



ÅRSREKNESKAP 2017

BØMLO KOMMUNE
Leidalen 1, 5430 Bremnes

Tlf: 53 42 30 00

E-post: postmottak@bomlo.kommune.no

Vedteke av kommunestyret:

Innhold

HOVUDOVERSIKT DRIFT	3
HOVUDOVERSIKT INVESTERING	4
REKNESKAPSKJEMA 1A – DRIFT.....	5
REKNESKAPSSKJEMA 1B – DRIFT	5
REKNESKAPSSKJEMA 2A - INVESTERING	6
REKNESKAPSSKJEMA 2B – INVESTERING.....	6
BALANSEREKNESKAPEN.....	7
NOTER TIL ÅRSREKNESKAP 2016.....	8
PROSJEKTRKNESKAP 2016– INVESTERING	18

HOVUDOVERSIKT DRIFT

(I heile tusen)	REKNESKAP 2017	REVIDERT BUDSJETT 2017	OPPHAVLEG BUDSJETT 2017	REKNESKAP 2016
Driftsinntekter				
Brukarbetalingar	-25 049	-22 911	-22 911	-23 496
Andre sals- og leigeinntekter	-18 209	-19 971	-19 971	-17 525
Overføringar med krav til motyting	-123 938	-64 807	-76 151	-120 290
Rammetilskot	-347 151	-339 563	-339 874	-328 184
Andre statlege tilskot	-57 854	-55 358	-41 988	-37 056
Andre overføringar	-756	-	-	-
Skatt på inntekt og formue	-318 473	-322 128	-321 970	-337 164
Eigedomsskatt verk og bruk	-2 132	-2 130	-2 130	-2 127
Eigedomsskatt anna fast eigedom	-28 342	-28 500	-28 500	-27 726
Andre direkte og indirekte skattar	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-921 904	-855 368	-853 495	-893 569
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	478 449	448 438	444 377	440 666
Sosiale utgifter	122 600	123 782	122 554	116 148
Kjøp av varer og tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon	93 103	81 942	83 091	90 001
Kjøp av tenester som erstattar kommunal	159 999	153 113	152 650	154 745
Overføringar	42 155	25 668	24 147	38 753
Avskrivningar	29 261	28 500	28 500	27 904
Fordelte utgifter	-13 272	-15 299	-15 299	-14 648
Sum driftsutgifter	912 296	846 144	840 020	853 569
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-9 607	-9 224	-13 474	-40 000
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	-3 960	-3 499	-3 499	-4 443
Gevinst finansielle instrumenter (omlaupsmidlar)	-	-	-	-
Mottekne avdrag på utlån (sosial- og næringsutlån)	-192	-12	-12	-31
Sum eksterne finansinntekter	-4 152	-3 511	-3 511	-4 474
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter	17 898	18 043	20 043	19 578
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidlar)	-	-	-	-
Avdragsutgifter	21 606	21 606	21 606	18 327
Utlån (sosial- og næringsutlån)	202	52	52	237
Sum eksterne finansutgifter	39 707	39 701	41 701	38 142
Resultat eksterne finanstransaksjonar	35 555	36 190	38 190	33 668
Motpost avskrivningar	-29 261	-28 500	-28 500	-27 904
NETTO DRIFTSRESULTAT	-3 314	-1 534	-3 784	-34 236
Interne finansieringstransaksjonar				
Bruk av rekneskapsmessig mindreforbruk frå tidlegare år	-21 977	-21 977	-	-6 422
Bruk av disposisjonsfond	-275	-275	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-6 721	-2 351	-376	-2 531
Sum bruk av avsetningar	-28 973	-24 603	-376	-8 953
Overført til investeringsrekneskopen	-	-	-	200
Avsett til dekking av rekneskapsmessige meirforbruk frå	-	-	-	-
Avsett til disposisjonsfond	26 137	26 137	4 160	16 538
Avsett til bundne driftsfond	2 318	-	-	4 473
Sum avsetningar	28 454	26 137	4 160	21 212
REKNESKAPSMESSIG MEIR/MINDREFORBRUK	-3 832	-	-	-21 977

HOVUDOVERSIKT INVESTERING

(I heile tusen)	REKNESKAP 2017	REVIDERT BUDSJETT 2017	OPPHAVLEG BUDSJETT 2017	REKNESKAP 2016
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-12 511	-9 725	-9 725	-6 859
Andre salsinntekter	-	-	-	-
Overføringar med krav til motyting	-20 044	-10 276	-6 885	-6 212
Kompensasjon for meirverdiavgift	-30 501	-32 260	-29 074	-28 843
Statlege overføringar	-	-	-	-
Andre overføringar	-500	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	-63 556	-52 261	-45 684	-41 913
Utgifter				
Lønnsutgifter	1 700	0	0	1 225
Sosiale utgifter	586	0	0	15
Kjøp av varer og tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon	127 702	130 328	124 646	123 438
Kjøp av tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon	22	0	0	0
Overføringar	33 343	46 441	29 772	30 403
Renteutgifter og omkostningar	3 581	0	0	0
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	166 933	176 768	154 418	155 081
Finansieringstransaksjonar				
Avdrag på lån	22 735	17 300	17 300	5 585
Utlån	5 617	10 000	10 000	8 208
Kjøp av aksjer og andelar	2 257	2 000	2 000	1 936
Dekning av tidlegare års udekka	0	0	0	0
Avsetningar til ubundne investeringsfond	3 365	-3 000	-3 000	3 169
Avsetningar til bundne investeringsfond	0	0	0	1 600
Sum finansieringstransaksjonar	33 974	26 300	26 300	20 498
FINANSIERINGSBEHOV	137 352	150 807	135 034	133 666
Dekka slik				
Bruk av lån	-125 224	-138 054	-141 461	-131 034
Sal aksjer og andelar	0	0	0	0
Mottekne avdrag på utlån	-8 117	-4 000	-4 000	-6 915
Overføringar frå driftsrekneskapen	0	0	0	-200
Bruk av ubundne investeringsfond	-152	-5 346	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-3 860	0	0	-270
SUM FINANSIERING	-137 352	-147 400	-145 461	-133 666
UDEKKA/UDISPONERT	0	0	0	0

