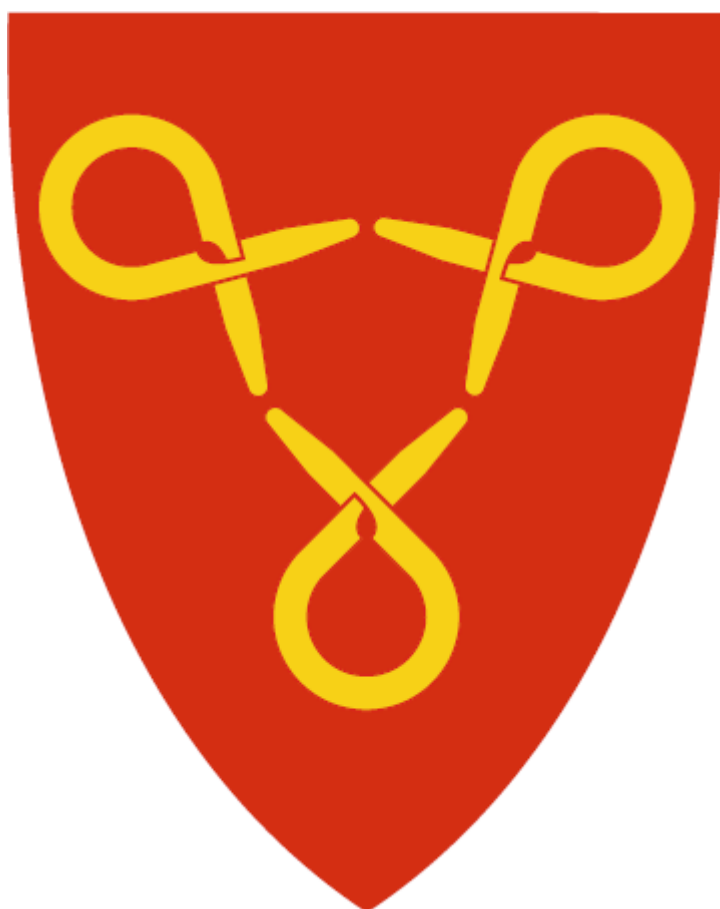


REKNESKAP 2015



Masfjorden kommune

Innhald

1. REKNESKAPEN FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2014	3
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2015	4
1.2 Rekneskapskjema 1A og 1B 2015	5
1.3 Økonomisk oversyn – investering 2015	6
1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2015	7
1.5 Balanse 2015	8
2. Noter til rekneskapen 2015	9
Note nr 1 : Endring i arbeidskapital	9
Note nr 2 : Pensjonar	9
Note nr 3 : Anleggsmidlar	11
Note nr 4 : Aksjar og andeler i varig eige	12
Note nr 5 : Lånegjeld	12
Note nr 6 : Minimumsavdrag	13
Note nr 7 : Kommunen sine garantiansvar	14
Note nr 8 : Finansielle instrumenter	14
Note nr 9 : Avsetning og bruk av fond	15
Note nr 10 : Kapitalkonto	16
Note nr 11 : Sjølvkostområder	17
Note nr 12 : Interkommunale samarbeid	18
Note nr 13 : Udekka investeringar	18
3. Analyse av rekneskapen 2015.....	19
3.1 Investeringsrekneskapen.....	19
3.1.1 Inntekter i investeringsrekneskapen.....	19
3.1.2 Utgifter i investeringsrekneskapen og investeringsprosjekt	19
3.1.3 Finansutgifter	20
3.1.4 Finansiering av investeringsrekneskapen	21
3.1.5 Udekka i investeringsrekneskapen	21
3.2 Driftsrekneskapen	23
3.2.1 Utvikling	23
3.2.2 Kommenterar til rekneskapskjema 1A	24
3.2.3 Kommenterar til rekneskapskjema 1B	25
3.3 Balansen	28
4. Uttale frå leiinga om kommunen sitt rekneskap 2015	29
5. Melding frå revisor – fråsegn om årsrekneskapen.....	31

1. REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2015

Resultat 2015

Driftsrekneskapen for Masfjorden kommune er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på **kr 2 990 716,42**.

Kommunen sine driftsinntekter er 208,3 mill. kr, der 146 mill. kr er frie inntekter frå staten, og 62,3 mill. kr er brukarbetalingar og andre sals- og overføringsinntekter til kommunen. Driftsutgiftene utgjer 209,3 mill. kr

Den viktigaste måleindikatoren for drifta er netto driftsresultat. Netto driftsresultat viser årets driftsoverskot etter at renter og avdag er betalt, og er eit uttrykk for kva kommunen har til disposisjon til avsetningar og investeringar. Det tekniske beregningsutvalg (TBU) har uttalt at netto driftsresultat sett i forhold til sum driftsinntekter bør utgjøre minst 1¾ %.

Netto driftsresultat utgjer nær **2,562 mill.kr.**, og utgjer **1,23 %** av sum driftsinntekter i 2015. I 2014 var netto driftsresultat 1,06% av sum driftsinntekter.

Investeringrekneskapen er rekneskapsmessig i balanse. I året er det investert i anleggsmidlar for 9,862 mill. kr. Ved disponering av tidlegare års mindreforbruk i driftsrekneskapen er det sett av midlar til å dekke tidlegare års ikkje finansierte investeringsprosjekt. Totalt er det i 2015 nytta 1,472 mill. kr til å finansiere avslutta prosjekt som ikkje har vore finansierte.

Investeringsrekneskapet er finansierte med bruk av lån, overføringar frå andre og refundert meirverdiavgift.

Rekneskapsprinsipp

Kommunane er pålagt å leggja fram sine rekneskap i samsvar med føresegnar fastsett av Kommunal- og arbeidsdepartementet den 27.10.93 i medhald av "ny" kommunelov. Dei kommunale føresegnene baserer seg på «anordningsprinsippet», som tilseier at rekneskapen skal lastast og godskrivast med utgifter og inntekter det året dei oppstår. Ei utgift er ein kvar transaksjon som medfører betalingsplikt. Dette avvike frå norsk standard for private bedrifter, som måler kostnader og inntekter - kor kostnader er eit uttrykk for den økonomiske verdien av eit ressursforbruk og periodisert f.eks. etter seld volum. Prinsippet for det kommunale rekneskap inneber at resultatrekneskapen, som er forskjell mellom nytta midlar og skaffa midlar, skal lastast med låneavdrag og ikkje avskrivningar.

Den kommunale rekneskapen er tredelt:

Driftsrekneskapen

Investeringsrekneskapen

Balansen

I investeringsrekneskapen fører ein alle kjøp over kr. 100.000,- og med ei levetid over 3 år. Investeringsrekneskapen skal elles vise utlån, kjøp og sal av aksjar og andelar, motteke ekstraordinære låneavdrag. I tillegg inntektsfører ein finansieringa av investeringane og utgiftsfører ekstraordinære låneavdrag. Øvrige utgifter vert ført i driftsrekneskapen. Balanserekneskapen viser status for kommunenes eigendeler, gjeld og bokført eigenkapital.. Kommunen har foreteke ordinære avskrivningar av aktiverte verdiar på varige driftsmidlar.

Kristian Moen
- økonomisjef -

1.1 Økonomisk oversyn – drift 2015

Økonomisk oversikt - drift 2015							
	Rekneskap	Justert budsjett	Opphøveleg budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap	
	2015	2015	2015	2014	2013	2012	
DRIFTSINNTEKTER							
LN03	Brukerbetalinger	11 431 292	10 587 500	10 577 500	10 422 159	10 461 089	10 022 249
LN04	Andre salgs- og leieinntekter	14 972 830	15 925 700	14 669 700	9 869 331	9 357 244	8 804 655
LN05	Overføringer med krav til motytelser	35 069 920	22 153 600	22 319 600	25 873 618	21 170 344	15 015 554
LN06	Rammetilskot frå staten	62 035 669	62 176 000	63 267 000	61 402 473	56 910 680	55 656 593
LN07	Andre statlege overføringar	4 886 285	1 075 000	1 075 000	1 574 885	1 359 277	697 425
LN08	Andre overføringar	819 241	2 107 300	2 107 300	6 456 072	9 105 676	13 640 614
LN09	Skatt på inntekt og formue	40 857 140	51 424 000	50 286 000	50 840 488	48 916 510	47 527 748
LN10	Eigedomsskatt	24 219 096	24 220 000	24 300 000	24 260 852	24 386 896	22 436 792
LN11	Andre direkte og indirekte skattar	13 981 835	2 360 000	2 360 000	2 843 971	2 632 915	2 630 459
LN12	Sum driftsinntekter	208 273 308	192 029 100	190 962 100	193 543 848	184 300 631	176 432 089
DRIFTSUTGIFTER							
LN14	Lønnsutgifter	117 668 231	111 832 660	112 680 660	109 567 443	102 870 933	96 827 039
LN15	Sosiale utgifter	26 928 647	25 815 240	25 524 240	26 161 951	23 117 435	23 281 858
LN16	Kjøp varer/teneste til komm.tenester	28 266 813	23 836 750	24 091 250	26 750 645	25 364 234	25 919 782
LN17	Kjøp varer/teneste erstattar komm.teneste	17 911 646	14 257 450	15 560 950	15 954 455	14 505 888	8 641 812
LN18	Overføringar	11 679 252	10 525 200	10 563 200	10 982 858	10 280 596	11 519 505
LN19	Avskrivningar	7 908 360	8 616 200	8 616 200	7 664 030	7 904 344	7 798 853
LN20	Fordelte utgifter	-1 000 000	-915 000	-1 040 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
LN21	Sum driftsutgifter	209 362 949	193 968 500	195 996 500	196 081 383	183 043 429	172 988 849
LN23	Brutto driftsresultat	-1 089 640	-1 939 400	-5 034 400	-2 537 535	1 257 202	3 443 240
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONAR							
Finansinntekter							
LN25	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1 083 714	1 395 000	1 795 000	1 809 190	1 972 679	2 149 895
LN26	Gevinst på finansielle instrumenter	1 150 739			1 764 295	2 866 117	1 227 212
LN27	Mottatte avdrag på lån	249 300	50 000	50 000	171 155	296 914	1 075 745
LN28	Sum eksterne finansinntekter	2 483 754	1 445 000	1 845 000	3 744 641	5 135 711	4 452 852
Finansutgifter							
LN29	Renteutg., provisjon og andre finansutgifter	1 384 668	1 801 800	1 801 800	1 636 622	1 796 341	1 997 247
LN30	Tap på finansielle instrumenter	12 815					
LN31	Avdragsutgifter	5 279 379	4 500 000	4 500 000	5 094 594	4 845 396	4 445 642
LN32	Utlån	63 797	100 000	100 000	96 698	182 034	91 029
LN33	Sum eksterne finansutgifter	6 740 659	6 401 800	6 401 800	6 827 914	6 823 771	6 533 918
LN34	Res.ekst. finansieringstransaksjonar	-4 256 906	-4 956 800	-4 556 800	-3 083 273	-1 688 060	-2 081 066
LN35	Motpost avskrivningar	7 908 360	8 616 200	8 616 200	7 664 030	7 904 344	7 798 853
LN36	Netto driftsresultat	2 561 814	1 720 000	-975 000	2 043 222	7 473 486	9 161 027
		1,23 %	0,90 %	-0,51 %	1,06 %	4,06 %	5,19 %
AVSETNINGAR							
Bruk av avsetningar							
LN38	Bruk av tidlige års regnskapsm.overskot	1 279 840	1 279 840		5 144 476	5 983 883	998 453
LN39	Bruk av disposisjonsfond	3 894 772	2 985 000	2 985 000	2 475 812	2 367 725	2 997 473
LN40	Bruk av bundne fond	1 732 245	300 000	300 000	1 043 889	944 000	400 000
LN41	Sum bruk av avsetningar	6 906 857	4 564 840	3 285 000	8 664 177	9 295 608	4 395 926
Avsetningar							
LN43	Overført til investeringsregnskapet	38 175				1 558 571	1 781 387
LN44	Dekning av tidlige års regnskap						
LN45	Avsetningar disposisjonsfond	4 976 393	6 059 840	2 310 000	8 909 750	8 170 553	4 791 682
LN46	Avsetningar til budne fond	1 463 387	225 000		517 808	1 895 494	1 000 000
LN47	Sum avsetningar	6 477 955	6 284 840	2 310 000	9 427 558	11 624 618	7 573 070
LN49	Rekneskapsm. Overskot(+)/underskot(-)	2 990 716,42	0	0	1 279 840	5 144 476	5 983 884

