163.173,20	2.565.700,93
Bundne investeringsfond	0,00	94.455,25
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-793.463,57	-793.463,57
Regnskapsmessig mindreforbruk	2.891.456,71	4.449.094,70
Kapitalkonto	59.414.342,94	57.674.974,94
Langsiktig gjeld	111.655.825,00	107.583.442,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	74.741.811,00	68.677.404,00
Andre lån	36.914.014,00	38.906.038,00
Kortsiktig gjeld	13.225.264,26	12.232.335,43
Herav:		
Annen kortsiktig gjeld	13.225.264,26	12.232.335,43
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	205.402.785,45	199.406.769,67
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	628.133,30	1.293.133,30
Herav:		
Ubrukte lånemidler	381.075,30	1.046.075,30
Andre memoriakonti	247.058,00	247.058,00
Motkonto til memoriakontiene	-628.133,30	-1.293.133,30
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-1.941.804,64	5.722.918,75
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	867.265,70	-1.492.185,22
Endring premieavvik	593.803,72	-40.635,72
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-480.735,22	4.190.097,81
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-992.928,83	-1.223.997,11
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-1.473.664,05	2.966.100,70

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	16.047.807,90	16.538.000,00	16.538.000,00	15.681.618,10
Ordinært rammetilskudd	28.182.554,00	27.517.000,00	27.517.000,00	26.178.474,00
Skatt på eiendom	7.209.057,00	7.400.000,00	7.400.000,00	8.256.026,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	413.880,00	400.000,00	400.000,00	603.717,00
Sum frie disponible inntekter	51.853.298,90	51.855.000,00	51.855.000,00	50.719.835,10
Renteinntekter og utbytte	1.893.529,35	2.000.000,00	2.000.000,00	1.879.591,00
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1.010.172,99	1.700.000,00	1.700.000,00	1.423.110,99
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	2.089.995,00	2.060.000,00	2.060.000,00	2.065.309,20
Netto finansinnt./utg.	-1.206.638,64	-1.760.000,00	-1.760.000,00	-1.608.829,19
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	4.649.094,70	2.008.300,00	2.000.000,00	4.231.367,40
Til bundne avsetninger	457.547,00	11.000,00	0,00	720.131,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	4.449.094,70	0,00	0,00	2.940.608,12
Bruk av ubundne avsetninger	813.578,78	1.441.925,00	250.000,00	761.598,55
Bruk av bundne avsetninger	1.187.473,00	778.544,00	0,00	349.500,00
Netto avsetninger	1.343.504,78	201.169,00	-1.750.000,00	-899.791,73
Overført til investeringsregnskapet	938.297,64	45.000,00	0,00	608.654,17
Til fordeling drift	51.051.867,40	50.251.169,00	48.345.000,00	47.602.560,01
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	48.160.410,00	48.345.000,00	50.251.169,00	43.168.466,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.891.456,40	1.906169,00	-1.906.169,00	4.474.730,01

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	3.917.185,62	1.181.600,00	300.000,00	3.233.527,60
Utlån og forskutteringer	788.762,00	0,00	0,00	564.512,00
Avdrag på lån	148.759,00	0,00	0,00	111.711,00
Avsetninger	465.685,20	0,00	0,00	175.890,70
Årets finansierungsbehov	5.320.391,82	1.181.600,00	300.000,00	4.085.641,30
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	911.730,00	0,00	0,00	450.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	371.500,00	0,00	0,00	175.890,70
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	276.563,00	0,00	0,00	42.420,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	1.559.793,00	0,00	0,00	868.310,70
Overført fra driftsregnskapet	938.297,64	45.000,00	0,00	608.654,17
Bruk av avsetninger	2.822.301,18	1.136.600,00	300.000,00	2.608.676,43
Sum finansiering	5.320.391,82	1.181.600,00	300.000,00	4.085.641,30
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Rekneskapsskjema 1 B – fordeling av drift pr. seksjon