REKNESKAPSKJEMA 1A – DRIFT

(I heile tusen)	REKNESKAP 2017	REVIDERT BUDSJETT 2017	OPPHAVLEG BUDSJETT 2017	REKNESKAP 2016
Skatt på inntekt og formue	-318 473	-322 128	-321 970	-337 164
Ordinært rammetilskot	-347 151	-339 563	-339 874	-328 184
Skatt på eigedom	-30 475	-30 630	-30 630	-29 853
Andre generelle statstilskot	-57 854	-55 358	-41 988	-37 056
Sum frie disponible inntekter	-753 953	-747 679	-734 462	-732 257
Renteinntekter og utbytte	-3 960	-3 499	-3 499	-4 443
Gevinst på finansielle omlaupsmidlar	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter	17 898	18 043	20 043	19 578
Avdrag på lån	21 606	21 606	21 606	18 327
Netto finanspostar	35 545	36 150	38 150	33 462
Til dekning av tidligare års rekneskapsmessig meirforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetningar	26 137	26 137	4 160	16 538
Til bundne avsetningar	2 318	0	0	4 473
Bruk av tidligare års rekneskapsmessig mindreforbruk	-21 977	-21 977	0	-6 422
Bruk av ubundne avsetningar	-275	-275	0	0
Bruk av bundne avsetningar	-6 721	-2 351	-376	-2 531
Netto avsetningar	-518	1 534	3 784	12 059
Overført til investering	0	0	0	200
Til fordeling drift	-718 926	-709 995	-692 527	-686 537
Sum fordelt drift (rekneskapskjema 2B)	715 094	709 995	692 527	664 560
REKNESKAPSMESSIG MEIR/MINDREFORBRUK	-3 832	0	0	-21 977

REKNESKAPSSKJEMA 1B – DRIFT

(I heile tusen)	REKNESKAP 2017	REVIDERT BUDSJETT 2017	OPPHAVLEG BUDSJETT 2017	REKNESKAP 2016
Til fordeling drift (frå rekneskapskjema 1A)	-718 926	-709 995	-692 527	-686 537
Fordelt slik				
1 Sentrale styringsorgan	45 964	46 841	47 187	43 482
2 Oppvekst og kultur	371 376	366 192	350 017	347 895
3 Helse og omsorg	257 059	256 818	250 165	238 691
4 Tekniske tenester	49 064	46 196	45 059	45 509
5 Kyrkjelege føremål	8 472	8 481	8 481	8 278
7 Premieavvik/ikkje fordelte utgifter	-16 659	-13 897	-7 745	-14 838
8 Finansiering	-182	-637	-637	-4 456
Sum fordelt til drift	715 094	709 995	692 527	664 560
REKNESKAPSMESSIG MEIR/MINDREFORBRUK	-3 832	0	0	-21 977

REKNESKAPSSKJEMA 2A - INVESTERING

(I heile tusen)	REKNESKAP 2017	REVIDERT BUDSJETT 2017	OPPHAVLEG BUDSJETT 2017	REKNESKAP 2016
Investeringar i anleggsmiddel	166 933	176 768	154 418	155 081
Utlån og forskoteringar	5 617	10 000	10 000	8 208
Kjøp av aksjar og andelar	2 257	2 000	2 000	1 936
Avdrag på lån	22 735	17 300	17 300	5 585
Dekning av tidligare års udekkede investeringar	0	0	0	0
Avsetningar	3 365	-3 000	-3 000	4 769
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV	200 908	203 068	180 718	175 579
<i>Finansiert slik</i>	-	-	-	-
Bruk av lånemidlar	-125 224	-141 461	-131 034	-126 281
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	-12 511	-9 725	-9 725	-6 859
Tilskot til investeringar	-20 044	-10 276	-6 885	-6 212
Kompensasjon for meirverdiavgift	-30 501	-32 260	-29 074	-28 843
Mottatte avdrag på utlån og refusjonar	-8 117	-4 000	-4 000	-6 915
Andre inntekter	-500	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-196 897	-197 722	-180 718	-175 109
Overført frå drift	0	0	0	-200
Bruk av avsetningar	-4 011	-5 346	0	-270
SUM FINANSIERING	-200 908	-203 068	-180 718	-175 579
UDEKKA/UDISPONERT	0	0	0	0

REKNESKAPSSKJEMA 2B – INVESTERING

(I heile tusen)	REKNESKAP 2017	REVIDERT BUDSJETT 2017	OPPHAVLEG BUDSJETT 2017	REKNESKAP 2016
Til investering i anleggsmidlar (frå rekneskapskjema 2A)	166 933	176 768	154 418	155 081
<i>Fordelt slik:</i>				
Sentrale styringsorgan	8 780	10 426	9 550	7 615
Oppvekst, kultur og idrett	126 535	131 916	128 298	106 937
Helse, sosial og omsorg	16 011	17 124	6 200	25 080
Tekniske tenester og brann	15 607	17 303	10 370	14 443
Kyrkjelege føremål	0	0	0	1 006
SUM INVESTERINGAR I ANLEGGSMIDLAR	166 933	176 768	154 418	155 081