1.2 Rekneskapsskjema 1A og 1B 2015

Rekneskapsskjema 1A Drift 2015						
	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavelig budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2015	2015	2015	2014	2013	2012
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER						
Skatt på inntekt og formue	40 857 140	51 424 000	50 286 000	50 840 488	48 916 510	47 527 748
Ordinært rammetilskudd	62 035 669	62 176 000	63 267 000	61 402 473	56 910 680	55 656 593
Skatt på eiendom	24 219 096	24 220 000	24 300 000	24 260 852	24 386 896	22 436 792
Andre direkte eller indirekte skatter	13 981 835	2 360 000	2 360 000	2 843 971	2 632 915	2 630 459
Andre generelle statstilskudd	4 886 285	1 075 000	1 075 000	1 574 885	1 359 277	697 425
Sum frie disponible inntekter	145 980 025	141 255 000	141 288 000	140 922 669	134 206 278	128 949 017
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER						
Renteinntekter og utbytte	1 083 714	1 395 000	1 795 000	1 809 190	1 972 679	2 149 895
Gevinst finansielle instrumenter	1 150 739			1 764 295	2 866 117	1 227 212
Renteutg., provisjoner og andre finansutg.	1 384 668	1 801 800	1 801 800	1 636 622	1 796 341	1 997 247
Tap finansielle instrumenter	12 815					
Avdrag på lån	5 279 379	4 500 000	4 500 000	5 094 594	4 845 396	4 445 642
Netto finansinntekter/-utgifter	-4 442 409	-4 906 800	-4 506 800	-3 157 731	-1 802 941	-3 065 782
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER						
Til dekking av tidligere års underskot						
Til ubundne avsetninger	4 976 393	6 059 840	2 310 000	8 878 447	8 170 553	4 791 682
Til bundne avsetninger	1 463 387	225 000		549 111	1 895 494	1 000 000
Bruk av tidlegare års rekn. overskot	1 279 840	1 279 840		5 144 477	5 983 883	998 453
Bruk av ubundne avsetninger	3 894 772	2 985 000	2 985 000	2 475 812	2 367 725	2 997 473
Bruk av bundne avsetninger	1 732 245	300 000	300 000	1 043 889	944 000	400 000
Netto avsetninger	467 078	-1 720 000	975 000	-763 380	-770 439	-1 395 756
FORDELING						
Overført til investeringsregnskapet	38 175				1 558 571	1 781 387
Til fordeling drift	141 966 519	134 628 200	137 756 200	137 001 558	130 074 327	122 706 092
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	138 975 802	134 628 200	137 756 200	135 721 716	124 929 852	116 722 208
Merforbruk(-)/mindreforbruk(+)	2 990 717	0	0	1 279 842	5 144 475	5 983 884
Rekneskapsskjema 1B Drift 2015						
	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavelig budsjett	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2015	2015	2015	2014	2013	2012
Fordelt til;						
Folkevalte organ:	2 352 397	2 301 500	2 281 500	2 184 202	2 061 661	2 337 164
Administrasjon:	14 122 125	13 742 800	14 308 800	16 420 329	13 395 349	12 438 133
Barnehage:	14 772 622	15 217 900	15 391 900	14 820 260	13 632 147	13 164 122
Skule:	39 603 043	38 476 000	38 822 500	38 511 948	35 808 048	36 535 425
Helse:	10 006 982	9 751 060	9 851 060	12 077 769	10 721 337	10 585 408
Sosial- og barnevern:	5 335 783	5 718 500	5 778 500	5 518 076	5 737 625	5 369 071
Pleie- og omsorg	44 127 661	45 495 550	45 795 550	42 178 467	37 381 291	37 809 856
Kultur:	6 016 908	5 899 000	5 955 500	5 914 323	6 219 403	4 904 014
Kyrkja:	3 822 824	3 556 700	3 556 700	3 452 505	3 622 693	3 374 023
Teknisk:	8 075 828	6 051 700	6 226 700	8 945 671	8 122 765	7 146 343
Andre tenestemrådet:	-9 260 369	-11 582 510	-10 212 510	-14 301 834	-11 772 468	-16 941 351
Sum til fordeling skjema 1A	138 975 802	134 628 200	137 756 200	135 721 716	124 929 852	116 722 208

1.3 Økonomisk oversyn – investering 2015

Økonomisk oversikt - investering 2015							
		Rekneskap	Justert	Opph.	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
		2015	2015	2015	2014	2013	2012
	INVESTERINGSINNTEKTER						
LN 1	Sal av driftsmidler og fast eiendom	180 000			120 000	600 000	1 200 000
LN 2	Andre salsinntekter				100 000		
LN 3	Overføring med krav om motyting	6 806 154			1 098 637		
LN 4	Kompensasjon for meirverdiavgift	1 111 129	1 000 000	1 000 000	1 414 779		
LN 5	Statlege overføringa					900 000	
LN 6	Andre overføringa				612 000	500 000	5 540 625
LN 7	Renteinntekter og utbytte						
LN 8	Sum inntekter	8 097 282	1 000 000	1 000 000	3 345 416	2 000 000	6 740 625
	INVESTERINGSUTGIFTER						
LN 11	Lønsutgifter	12 890			18 782		1 968
LN 12	Sosiale utgifter	1 258			1 926		209
LN 13	Varer og tenester i kommunal eigenprod.	8 631 097	4 900 000	4 900 000	6 407 451	5 587 310	14 116 736
LN 14	Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.	105 721			591 057	900	347 106
LN 15	Overføringa	1 111 129	1 000 000	1 000 000	1 414 779	376 207	2 325 451
LN 16	Renteutgifter og omkostningar						
	Fordeelte utgifter						
LN 18	Sum utgifter	9 862 095	5 900 000	5 900 000	8 433 996	5 964 417	16 791 470
	FINANSUTGIFTER						
LN 20	Avdragsutgifter	538 103			538 631	564 953	736 355
LN 21	Utlån	1 400 000	2 500 000	500 000	1 132 240	1 107 500	1 229 550
LN 22	Kjøp av aksjar og andelar	439 140	440 000	250 000	414 240	346 476	322 530
LN 23	Dekning av tidl. års udekk	1 472 348			1 122 000	2 449 032	700 000
LN 24	Avsetjing fond	180 000			72 000		1 000 000
LN 25	Avsetninger til bundne inv.fond	3 500 000					
LN 26	Sum finanstransaksjoner	7 529 591	2 940 000	750 000	3 279 111	4 467 961	3 988 435
LN 27	Finanseringsbehov	9 294 403	7 840 000	5 650 000	8 367 691	8 432 377	14 039 280
	FINANSIERING						
LN 29	Bruk av lån	5 930 103	6 500 000	4 500 000	6 255 726	3 209 064	5 329 550
LN 30	Sal av aksjar og andelar						
LN 31	Mottekne avdrag på utlån	987 510			330 053	354 799	743 637
LN 32	Overføring frå driftsrekneskapan	38 175				1 558 571	1 781 387
LN 33	Bruk av tidl. års udisponert						
LN 34	Bruk av disposisjonsfond	1 839 476	900 000	900 000	1 161 000	318 000	2 976 907
LN 35	Bruk av bundne driftsfond						315 000
LN 36	Bruk av ubundne investeringsfond	499 140	440 000	250 000	412 240	948 545	
LN 37	Bruk av bundne investeringsfond					1 000 000	
LN 38	bruk av likv.res						
LN 39	Sum finansiering	9 294 403	7 840 000	5 650 000	8 159 019	7 388 980	11 146 481