	Regnskap 2010	Buds(end) 2010	Regnskap 2009
Grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN			
Utgifter	16 989 522,00	16 354 526,00	14 433 162,00
Inntekter	(6 309 137,00)	(3 090 900,00)	(5 397 574,00)
Sum grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN	10 680 385,00	13 263 626,00	9 035 589,00
Grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.HAGE			
Utgifter	27 059 621,00	25 961 712,00	25 754 233,00
Inntekter	(10 493 829,00)	(10 300 300,00)	(11 633 079,00)
Sum grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.HAGE	16 565 792,00	15 661 412,00	14 121 154,00
Grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN			
Utgifter	21 574 711,00	20 721 303,00	20 416 168,00
Inntekter	(4 328 595,00)	(3 742 500,00)	(5 073 033,00)
Sum grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN	17 246 116,00	16 978 803,00	15 343 135,00
Grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK			
Utgifter	9 120 434,00	9 771 528,00	9 454 243,00
Inntekter	(4 858 513,00)	(5 424 200,00)	(4 826 291,00)
Sum grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK	4 261 921,00	4 347 328,00	4 627 952,00
korrigerert for pensjonsføring	(593 804,00)		40 636,00
T O T A L T	48 160 410,00	50 251 169,00	43 168 466,00

Rekneskapsskjema 2B – investering

Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Medgått pr. 31.12.2009	Medgått 2010	Årets budsjett	Medgått pr. 31.12.2010	Gjenstår av kostnads- ramme
1200 IKT plan	790000		335 683	790 000	335 683	454 317
2109 Barnehage	340000	194 976	88 000	0	282 976	57 024
2110 vinduer skule	800000	339 152	391 623		730 775	69 225
6003 Kyrkjebygd	110000	18 823	46 600	0	65 423	44 577
6025 uteomr Fvk	110000		33 728		33 728	76 272
6027 UV anlegg	110000	0	0	0	0	110 000
9020 Småbåthavn	300000	254 275	48 468		302 743	-2 743
9026 Fyrveien	600000		265 256		265 256	334 744
9030 utviding vannv		89 553	184 904		274 457	-274 457
9031 Havn Fvk	300000		430 815	300000	430 815	-130 815
9032 Føresvikvei			141 903		141 903	-141 903
9400 Kjekt på B	1016000	67 770			67 770	
9401 Boknafjell			355 200		355 200	593 030
leasing server			246 000		246 000	
Bårehus			1 000 000		1 000 000	
refundert mva			348 276		348 276	
	4 476 000	964 549	3 916 456	1 090 000	4 881 005	1 189 271

Noter til rekneskapet

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

Kommunereknskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året, og bruken av desse. Inntekter og utgifter skal i tid plasserast i det året som fylgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som angår kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsreknskapet i året enten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapet er avlagt i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk, og vi har brukt kommunale rekneskapsstandarder (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 Interkommunalt selskap IKS

Næringsarbeidet er organisert gjennom Haugaland Vekst IKS og renovasjonsordninga er ivaretatt gjennom Toraneset miljøverk IKS.

Oppmålingstenestar kjøper vi frå Tysvær kommune, i tillegg til avtale om brannvern og feiing. Bøkn kommune har vore vertskommune for Haugalandrådet inntil utgangen av 2010. Rekneskapet inngår i kommunen sitt drifts- og investeringsrekneskap. Vi viser til note 9.

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

Balanseregnskapet :	31.12.2010	31.12.2009	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 34 642 863	kr 35 123 599	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 13 225 264	kr 12 232 335	
Arbeidskapital	kr 21 417 599	kr 22 891 264	kr (1 473 665)

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 75 367 626	
Inntekter investeringsregnskap	kr 596 500	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr 2 875 330	
Sum anskaffelse av midler	kr 78 839 456	kr 78 839 456
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 71 690 745	
Utgifter investeringsregnskap	kr 3 917 186	
Utbetalinger ved eksterne	kr 4 040 189	
Sum anvendelse av midler	kr 79 648 120	kr 79 648 120
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr (808 664)
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr 808 664
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr -
Endring arbeidskapital i balansen		kr (1 473 665)

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres over de neste 15 årene.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	6,00 %	4,07 %	
Diskonteringsrente	5,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	3,35 %	4,70 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	3,35 %	4,70 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	KLP	SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 303	1 036
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	2 912	796
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 636	-666
Administrasjonskostnader	189	31
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	3 768	1 197
Betalt premie i året	4 408	1 272
Årets premieavvik	-640	-75

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	KLP		SPK	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	54 884		15 363	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	51 488		11 971	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	3 396	0	3 392	0
Årets premieavvik	639		74	
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	2 195		284	
Sum amortisert premieavvik dette året	-186		-15	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	2 648	0	343	0