BALANSEREKNESKAPEN

(I heile tusen)	2017	2016
EIGEDLAR		
Anleggsmidler		
Faste eigendomar og anlegg	919 000	806 776
Utstyr, maskinar og transportmidlar	39 896	38 668
Utlån	70 985	74 586
Aksjer og andelar	37 983	35 726
Pensjonsmidlar	878 995	820 134
Sum anleggsmidler	1 946 861	1 775 892
Omløpsmidlar	0	0
Kortsiktige fordringar	78 742	65 290
Premieavvik	30 409	29 134
Aksjer og andelar	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjonar	0	0
Derivater	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskot	92 357	105 462
Sum omløpsmidlar	201 508	199 887
SUM EIGEDLAR	2 148 369	1 975 779
EIGENKAPITAL		
Eigenkapital		
Disposisjonsfond	45 407	19 545
Bundne driftsfond	7 912	12 467
Ubundne investeringsfond	10 123	6 757
Bundne investeringsfond	476	4 336
Rekneskapsmessig mindreforbruk	3 832	21 977
Rekneskapsmessig meirforbruk	0	0
Udisponert i investeringsrekneskapen	0	0
Udekka i investeringsrekneskapen	0	0
Kapitalkonto	45 429	-8 532
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-8 456	-8 456
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum eigenkapital	104 722	48 094
GJELD	0	0
Langsiktig gjeld	0	0
Pensjonsforpliktingar	1 096 450	1 060 324
Sertifikatlån	-	0
Andre lån	823 945	737 252
Sum langsiktig gjeld	1 920 395	1 797 576
Kortsiktig gjeld	0	0
Kassekredittlån	0	0
Anna kortsiktig gjeld	123 252	130 108
Derivater	0	0
Premieavvik	0	0
Sum kortsiktig gjeld	123 252	130 108
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 148 369	1 975 779
Memoriakonti	0	0
Ubrukte lånemidlar	18 999	13 189
Andre memoriakonti	-11 062	-11 062
Motkonto for memoriakontiane	18 999	2 127

NOTER TIL ÅRSREKNESKAP 2017

1. ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld. Endringa i arbeidskapitalen seier noko om betalingsevna til kommunen har betra eller forverra seg i løpet av året. Bømlo kommune har ein arbeidskapital, berekna som differansen mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld, ved utgangen av året på kroner 78 256 242 . Arbeidskapitalen har auka med kroner 8 477 717 i løpet av året. Endringa går fram slik:

	2017	2016
<i>Tilgang av midlar:</i>		
Inntekter driftsdel	-921 904	-893 569
Inntekter investeringsdel	-63 556	-41 913
Innbetalingar ved eksterne finanstrans.	-55 700	-137 493
Sum tilgang av midlar	-1 122 953	-1 073 152
<i>Bruk av midlar:</i>		
Utgifter driftsdel	883 035	825 665
Utgifter investeringsdel	163 353	155 081
Utbetalingar ved eksterne finanstrans.	50 747	73 897
Sum bruk av midlar	1 119 022	1 034 617
Tilgang minus bruk av midlar	-3 931	-38 535
Ending i ubrukte lånemidlar	-5 810	11 986
Ending i konto for prinsippendingar	0	0
Ending i arbeidskapital (driftsrekneskapen)	8 478	26 549

	2017	2016
<i>Omløpsmidlar:</i>		
Ending betalingmidlar	-13 105	48 143
Ending aksjar og andelar		
Ending sertifikat og obligasjonar		
Ending kortsiktige krav	13 452	11 600
Ending premieavvik	1 275	- 3 130
Ending omløpsmidlar	1 621	56 613
<i>Kortsiktig gjeld:</i>		
Ending kortsiktig gjeld	-6 856	30 064
Ending arbeidskapital (balansen)	8 478	26 549

2. OVERSYN OVER KOMMUNEN SINE PENSJONSFORPLIKTINGAR

Bømlo kommune har kollektiv tenestepensjonsordning for sine tilsette. Sjukepleiarane og andre tilsette samt folkevalde er tilknytt KLP, lærarane er i Statens Pensjonskasse. Tenestepensjonsordninga gjev ved full opptening ein alderspensjon som saman med folketrygda sine ytingar, utgjer ein samla bruttopensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsyting vert rekna ut frå antal oppteningsår, lønnsnivået og stillingsprosent ved pensjonsalder. Ordninga sikrar ein brutto uførepensjon på same nivået som alderspensjonen, og femnar i tillegg om ektefelle og barnepensjon. Dei tilsette har også rett til AFP etter bestemte reglar. AFP er ikkje dekkja av forsikringa, og det er ikkje sett av midlar i forsikringsordninga til framtidige AFP-pensjonar.

Premieavvik

Premieavvik er skilnaden mellom ein berekna verdi, pensjonskostnad, og den pensjonspremien (=pensjonsutgifta) som var forfallen og betalt i rekneskapsåret. Premieavviket blir inntektsført/ utgiftsført i driftsrekneskapen det året det oppstår. Bømlo kommune har valt å utgiftsføre premieavviket over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010). 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og seinare) jfr. regnskapsforskrifta §13-4 nr 1 og 2.