1.4 Rekneskapsskjema 2A og 2B 2015

Rekneskapsskjema 2A Investering 2015						
	Rekneskap	Justert	Opphavelg	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2015	2015	2015	2014	2013	2012
FINANSIERINGSBEHOV						
Investering i anleggsmidler	9 862 095	5 900 000	5 900 000	8 433 996	5 964 417	16 791 470
Utlån og forskoteringar	1 400 000	2 500 000	500 000	1 132 240	1 107 500	1 229 550
Kjøp av aksjar og andeler	439 140	440 000	250 000	414 240	346 476	322 530
Avdrag på lån	538 103			538 631	564 953	736 355
Dekning av tidl. Års udekk	1 472 348			1 122 000	2 449 032	700 000
Avsetjingar	3 680 000			72 000		1 000 000
Årets finansieringsbehov	17 391 686	8 840 000	6 650 000	11 713 107	10 432 377	20 779 905
FINANSIERING						
Bruk av lånemidler	5 930 103	6 500 000	4 500 000	6 255 726	3 209 064	5 329 550
Inntekter frå sal av anleggsmidler	180 000			120 000	600 000	1 200 000
Tilskot til investeringar				612 000	1 400 000	5 540 625
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 111 129	1 000 000	1 000 000	1 414 779		
Motekne avdrag på utlån og refusjonar	7 793 663			1 428 690	354 799	743 637
Andre inntekter				100 000		
Sum ekstern finansiering	15 014 895	7 500 000	5 500 000	9 931 195	5 563 863	12 813 812
Overført frå driftsrekneskapen	38 175				1 558 571	1 781 387
Bruk av tidl. Års udisponert						
Bruk av avsetjingar	2 338 616	1 340 000	1 150 000	1 573 240	2 266 545	3 291 907
Sum finansiering	17 391 686	8 840 000	6 650 000	11 504 435	9 388 980	17 887 106
Udekk(-)/udisponert(+)	0	0	0	-208 672	-1 043 397	-2 892 799
Rekneskapsskjema 2B Investering 2015						
Investeringsprosjekt;						
Edb - felles				106 396	948 907	980 128
Mobilutbygging	1 086 750	1 100 000				378 627
Barnehage Nordbygda						
Barnehage Nordbygda - ombygging	187 484	110 000				
Barnehage Sandnes - vognskur				254 114	43 969	
Barnehage Indre Masfjorden						349 510
Skule Matre - ventilasjon	3 598			2 914 660		
Skule Matre - nytt tak					9 188	
Skule Nordbygda					101 584	
Skule Sandnes						210 147
Skule Sandnes - ventilasjon	3 136 923	2 900 000	5 900 000	497 656		
Sjukeheimen - ventilasjon og varme				333 168	44 428	
Omsorgsbustad Sandnes					67 411	
Bustad eldre og funksjonshemma Host	123 284	110 000				
Kommunale bygg	399 948	400 000		1 485 085	393 538	
Bustadfelt - tilrettelegging	60 000			60 000	307 500	
Sleire skulemuseum					139 654	
Kommunale vegar	562 500	400 000		887 245	252 400	1 749 062
TML Gravemaskin						531 250
Brann - utstyr og bilar				1 277 508	2 375 260	856 017
Avlaup						91 315
Vassforsyning	29 150	50 000		303 266	689 164	
Avlaupsnett				212 099	55 000	
Matre Vassverk				102 799		4 522 738
Vatn til Gulen	673 871					
Kalkdoseringsanlegg - Frøyset					166 981	2 979 719
Idrettsbaner - krøllgras						1 225 746
Idrettsbaner - ballbinge					273 500	
Matre symjebasseng					95 933	2 917 211
Matre idrettsbane	3 598 587	830 000				
Sum investering i anleggsmidler	9 862 095	5 900 000	5 900 000	8 433 996	5 964 417	16 791 470

1.5 Balanse 2015

Oversikt - balanse				
	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
	2015	2014	2013	2012
Eiendeler				
Anleggsmidler	430 322 694	415 668 834	390 218 989	376 750 459
Herav:				
Faste eiendommer og anlegg	185 173 617	185 337 168	184 310 720	188 228 974
Utstyr, maskiner og transportmidler	6 901 433	8 654 114	8 945 596	7 292 408
Utlån	7 679 088	7 453 001	6 726 022	6 089 101
Konserninterne langsiktige fordringer				
Aksjer og andeler	18 396 147	17 957 007	17 542 767	17 196 291
Pensjonsmidler	212 172 409	196 267 544	172 693 884	157 943 685
Omløpsmidler	83 840 660	77 084 999	77 195 851	67 511 759
Herav:				
Kortsiktige fordringer	17 088 326	12 689 337	10 043 606	8 134 691
Konserninterne kortsiktige fordringer				
Premieavvik	14 000 583	15 541 009	11 299 648	10 777 651
Aksjer og andeler	11 771 793	10 622 738	9 299 990	5 474 765
Sertifikater				
Obligasjoner	8 871 629	8 882 760	8 441 213	6 400 321
Derivater				
Kasse, postgiro, bankinnskudd	32 108 328	29 349 154	38 111 394	36 724 331
SUM EIENDELER	514 163 354	492 753 832	467 414 840	444 262 218
EGENKAPITAL OG GJELD				
Egenkapital	152 944 897	144 448 382	139 012 419	138 351 333
Herav:				
Disposisjonsfond	41 080 334	41 838 189	36 594 554	31 109 726
Bundne driftsfond	5 704 352	5 973 209	6 467 987	5 516 493
Ubundne investeringsfond	1 903 953	2 223 093	2 565 333	3 513 879
Bundne investeringsfond	3 500 000			1 000 000
Regnskapsmessig mindreforbruk	4 482 517	2 771 640	6 636 276	7 475 683
Regnskapsmessig merforbruk				
Udisponert i inv.regnskap				
Udekket i inv.regnskap	-1 760 515	-3 232 863	-4 146 191	-5 551 825
Kapitalkonto	100 235 248	97 076 104	93 095 451	97 488 369
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2 200 992	-2 200 992	-2 200 992	-2 200 992
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest				
Langsiktig gjeld	332 137 627	320 073 013	300 559 546	281 107 163
Herav:				
Pensjonsforpliktelse	260 193 228	248 811 132	227 964 440	207 901 708
Ihendehaverobligasjonslån				
Sertifikatlån				
Andre lån	71 944 399	71 261 881	72 595 106	73 205 455
Konsernintern langsiktig gjeld				
Kortsiktig gjeld	29 080 831	28 232 438	27 842 875	24 803 722
Herav:				
Kassekredittlån				
Annen kortsiktig gjeld	26 286 342	25 676 176	24 993 871	22 127 073
Derivater				
Konsernintern kortsiktig gjeld				
Premieavvik	2 794 488	2 556 261	2 849 004	2 676 649
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	514 163 354	492 753 832	467 414 840	444 262 218
MEMORIAKONTI				
Memoriakonto	-80 496	-559 751	1 527 874	100 239
Herav:				
Ubrukte lånemidler	2 050 183	1 480 285	3 436 011	1 845 075
Ubrukte konserninterne lånemidler				
Andre memoriakonti	-2 130 679	-2 040 036	-1 908 137	-1 744 836
Motkonto for memoriakontiene	80 496	559 751	-1 527 874	-100 239

2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2015

Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2015	31.12.2014	Endring
2.1 Omløpsmidler	83 840 660	77 084 999	
2.3 Kortsiktig gjeld	29 080 831	28 232 438	
Arbeidskapital	54 759 829	48 852 561	5 907 268

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	208 273 308	
Inntekter investeringsregnskap	8 097 282	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	9 401 366	
Sum anskaffelse av midler	225 771 957	225 771 957
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	201 454 589	
Utgifter investeringsregnskap	9 862 095	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 117 902	
Sum anvendelse av midler	220 434 586	220 434 586
Anskaffelse - anvendelse av midler		5 337 371
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		569 897
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		5 907 268
Endring arbeidskapital i balansen		5 907 268
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

Note nr. 2 : Pensjonar

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 igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om.

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2015 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 30 949 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2015	2014
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	12 558 478	12 447 829
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 853 084	9 349 605
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 160 414	-8 313 452
Administrasjonskostnader	906 684	756 605
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	14 157 832	14 240 587
Betalt premie i året	14 126 883	19 207 776
Årets premieavvik	30 949	-4 967 189

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2015		2014	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	255 884 397	27 123 746	243 775 310	25 840 183
Pensjonsmidler pr. 31.12.	212 172 409	22 490 275	196 267 544	20 804 360
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	43 711 988	4 633 471	47 507 766	5 035 823
Årets premieavvik	-30 949	-3 281	4 967 189	526 522
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	11 740 277	1 244 469	7 640 726	809 917
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 577 236	-167 187	-867 638	-91 970
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	10 132 092	1 074 002	11 740 277	1 244 469

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2015

Oversikt premieavvik		2015																
Inntektsført premieavvik		Amortisert																
Kto 2 1941 010	Gjennstående	Akk. amortisert	Opprinnelig	Amortisert tal år	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
KLP 2002	290 372	-1 887 418	2 177 790	15		-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186	-145 186
SPK 2003	63 640	-254 560	318 200	15			-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213	-21 213
KLP 2004	27 607	-75 921	103 528	15				-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902	-6 902
SPK 2004	56 187	-154 513	210 700	15				-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047	-14 047
SPK 2005	106 569	-213 139	319 708	15				-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314	-21 314
KLP 2006	33 238	-49 858	83 096	15					-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540	-5 540
SPK 2006	47 298	-70 947	118 245	15					-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883	-7 883
KLP 2007	451 236	-515 699	966 935	15						-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462	-64 462
KLP 2008	1 343 228	-1 175 325	2 518 553	15							-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904	-167 904
KLP 2009	201 250	-134 167	335 417	15							-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361	-22 361
KLP 2010	890 610	-445 305	1 335 915	15								-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061	-89 061
SPK 2010	5 497	-2 749	8 246	15								-550	-550	-550	-550	-550	-550	-550
KLP 2011	562 570	-375 047	937 617	10									-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762	-93 762
KLP 2012	2 617 312	-1 121 705	3 739 017	10										-373 902	-373 902	-373 902	-373 902	-373 902
KLP 2013	1 161 516	-290 379	1 451 895	10												-145 190	-145 190	-145 190
KLP 2014	4 297 834	-716 306	5 014 140	7														-716 306
SPK 2015	502 791	-	502 791	7														
Kto 2 1941 010 AAG 10,6%	12 658 757	-7 483 036	20 141 793			-145 186	-166 399	-187 348	-208 662	-222 084	-286 547	-454 450	-476 811	-566 422	-660 184	-1 034 086	-1 179 275	-1 895 581
	1 341 828																	
Utgiftsført premieavvik		Amortisert																
Kto 2 3941 010	Gjennstående	Akk. amortisert	Opprinnelig	Amortisert tal år	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
SPK 2002	-20 133	130 867	-151 000	15		10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067	10 067
KLP 2003	-12 800	51 200	-64 000	15			4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267	4 267
KLP 2005	-463 215	926 429	-1 389 644	15					92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643	92 643
SPK 2007	-111 309	127 210	-238 519	15						15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901	15 901
SPK 2008	-184 691	161 605	-346 296	15							23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086	23 086
SPK 2009	-58 309	38 873	-97 182	15								6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479	6 479
SPK 2011	-356 749	237 833	-694 582	10									59 458	59 458	59 458	59 458	59 458	59 458
SPK 2012	-366 937	157 259	-524 195	10										52 420	52 420	52 420	52 420	52 420
SPK 2013	-378 538	94 634	-473 172	10												47 317	47 317	47 317
SPK 2014	-40 245	6 707	-46 952	7														6 707
KLP 2015	-533 740	-	-533 740	7														
Kto 2 3941 010 AAG 10,6%	-2 526 665	1 932 617	-4 459 282			10 067	14 333	14 333	106 976	106 976	122 878	145 964	152 443	152 443	211 901	264 320	311 638	318 345
	-267 827																	
Netto premieavvik	10 132 092																	
Kto: 2 3914 010 AAG 10,6%	1 074 002																	