Spesifikasjon av estimatavvik

	KLP		SPK	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	42 652	55 770	15 205	17 484
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	51 488	54 884	16 885	19 210
Årets estimatavvik (01.01.)	-8 836	886	-1 680	-1 726
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	-2 195	0	69	0
Amortisert avvik dette år	639	0	5	0
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	-10 392	886	-1 606	-1 726

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

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2010	2009	
Karmsund interkomm.Havnevesen		kr 6 218 703	kr 6 218 703	
Haugaland interkom. Miljøverk		kr 433 421	kr 433 421	
Interkommunalt arkiv IKS		kr 2 144	kr 2 144	
Sum garantiansvar		kr 6 654 268	kr 6 654 268	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

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 31.12.2010	Balanseført verdi 31.12.2009
Haugaland Kraft			kr 2 160 000	kr 2 160 000
Egenkapitalinnskudd KLP	0 %	kr -	kr 1 226 562	kr 1 102 800
Egenkapitalinnskudd IKH			kr 50 000	kr 50 000
Haugaland Vekst			kr 100 000	kr 100 000
Haugaland kunnskapspark			kr 50 000	kr 50 000
Haugalandspakken			kr 40 000	kr 40 000
Sum		kr -	kr 3 626 562	kr 3 502 800

For mange av kommunenes aksjer og andeler vil det ikke foreligge noen reell markedsverdi.

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

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2010	2009
Avsetninger	kr 5 572 327	kr 5 121 357
Bruk av avsetninger	kr (4 733 053)	kr (3 719 774)
Til avsetning senere år	kr -	kr -
Netto avsetninger	kr 839 274	kr 1 401 583
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 11 360 590	kr 8 068 496
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 859 633	kr 761 599
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr 813 579	kr 95 000
Avsetninger til fondet	kr 4 649 095	kr 4 148 693
Beholdning 31.12	kr 14 336 473	kr 11 360 590
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	kr 4 239 640	kr 3 792 365
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 1 097 173	kr 349 500
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr 457 547	kr 796 774

Beholdning 31.12	kr	3 600 014	kr	4 239 639
Ubundne investeringsfond				
Beholdning 01.01	kr	2 565 700	kr	4 834 195
Avsetninger til fondene	kr	465 685	kr	175 890
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr	1 868 212	kr	2 444 385
Beholdning 31.12	kr	1 163 173	kr	2 565 700
Bundne investeringsfond				
Beholdning 01.01	kr	94 455	kr	163 746
Avsetninger til fondene	kr	-		
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr	94 455	kr	69 291
Beholdning 31.12	kr	-	kr	94 455

Negative avsetninger vises med - foran.

Eventuelle ytterligere opplysninger gis om spesifikke fond avsatt til konkrete forhold og frie fond ellers som er av allmenn interesse, spesielt når det oppstår endringer i forutsetninger og aktualitet for disse fondene.

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	57 674 974,94
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	371 500,00	Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 322 180,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 528 960,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	123 762,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	70 071,00	Utlån - driftsregnskapet	667 500,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	0,00	Utlån - investeringsregnskapet	0,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00	Avdrag på eksterne lån	2 238 754,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	911 730,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	7 089 723,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler KLP	5 905 555,00
		Endring pensjonsmidler SPK	1 690 303,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	59 651 044,94	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	70 623 028,94		70 623 028,94

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 ikkje solgt aksjer i 2010

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

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Haugaland rådet
Overføring fra Bokn kommune (kontorkommunen)	kr 39 759
Overføring fra Haugesund kommune	kr 429 840
Overføring fra Karmøy kommune	kr 495 309
Overføring fra Tysvær kommune	kr 146 586
Overføring fra Utsira kommune	kr 32 560
Overføring fra Vindafjord kommune	kr 126 258
Overføring fra Etne kommune	kr 75 587
Overføring fra Sveio kommune	kr 88 704
Overføring fra Sauda kommune	kr 85 134
Overføring fra Bømlo kommune	kr 15 000
Overføring fra Suldal kommune	kr 15 000
Resultat av overføringer	kr 1 549 737
Samarbeidets egne inntekter	kr 69 440
Samarbeidets driftsutgifter	kr 1 295 000
Resultat av virksomheten	kr 324 177
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -
Overført til fond	kr 324 177
Udekket underskudd	kr -

[Tilbake til forsid](#)

Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Kommunen har ingen vesentlige poster som bør spesifiserast utanom dei notene som er utarbeidd

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. Kommunen har ingen slike transaksjoner.

Note 12 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost						
01.01	3 584	470	9 762	57 231	22 052	93 099
Årets tilgang	419		184	800	975	2 378
Årets avgang						0
Anskaffelseskost						
31.12	4 003	470	9 946	58 031	23 027	95 477
Akk avskrivninger						
31.12	2 488	186	5 785	29 873	11 552	49 884
Netto akk. og rev. nedskrivninger						0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	2 488	186	5 785	29 873	11 552	49 884
Bokført verdi pr.						
31.12	1 515	284	4 161	28 158	11 475	45 593
Årets avskrivninger						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 13 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Medgått pr. 31.12.2009	Medgått 2010	Årets budsjett	Medgått pr. 31.12.2010	Gjenstår av kostnads- ramme
1200 IKT plan	790000		335 683	790 000	335 683	454 317
2109 Barnehage	340000	194 976	88 000	0	282 976	57 024
2110 vinduer skule	800000	339 152	391 623		730 775	69 225
6003 Kyrkjebu	110000	18 823	46 600	0	65 423	44 577
6025 uteomr Fvk	110000		33 728		33 728	76 272
6027 UV anlegg	110000	0	0	0	0	110 000
9020 Småbåthavn	300000	254 275	48 468		302 743	-2 743
9026 Fyrveien	600000		265 256		265 256	334 744
9030 utviding vannv		89 553	184 904		274 457	-274 457
9031 Havn Fvk	300000		430 815	300000	430 815	-130 815
9032 Føresvikvei			141 903		141 903	-141 903
9400 Kjekt på B	1016000	67 770			67 770	
9401 Boknafjell			355 200		355 200	593 030
leasing server			246 000		246 000	
Bårehus			1 000 000		1 000 000	
refundert mva			348 276		348 276	
	4 476 000	964 549	3 916 456	1 090 000	4 881 005	1 189 271

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Anskaffelses kost	Markeds- verdi	Balansført- verdi	Resultatført verdiendring	Durasjon
Rentepapirer	0	0	0	0	0
Aksjefond	0	0	0	0	0
Aksjer	2626562	0	2626562	0	0
Sertifikater	0	0	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0	0	0
	2626562	0	2626562	0	0

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

kommunen har ingen obligasjoner

Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (kompl) § 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. kompl § 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	2.089.995
Minste tillatte avdrag i 2010	1.130.729

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :	2010	2009
Lån til selvkostområdene i kommunen		
Vann - og avløpssektoren	0	0
Andre selvkostområder	0	0
Lån til kirkelige formål	0	0
Startlån og formidlingslån	2 414 194	1 738 921
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	34 499 820	37 167 117
Kommunens totalte langsiktige gjeld	36914014	38906038

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser (1000)	Langs.gjeld 31.12.2010	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 2 072	3,10 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 34 713	2,80 %

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, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2010 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	1 096 599	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	
Påløpte renter	2001	0	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	90 136
Obligasjoner	2001	0	0
Innlemming av lærlingetilskudd	2003	0	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	0	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	2010	2009
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
2007	0	0
2008	0	0
2009	0	0
2010	0	2891456
	0	2891456

Note 19 Vesentlige forpliktelser

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

Note 20 Selvkostområder

	Inntekter	Resultat 2010		Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Balansen 2010	
		Kostnader	Over(+)/underskudd (-)		Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	977 747	1 126 748	-149 001	86,78 %	0	0
Vann	522 933	811 990	-289 057	64,40 %	0	0
Avløp	299 450	291 650	7 800	102,67 %	0	0
Feiing	71 939	75 966	-4 027	94,70 %	0	0

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 selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr xxx. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

Note 21 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret var ca. 81. Frå 2006 er antall årsverk auka med 9,5. endringa skuldast 6,2 årsverk på skulen, ny kommuneplanleggarstilling og 2,3 årsverk i helse.

Ytelser til ledende personer	2010	2009
Administrasjonssjef	kr 754 704	kr 720 137
Ordfører	kr 481 800	kr 470 400

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Haugaland kommunerevisjon. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 165.038. Av dette gjelder kr 59.000 revisjon og kr 106.038 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

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

	2010	2009
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	0	179 654
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Kommunale avgifter	0	139 383
Husleige	0	33 213
Barnehage	0	7 058
Pleie og omsorg		305
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	0	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	0	179 959
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	0	179 959

Note 25 Netto driftsresultat

	2010	2009
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	2 486 249	5 957 540
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	1 187 473	-349 500
+ Avsetning til bundne fond	457 547	720 131
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	4 131 269	6 328 171