Del 1: Premieavviket sin verknad på driftsrekneskapen

Premieavvik	Opplysning om	Amortisering av
Amortiseringstid premieavvik 2002 - 2010	15 år	16 829 566
Amortiseringstid premieavvik 2011 - 2013)	10 år	10 880 749
Amortiseringstid premieavvik (2015 og seinare)	7 år	2 699 135
Sum premieavvik		30 409 450

	Rekneskap 2017	Rekneskap 2016
Innbetalt premie	57 758 043	52 049 901
Netto pensjonskostnad	52 343 180	50 622 697
Årets positive premieavvik (inntektsført)	5 414 863	1 427 204
Årets andel av tidlegare års positive premieavvik (utgiftsført)	-5 885 931	-4 917 518
Årets andel av tidlegare års negativ premieavvik (inntektsført)	1 715 657	0
Netto arbeidsgjevaravgift på årets og tidlegare års premieavvik	-386 790	-88 106
Netto utgiftsføring på årets rekneskap	1 188 701	-3 129 680

	Rekneskap 2017
Sum netto påverknad premieavvik i forhold til netto driftsresultat	1 188 701
I % av netto driftsresultat	36,0

Del 2: Gjenstående premieavvik som vil påvirke seinare års rekneskap

	Rekneskap 2017
Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres seinare år	30 409 450
I % av omlaupsmidlar	15,0

Del 3: Premiefond

	31.12.2017
Innestående premiefond til dekning av komande pensjonspremiar	1 263 873
Bruk i rekneskapen 2017	6 901 790
Tilført i løpet av året	6 955 023
Attstående premiefond	1 317 167

Del 4: Pensjonsmidlar

	Rekneskap 2017
Pensjonsmidlar pr. 01.01	820 134 157
Årets forventa avkastning	36 770 358
Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.	57 820 974
Årets utbetaling av pensjon	-26 188 835
Estimatavvik	-9 541 188
Korrigert ny folkevaldordning 2014/2015	0
Brutto pensjonsmidlar pr. 31.12	878 995 466

Del 5: Pensjonsforpliktingar

	Rekneskap 2017
Pensjonsforplikting pr. 01.01	1 030 642 214
Årets pensjonsopptening	47 945 759
Renteutgifter av påløpt pensjonsforplikting	41 153 924
Utbetalte pensjoner	-26 188 835
Estimatavvik	-23 975 580
Korrigert ny folkevalgdordning 2014/2015	0
Brutto pensjonsforplikting pr. 31.12	1 069 577 482
Netto arbeidsgjevaravgift mellom pensjonsmidlar og	26 872 064
Samla pensjonsforplikting inkl. arbeidsgjevaravgift	1 096 449 546

3. GARANTIANSVAR

Organisasjon	Bank	Garanti-ansvar pr 31.12.2017	Garanti-ansvar pr 31.12.2016	Andel
Karmsund Interkom.Havnevesen IKS	KLP Kreditt AS	1 272 000	1 448 000	8 %
Karmsund Interkom.Havnevesen IKS	Kommunal banken	34 251 114	34 251 114	8 %
BVA AS	Kommunal banken	62 394 960	62 394 960	100 %
BVA AS	Kommunal banken	64 815 200	71 932 800	100 %
BVA AS	KLP Kreditt AS	37 894 720	27 780 000	100 %
BVA AS	KLP Kreditt AS	14 802 630	30 000 000	100 %
BVA AS	Kommunal banken	27 104 968	38 947 360	100 %
BVA AS	Kommunalbanken	29 117 647	0	100 %
BKE AS	Kommunal banken	126 350 000	126 350 000	100 %
BKE AS	Kommunal banken	30 000 000	30 000 000	100 %
Storavatnet Burettslag	Kommunal banken	6 834 153	7 348 006	100 %
Maurtua Barnehage	Sparebanken Vest	0	683 236	100 %
Moster Amfi AS	Sparebanken Vest	0	2 000 000	100 %
Moster Amfi AS	Kommunalbanken	2 821 860	3 057 020	100 %
Bømlo Motorsportsklubb	Sparebanken Vest	518 402	606 534	100 %
Langevåg Andelsbarnehage	Husbanken	5 429 041	5 722 565	100 %
Espira Salamonskogen AS	Husbanken	4 974 661	5 219 859	100 %
Espira Rubbestadneset AS	Husbanken	6 344 096	6 642 123	100 %
SUM		454 925 452	454 383 569	

4. MELLOMVERANDE MED KOMMUNALE OG INTERKOMMUNALE SELSKAP

Selskap	31.12 2017	31.12 2016
Gjeld til BVA AS	0	1 733 030
Krav mot BVA AS	0	0
Gjeld til SIM IKS	0	54 039
Krav mot SIM IKS	0	0
Gjeld til Bømlo Kulturhus KF	298 246	255 161
Krav mot Bømlo Kulturhus KF	0	0
Gjeld til Sunnhordland interkommunale legevakt IKS	0	0
Krav mot Sunnhordland interkommunale legevakt IKS	0	0
Gjeld til BKE AS	21 600	4 366
Krav mot BKE AS	-236 479	-224 516
SUM NETTO GJELD TIL SELSKAP	83 367	1 822 080