Note nr. 3 : Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	8 010 382	3 310 811	24 813 840	155 843 413	63 845 468	14 836 525		270 660 439
Årets tilgang				5 992 128				5 992 128
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12	8 010 382	3 310 811	24 813 840	161 835 541	63 845 468	14 836 525		276 652 567
Akk avskrivninger 31.12	-5 431 360	-880 400	-10 963 450	-44 390 785	-15 003 162			-76 669 157
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12	1 370 201	2 104 824	12 609 697	113 588 408	47 565 395	14 836 525		192 075 050
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>								0
Årets avskrivninger	-1 208 821	-325 587	-1 240 693	-3 856 348	-1 276 911			-7 908 360
Årets nedskrivninger								0
Årets reverserte nedskrivninger								0
Tap ved salg av anleggsmidler								0
Gevinst ved salg av anleggsmidler								0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Note nr. 4 : Aksjar og andeler i varig eige

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2015	Balansført verdi 31.12.2014
KLP egenkapital	2.2141.001			kr 4 312 311	kr 3 873 171
Biblioteksentralen	2.2170.002	0,026 %		kr 600	kr 600
Norsk skjemaførlag	2.2170.003	1 aksje		kr 200	kr 200
Vest-Expo AS	2.2170.005	6 aksjar		kr 5 000	kr 5 000
Kommunekreft AS	2.2170.006	0,60 %		kr 1 000	kr 1 000
BKK AS	2.2170.007	0,10 %		kr 12 472 254	kr 12 472 254
AS Masfjordbygg	2.2170.008	55,00 %		kr 55 000	kr 55 000
Nordhordland Industri Gulen - Masfjordne utbyggingselskap	2.2170.009	5,00 %		kr 28 500	kr 28 500
	2.2170.010	21,50 %		kr 1 321 282	kr 1 321 282
AS Einekavane	2.2170.011	100,00 %		kr 100 000	kr 100 000
Stordalen Skisenter AS	2.2170.012	50,00 %		kr 100 000	kr 100 000
Sum			kr -	kr 18 396 147	kr 17 957 007

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Det skal opplyses om kommunens ansvar for gjeld i IKS dersom det er sannsynlig at kommunen må dekke selskapets forpliktelser.

Eventuelt tilleggsopplysninger dersom det er vesentlige endringer gjennom året i for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon, kjøp/salg av eierandeler mv.

Dersom bokført verdi er nedskrevet i løpet av året, gis opplysninger i samsvar med KRS nr. 9, jf. punkt 3.1.2 nr. 4.

Note nr. 5 : Lånegjeld**Total lånegjeld Masfjorden kommune 2015**

Långiver	Sum av Saldo 1/1	Sum av Nytt lån i året	Avdrag i året	Sum av Ekstraor. avdrag i året	Sum av Saldo 31/12	Sum av Renter
Husbanken	2 145 063,00		561 159,00		1 583 904,00	35 801,66
Komm.banken	57 847 900,00		4 121 720,00		53 726 180,00	1 048 240,00
KLP/komm.kred	6 007 500,00	4 000 000,00	596 500,00		9 411 000,00	158 044,00
Husbanken star	5 261 418,00	2 500 000,00	538 103,00		7 223 315,00	123 088,77
Totalsum	71 261 881,00	6 500 000,00	5 817 482,00		71 944 399,00	1 365 174,43

Fordeling flytande rente og fastrente

Rentetype	Långiver	Sum av Saldo 31/12	Del av total lånegjeld
Flytande	Husbanken	1 583 904,00	2,20 %
	Komm.banken	50 116 180,00	69,66 %
	KLP/komm.kred.	9 411 000,00	13,08 %
	Husbanken startlån	7 223 315,00	10,04 %
Totalt Flytande		68 334 399,00	94,98 %
Fast 1-3 år	Komm.banken	3 610 000,00	5,02 %
Totalt Fast 1-3 år		3 610 000,00	5,02 %
Totalsum		71 944 399,00	100,00 %

Fordeling bindingstid fastrentelån

Bindingstid	Sum av Saldo 31/12	%
Flytende	68 334 399,00	94,98 %
Fast 1 - 3 år	3 610 000,00	5,02 %
Totalsum	71 944 399,00	100 %

Note nr. 6 : Minimumsavdrag

Anl.Gruppe	Gj.sn. Levetid	Sum
A Bilar	3,00	524 053,00
B Maskinar	4,00	533 500,00
C Brannbil	10,80	3 644 682,07
D Utstyr	3,33	1 372 857,81
E Edb	2,55	5 043 868,81
F1 Bustad	26,13	33 968 529,80
F2 Skular og barnehagar	32,44	37 445 222,92
F3 Idrettsanlegg	32,43	19 410 347,46
G2 Administrasjonsbygg	45,80	6 056 455,02
G3 Sjukeheim	41,00	42 722 983,56
H Brannstasjon	28,00	62 867,84
I Tekniske anlegg	13,67	10 083 108,09
J1 Leidningsnett	26,13	5 978 086,40
J2 Vegar	33,89	12 185 593,88
K Trafikksikring	13,50	122 600,17
Totalsum	26,54	179 154 756,83

Sum langsiktig gjeld 31.12.14	71 261 881,00
Frådrag for etablerings-/Startlån	5 261 418,00
Sum langsiktig gjeld 31.12.13 korr. formi	66 000 463,00

Minimumsavdrag (lånegjeld 1.1/gj.s. le **2 685 374,44**

Avdrag i året - komm innlån **5 279 379,00**
Avdrag i året -Startlån **538 103,00**

Note nr. 7 : Kommunen sine garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti- ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2015	2014	
Nordhordland Revisjon IKS	kr -	kr 227 401	kr 169 004	
NGIR	kr -	kr 2 169 497	kr 2 501 861	
Masfjorden kyrkjelege fellesråd		kr 4 082 747	kr 4 071 275	
Region Nordhordland Helsehus IKS		kr 12 300 000	kr 12 300 000	
Sum garantiansvar		kr 18 779 645	kr 19 042 140	

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.

Tap på garantier eller innfrielser skal spesifiseres og ev. virkninger på senere års regnskap/budsjett skal opplyses om.

Dersom det er sannsynlig at kommunen må innfri garantier, skal gis det noteopplysninger i samsvar med KRS nr. 7

Note nr. 8 : Finansielle instrumenter

	01.01.2015	2015		
		Resultat	Marknadsverdi	Avkastning
Dnb Obligasjon 20	7 033 707,28	-12 815,35	7 020 891,93	-0,182 %
Holberg Kreditt obligasjonsfond	1 849 053,04	1 684,35	1 850 737,39	0,091 %
FS Delta	4 269 476,63	251 889,37	4 521 366,00	5,900 %
Holberg Global	1 515 036,85	293 681,94	1 808 718,79	19,384 %
Holberg Rurik	591 331,91	37 236,52	628 568,43	6,297 %
Spv Aksje	4 246 892,91	566 246,69	4 813 139,60	13,333 %
SUM	19 505 498,62	1 137 923,52	20 643 422,14	5,834 %

Note nr. 9 : Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2015	2014
Beholdning pr.01.01	5 973 209,23	6 467 986,83
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 732 244,81	1 043 888,60
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	1 463 387,23	549 111,00
Beholdning pr. 31.12	5 704 351,65	5 973 209,23
Ubundne investeringsfond - kap. 253	2015	2014
Beholdning pr.01.01	2 223 093,47	2 565 333,47
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	499 140,00	414 240,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	180 000,00	72 000,00
Beholdning pr. 31.12	1 903 953,47	2 223 093,47
Bundne investeringsfond - kap. 255	2015	2014
Beholdning pr.01.01	0,00	
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	3 500 000,00	
Beholdning pr. 31.12	3 500 000,00	0,00
Disposisjonsfond - kap. 256	2015	2014
Beholdning pr.01.01	41 838 189,37	36 594 554,46
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	1 839 475,73	2 475 812,41
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	3 894 772,31	1 159 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	4 976 392,60	8 878 447,32
Beholdning pr. 31.12	41 080 333,93	41 838 189,37
Samlet avsetning og bruk av fond i året	2015	2014
Beholdning pr.01.01	50 034 492,07	45 627 874,76
Avsetninger	10 119 779,83	9 499 558,32
Bruk av avsetninger	7 965 632,85	5 092 941,01
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	2 154 146,98	4 406 617,31
Beholdning pr. 31.12	52 188 639,05	50 034 492,07

Note nr. 10 : Kapitalkonto

2015

	DEBET		KREDIT
		1.1 2015 Saldo (kapital)	97 076 103,84
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	5 992 128,09
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 908 360,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Utlån - sosiale utlån	63 797,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	58 657,00	Utlån - andre utlån	1 400 000,00
Avdrag på utlån - andre utlån	1 178 162,66	Avdrag på eksisterende lån	5 617 482,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	900,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	439 140,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (vedtakssjøn)	
Bruk av lånebidrag	5 930 102,60	Endring pensjonsmidler SPK	1 743 055,00
Endring pensjonsforpliktelser økning	11 382 095,44	Endring pensjonsmidler KLP	14 161 810,00
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Endring pensjonsmidler KLP		Urealisert kursgevinst utenlån	
Endring pensjonsmidler andre selskap			
Urealisert kursgevinnet utenlån			
31.12 2015 Balanse (kapital)	100 295 248,03		
	126 893 515,93		126 893 515,93

Masfjordnes, 13.02.2016/11.04.2016


Svein Helge Hofslundsen
-rådmann-


Kristian Moen
-økonomileiar-

Note nr. 11 : Sjølvkostområder

Kalulatorisk rente (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng)	1,94 %				
Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	994 252	867 777	793 577	928 473	905 301
B. Henførbare indirekte driftskostnader	129 351	129 351	86 261	47 799	53 293
C. Kalkulatoriske rentekostnader	270 334	43 269		1 619	
D. Kalkulatoriske avskrivinger	1 266 670	66 530		23 838	
E. Andre inntekter og kostnader	-471 824		-543 785	-47 650	-45 908
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-C)	2 188 783	1 106 928	336 053	954 078	912 686
G. Gebyrinntekter	2 387 906	1 203 487	334 021	571 957	419 650
H. Årets selvkostresultat (G-F)	199 123	96 559	-2 032	-382 121	-493 036
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskot	199 123	96 559			
J. Bruk av selvkostfond og framføring av underskudd			2 032	382 121	493 036
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0	0	0	0	0
L. Saldo selvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-17 420 607	284 897	-530 505	-4 961 479	-1 623 376
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på selvkostfond eller framføring av underskot	-337 960	5 527	-10 292	-96 253	-31 493
N. Saldo selvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-17 559 444	386 982	-542 828	-5 439 853	-2 147 906
Årets dekningsgrad	109,10 %	108,72 %	99,40 %	59,95 %	45,98 %
Utvikling sjølvkostfond	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
Saldo fond 31/12 2002		-332 851			
Saldo fond 31/12 2003		-361 775			
Saldo fond 31/12 2004	-6 454 268	-214 943			
Saldo fond 31/12 2005	-8 154 993	-359 295	-57 795		
Saldo fond 31/12 2006	-9 774 535	-476 613	-114 098	-341 518	-106 099
Saldo fond 31/12 2007	-11 335 663	-542 958	-222 302	-437 022	-129 276
Saldo fond 31/12 2008	-13 055 028	-484 368	-289 152	-794 678	-382 964
Saldo fond 31/12 2009	-14 310 249	-510 621	-320 179	-1 312 050	-585 284
Saldo fond 31/12 2010	-15 431 835	-516 756	-380 471	-2 257 253	-589 248
Saldo fond 31/12 2011	-15 926 827	-299 546	-377 122	-3 015 989	-848 248
Saldo fond 31/12 2012	-16 356 850	-104 869	-471 721	-3 451 468	-1 121 868
Saldo fond 31/12 2013	-16 807 489	108 600	-510 097	-4 348 076	-1 186 046
Saldo fond 31/12 2014	-17 420 607	284 897	-530 505	-4 961 479	-1 623 376
Saldo fond 31/12 2015	-17 559 442	386 982	-542 828	-5 439 853	-2 147 906

Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (kompl) § 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 beløp :

	Gulen og Masfjorden brann og redning	Feietenesta Modalen, Masfjorden, Gulen og Solund
Interkommunalt tiltak jf. kompl § 27		
Overføring fra Masfjorden kommune (kontorkommunen)	kr 1 669 382	kr 250 121
Overføring fra Gulen kommune	kr 2 287 562	kr 342 743
Overføring fra Modalen kommune		kr 55 485
Overføring fra Solund kommune		kr 117 428
Resultat av overføringer	kr 3 956 944	kr 765 777
Samarbeidets egne inntekter	kr 132 853	kr -
Samarbeidets driftsutgifter	kr 4 089 797	kr 765 777
Resultat av virksomheten	kr -	kr -
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -	kr -
Overført til neste driftsår	kr -	kr -
Udekket underskudd	kr -	kr -

Note nr. 13 : Udekkede investeringar 31.12.2015

Prosjekt	IB udekkede investeringar 31.12.2015	Dekking av tidlegar års udekkede 2015	Udekkede investeringar 2015	UB udekkede investeringar 31.12.2015
Utleigebustad Sandnes	819 880,50	189 697,45		630 183,05
Matre symjebasseng	384 669,31			384 669,31
Idrettsanlegg	168 597,00			168 597,00
Avdrag eksterne lån	734 199,36	449 406,63		284 792,73
Kalking vassdrag	292 273,00			292 273,00
IKT 2013	118 197,05	118 197,05		0,00
Sandnes barnehage vognskur	10 239,20	10 239,20		0,00
Matre skule utbetring	7 350,40	7 350,40		0,00
Masfjorden sjukeheim	36 472,50	36 472,50		0,00
Brann 2013	432 530,40	432 530,40		0,00
Sleire skulemuseum	9 654,00	9 654,00		0,00
Ballbinge Andvik	218 800,00	218 800,00		0,00
	3 232 862,72	1 472 347,63	0,00	1 760 515,09

Ved disponering av overskot i 2013 vart det sett av kr. 939 475,73 til dekking av udekkede investeringar. Dette vert ført i reknskapen for 2015.

3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2015

3.1 Investeringsrekneskapen 2015

Masfjorden kommune sitt investeringsrekneskap for 2015 har finansieringsbehov på kr 9 294 403. I denne summen er det investeringar i anleggsmidlar på kr 9 862 095 og finansieringstransaksjonar på kr 7 529 591. Det er ført inntekter i investeringsrekneskapen på kr 8 097 282.

Vedteke budsjett for 2015 hadde ei investeringsramme på anlegg på kr 5 900 000. I opphavelg investeringsbudsjett var utbetring av ventilasjonsanlegg på Sandnes skule det einaste prosjektet som var planlagt. Etter endringar i prosjektet og innhenting av nytt anbod var kostnadane til prosjektet stipulert til kr 2 900 000, og resterande investeringsmidlar fordelt til andre prosjekt. Viser til justert budsjett i rekneskapsskjema 2B for oversyn.

Samla finansiering av investeringane er kr 9 294 403, som fører til balanse i investeringsrekneskapen.

3.1.1 Inntekter i investeringsrekneskapen

	Rekneskap 2015	Justert budsjett 2015	Opph. Budsjett 2015
Sal av driftsmidlar og fast eigedom	180 000		
Andre salsinntekter			
Overføringar med krav til motytelse	6 806 154		
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 111 129	1 000 000	1 000 000
Statlege overføringa			
Andre overføringa			
Renteinntekter			
Sum inntekter	8 097 282	1 000 000	1 000 000

Sal av driftsmidlar gjeld sal av bustadtomtar.

Overføring med krav til motyting inneheld postane

Nasjonal kommunikasjonsmyndighet, breibandsutbygging	3 500 000
Gulen kommune, Vatn til Gulen	696 679
Matre idrettsbane, IL Bjørn West og Masfjord Fotball	2 609 474

3.1.2 Utgifter i investeringsrekneskapen og investeringsprosjekt

	Rekneskap 2015	Justert budsjett 2015	Opph. Budsjett 2015
Lønsutgifter	12 890		
Sosiale utgifter	1 258		
Varer og tenester i kommunal eigenprod.	8 631 097	4 900 000	4 900 000
Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.	105 721		
Overføringa	1 111 129	1 000 000	1 000 000
Renteutgifter og omkostningar			
Sum utgifter	9 862 095	5 900 000	5 900 000

Investeringar i anleggsmidlar er slik spesifisert i rekneskapen for 2014

Investeringsprosjekt	Rekneskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014
Mobilutbygging	1 086 750	1 100 000	
Barnehage Nordbygda – ombygging skulen	187 484	110 000	
Skule Matre – Ventilasjon	3 598		
Skule Sandnes - ventilasjon	3 136 923	2 900 000	5 900 000

Bustad eldre og funksjonshemma Hosteland	123 284	110 000	
Kommunale bygg	399 948	400 000	
Bustadfelt - tilrettelegging	60 000		
Kommunale vegar	562 500	400 000	
Vassforsyning	29 150	50 000	
Matre Vassverk – vatn til Gulen	673 871		
Matre idrettsbane	3 598 587	830 000	
Sumering investering i anleggsmidler	9 862 095	5 900 000	5 900 000

Mobilutbygging gjeld anleggsbidrag til Telenor for utbygging av mobilnett.

Nordbygda barnehage har tatt i bruk lokalar på Nordbygda skule, og har fått tilpassa lokalar til sitt bruk

Ventilasjonsanlegget på Sandnes er utbetra. Opphavelag hadde prosjektet ei kostnadsramme på 5,9 mill. kr. Etter justeringar i av prosjektet ble kostnaden sett til 2,9 mill. kr.

Det er starta forprosjekt på bustad for eldre og funksjonshemma på Hosteland. Kostnadane her gjeld arkitektarbeid.

På kommunale bygg i 2015 er det utbetra tak på Matre skule. Kommunal bustad på Stien er og bygd om for tilrettelegging for busetting av flykningar. Kostnaden ved ombygging av bustaden er dekt med overføring frå driftsrekneskapen, og det er nytta midlar frå tilskot til flykningar.

På kommunale vegar er det gjennomført prosjektering på utbetring av Kettland bru. I tillegg er det tilbakebetalt forskotteering av kommunal veg til Stordalen Fjellstove.

På vatn er det gjennomført nødvendig utbetring på anlegg . Disse utgiftene er ført på sjølvkostområda, og skal i utgangspunktet dekkast inn gjennom kommunale avgifter.

Det er og ført kostnader på prosjektet «Vatn til Gulen». Kostnader her skal etter avtale fakturerast til Gulen.

Matre idrettsbane er oppgradert i 2015. Prosjektet er i samarbeid med IL Bjørn West, Masfjord Fotball og Masfjorden kommune. Prosjektet skal delfinansierast med overføringar frå partane og tippemidler.

3.1.3 Finansutgifter

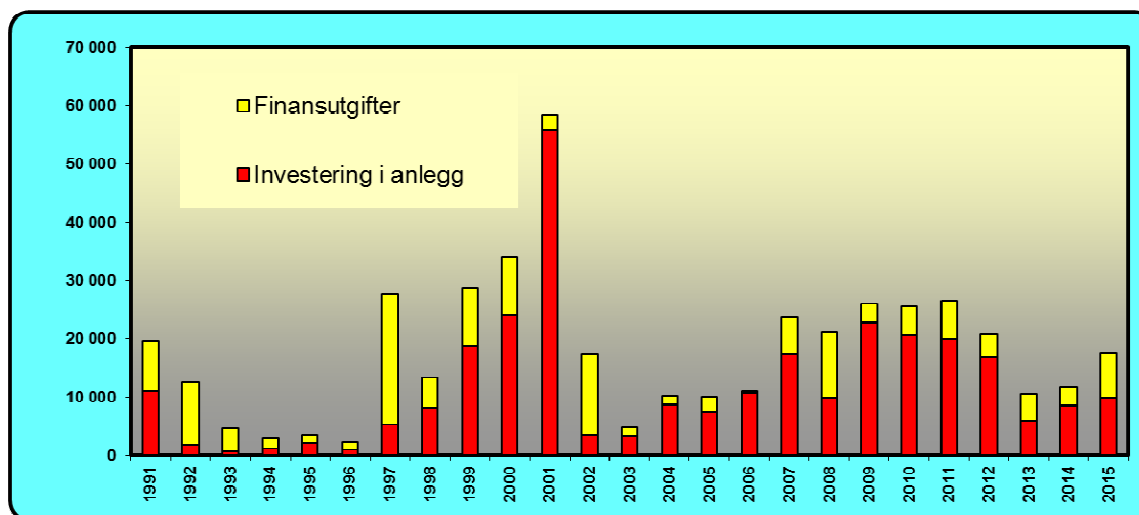
	Rekneskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opphavelag budsjett 2015
Avdragsutgifter	538 103		
Utlån	1 400 000	2 500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andelar	439 140	440 000	250 000
Dekning av tidl.års udekka	1 472 348		
Avsetjing fond	180 000		
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 500 000		
Sum finanstransaksjoner	7 529 591	2 940 000	750 000

Avdragsutgifter er kommunen sine avdrag til Husbanken på lån til vidareutlån (Startlån).

Utlån gjeld vidareutlån av innlån frå Husbanken..

Dekking av tidlegare års udekka investeringar er kr 1 472 348. Ved disponering av mindreforbruk i 2013 var det sett av kr 939 475,73 til dekking av ikkje finansierte investeringar. I tillegg er ikkje nytta lånemidler av innlån i 2015 nytta til ikkje finansierte investeringar frå tidlegare år.