5. AKSJER OG ANDELAR

Selskap	Balanseført verdi	Eigarandel
Finnås Kraftlag SA	300	
Finansieringsinst.	800	
BVA AS	3 000 000	100,00 %
AS Biblioteksentralen	2 400	
Haukelivegen AS	10 000	2,20 %
NIT Informasjonsteknologi	560	
Opero AS	338 000	19,26 %
LL Stad Skipstunell	15 000	
VIERGO AS	110 000	73,33 %
SIM IKS	32 100	18,55 %
Karmsund Havnevesen IKS	100 000	7,69 %
KLP egenkap.innskot	16 622 021	
Framtid for Lykling	150 000	
Bømlo Vegselskap AS	140 000	46,68 %
Tynesbrua AS	10 000	
Norsk Bane AS	10 300	
Sentralidrettsanlegget AS	3 060 000	51,00 %
Bømlo kommunale eideomsselskap AS	12 000 000	100,00 %
Kystlegane AS	200 000	20,00 %
Atheno AS	125 000	9,95 %
SUM	35 726 481	

6. OVERSIKT OVER ENDRING PÅ KOMMUNEN SINE FOND

Disposisjonsfond	2017	2016
Saldo pr. 01.01.	-19 545 455	- 3 007 077
Avsetning driftsrekneskapen	-26 136 709	-16 538 378
Bruk av avsetning driftsrekneskapen	-275 200	0
Bruk av avsetningar investeringsrekneskapen	0	0
Saldo pr. 31.12.	- 45 406 964	- 19 545 455

Avsetninga er i samsvar med budsjettert avsetning til disposisjonsfond

Ubundne investeringsfond	2017	2016
Saldo pr. 01.01	-6 757 255	-3 588 358
Avsetning	-3 365 383	-3 168 897
Bruk	0	0
Saldo pr. 31.12.	-10 122 638	-6 757 255

Salsinntekter fast eigedom er sett av til investeringsfond

Bundne investeringsfond	2017	2016
Saldo pr. 01.01.	-4 335 619	-3 005 465
Avsetning (sjå spesifikasjon i eigen tabell)	0	-1 599 924
Bruk	3 859 619	269 770
Saldo pr. 31.12.	-476 000	-4 335 619

Spesifikasjon avsetnad og bruk til bundne investeringsfond 2017:

	Frå/til	Beløp
Avdrag husbanklån	Husbanken	3 859 619

Bundne driftsfond	2017	2016
Saldo pr. 01.01.	-12 466 639	-10 523 894
Avsetning (sjå spesifikasjon i eigen tabell)	-2 317 598	-4 473 257
Bruk	6 872 149	2 530 512
Saldo pr. 31.12.	-7 912 088	-12 466 639

Spesifikasjon avsetnad til bundne driftsfond 2017

Prosjekt	Tilskot frå	Bruk	Avsetnad
Etableringstilskot husbankemidlar	Husbanken	989 220	0
Pris folkehelsearbeid	Tilskot	0	5 000
Grunnskule	Statstilskot	565 000	0
Svortland skule	Statstilskot	75 000	0
Språkkommune	Statstilskot	0	1 011 040
Kompetanse for mangfald	Statstilskot	0	320 000
Barnehage-rammeplan og tilsynskompetanse	Statstilskot	0	24 242
Styrking av Psykososial satsing i skulehelsetenesta	Statstilskot	1 200 000	0
Miljøteneste 16-25	Statstilskot	179 313	0
Eit tilbod som passar oss	Statstilskot	248 638	0
Kulturskule-gåve senioruniversitetet	Gåve	0	10 000
Basis kompetanse arb liv	Statstilskot	0	39 000
Foreldrestøttande tiltak	Statstilskot	0	248 965
Den kulturelle spaserstokken	Statstilskot	0	30 970
Kulturminneplan	Fylkestilskot	0	50 000
Moster 2024	Fylkestilskot	0	100 000
En veg inn i lokalsamfunnet	Statstilskot	7 219	0
Fritt ord bibliotek	Tilskot	0	37 938
Leik og lær - biblioteket	Tilskot	0	17 126
Oppfølging LAR	Statstilskot	0	0
LOS funksjon for ungdom (1 H år 2017)	Statstilskot	153 750	0
Psykolog vaksne	Statstilskot	66 667	0
LMS og friskliv	Statstilskot	0	31 860
Helseteam eldre	Statstilskot	119 086	0
Recovery nettverk	Statstilskot	45 276	0
Habilitering/rehabilitering	Statstilskot	0	322 172
Opplæringsplan helse og sosial	Statstilskot	453 146	0
Saumlaus samhandling	Statstilskot	874 147	0
Vidareutvikling, kvalitetsforbetring NAV	Statstilskot	410 000	0
Jobbsjansen	Statstilskot	65 348	0
Kvalifiseringsordninga	Statstilskot	46 034	0
Tidleg intervensjon rus	Statstilskot	463 743	0
Skjønnsmidlar busetting flyktningar	Statstilskot	301 531	0
Akuttmedisin lege	Statstilskot	0	69 286
Trivselshuset	Gåve	12 648	0
Gåver til BBH	Gåve	34 727	0
Bømlo heimetenester	Gåve	8 866	0
Gåve Teiglandshagen	Gåve	19 150	0

Renter til tapsfond	Husbanken	0	0
Feiing	sjølvkost	382 071	0
Vedlikeholdspakken	Statstilskot	151 569	0
		6 872 149	2 317 599

7. OVERSIKT ENDRING PÅ KAPITALKONTOEN

Tekst	2017	2016
IB 01.01.	8 531 586	16 519 228
Aktivering fast eigedom	-144 422 925	-140 628 100
Aktivering utstyr og maskinar	-8 800 100	-9 843 000
Kjøp av aksjar/andelar	-2 256 659	-1 935 590
Nedskr.aksjer/ andeler	0	0
Tap sal av andelar/aksjar	0	0
Utlån	-5 819 471	-8 208 438
Avdrag eksterne lån	-44 341 295	-23 911 840
Avdrag utlån	8 308 476	6 708 674
Bruk av eksterne lån	125 224 076	126 281 032
Netto pensjonsforpliktelse	-22 735 614	11 960 464
Sal av fast eigedom	10 509 313	3 584 286
Sal av aksjar/andelar	0	0
Sal av utstyr	0	0
Avskrivning utlån	1 112 331	100 767
Avskrivning fast eigedom	20 480 775	19 600 028
Avskrivning utstyr/ maskinar	8 780 594	8 304 114
UB 31.12	-45 428 913	8 531 586

8. AVDRAG

Kommunen betalar meir i avdrag enn minste lovlege avdrag jf. KL § 50 nr.7.

heile 1000 kr	Rekneskap 2017	Rekneskap 2016
Betalte avdrag i driftsrekneskapen	21 606	18 327
Betalte avdrag i investeringsrekneskapen	22 735	5 585
Sum avdrag	44 341	23 912
Minste lovlege avdrag	19 191	16 469

9. LANGSIKTIG LÅNEGJELD

Lånegjeld (I heile 1000 kr)	2017	2016	Nye lån 2017
Kommunalbanken	724 487	626 059	121 034
KLP Kommunekreditt	15 167	15 167	0
Sertifikatlån	0	0	0
Husbanken	84 291	96 026	10 000
SUM	823 945	737 252	131 034

10. RENTER

Renteinntekter	2017	2016
Renteinntekter Bank	2 384 894	2 661 408
Renteinntekter startlån	1 367 037	1 454 950
Andre renteinntekter	59 500	97 983
Aksjeutbytte	104 403	228 568
Sum	3 915 834	4 442 910

11. VERDIVURDERING RENTESWAPPER

Renteswapper – motpart, kupong, kurs og verdi

Brukt sikringsinstrument: Renteswap/rentebytteavtale.

Type risiko: Variabilitet i kontantstrøm.

Sikringsobjekt: Portefølje av flytande lånemasse.

Sikringseffektivitet: Mykje høg.

Formål med sikringa: Sikring av kontantstrøm.

Motpart	Kupong	Sluttdato	Volum	Marknads-kurs	Marknads-verdi	Start-dato	Type sikring
Danske Bank	3,6050	imm des 19	50 000 000	105,2	52 598 490	løpande	kontantstrøm
Danske Bank	3,6450	imm jun 20	50 000 000	106,4	53 196 132	løpande	kontantstrøm
Danske Bank	4,0125	imm jun 21	75 000 000	109,7	82 258 316	løpande	kontantstrøm
Danske Bank	4,0175	imm des 18	50 000 000	103,2	51 582 954	løpande	kontantstrøm
SUM			225 000 000		239 635 892		

12. OVERSYN OVER SKATTEINNTEKTER OG RAMMETILSKOT

Inntekt	Rekneskap 2017	Rev.bud.2017	Avvik
Skatteinntekter	318 473	322 128	-3 655
Eigedomsskatt	30 475	30 630	-155
Rammetilskot: Inntektsutjamning	15 619	8 526	7 093
Rammetilskot: Innbyggjartilskot og skjøn	332 147	331 037	1 110
Sum	696 714	692 321	4 393

13. ANLEGGSMIDLAR – GJELDANDE VURDERINGSREGLAR

I balanserekneskapen er anleggsmidlar definert som eigendelar til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigendelar er omlaupsmidlar. Anleggsmidlar som har avgrensa levetid vert avskrivne kvart år. Det vert nytta lineære avskrivningar som vil seie at avskrivingsgrunnlaget vert fordelt likt over avskrivningstida, og dei årlege avskrivningane vert dermed like store for det enkelte driftsmidlet. Vurderingsreglane for balanseføring av verdiar står i § 8 i rekneskapsforskriftene. Her står også avskrivingssatsar og reglar for varige anleggsmidlar. Avskrivningstida varierer frå 5 til 50 år etter anleggstype. Tomter vert ikkje avskrivne. Avskrivningane startar året etter at anleggsmidlet er teke i bruk. Årets tilgang av anleggsmidlar er aktivert, men vert ikkje avskrive før neste år. Inngåande balansesummar er avskrivne. Avskrivningane har ikkje innverknad på kommunen sitt rekneskapsmessige meir- eller mindreforbruk. Avskrivningane i 2017 er på 29 261 369.

14. REKNEKAPSPRINSIPP

Bømlo kommune fører rekneskapen i samsvar med dei kommunale rekneskapsprinsippa i Kommuneleva § 48 og rekneskapsforskrifta § 7. Kommunen nyttar anordningsprinsippet, og all tilgang og bruk av midlar i løpet av året går fram av driftsrekneskapen eller investeringsrekneskapen. Driftsrekneskapen syner kommunen sine driftsutgifter og driftsinntekter, samt rekneskapsresultatet for året. Investeringsrekneskapen viser kommunen sine utgifter i samband med investeringar, utlån og liknande, samt korleis desse er finansiert.

Kommunen sitt driftsrekneskap viser årets avskrivningar . Desse gjer utslag på brutto driftsresultatet, men vert nullt ut slik at netto driftsresultat ikkje vert påverka av denne kostnaden. Netto driftsresultatet vert derimot påverka av årets avdrag på låneporteføljen. Dette er den utgifta relatert til aktiverte driftsmidlar som skal virke inn på kommunen sitt driftsresultat etter gjeldande rekneskapsreglar.