Kjøp av aksjar og andelar er eigenkapitalstilskot til KLP. Avsetjing til fond gjeld sal av tomt.



Utvikling investering i anlegg og finansutgifter 1991 – 2015

3.1.4 Finansiering av investeringsrekneskapen

	Rekneskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opphavelg budsjett 2015
Bruk av lån	5 930 103	6 500 000	4 500 000
Sal av aksjar og andelar			
Mottekne avdrag på utlån	987 510		
Overføring frå driftsrekneskapen	38 175		
Bruk av tidl. års udisponert			
Bruk av disposisjonsfond	1 839 476	900 000	900 000
Bruk av bundne driftsfond			
Bruk av ubundne investeringsfond	499 140	440 000	250 000
Bruk av bundne investeringsfond			
Sum finansiering	9 294 403	7 840 000	5 650 000

Bruk av eksterne lån til finansiering av investeringsrekneskapen er kr 5 930 103. Eksterne lån er slik fordelt i finansieringa

Kommunale anlegg generelle	kr 4 500 953
Kommunale anlegg VAR	kr 29 150
Finansiering Startlån	kr 1 400 000

Motteke avdrag på utlån gjeld avdrag på Startlån.

Det er i investeringsrekneskapen brukt disposisjonsfond på følgjande investeringsprosjekt

Sandnes skule – ventilasjon	kr 900 000
Tidlegare års udekka	kr 939 476

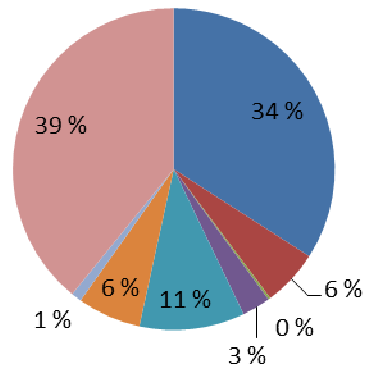
Bruk av ubundne investeringsfond gjeld eigenkapitaltilskot til KLP.

3.1.5 Udekka i investeringsrekneskapen

Når investeringar ikkje har tilstrekkeleg finansiering eller finansiering kjem i etterkant, vert desse ført på post for udekka i investeringsrekneskapen. Sjå note 14 for oversyn over udekka investeringar pr. 31.12.2015.

Fordeling inntekter og finansiering

- Bruk av lån
- Avdrag på lån
- Overført frå drift
- Bruk av bundne fond
- Bruk av disp. fond
- Mva. komp
- Sal av eigeedom
- Andre inntekter



3.2 Driftsrekneskapen 2015

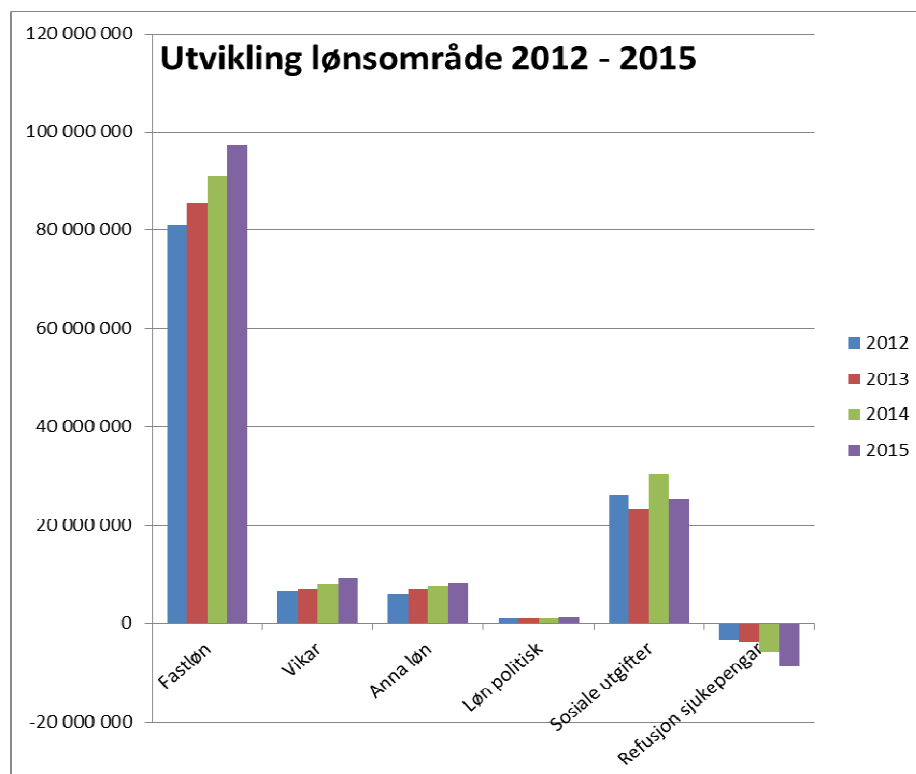
3.2.1 Utvikling 2008 – 2015

Tal i 1 000 kr	Rekneskap 2014	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011	Rekneskap 2010	Rekneskap 2009	Rekneskap 2008
Skatt	79 058	75 101	73 304	69 965	63 681	65 660	63 329	59 261
Rammetilskot	62 036	61 402	56 911	55 657	50 624	38 473	36 083	34 583
Andre driftsinntekter	67 179	57 040	54 086	50 810	52 397	53 794	54 337	48 124
Sum driftsinntekter	208 273	193 543	184 301	176 432	166 702	157 927	153 749	141 968
- Driftsutgifter	209 363	196 081	183 043	172 989	163 678	153 193	143 324	134 239
Brutto driftsresultat	-1 090	-2 538	1 258	3 443	3 024	4 734	10 425	7 729
+ Eksterne finansinntekter	2 235	3 573	4 839	3 377	2 577	3 217	5 498	3 304
- Eksterne finansutgifter	1 398	1 636	1 796	1 997	3 361	1 788	1 992	4 110
- Netto avdrag	5 094	5 020	4 731	3 461	3 882	3 744	3 984	3 578
+ Motpost avskrivning	7 908	7 664	7 904	7 799	7 167	7 560	6 978	6 263
Netto driftsresultat	2 561	2 043	7 474	9 161	5 525	9 979	16 925	9 608
Overført til investering	38		1 559	1 781	3 089	4 662	5 301	5 778
Bruk av akk. overskot	1 280	5 144	5 984	998	2 934	1 910	1 508	2 281
Bruk av fond m.m.	5 627	3 520	3 312	3 397	2 163	2 170	3 622	4 281
Avsetjing til fond	6 439	9 427	10 066	5 792	6 535	6 464	13 336	8 884
Rekneskapsresultat	2 991	1 280	5 145	5 983	998	2 933	3 418	1 508
Netto driftsresultat/driftsinntekt	1,23 %	1,06 %	4,06 %	5,19 %	3,31 %	6,32 %	11,01 %	6,77 %
Auke driftsinntekter	7,61 %	5,01 %	4,46 %	5,84 %	5,56 %	2,72 %	8,30 %	
Auke driftsutgifter	6,77 %	7,12 %	5,81 %	5,69 %	6,84 %	6,89 %	6,77 %	

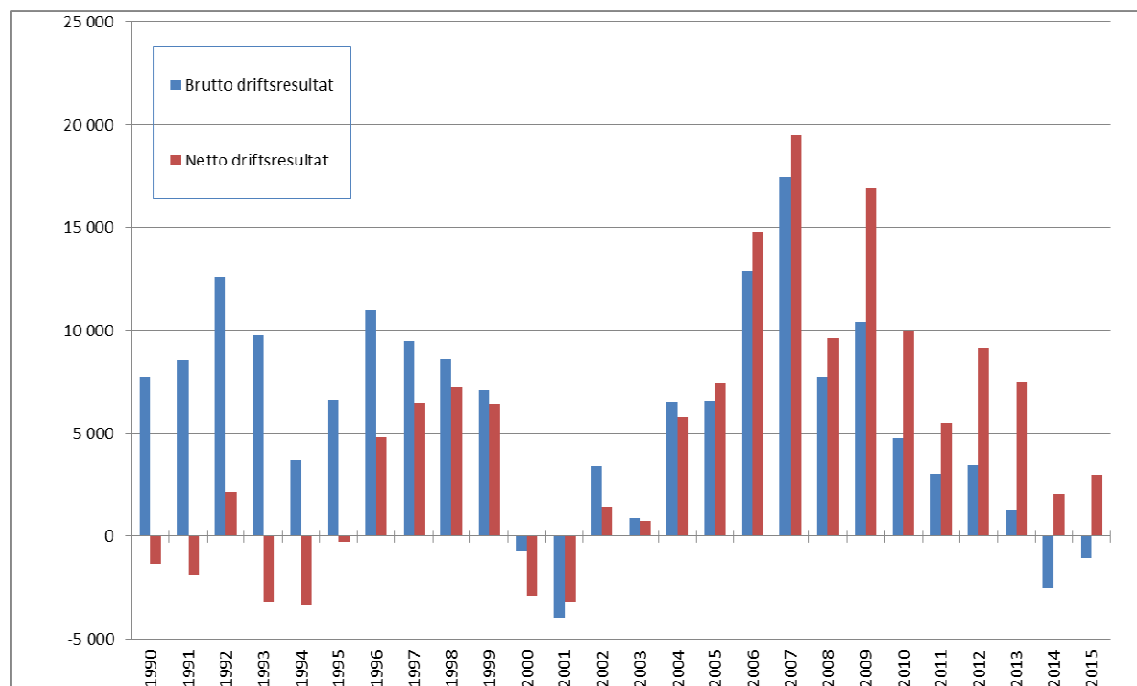
Driftsrekneskapen viser eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 2,9910 mill. kr for 2015.

Netto driftsresultat utgjer kr 2 561, som utgjer 1,23 % av sum driftsinntekter. Det er anbefalt at netto driftsresultat i forhold til driftsinntekta bør vera om lag 1,7 % for å leggje seg opp reserver til dårlegare tider.

Driftsutgiftane aukar med 6,77% i høve til førre år. Av dette aukar løn og sosiale sosiale utgifter med 6,53%, og andre driftsutgifter med 7,31%. Driftsinntektane aukar i same periode med 7,61%.



Brutto og netto driftsresultat i perioden 2007 – 2015 vist ei negativ utvikling. I 2015 er det eit negativt brutto driftsresultat, men korrigert for netto finanspostar kjem Masfjorden ut med eit rekneskapsmessig mindreforbruk. Dette er ei utvikling som ikkje er ønskjeleg i åra framover, og driftsnivået i kommunen må vurderast med tanke på å redusere kostnader, eventueltt auke inntekter.