Vidare er rekneskapen ført etter bruttorekneskapsprinsippet. Det vil seie at det ikkje er gjort frådrag i inntekter for tilhøyrande utgifter og heller ikkje frådrag i utgifter for tilhøyrande inntekter, og som gjer at aktiviteten i kommunen kjem fram med rett beløp.

15. PROSJEKTRKESKAP

Viser til vedlegg: Prosjektrekneskap 2017

16. SJØLVKOST

SJØLVKOSTKALKYLE (i helte tusen)	PLANSAK	BYGG- OG DELESAK	KART- OG OPPMÅLING	FEIING
<i>Ansvar - teneste</i>	<i>4510-3010</i>	<i>4510-3020</i>	<i>4510-3030</i>	<i>4420-3380</i>
A. Direkte driftsutgifter	1 794	6 479	3 118	2 170
B. Henførbare indirekte driftsutgifter	234	0	0	0
C. Kalkulatoriske rentekostnader	1	0	8	5
D. Kalkulatoriske avskrivningar	16	0	135	27
E. Andre inntekter	4	132	265	177
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	1 807	6 347	2 996	2 025
G. Gebyrinntekter	1 551	5 830	2 411	1 643
H. Årets finansielle resultat (G-F)	-255	-517	-585	-382
I. Avsetning til sjølvkostfond				0
i. Dekking av framført underskot			0	0
J. Bruk av sjølvkostfond				382
j. Framføring av underskot	255	517	585	0
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0	0
Bunde sjølvkostfond/framført underskot:				
L. Saldo sjølvkostfond pr 01.01. 2016	0	0	0	665
l. Framført underskot frå tidligare år	-4 153	-2 675	-1 606	0
M. Alternativkostnad ved bunde kapital på sjølvkostfond eller framført underskot	-85	-581	-38	9
N. Saldo sjølvkostfond 31.12.2012 (L+M+i-j)	0	0	0	284
n. Akumulert underskot som blir vidareført til neste år (l+m+i-j)	-4 493	-3 250	-2 229	0
Nøkkeltal:				
O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	86%	92%	80%	81%
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+l+i-j))*100	100%	100%	100%	100%

Utvikling sjølvkostresultat	Over- (+) / underskot (-)	Over- (+) / underskot (-)	Over- (+) / underskot (-)	Over- (+) / underskot (-)	Over- (+) / underskot (-)
	2017	2016	2015	2014	2013
PLANSAK	-255	-950	-761	-542	-84
BYGG- OG DELESAK	-517	-1 583	-544	-372	-267
KART- OG OPPMÅLING	-585	-475	1 099	-416	-321
FEIING	-382	-30	201	-134	109

Fondsutvikling/ framført underskot	Positiv- (+) / negativ (-)	Positiv- (+) / negativ (-)	Positiv- (+) / negativ (-)	Positiv- (+) / negativ (-)	Positiv- (+) / negativ (-)
	2017	2016	2015	2014	2013
Saldo sjølvkostfond 31.12:					
PLANSAK	0	0	0	0	0
BYGG- OG DELESAK	0	0	0	0	145
KART- OG OPPMÅLING	0	0	0	0	0
FEIING	284	657	665	465	584
Akkumulert underskot 31.12:					
PLANSAK	-4 493	-4 153	-3 142	-2 328	-1 732
BYGG- OG DELESAK	-3 250	-2 675	-1 061	-502	-122
KART- OG OPPMÅLING	-2 229	-1 606	-1 108	-2 177	-1 709
FEIING	0	0	0	0	0

17. REVISJONSHONORAR

	2017	2016
Honorar for regnskapsrevisjon	202 000	198 691
Honorar for rådgjeving, forvaltning, selskapskontroll etc.	135 388	177 376
Totalt ekskl. mva	337 388	376 067

18. AVSETNAD TIL TAP

Avsetnad til tap utgjør 7% av samla fordringar og vert vurdert som tilstrekkeleg.

	2017	2016
Tapsavsetnad	1 227 815	1 302 000
	1 227 815	1 302 000

19. STRYKNINGAR

	Rekneskap 2017	Herav strøke	Regulert budsjett 2017	Opphavle g budsjett 2017	Rekneskap 2016
Driftsrekneskapen					
Budsjetterte overføringar frå drifts- til investeringsrekneskapen	0	0	0	0	200 000
Avsetningar til frie driftsfond	26 136 709	0	26 136 709	4 159 844	16 538 378
Inndekning av tidlegare års rekneskapsmessig meirforbruk driftsregnskap	0	0	0	0	0
Investeringsrekneskapen					
Budsjetterte avsetningar finansiert av inntekter i investeringsrekneskapen	3 365 383	0	0	0	3 168 897

Avsetningar i investeringsrekneskapen er salsum av bygg og anlegg .

PROSJEKTREKNESKAP 2017 – INVESTERINGSPROSJEKT

	Løyving i opph.budsjett 2017	Løyving 2017 inkl. budsjett revisjonar 2017 og tidl. års. løyvingar	Rekneskap 2017	Inntekter direkte ført på prosjekt	Avvik rekneskap/løyving	Finansieringspostar innafor 2017 rekneskapen	Posjekt med løyving og inndekking 2018	Overskriding må finansierast 2017	Overført 2018
VENTILASJON RÅDHUSET	0	0	30 424	0	-30 424	0	30 424	0	0
OPPGRADERING MØTELOKALER POLITISK VERKSEMD	4 050 000	4 940 674	4 969 760		-29 086	29 086	0	0	-0
NAUDSTRAUM AGGREGAT-BEREDSKAP	0	822 135	0		822 135	0	0	0	822 135
EDB-INVESTERINGAR	2 500 000	2 500 000	2 823 183	0	-323 183	0	0	323 183	-0
GENERELL REHAB. KOMM. BYGG	3 000 000	2 485 056	2 370 271		114 785	-66 485	0	0	48 300
IKT-UTSTYR SKULE	1 900 000	1 900 000	1 787 214	0	112 786	0	0	0	112 786
REHABILITERING SKULAR	5 000 000	3 720 379	369 384		3 350 995	-598 837	0	0	2 752 158
LEIKEPLASSAR GRUNNSKULEN	400 000	527 843	0	0	527 843	0	0	0	527 843
NY BREMNES UNGDOMSSKULE	85 000 000	94 930 106	75 553 310	0	19 376 796	0	0	0	19 376 796
FOLDRØY SKULE- NYTT SFO BYGG	0	0	596 954		-596 954	596 954	0	0	0
ADMINSTRATIVT PROGRAM OPPVEKST	0	500 000	0	0	500 000	0	0	0	500 000
MELING SKULE	0	198 889	198 889	0	0	0	0	0	0
BØKER/UTSTYR BIBLIOTEK	300 000	249 446	325 033	0	-75 587	0	75 587	0	0
SKULEKJØKKEN VÅGE	0	1 353 000	1 391 535	0	-38 535	38 535	0	0	0
SKULEKJØKKEN RUBBESTADNESET	0	1 656 055	1 619 403	0	36 652	-36 652	0	0	-0
OPPGRADERING LOKALER HELSESTASJON	800 000	800 000	837 399	0	-37 399	37 399	0	0	-0
Rehabilitering sjukeheimen	0	827 763	915 525	0	-87 762	87 762	0	0	-0
HAUGEN BUFELLESSKAP	4 200 000	13 229 796	13 714 719	0	-484 923	484 923	0	0	-0
REHAB BYGNINGAR	700 000	700 000	0		700 000	-353 352	0	0	346 648
REHAB. UTSTYR INSTITUSJONAR	500 000	743 887	1 009 477	0	-265 590	265 590	0	0	-0
UTB. SENTRALIDRETTSANLEGGET	168 000	353 000	0		353 000	0	0	0	353 000
SKYTEBANE GILJE	0	530 000	530 000	0	0	0	0	0	0
MOTOCROSSBANE VÅGE KLUBBHUS	530 000	530 000	0	0	530 000	0	0	0	530 000
BASSENG VED NY UNGDOMSSKULE	35 000 000	21 048 148	32 539 851	5 000 000	-16 491 703	0	0	0	-16 491 703
KLUBBHUS MOSTER IDRETTSKAMP	0	2 312 000	2 312 000	0	0	0	0	0	0
OPPGRADERING KOMMUNALE VEGAR	2 000 000	2 516 169	290 760	2 100 000	125 409	-55 625	0	0	69 784
KOMMUNALE KAIAR	1 000 000	2 472 055	4 240	0	2 467 815	0	0	0	2 467 815
FISKERIHAMN HOVLANDSHAGEN	0	0	646 288	0	-646 288	0	646 288	0	-0
GEOVEKST	250 000	825 956	266 268	0	559 688	0	0	0	559 688
LASTEBIL/GRAVEMASKIN/UTSTYR	1 420 000	1 420 000	1 475 625		-55 625	55 625	0	0	0
BRANNMATERIELL	400 000	389 907	0		389 907	-388 197	0	0	1 710

NY BRANNSTASJON	300 000	300 000	30 735		269 265	0	0	0	269 265
FEIARBIL	0	0	388 197		-388 197	388 197	0	0	-0
NYE GATELYS	400 000	992 075	969 666	0	22 409	0	0	0	22 409
GATENAMN/SKILTING	100 000	122 295	53 502		68 793	0	0	0	68 793
REG.PLAN RUBB.NESET IND.OMRÅDE	0	0	387 795	0	-387 795	387 795	0	0	-0
UTVIKLING RUBB.NESET IND.OMRÅDE	0	865 566	354 922	0	510 644	-393 920	0	0	116 724
EIGEDOMSUTVIKLING (2016-)	0	500 000	279 045		220 955	0	0	0	220 955
MOSTER SKULE/PARKERINGSPLASS IDRETTSANLEGG	0	900 000	1 217 389	0	-317 389	0	0	317 389	0
TRAFIKKSIKRINGSPLAN 2015-2019	0	1 161 703	-373 444	0	1 535 147	-80 438	0	0	1 454 709
TRAFIKKSIKRINGSTILTAK	1 500 000	2 337 540	625 611	0	1 711 929	-21 226	0	0	1 690 703
TRAFIKKSIKRING SIRKUSPLASSEN	0	0	21 226		-21 226	21 226	0	0	-0
RUBBESTADNESET KAI/LYGRAHOLMANE	0	0	170 386	0	-170 386	0	0	170 386	0
VEG INDUSTRIHAMNA RUBBESTADNESET	0	0	6 125	0	-6 125	6 125	0	0	0
VEGPROSJEKT BØMLOPAKKEN	3 000 000	3 000 000	3 000 000	0	0	0	0	0	0
TS-MIDLAR	0	0	80 438		-80 438	80 438	0	0	0
SUM	154 418 000	174 661 443	153 798 108	7 100 000	13 772 335	0	752 299	810 958	15 820 515