3.2.2 Kommenterar til rekneskapskjema 1A

Frie disponible inntekter

Frie disponible inntekter er skatteinntekter, rammetilskot, eigedomsskatt, andre direkte og indirekte skattar og andre generelle statstilskot. I 2015 utgjorde frie disponible inntekter 146 mill. kr, som er ei auke på 4,3 % frå 2014.

Skatteinntektene var opprinneleg budsjettert med 50,3 mill. kr, men ble etter oppdaterte tal justert opp til 51,4 mill kr. I grunnlag for skatteanslaget for 2015 ligg både skatt på inntekt og formue samt naturressursskatt. I veileder for KOSTRA rapportering er det presisert at naturressursskatten skal framgå på eigen konto. I rekneskapa for 2015 er dette gjennomført, slik at skatt på inntekt og formue utgjer 40,8 mill. kr, og naturressursskatt 11,1 mill kr. Naturressursskatten vert i rekneskapskjema ført under andre direkte og indirekte skattar. Totalt utgjer skatt på inntekt og formue og naturressursskatt 52 mill kr.

Rammetilskotet var opprinneleg budsjettert med 63,3 mill. kr, men redusert til 62,2 mill. kr. Samla inntekt på skatt og rammetilskot var budsjettert med 113,5 mill. kr, og rekneskapsstala viser ei inntekt på 114,0 mill. kr.

Eigedomsskatt er om lag på same nivå som i 2014.

Andre direkte og indirekte skattar gjeld konsesjonsavgift og som tidlegare nemnt naturressursskatt. Konsesjonsavgift er på same nivå som 2014, og om lag 0,5 mill. kr over budsjett.

Andre generelle statstilskot gjeld rentekompensasjon for skular, omsorgsbustadar og kyrkjebygg, bustadtilskot og integreringstilskot for flykningar. Integreringstilskotet utgjer 2,36 mill kr.

Finansinntekter og -utgifter

Rentenivået i marknaden er lågt, og renteinntekter og utbytte lågare enn sist år. Utbytte frå BKK er om lag kr 400 000 lågare enn 2015. Ikkje realisert gevinst på finansielle plasseringar er 1,150 mill. kr. Eit fond har og gått

med tap i 2015, og er rekneskapsført med kr 12 815. Med bakgrunn i usikkerhet knytt til disse plasseringane er desse ikkje budsjettert.

Med bakgrunn i finansreglement har Masfjorden kommune ikkje teke opp meir lån til investeringar enn det som vi betaler i avdrag i året. Lån til investeringar vart ikkje utbetalt før på slutten av året. Renteutgiftane er lågare enn i 2014, og ligg om lag 0,4 mill. kr under budsjettert. Med bakgrunn i berekning av minimumsavdrag på innlån, sjå note 7, kunne vi betalt avdrag med 2,685 mill. kr. Her kunne vi betra rekneskapsresultatet med nokre millionar, men da har dette blitt ein utgift som vi hadde får i seinare år.

Avsetjingar og bruk av fond

Avsetjing til bundne fond gjeld disponering av rekneskapsresultat i 2014, samt avsetjingar til kapitalfondet. Det er og sett av 1 mill. kr til Bru over Masfjorden. Avsetjing til bundne fond gjeld ikkje nytta statstilskot til heimebuande demente, avlaupsfond samt opplæringsmidlar på legekantoret.

Bruk av ubundne avsetjningar gjeld overføring til driftsrekneskapan frå kraftfondet og tilskot til førerkort for ungdom i Masfjorden kommune. Det er og sett av 1 mill. kr. til ferjefri kryssing av Masfjorden. Bruk av bundne avsetjningar gjeld innteksføring av øremerka midlar vi har motteke tidlegare år, der utgiften er ført i 2015.

Fordelt til drift

Rekneskapan for 2015 viser kr 141 996 519 til fordeling til drift. Med eit utgift i driftsrekneskapan på kr 138 975 802, vert dette eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 990 717.

3.2.3 Kommenterar til rekneskapskjema 1B

Rekneskapskjema 1B 2015				
	Rekneskap 2015	Just. Budsjett 2015	Opph. Budsjett 2015	Rekneskap 2014
Fordelt til;				
Folkevalte organ:	2 352 397	2 301 500	2 281 500	2 184 202
Administrasjon:	14 122 125	13 742 800	14 308 800	16 420 329
Barnehage:	14 772 622	15 217 900	15 391 900	14 820 260
Skule:	39 603 043	38 476 000	38 822 500	38 511 948
Helse:	10 006 982	9 751 060	9 851 060	12 077 769
Sosial- og barnevern:	5 335 783	5 718 500	5 778 500	5 518 076
Pleie- og omsorg	44 127 661	45 495 550	45 795 550	42 178 467
Kultur:	6 016 908	5 899 000	5 955 500	5 914 323
Kyrkja:	3 822 824	3 556 700	3 556 700	3 452 505
Teknisk: Andre tenesteområdet:	8 075 828 -9 260 369	6 051 700 -11 582 510	6 226 700 -10 212 510	8 945 671 -14 301 834
Sum til fordeling 1A	139 975 802	134 628 200	137 756 200	135 721 716

Folkevalte organ: Budsjettmessig meirforbruk på kr 50 897.

Administrasjon: Budsjettmessig meirforbruk på kr 379 324. Omorganisering og sjukefråvær utan å tilsette sjukevikar har ført til reduserte kostnader på området frå 2014.

Barnehage: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 445 277. .

Skule: Rekneskapsmessig meirforbruk på kr 1 127 042. Mindre avvik på skulane. Etter omlegging av reinhald i 2015, til reinhaldsområde Sør, Nord og Indre, er nok budsjettet sett for lågt for skulebygg. Totalt går tenestane for lokaler til skulane med eit meirforbruk på om lag kr 700 000. Utgifter til vaksenopplæring som gjeld både innvandrarar og flykningar har eit meirforbruk på kr 148 000. Skuleskyss har eit meirforbruk på kr 400 000.

Helse: Rekneskapsmessig meirforbruk på kr 255 922. På rammeområdet er det ført avrekning 2014 for kommunal medfinansiering, samhandlingsreformen, kr 125 799. Det er og overført kr 281 419 til Lindås kommune for øyeblikkelig hjelp plasser. Dette gjeld pengar som Masfjorden kommune har fått overført frå Helsedirektoratet, og som er inntektsført på andre generelle statstilskot.

Sosial og barnevern: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 382 717. Økonomisk sosialhjelp har eit meirforbruk på kr 97 057. Masfjorden kommune har og betalt ut kr 800 000 i bustadtilskot. Dette er midlar som kjem frå Husbanken, og er inntektsført på andre generelle statstilskot. Støttekontakt har eit mindreforbruk på kr 434 269, og skuldast i stor grad at brukarar har fått tilbod i bu- og avlastingstenesta.

Pleie og omsorg: Budsjettmessig mindreforbruk på kr 1 367 889. Mindreforbruk på mange av tenestane. Tilskot til ressurskrevjande brukarar vert høgare enn budsjettert, og er inntektsført på Nystova og på bu- og avlastingstenesta.

Kultur: Budsjettmessig meirforbruk på kr 117 907.

Kyrkja: Budsjettmessig meirforbruk på kr 266 124. Overforbruk på rammeområdet gjeld kompensasjon for renter og avdrag som vert betalt av Masfjorden Kyrkjelege Fellestråd.

Teknisk: Budsjettmessig meirforbruk på kr 2 024 127. På kommunale utleigebygg er det utført vedlikehald og i med lavere husleigeinntekter går desse med eit budsjettmessig meirforbruk på kr 930 512.

Mange plansaker har ført til eit meirforbruk på kr 861 799. Av planar som er arbeid med i 2015 er reguleringsplan Giljane bustadfelt, Haugsværdalen, skredkartlegging Andvik, skredsikring Ådnekvam, områdeplan Hosteland sentrumsområde og områdeplan FV570 Einestrand – Nordre Kvingo.

Brannvesen har eit meirforbruk på kr 496 162.

Andre tenesteområder : Budsjettmessig meirforbruk på kr 2 322 140.

Masfjorden kommune har etter oppgåve frå pensjonsleverandør budsjettert med 2,9 mill. kr i negativt premieavvik. I løpet av 2015 har prognosane endra seg, og ved utgangen av året var dette endra til eit positivt premieavvik på kr 34 229. Amortisering av tidlegare års premieavvik er kr 785 423 over budsjettert sum. Amortisering av tidlegare års premieavvik vert dekke av avsette midlar på fond. Bruk av premieavvik i 2015 var 3,4 mill kr. Beløpet er inntektsført på dette rammeområdet, men tilsvarende sum er kostnadsført på dei andre rammeområda.

Koordinering flykningar har på dette rammeområdet ein kostnad på kr 849 537. Dette er kostnadar som vert dekke av integreringstilskot ført på andre generelle statstilskot.

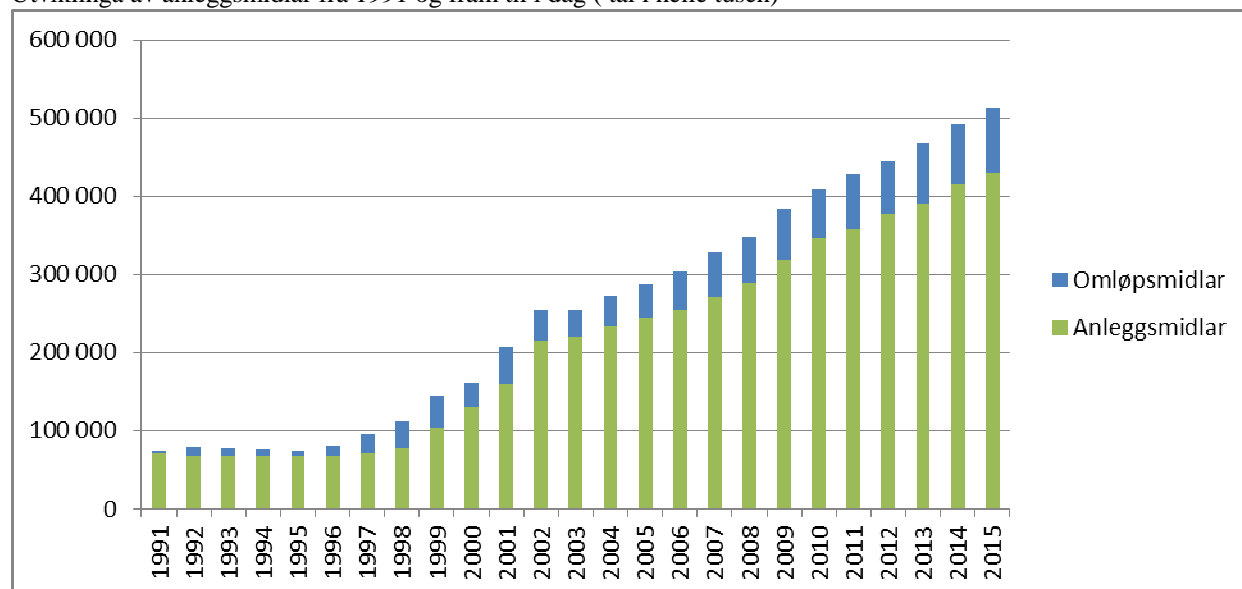
På teneste for næringsutvikling er det ført kostnader i samband med reperasjon av fiberkabel, kr 1 165 997.

3.3 Balansen 2015

Balansen gjev eit oversyn over eigedelar, gjeld og eigenkapital

Tal i heile tusen	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Anleggsmidlar	232 423	244 470	254 211	271 083	288 694	317 577	345 638	357 044	376 750	390 219	415 669	430 323
Omløpsmidlar	39 743	42 009	49 572	57 785	58 573	65 925	63 235	70 326	67 512	77 196	77 085	83 841
Sum eigedelar	272 166	286 479	303 783	328 868	347 267	383 502	408 873	427 370	444 262	467 415	492 754	514 164
Kortsiktig gjeld	16 946	18 144	21 620	17 914	17 076	20 569	21 705	29 284	24 804	27 483	28 232	29 081
Langsiktig gjeld	164 265	170 818	177 787	190 922	200 124	217 251	231 532	266 540	281 107	300 560	320 073	332 138
Eigenkapital	90 955	97 517	104 376	120 032	130 067	145 682	155 636	131 546	138 351	139 012	144 448	152 945
Sum gjeld og EK	272 166	286 479	303 783	328 868	347 267	383 502	408 873	427 370	444 262	467 055	492 753	514 164

Utviklinga av anleggsmidlar frå 1991 og fram til i dag (tal i heile tusen)



Anleggsmidlar

Endring i anleggsmidlar kjem i stor grad av endringar i pensjonsmidlar i Kommunal Landspensjonskasse og Statens pensjonskasse. Pensjonsmidlane aukar med 15,9 mill. kr i 2015.

Netto endring på aktivering og avskrivning av anlegg, utstyr og maskiner i 2015 er kr - 1 916 232. Netto endring på utlån er kr 226 087 og gjeld utlån og avdrag på startlån og lån frå kraftfondet. Aksjar og eigedelar aukar med kr 439 140 og er eigenkapitaltilskot til KLP.

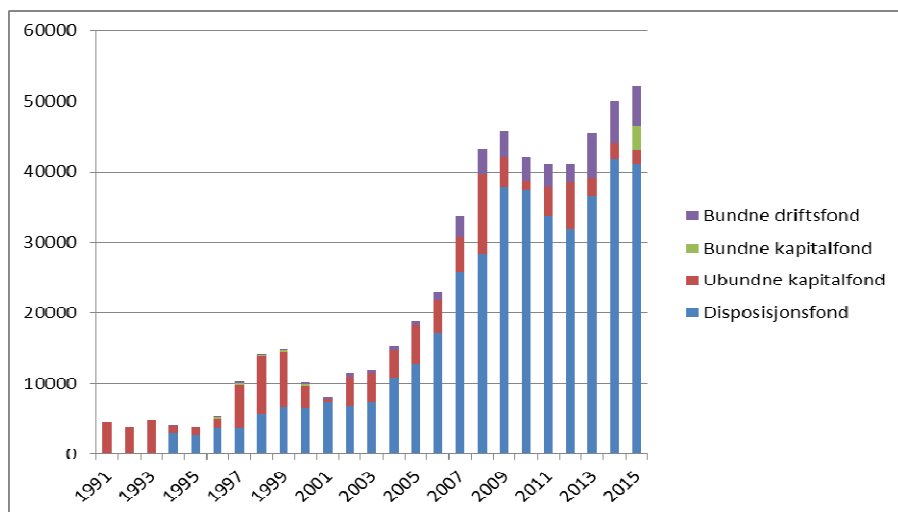
Omløpsmidlar

Sum av omløpsmidlar er auka med 6,755 mill kr. Kortsiktige fordringar mot andre er auka med 4,399 mill. kr. Akkumulert premieavvik er redusert med 1,540 mill. kr, aksjar og obligasjonar er auka med 1,138 mill. kr. Kasse og bankinnskot er i 2015 auka med 2,759 mill. kr.

Eigenkapital og gjeld

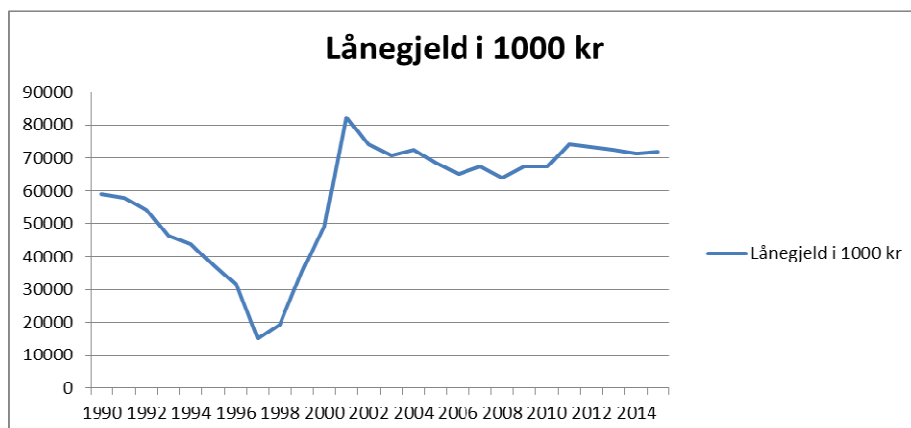
Eigenkapitalen utgjer pr. 31.12.2015 i underkant av 30 % av sum eigenkapital og gjeld. Langsiktig gjeld utgjer 65,0 % sum eigenkapital og gjeld og kortsiktig gjeld utgjer 5,7 % av sum eigenkapital og gjeld. Dette er tilnærma uendra frå 31.12.2014.

Fondsmidlar aukar i 2015 med 2,154 mill kr. og utgjer 52,188 mill kr.



Lånegjeld

Lånegjelda er i 2015 auka med 0,73 mill. kr.

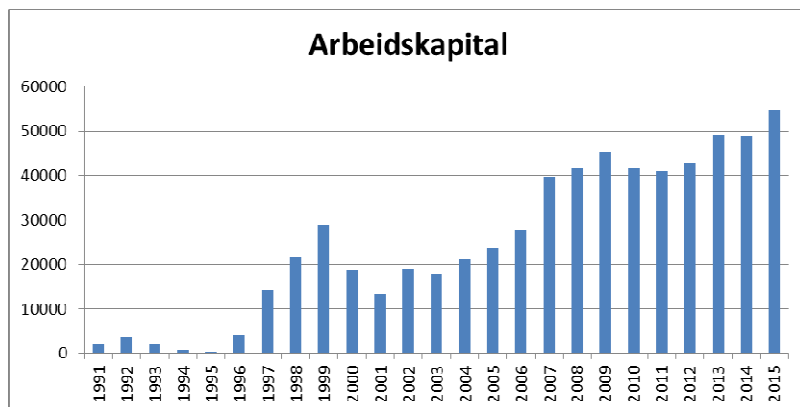


I langsiktig gjeld ligg og pensjonsforpliktelsen som har auke med 11,382 mill. kr i 2015.

Samla har Masfjorden kommune ei langsiktig gjeldsforplikting på 332 mill kr.

Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital viser at kommunen har auka sin økonomiske handlefridom med 5,9 mill. kr i 2015. Omløpsmidlar er auka med 6,755 mill kr og kortsiktig gjeld er auka med kr 848 391.



4. UTTALE FRÅ LEIINGA OM KOMMUNEN SIN REKNESKAP 2015

Dette brevet gjeld revisjon av rekneskapen for kommunen for året som vart avslutta den 31. desember 2015 og blir sendt med det formål å kunne konkludere på om rekneskapen i det alt vesentlege gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunen sin rekneskap og økonomiforvaltning er gjenstand for tilfredstillande kontroll, her under slik intern kontroll som vi finn nødvendig for å kunne utarbeide ein rekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil. Vi har vidare oppfylt vårt ansvar for å utarbeide rekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om årsrekneskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og meiner at rekneskapen gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Viktige føresetnader som er brukt av oss til utarbeiding av rekneskapsestimat, er rimelige.
- Vi har tatt tilstrekkeleg omsyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse.
- Alle hendingar etter datoen for rekneskapen og som ifølgje god kommunal rekneskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Vi meiner at verknad av ikkje-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samla for rekneskapen totalt sett. Ei liste over ikkje-korrigert feilinformasjon følgjer som vedlegg.
- Alle budsjettendringar gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- Dei disposisjonar som ligger til grunn for årsrekneskapen, er i samsvar med budsjettvedtak.

Bokføring

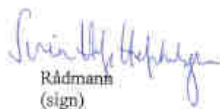
- Vi har oppfylt vår plikt til å sørge for tilfredstillande og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

Opplysningar som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for rekneskapen, som rekneskapsregistreringar, dokumentasjon og andre saker,
 - Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsformål, og
 - Uavgrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.
- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gitt revisor opplysningar om resultatane av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentlig feilinformasjon som følge av misleghald.
- Vi har gitt revisor alle opplysningar om eventuelt misleghald eller mistanke om dette som vi er kjent med og som involverer:
 - leiinga,
 - tilsette som har ein viktig rolle i intern kontroll, eller
 - andre
- Vi har gitt revisor alle opplysningar om eventuelle påstandar om misleghald eller mistanke om dette som er kommunisert av tilsette, tidlegare tilsette, folkevalde, tilsynsmynde eller andre.
- Vi har gitt revisor opplysningar om alle kjente tilfelle av brot på lov eller forskrift eller mistanke om dette som kan ha innverknad på rekneskapen.
- Vi har gitt revisor opplysningar om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som vi er kjent med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle skyldnader, både aktuelle og latente, og har i note til rekneskapen gitt opplysningar om kommunens garantiansvar.

Eventuelle kommentarar til kulepunktane over (ev. referanse til kommentarar i særskilt vedlegg):

Kommune: Masfjorden
 Stad: Masfjorden
 Dato: 11.4.2016


 Rådmann
 (sign)


 Økonomisjef/Rekneskapsjef
 (sign)

5. MELDING FRÅ REVISOR



Til kommunestyret i Masfjorden kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Administrasjonssjefen

MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Masfjorden kommune som viser kr 141 966 519 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 990 717. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftarekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisor sine oppgåver og plikter

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

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

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



Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Masfjorden kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Isdalste, 11.04.2016

Nordhordland Revisjon IKS

Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef