



**STORD
KOMMUNE**



Rekneskap 2015

**Rekneskapssamandrag for
Stord kommune**

Skjema 1A Driftsrekneskap	Note	Rekneskap 2015	Budsjett rev. 2015	Budsjett opph. 2015	Rekneskap 2014
1 Skatt på inntekt og formue		-484 243 615	-476 201 000	-489 325 000	-450 121 156
2 Ordinært rammetilskot		-419 820 159	-417 878 000	-404 371 000	-411 108 315
3 Skatt på eidegom		-39 665 457	-39 776 200	-38 438 200	-40 725 981
5 Andre generelle statstilskot		-24 358 110	-25 028 219	-23 528 219	-20 838 520
6 Sum frie disponible inntekter		-968 087 341	-958 883 419	-955 662 419	-922 793 971
7 Renteinntekter og utbyte		-42 503 503	-47 422 294	-52 248 652	-50 352 526
8 Gevinst finansielle instrumenter					
Renteutgifter, provisjonar og andre					
9 finansutgifter		52 324 565	51 706 465	56 342 955	53 146 390
10 Tap finansielle instrumenter					
11 Avdrag på lån	7	36 223 937	36 110 497	36 871 247	33 918 800
12 Netto finansinntekter/-utgifter		46 044 999	40 394 668	40 965 550	36 712 665
Til dekning av tidlegare års					
13 rekneskapsmessige meirforbruk					16 290 165
14 Til ubundne avsetning		13 947 942	13 690 327	24 002 327	
15 Til bundne avsetningar		14 095 064	50 895	30 895	8 720 716
Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige					
16 mindreforbruk		-27 002 391	-27 052 412	-37 314 412	-32 483 374
17 Bruk ubundne avsetningar		-	-	-24 000 000	
18 Bruk bundne avsetningar		-8 624 515	-2 642 405	-4 171 085	-9 431 997
19 Netto Avsetning	10	-7 583 900	-15 953 595	-41 452 275	-16 904 489
20 Overført til investeringsrekneskapen		228 455	1 338 000	24 000 000	327 068
21 Til fordeling Drift		-929 397 786	-933 104 346	-932 149 144	-902 658 728
22 Sum fordelt til drift		891 429 515	895 686 235	894 701 033	875 656 338
23 Rekneskapsmessig meir-/mindre f.b.		-37 968 271	-37 418 111	-37 448 111	-27 002 391

Spesifikasjon av andre generelle statstilskot	Rekneskap 2015	Budsjett rev. 2015	Budsjett opph. 2015	Rekneskap 2014
Generelt tilskot flyktningar	-16 487 146	-17 130 800	-15 630 800	-12 070 190
Kompensasjonstilskot renter og avdrag	-5 952 871	-6 044 032	-6 044 032	-6 365 463
Tilskot asylmottak	-1 795 293	-1 700 000	-1 700 000	-1 649 480
Utlendingsdirektoratet, aktivitetsmidlar	-122 800	-153 387	-153 387	-153 387
Sum	-24 358 110	-25 028 219	-23 528 219	-20 238 520

Til fordeling drift (overført frå skjema 1A - linje 22)	Note	Rekneskap 2015	Budsjett rev. 2015	Budsjett opph. 2015	Rekneskap 2014
Formannskapet	17	19 313 956	29 931 077	32 600 512	14 559 767
Momskompensasjon, overføring til/frå føretak m.m.		-39 056 401	-36 050 196	-32 311 233	-20 145 287
Kyrkja		7 525 420	7 565 419	7 565 419	7 231 620
Administrasjon, støtteiningar		49 921 497	47 917 493	47 817 513	46 134 348
Folkevalde, politisk komité/utval		3 529 501	3 160 443	3 165 456	3 026 576
Fellesutgifter		-2 606 062	7 337 918	6 363 357	-21 687 490
Oppvekst	17	456 987 165	451 819 646	448 340 794	449 944 827
Kommunale barnehagar, einingsdrift		34 375 532	33 685 799	33 578 212	34 935 007
Barnehagar felles, inkl. overf. private bhagar		115 013 990	115 687 153	114 202 762	110 954 904
Skule, sfo og vaksenopplæring		245 430 279	244 911 096	238 112 963	241 007 774
Kundetorget og utvikl gruppa skule, barnehage		-	-	3 551 000	4 372 811
Helsestasjon, skulelege, PPT, førebyggjande arbeid		23 486 311	24 797 891	25 182 462	21 792 473
Barnevern		31 833 114	26 371 473	27 104 191	30 052 914
Kulturskule		6 847 938	6 366 234	6 609 204	6 828 943
Rehabilitering, helse og omsorg	17	367 196 108	366 293 095	363 627 111	372 838 741
Institusjon		102 466 811	102 276 418	102 412 619	101 741 041
Rehabiliteringssenter		34 652 375	34 251 832	33 126 230	34 193 917
Heimetenesta		68 923 104	70 679 932	70 769 684	70 810 158
Habilitering		63 649 698	60 840 305	61 093 670	61 132 269
Kundetorget		27 022 542	26 727 118	25 629 028	22 918 377
Medfinansiering somatiske tenester		136 305			19 694 644
Førebyggj helse, legeteneste		34 743 303	36 780 161	38 100 748	32 565 797
Nav kommune		35 601 970	34 537 329	32 295 132	29 782 540
Tilleggsøyving		0	200000	200000	
Næring, miljø og kultur	17	47 932 286	47 642 884	50 132 616	38 313 003
Kultur inkl. kino		23 184 906	24 254 980	23 940 754	23 409 895
Regulering, byggesak og oppmåling		2 130 588	-814 359	909 786	1 294 211
Veg, trafikk og parkering		9 141 975	10 180 039	9 572 797	-
Brann, feiing		11 208 257	11 736 864	12 170 163	10 738 048
Næring, landbruk		2 266 561	2 274 116	3 189 116	2 870 849
Tilleggsøyving		-	11 243	350 000	-
Overført frå linje 20	17	891 429 515	895 686 702	894 701 033	875 656 338

Økonomisk oversikt drift	Note	Rekneskap 2015	Budsjett rev. 2015	Budsjett opph 2015	Rekneskap 2014
Driftsinntekter					
1 Brukarbetalingar		-33 586 879	-32 255 088	-32 570 064	-32 324 083
2 Andre sals og leigeinntekter		-36 103 326	-36 595 488	-38 273 471	-33 107 961
3 Overføringar med krav til motyting		-175 138 394	-157 053 188	-147 059 068	-158 161 194
4 Rammetilskot		-419 820 159	-417 878 000	-404 371 000	-411 108 315
5 Andre statlege overføringar		-24 358 110	-25 028 219	-23 528 219	-20 838 520
6 Andre overføringar		-321 000	-121 500	-121 500	-594 562
7 Skatt på inntekt og formue		-484 243 615	-476 201 000	-489 325 000	-450 121 156
8 Eigedomsskatt		-39 665 457	-39 776 200	-38 438 200	-40 725 981
9 Andre direkte og indirekte skattar					
10 Sum driftsinntekter	1	-1 213 236 939	-1 184 908 683	-1 173 686 522	-1 146 981 772
Driftsutgifter					
11 Lønsutgifter		622 468 035	628 349 625	621 335 595	588 241 546
12 Sosiale utgifter		166 035 963	170 878 638	177 612 980	160 904 081
Kjøp av varer og tenester som inngår i					
13 kommunal produksjon		103 863 402	89 938 200	86 802 511	84 515 086
Kjøp av varer og tenester som erstattar					
14 eigenproduksjon		233 000 134	226 702 421	221 753 783	243 765 794
15 Overføringar		65 179 942	60 892 621	58 567 103	77 741 551
16 Avskrivningar		15 341 278	15 300 000	-	12 597 587
17 Fordelte utgifter		-15 550 747	-16 562 479	-17 091 559	-19 868 250
18 Sum driftsutgifter		1 190 338 009	1 175 499 027	1 148 980 413	1 147 897 395
19 Brutto driftsresultat		-22 898 931	-9 409 657	-24 706 109	915 624
Finansinntekter					
20 Renteinntekter og utbytte		-42 503 503	-47 422 294	-52 248 652	-50 352 526
21 Gevinst finansielle instrum. (oml.midl.)					
22 Mottekne avdrag på utlån		-38 622 519	-38 597 527	-36 365 277	-35 526 901
23 Sum eksterne finansinntekter		-81 126 022	-86 019 821	-88 613 929	-85 879 427
Finansutgifter					
24 Renteutgifter og låneomkostningar		52 324 565	51 706 465	56 342 955	53 146 390
25 Tap finansielle instr. (oml.midl.)					33 918 800
26 Avdrag på lån		36 223 937	36 110 497	36 871 247	
27 Utlån		204 903	110 000	110 000	71 230
28 Sum eksterne finansutgifter	7	88 753 404	87 926 962	93 324 202	87 136 420
29 Resultat eksterne finanstransaksjonar		7 627 383	1 907 141	4 710 273	1 256 994
30 Motpost avskrivningar		-15 341 278	-15 300 000	-	-12 597 587
31 Netto driftsresultat		-30 612 826	-22 802 516	-19 995 836	-10 424 969
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige					
32 mindreforbruk		-27 002 391	-27 052 412	-37 314 412	-32 483 374
33 Bruk av disposisjonsfond		-	-	-24 000 000	
34 Bruk av bundne driftsfond		-8 624 515	-2 642 405	-4 171 085	-9 431 997
35 Sum bruk av avsetningar		-35 626 906	-29 694 817	-65 485 497	-41 915 371
36 Overført til investering	10	228 455	1 338 000	24 000 000	327 068
37 Avsett til dekning frå tidlegare år					16 290 165
38 Avsett til disposisjonsfond		13 947 942	13 690 327	24 002 327	
39 Avsett til bundne driftsfond		14 095 064	50 895	30 895	8 720 716
40 Sum avsetningar		28 271 461	15 079 222	48 033 222	25 337 949
41 Rekneskapsmessig meir-/mindreforbruk		-37 968 271	-37 418 111	-37 448 111	-27 002 391

Skjema 2A Investeringsrekneskap	Note	Rekneskap 2015	Budsjett rev. 2015	Budsjett opph. 2015	Rekneskap 2014
1 Investeringar i anleggsmidlar		41 597 084	58 284 355	48 574 000	34 332 492
2 Utlån og forskotering		120 717 019	184 598 387	170 058 000	116 647 391
3 Kjøp av aksjar/lutar	5	19 466 092	19 360 000	2 150 000	2 152 030
4 Avdrag på lån	7	21 139 759	20 100 000	10 700 000	13 549 790
5 Dekning av tidlegare års udekk					
6 Avsetningar	4	7 830 574	300 000	300 000	20 340 761
7 Årets finansieringsbehov		210 750 528	282 642 742	231 782 000	187 022 464
8 Finansierte slik:					
9 Bruk av lånemidlar		-124 545 248	-193 537 242	-170 918 000	-138 747 807
10 Inntekter frå sal av anleggsmidlar	10,	-306 137	-306 000	-	-343 476
11 Tilskot til investering	13	-432 691	-355 000	-	-9 406 273
12 Kompensasjon for meirverdiavgift		-5 495 382	-5 982 500	-5 247 000	-2 502 525
13 Mottekne avdrag på utlån og refusjonar		-28 676 614	-29 993 000	-14 517 000	-29 118 853
14 Andre inntekter		-106 846	-106 000	-	-318 896
15 Sum ekstern finansiering		-159 562 919	-230 279 742	-190 682 000	-180 437 830
16 Overført frå driftsrekneskapen	10	-228 455	-230 000	-24 000 000	-327 068
18 Bruk av avsetningar		-50 959 155	-52 133 000	-17 100 000	-6 257 567
19 Sum finansiering		-210 750 529	-282 642 742	-231 782 000	-187 022 464
20 16 Udekk/udisponert		0	0	0	0

Økonomisk oversikt investering	Note	Rekneskap 2015	Budsjett rev. 2015	Budsjett opph 2015	Rekneskap 2014
Inntekter					
1 Sal av driftsmidlar og fast eigedom		-306 137	-306 000	-	-210 000
2 Andre salsinntekter		-106 846	-106 000	-	-318 896
3 Overføringar med krav til motyting	13	-7 575 100	-8 893 000	-3 517 000	-9 433 754
4 Kompensasjon for meirverdiavgift		-5 495 382	-5 982 500	-5 247 000	-2 502 525
5 Statlege overføringar					
6 Andre overføringar		-432 691	-355 000	-	-9 406 273
7 Renteinntekter og utbytte					
8 Sum Inntekter		-13 916 156	-15 642 500	-8 764 000	-21 871 447
Utgifter					
9 Lønsutgifter		57 732	1 633 000	2 071 000	1 406 590
10 Sosiale utgifter		-	532 000	694 000	502 457
11 Varer og tenester i komm. eigenprod		25 099 850	31 069 469	23 028 000	13 979 804
12 Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.		713 495	711 900	-	-
13 Overføringar		15 726 008	24 337 986	22 781 000	18 443 642
14 Renteutgifter og omkostningar					
15 Fordelte utgifter					
16 Sum Utgifter		41 597 084	58 284 355	48 574 000	34 332 492
Finanstransaksjonar					
17 Avdrag på lån		21 139 759	20 100 000	10 700 000	13 549 790
18 Utlån		120 717 019	184 598 387	170 058 000	116 647 391
19 Kjøp av aksjar og andelar		19 466 092	19 360 000	2 150 000	2 152 030
20 Dekning av tidlegare års udekk					
21 Avsett til ubundne investeringsfond	10	6 049 446	300 000	300 000	13 729 132
22 Avsett til bundne fond		1 781 128	-	-	6 611 630
23 Sum finanstransaksjonar		169 153 444	224 358 387	183 208 000	152 689 972
24 Finansieringsbehov		196 834 373	267 000 242	223 018 000	165 151 017
Dekka slik:					
25 Bruk av lån		-124 545 248	-193 537 242	-170 918 000	-138 747 807
26 Sal av aksjar og andelar		-	-	-	-133 476
27 Mottekne avdrag på utlån		-21 101 515	-21 100 000	-11 000 000	-19 685 099
28 Overført frå drift		-228 455	-230 000	-24 000 000	-327 068
29 Bruk av tidlegare års udisponert					
30 Bruk av disposisjonsfond	10	-9 807 643	-9 800 000	-	-
31 Bruk av bundne driftsfond					
32 Bruk av ubundne investeringsfond		-34 497 398	-35 683 000	-17 100 000	-5 432 733
33 Bruk av bundne investeringsfond		-6 654 114	-6 650 000	-	-824 834
34 Sum finansiering		-196 834 373	-267 000 242	-223 018 000	-165 151 017
35 Udekk/udisponert		0	0	0	0

Oversikt Balanse	Note	2015	2014
------------------	------	------	------

EIGENDELAR

A Anleggsmidler

Faste eigendomar og anlegg		235 969 689	193 902 188
Utstyr, maskiner og transportmiddel	4	47 915 915	40 104 017
Utlån		160 848 715	145 121 246
Konserninterne langsiktige fordringar	14	1 087 287 544	1 041 817 125
Aksjar og lutar	5, 6	46 442 353	27 437 888
Pensjonsmidlar	3	1 131 315 212	1 037 739 125

B Omlaupsmidler

Kortsiktige krav		102 757 995	98 019 768
Konserninterne kortsiktige krav	14	10 429 923	14 572 469
Premieavvik	3	71 935 657	78 026 593
Aksjar og lutar		22 844 786	18 323 162
Obligasjonar	9	71 266 512	91 764 184
Kasse, postgiro, bankinnskot		136 248 774	66 924 950

SUM EIGENDELER

3 125 263 075	2 853 752 715
----------------------	----------------------

EIGENKAPITAL OG GJELD

C Eigenkapital

Disposisjonsfond		4 140 299	
Bundne driftsfond		17 414 777	11 998 296
Ubundne investeringsfond	10	62 474 277	90 922 228
Bundne investeringsfond		3 354 625	8 173 544
Endring i rekneskapsprins.som påverkar AK		-9 817 378	-9 817 378
Rekneskapsmessig mindreforbruk		37 968 271	27 002 391
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Kapitalkonto	11	-53 063 428	-155 155 105

D Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	3	1 395 921 318	1 341 536 708
Sertifikatlån	7	836 371 000	446 543 000
Andre lån		626 011 357	916 445 053

Kortsiktig gjeld

Anna kortsiktig gjeld		146 420 769	139 420 635
Konsernintern kortsiktig gjeld	14	47 709 646	27 058 675
Premieavvik	3	10 357 542	9 624 668

SUM EIGENKAPITAL OG GJELD

3 125 263 075	2 853 752 715
----------------------	----------------------

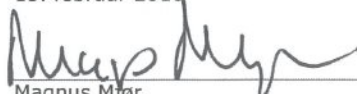
MEMORIAKONTI

Memoriakonti

Ubrukte lånemidlar		19 075 226	20 272 242
Ubrukte lånemidlar konsern		76 254 557	42 844 789
Andre memoriakonti		7 742 194	11 454 857
Motkonto for memoriakontiane		-103 071 978	-74 571 888

Stord, 31. desember 2015

15. februar 2016


Magnus Mjør
rådmann


Hege Etterlid
økonomisjef

<u>INNLEIING, REKNEKAPSPRINSIPP</u>	8
<u>NOTE NR. 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL</u>	10
DEL 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL I LØYVINGSREKNEKAPEN	10
DEL 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL I BALANSEN	11
<u>NOTE NR. 2 YTINGAR TIL LEIANDE PERSONAR, REVISJONSHONORAR</u>	12
<u>NOTE NR. 3 PENSJON</u>	13
<u>NOTE NR. 4 ANLEGGSMIDLAR</u>	16
<u>NOTE NR. 5 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLAR, AKSJAR OG ANDELAR I VARIG EIGE</u>	17
<u>NOTE NR. 6 SAL AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLAR</u>	18
<u>NOTE NR. 7 LANGSIKTIG LÅNEGJELD OG AVDRAG PÅ LÅN</u>	19
DEL 1 SAMLA GJELD FORDELT PÅ KREDITORAR	19
DEL 2 GJELD KNYTT TIL SJØLVKOST	19
DEL 3 – LANGSIKTIG GJELD MED FAST RENTE	19
DEL 4 – RENTESWAP, LANGSIKTIG GJELD SOM ER SIKRA MED FAST RENTE	20
DEL 5 AVDRAG DRIFTSREKNEKAP	21
DEL 6 AVDRAG INVESTERINGSREKNEKAP	21
DEL 7 LANGSIKTIG LÅNEGJELD KNYTT TIL VIDAREUTLÅN OG FORSKOTERINGAR.	22
<u>NOTE NR. 8 GARANTJAR GITT AV KOMMUNEN</u>	23
DEL 1 GARANTJAR GITT AV KOMMUNEN – NEDKVITTERT PER 31.12.15	23
DEL 2 INNFRIING OG TAP	23
<u>NOTE NR. 9 FINANSIELLE EIGENDELAR OG FORPLIKTINGAR</u>	24
<u>NOTE NR. 10 AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR</u>	25
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR DRIFTS- OG INVESTERINGSREKNEKAPEN	25
DEL 2 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	25
DEL 3 BUNDE DRIFTSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	27
DEL 4 UBUNDE INVESTERINGSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	30
DEL 5 BUNDE INVESTERINGSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	30
<u>NOTE NR. 11 KAPITALKONTO</u>	32

<u>NOTE NR. 12 SJØLVKOST</u>	33
<u>NOTE NR. 13 INVESTERINGAR I NYBYGG OG NYANLEGG</u>	36
<u>NOTE NR. 14 FORDRINGAR OG GJELD TIL KOMMUNALE FØRETAK OG SÆRBEDRIFT</u>	37
<u>NOTE NR. 15 INTERKOMMUNALT SAMARBEID</u>	38
<u>NOTE NR. 16 ØKONOMISK OVERSIKT KINO</u>	40
<u>NOTE NR. 17 RESULTAT PER ANSVARSOMRÅDE/EINING, DRIFT</u>	42
<u>NOTE NR. 18 ÅRSVERK</u>	45

Innleiing, rekneskapsprinsipp

Rekneskapan er utarbeida i samsvar med føresegna i kommunelova, forskrifter og god kommunal rekneskapskikk.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midlar i løpet av året som gjeld kommunen si verksemd går fram av driftsrekneskapan eller investeringsrekneskapan. Rekneskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapan vert ikkje gjort.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er rekneskapsført brutto. Dette gjeld også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er tatt med i årsrekneskapan, enten dei er betalt eller ikkje. For lån er berre den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsrekneskapan. Den delen av lånet som ikkje er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsettast eksakt ved tidspunktet for rekneskapsavlegginga, er det registrert eit estimert beløp i årsrekneskapan.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapan er anleggsmidlar eigendelar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigendelar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon, samt marknadsbaserte verdipapir som inngår i ein handelsportefølje er omløpsmidlar. Andre marknadsbaserte verdipapir er klassifisert som omløpsmidlar med mindre kommunen har gjort investeringa ut frå næringspolitiske eller samfunnsmessige omsyn. I slike tilfelle er verdipapira klassifisert som anleggsmidlar.

Andre fordringar er omløpsmidlar dersom desse forfell til betaling innan eit år etter anskaffingstidspunktet. Elles er dei klassifisert som anleggsmidlar.

Kommunen føl KRS (F) nr 4 Avgrensinga mellom driftsrekneskapan og investeringsrekneskapan. Standarden har særleg betydning for skiljet mellom vedlikehald og påkosting i høve til anleggsmidlar. Utgifter som kjem av at ein opprettheld anleggsmiddelet sitt kvalitetsnivå vert utgiftsført i driftsrekneskapan. Utgifter som representerer ein standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffinga vert utgiftsført i investeringsrekneskapan og aktivert på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommunelova sin § 50 med unntak av likviditetstrekkrett/likviditetslån (kassakreditt) jf. Kl. § 50 nr 5. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån er inkludert i anleggsmidlar og neste års avdrag på lån er inkludert i langsiktig gjeld.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar er vurdert til lågaste verdi av anskaffingskost og verkeleg verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurdert til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurdert til pålydande med frådrag for forventa tap. Fordringar som er sikra med legalpant er det ikkje tapsavsett for. Dette er ei endring få tidlegare år.

Anleggsmidlar er vurdert til skaffekost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskrive med like store årlige beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivningane startar året etter at anleggsmidlet er skaffa / tatt i bruk av verksemda. Avskrivingsperiodane er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidlar som har hatt verdifall som er forventa å ikkje vere forbigåande er nedskrive til verkeleg verdi i balansen.

Vurderingane for eigendelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjer gjeldsposten sin pålydande i norske kroner på det tidspunkt som gjelda oppstår. Låneomkostningar (gebyr, provisjonar mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs vert periodisert over lånet si løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter same prinsipp som gjeld for obligasjonar som vert halde til forfall.

Sjølvkostberekningar

Innanfor dei rammer der sjølvkost er satt som den rettslege ramma for kva kommunen kan krevje av brukarbetalingar bereknar kommunen sjølvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14, februar 2014), «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester».

For dei tenestene der kommunen sjølv har valt å krevje brukarbetalingar etter sjølvkostprinsippet føl ein dei same retningslinjene.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen føl reglene i mva-loven for dei tenesteområda som er omfatta av lova. For anna kommunal verksemd krev kommunen mva-kompensasjon. Motteken kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskot i inntektssystemet.

Pensjon

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er ført i balansen som høvesvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld. Pensjonsforpliktinga består av den diskonterte verdien av dei samla framtidige pensjonsyttingane som er opptent ved utgangen av året. Forpliktinga er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Årets pensjonskostnad er endring i forpliktinga frå byrjinga til slutten av året. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad utgjer premieavviket, og skal amortiserast (tilbakeførast) i driftsrekneskapen med tilbakeføring over dei neste 15 åra. Premieavvik oppstått i 2011 og seinare skal amortiserast over 10 år. Premieavvik oppstått i 2014 og seinare skal amortiserast over 7 år.

Organisering

Stord kommune var i 2015 er organisert med to kommunale føretak, Stord kommunale eigedom KF og Stord vatn og avlaup KF. Kommunen er og deltakar i interkommunale samarbeid: Sunnhordland interkommunale miljøverk IKS (SIM), Sunnhordland interkommunale barnevern (SIB), Sunnhordland interkommunale legevakt IKS. Det er 23 barnehagar i kommunen, av desse er 5 kommunale og 18 private.

NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital**Del 1 Endring i arbeidskapital i løyvingerekneskapen**

Anskaffing av midlar		2015	2014
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-1 213 236 939	-1 146 981 772
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-13 916 156	-21 871 447
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-226 772 784	-244 445 809
Sum anskaffing av midlar	S	-1 453 925 879	-1 413 299 028
Bruk av midlar			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300: 480) -690	1 174 996 730	1 135 299 809
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300: 480) -690	41 597 084	34 332 492
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM((500:529)	250 076 275	219 485 631
Sum bruk av midlar	T	1 466 670 089	1 389 117 932
<i>Anskaffing - bruk av midlar</i>	<i>U=W</i>	12 744 210	-24 181 096
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(2012) - 2.91(2011)	1 197 016	-7 598 622
Endring i arbeidskapital	V	-13 941 226	31 779 718

Del 2 Endring i arbeidskapital i balansen

Tekst	Konto	2015	2014
Omløpsmidlar	2.1		
Endring kortsiktige fordringar	2.13 - 2.17	595 681	7 714 230
Endring aksjar og andelar	2.18	4 521 624	1 685 069
Premieavvik	2.19	-6 090 935	15 849 232
Endring sertifikat	2.12		
Endring obligasjonar	2.11	-20 497 672	6 212 186
Endring betalingsmidlar	2.10	69 323 824	26 977 909
Endring omløpsmidlar		47 852 522	58 438 626
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassakredittlån	2.31		
Endring anna kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	27 651 106	11 655 822
Premieavvik	2.39	732 874	-944 347
Endring arbeidskapital		19 468 542	47 727 151

NOTE nr. 2 Ytingar til leiande personar, revisjonshonorar

Løn til leiande personar	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014
Løn og anna godtgjering til rådmann inkludert pensjonsavtale	1 152 861	1 131 708
Løn og anna godtgjering til rådmann for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc.)		
Løn og anna godtgjering til ordførar inkludert pensjonsavtale	1 250 645 ¹	1 113 0950
Løn og anna godtgjering til ordførar for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc.)		

Revisjonshonorar

Tekst	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014
Honorar for rekneskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon	367 704	642 046
Honorar for rådgiving		

¹ Summen inkluderer etterbetaling til ordførar som ikkje vart attvald jamfør pkt 1 Ordførar i Reglement for godtgjersle: Ordføraren si godtgjersle skal vera lik stortingsrepresentantane si godtgjersle. I dei tilfelle der ordføraren også har andre verv i fast oppretta kommunale komitear, styre, råd og utval, skal det ikkje gjevast ekstra godtgjersle for dette. Ved utløpet av valperioden, når ordføraren ikkje vert attvald, skal han ha utbetalt godtgjersle i 3 månadar dersom han ikkje har ny stilling å gå attende til. Dersom han har stilling å gå attende til, skal han ha godtgjersle i 1 ½ månad.

NOTE nr. 3 Pensjon

Pensjonskostnaden er det som vert belasta i kommunen sin rekneskap, medan pensjonspremien er det kommunen faktisk betalar til pensjonsforsikringsselskapa for dekning av framtidige pensjonsforpliktingar. Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi eit positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi eit negativt premieavvik. Den rekneskapsmessige handteringa av premieavvik finn vi i Regnskapsforskriften. Eit positivt premieavvik skal førast til inntekt i årsrekneskapen og vert bokført under omlaupsmidlar som kortsiktig fordring. Tilsvarende skal eit negativt premieavvik utgiftsførast i årsrekneskapen og bokførast som kortsiktig gjeld. Premieavvik vert slik ein form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av desse to posteringane blir lik pensjonskostnaden.

Det er opp til kommunen å velje korleis ein vil handtere premieavviket i rekneskapen. Ein har valet mellom å kvart år avsetje for full dekning av premieavviket eller å amortisere 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). Stord kommune har valt å amortisere over 15, 10 og 7 år.

Premieavvik	Opplysning om amortiseringstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 2002 - 2010	15 år	18 694 100
Amortiseringstid premieavvik 2011 - 2013)	10 år	21 164 219
Amortiseringstid premieavvik (2014 og seinare)	7 år	21 719 797

Innbetalt premie
Netto pensjonskostnad
<i>Årets positive premieavvik (inntektsført)</i>
Årets del av tidlegare års positive premieavvik (utgiftsført)
Årets del av tidlegare års negative premieavvik (inntektsført)
Netto arbeidsgjevaravgift på årets og tidlegare års premieavvik
Netto inntektsføring på årets rekneskap

Rekneskap 2015	
	72 343 313
	70 336 674
	2 006 639
	-8 429 189
	442 000
	-843 258
	-6 823 808

Innbetalt premie
Netto pensjonskostnad
<i>Årets positive premieavvik (inntektsført)</i>
Årets del av tidlegare års positive premieavvik (utgiftsført)
Årets del av tidlegare års negative premieavvik (inntektsført)
Netto arbeidsgjevaravgift på årets og tidlegare års premieavvik
Netto inntektsføring på årets rekneskap

Rekneskap 2014	
	92 761 076
	72 893 774
	19 867 302
	-5 550 702
	401 699
	2 075 280
	16 793 579

Netto verknad av endra amortiseringsperiode
 Netto arbeidsgjevaravgift av endra amortiseringsperiode
Netto negativt premieavvik
Sum netto påverknad premieavvik i forhold til netto driftsresultat
 I % av netto driftsresultat

Rekneskap 2015	
	0
	0
	0
	-6 823 808
	-22,29 %

Del 2 Attverande premieavvik som vil påverke seinare års rekneskap

Attverande positivt premieavvik som skal utgiftsførast seinare år
I % av omlaupsmidlar
 Attverande negativt premieavvik som skal inntektsførast seinare år
I % av kortsiktig gjeld

Rekneskap 2015	
	71 935 657,45
	17,31 %
	10 357 541,89
	5,07 %

Del 3 Premiefond

Innestående premiefond i livselskapet til dekning av komande pensjonspremier
 Bruk i årets rekneskap
 Attverande premiefond

Rekneskap 2015	
	14 951 627
	14 951 627
	0

Del 4 Pensjonsmidlar

Pensjonsmidlar pr. 01.01
 Årets forventa avkastning
 Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.
 Årets utbetaling av pensjon
 Estimataavvik
 Brutto pensjonsmidlar pr. 31.12

Rekneskap 2015	
	1 037 739 126
	48 817 186
	72 343 313
	-33 356 642
	5 772 230
	1 131 315 212

Del 5 Pensjonsforpliktingar

Pensjonsforpliktingar pr. 01.01
 Årets pensjonsopptening
 Renteutgifter av påløpt pensjonsforplikting
 Utbetalte pensjonar
 Estimataavvik
 Brutto pensjonsforplikting pr. 31.12

Rekneskap 2015	
	-1 303 994 676
	-66 662 025
	-52 491 836
	33 356 642
	26 569 491
	-1 363 222 404

Del 6 Netto Pensjonsforpliktingar

Brutto pensjonsforpliktning pr. 31.12
 Pensjonsmidlar
 Netto
 Arbeidsgjevaravgift

Rekneskap 2015	
	-1 363 222 404
	1 131 315 212
	-231 907 192
	-32 698 914

Del 7 Berekningsføresetnader

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventa lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventa G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %
Forventa avkastning	4,65 %	4,35 %

NOTE nr. 4 Anleggsmidler

Kommunen føler inndelinga av anleggsmidler og avskrivingsplan i samsvar med regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgjande anleggsmiddelgrupper med tilhørande avskrivingsplan:

Anleggsmiddel gruppe	Avskrivings plan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskinar og liknande.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskinar, maskinar, inventar og utstyr, verktøy og transportmidlar og liknande.
Gruppe 3	20 år:	Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), reinseanlegg, pumpestasjonar, forbrenningsanlegg og liknande.
Gruppe 4	40 år:	Bustader, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar og leidningsnett og liknande.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheim og andre institusjonar, kulturbygg, brannstasjonar og liknande.
Gruppe 9	Inga avskrivning	Tomter og kunst

(1000 kr)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 9
Skaffekost	68 638	64 250	18 335	410 864	117 125	45 883
Akkumulerte avskrivningar	55 488	42 501	13 130	305 528	74 443	
Tilgang i rekneskapsåret	6 288	5 623	1 131	10 318	2 288	223
Avgang i rekneskapsåret*		81	225			
Avskrivningar i rekneskapsåret	5 967	2 836	426	5 371	742	
Nedskrivningar						
Reverserte nedskrivningar	28	3 291	889	47 835	12 417	
Bokført verdi 2015	13 500	27 800	6 616	157 982	31 811	46 177
Bokført verdi 2014	13 150	21 761	5 192	105 336	42 682	45 883

* Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i rekneskapsåret er berre bokført i balansen i tråd med kommunale rekneskapsforskrifter gjennom ein opp/nedskrivning av anleggsmidlet mot kapitalkontoen.

NOTE nr. 5 Finansielle anleggsmidler, aksjar og andelar i varig eige

Namn på selskap	Balanseført verdi 31.12.2015	Balanseført verdi 31.12.2014	Endring frå førre år	Liknings verdi	Eigardel	Kommentar
Kommunal landspensjonskasse gjensidig forsikringsselskap GFS	24 059 830	21 803 805	2 256 025		Ubetydeleg	Eigenkapital tilskot
Sunnhordland interkommunale miljøverk IKS	48 014	48 000	14		27,75 %	Endring jf. vedtekter
Opero AS	492 000	492 000			28,03 %	
Sunnhordland Lufthamn AS	1	1		0,00	79 %	
Stord kommunale eigedomsselskap AS	100 000	100 000		12 272 851	100 %	
Frivilligsentralen i Stord	50 000	50 000			100 %	
Orkla ASA	3 300	2 400	900	VPS	Ubetydeleg	
Podlen verkstad AS	1 605 000	1 601 222	3 778		100 %	Endring jf. Vedtekter
Forkorting av Bergensbanen (5 lutar)	1 000	1 000			Ubetydeleg	
Biblioteksentralen SA	3 000	3 000			0,26 %	
Dag og Tid	50	500	-450	271,76	Ubetydeleg	Endring jf. vedtekter
LL Det Norske Teatret	8 000	8 000			0,16 %	
Atheno AS	423 000	220 000	203 000	826 448,06	13,13 %	
Stord idrettspark-Vikahaugane AS	2 163 000	2 164 000	-1 000	0,00	60 %	Endring jf. vedtekter
Fastlandssamband Halsnøy AS	10 000	10 000			5,26 %	
E 134 Haukelivegen AS	10 000	10 000			2,26 %	
Huglabutikken AS	50 000	50 000		49 054,73	10,77 %	
Sunnhordlandssambandet AS	100 000		100 000	26 711,56	7,41%	Tidlegare Tysnesbrua AS
SKL AS	17 280 067	70 000	17 210 067	Ukjent	2,11 %	Strukturendring og emisjon jf. vedtak KST sak 34/15 18.6.2015
Filmparken AS	91		91		Ubetydeleg	Endring jf. vedtekter
Business Region Bergen AS	36 000	36 000			3,6 %	
SNU		49 880	-49 880			Fusjonert med Atheno
Alrek Bergen		20 000	-20 000			Avvikla
Fanari AS		100 000	-100 000			Avvikla jf ekstraordinær generalforsamling 27.10.14
Tysnesbrua AS		100 000	-100 000			Nytt selskap,

						Sunnhordlandssam bandet AS
Fantoft Bergen, 2 leigerettar		16 000	-16 000			Avvikla
Aksjar Nora industrier		900	-900			Fusjonert med Orkla ASA
Hystad elektronikk		460 000	-460 000			Avvikla
Vestlandsrøyret		5 180	-5 180			Avvikla
Studentbyen Sogn, 2 leigerettar		16 000	-16 000			Avvikla
Sum aksjar og andelar	46 442 353	27 437 888	19 004 465²			

Balanseverdi viser den verdien aksjane er oppført med i kommunen sin balanse.

Marknadsverdi er ført opp for aksjar og andelar der det er stilt pris for aksjen i marknaden.

Eigardel viser kommunen sin eigardel i selskapet.

NOTE nr. 6 Sal av finansielle anleggsmidlar

Det er ikkje seld finansielle anleggsmidlar i løpet av året.

² Kr 17 210 067 er strukturendring SKL, kr 2 256 025 er egenkapitaltilskot til KLP. Resten, kr 461 627 er nedskrivning og korrigering av aksjar og andelar etter ein gjennomgang av balanseverdier og eigarskapsmelding

NOTE nr. 7 Langsiktig lånegjeld og avdrag på lån

Del 1 samla gjeld fordelt på kreditorar

Tekst	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Attverande løpetid
Kommunen si samla lånegjeld	1 462 382 357	1 362 988 053	9,36 år
Fordelt på fylgjande kreditorar:			
Kommunalbanken, flytande rente	496 278 023	862 204 031	
Kommunalbanken, fast rente	224 628 000		
KLP kommunekreditt, fast rente	160 600 000		
Forretnings- og sparebankar, flytande rente	451 143 000	349 143 000	
Husbanken, fast rente	70 667 845	75 498 658	
Husbanken, flytande rente	58 888 799	75 921 502	
Finansiell leasing	176 690	220 862	

Del 2 gjeld knytt til sjølvkost

Tekst	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	Attverande løpetid
Kommunen si samla lånegjeld	1 462 382 357	1 362 988 053	9,36
Del knytt til sjølvkostområde			
Vatn, avlaup og renovasjon del i kr	545 218 295	500 696 515	
Vatn, avlaup og renovasjon del i prosent	37	37	

Kommunen sine utgifter til gjeld knytt til sjølvkostområdet er finansiert gjennom dei brukarbetalingar kommunen krev inn frå brukarane.

Del 3 – langsiktig gjeld med fast rente

LÅN	Beløp	Fastrente % - vi betaler	Rentebinding til
Husbanken	89 280	1,08 %	1.3.2017
Husbanken	3 700 000	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	6 136 344	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	6 590 890	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	7 045 438	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	7 500 000	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	7 589 136	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	8 019 529	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	16 200 000	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	131 070	1,08 %	1.3.2017
Husbanken	95 165	1,08 %	1.3.2017
Husbanken	2 380 052	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	2 933 326	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	521 861	2,09 %	1.3.2017
Husbanken	671 644	2,08 %	1.3.2017
Husbanken	1 064 110	2,08 %	1.3.2017
Kommunalbanken	127 228 000	1,47 %	4.2.2020
Kommunalbanken	97 400 000	1,46 %	20.8.2018

Alle er heimla i punkt 7,5 i finansreglementet.

Del 4 – Renteswap, langsiktig gjeld som er sikra med fast rente

Swap	Lån	Beløp (heile 1000)	Fastrente % vi betaler	Løpande rente % vi mottek	Avtale frå dato	Avtale til dato
Danske bank	21139004FO-3779A	60 000	4,27 %	1,12 %	27.11.2009	5.1.2016
Danske bank	28389900FO-62722	50 000	4,20 %	1,12 %	24.10.2011	24.10.2016
Nordea	1013138/1275646	50 000	4,05 %	1,12 %	24.10.2011	24.10.2016
Nordea	790777/139460	100 000	3,91 %	1,08 %	7.11.2011	6.2.2017
Danske bank	27358815FO-5965R	50 000	3,60 %	1,13 %	11.8.2011	11.8.2018
Nordea	779317/1184947	100 000	4,95 %	1,21 %	30.9.2010	28.9.2018
Nordea	892935/113823	100 000	5,76 %	1,13 %	11.5.2010	11.11.2019
Nordea	696910/1317150	75 000	4,99 %	1,19 %	30.9.2011	30.6.2021
Nordea	834816/1297520	70 000	5,21 %	1,12 %	17.10.2011	16.7.2021
Nordea	677468/1297514	100 000	4,83 %	1,13 %	11.8.2011	11.8.2021

Føremål med sikringa er kontantstrømsikring. Alle sikringane er heimla i finansreglementet punkt 7.5

Del 5 Avdrag driftsrekneskap

Avdrag	Rekneskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opphavleg budsjett 2015	Rekneskap 2014
Betalt avdrag driftsrekneskap	36 223 937	36 110 497	36 871 247	33 918 800
Berekna minste lovlege avdrag	33 173 834			33 173 834
Differanse	3 050 103			744 966

Kommunen skal betale det i avdrag som er høgst av lovas minimumskrav og budsjettert avdrag.
Kommunen har betalt kr 113 440 meir i avdrag enn budsjettert.

Del 6 Avdrag investeringsrekneskap

Avdrag	Rekneskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opphavleg budsjett 2015	Rekneskap 2014
Betalte avdrag lån utlån i investering	21 139 759	8 763 123	8 763 123	13 549 790
Motteke avdrag frå vidareutlån og forskoteringar	-21 101 515	-8 763 123	-8 763 123	-19 685 099
Avsette midlar på bunde investeringsfond	1 128 403	0	0	6 611 630

Del 7 Langsiktig lånegjeld knytt til vidareutlån og forskoteringar.

Avdrag	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014
Utlån	141 301 543	145 121 246
Memoriakonti ubrukte lånemidler knytt til utlån	6 943 527	3 970 387
Bunde investeringsfond utlån	1 130 380	6 601 976
Sum A	168 922 621	155 693 609

NOTE nr. 8 Garantiar gitt av kommunen

Kommunen kan gi garantiar med heimel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantiar KRD 2. februar 2001. Kommunen gir garantiar som simpel kausjon.

Del 1 Garantiar gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.15

Garanti gitt til	Opphavleg garanti	Garantibeløp per 31.12.15	Garantien går ut
Litlabø Sagvåg Samfunnshus BA	2 800 000	2 006 711	18.4.2022
Tunet burettslag	3 000 000	1 434 013	31.12.2024
Podlen verkstad AS	3 000 000	1 320 000	23.6.2026
Apalvegen burettslag	6 930 000	4 761 905	17.10.2029
Prestegardsskogen	5 000 000	2 476 650	31.12.2029
Buneset 2 burettslag	7 338 536	5 992 340	30.10.2030
Stift. Naustvågen barnehage	2 600 000	1 086 500	31.12.2030
Buneset burettslag	11 000 000	6 233 200	2.8.2032
Sæbøhaugen burettslag	5 500 000	3 720 791	1.12.2032
Bandadalen burettslag	5 920 000	4 894 607	10.8.2033
Bandadalen burettslag	7 000 000	5 788 631	10.8.2033
Bandadalen burettslag	7 000 000	5 813 060	10.8.2033
Stord kommunale eideomsselskap AS	15 000 000	13 404 661	4.2.2044
Stord kommunale eideomsselskap AS	15 000 000	13 261 539	15.2.2044
Stord kommunale eideomsselskap AS	2 350 000	2 310 830	12.1.2045
Stord hestesportsenter	8 464 000	8 464 000	24.3.2034
Sum garantiar	107 902 536	82 969 438	

Del 2 Innfriing og tap

Det har ikkje vore naudsynt for kommunen å innfri nokon garantiar i løpet av rekneskapsåret.

NOTE nr. 9 Finansielle eigendelar og forpliktingar

(1 000 kr)

Aktiva klasse	Bokført verdi per 31.12.2015 (inkl. renter)	Skaffekost	Verkeleg verdi (marknadsverdi per 15.2.16 inkl. renter)	Årets resultatførte verdiending
Renter/ bank	1 641		1 012	
Aksjar	22 844	14 560	21 349 ³	756
Sertifikat/ obligasjonar	71 267	72 491	72 172	755
Sum	95 752	87 051	94 533	1 511

Kommunen si eksponering i marknaden og fordeling av plassering på aktivaklassar er innanfor vedteke finansreglement.

Marknadsverdi skal normalt vere lik bokført verdi fordi regelverket krev at finansielle omløpsmidlar skal bokførast til marknadsverdi. Dersom marknadsverdien har endra seg i perioden 31.12 til 15.02 er endringa vist som forskjell mellom marknadsverdi og bokført verdi. Dette vert bokført i neste års rekneskap dersom endringa varer ved.

Bokført verdi viser verdien av beholdninga og kva ein kan forvente å få ved eit sal.

Årets resultatførte verdiending er skilnaden mellom IB bokført verdi per 01.01 i rekneskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsrekneskapen med resultatverknad.

Skaffekost syner kva som vart betalt for omløpsmiddelet då det vart kjøpt. Skilnaden mellom skaffekost og marknadsverdi viser urealisert avkastning kommunen har fått til no på plasseringa.

Finansiell marknadsrisiko

Marknadsrisiko	Risikoen for tap som følgje av endringar i prisar og kurssvingingar i dei marknadane kommunane er eksponert:
Renterisiko	Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringar i renteberande verdipapir endrar seg når renta endrar seg. Går renta opp, går verdien av plasseringar i renteberande verdipapir ned (og motsett).
Likviditetsrisiko	Likviditetsrisiko representerer faren for at midlar ikkje kan transformerast til kontantar i løpet av ein rimeleg tidsperiode.
Valutarisiko	Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingingar i valutamarknaden.
Systematisk risiko i aksjemarknaden (generell marknadsrisiko)	Systematisk risiko er forbundet med sannsyn for at den aktuelle aksjemarknaden vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
Usystematisk risiko i aksjemarknaden (selskapsrisiko)	Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) ein investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på marknaden - både på kort og lang sikt.

³ Aksjefond: verdi per 31.1.2016

NOTE nr. 10 Avsetningar og bruk av avsetningar**Del 1 Alle fond avsetningar og bruk av avsetningar drifts- og investeringsrekneskapen**

Alle fond	KOSTRA-art	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014
Avsetningar til fond	SUM(530:550)+ 580	73 727 789	72 354 033
Bruk av avsetningar	SUM(930:958)	- 86 586 061	-48 172 937
Til avsetning seinare år	980	0	0
Netto avsetningar		-12 858 272	24 181 096

Del 2 Disposisjonsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Disposisjonsfond	KOSTRA- art/balan se	Rekneskap 2015	Revidert budsjett	Opphavleg budsjett	Budsjettskjema	Rekneskap 2014
IB 0101	2.56	0			1A, eller brutto 1B eller netto 1B	0
Avsetningar driftsrekneskapen	540	13 947 942	13 690 327	24 002 327		0
Av dette budsjettskjema 1A						
Av dette brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetningar driftsrekneskapen	940	0	0	24 000 000		0
Av dette budsjettskjema 1A						
Av dette brutto budsjettskjema 1B						

Bruk av avsetningar investeringsrekneskapen	940	9 807 643	9 800 000	0	0
UB 31.12	2.56	4 140 299			0

Overføring	KOSTRA-art	Rekneskap 2015	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Budsjettskjema	Rekneskap 2014
Overført frå drifts- til investeringsrekneskapen	570/970	228 455	1 338 000	24 000 000		327 068
Av dette budsjettskjema 1A						
Av dette brutto budsjettskjema 1B						

Del 3 Bunde driftsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bunde driftsfond	Kostra art/balanse	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014
IB 0101	2.51	11 998 296	12 709 577
Avsetningar	550	14 095 064	8 720 716
Bruk av avsetningar driftsrekneskapen	950	8 624 515	9 431 997
Bruk av avsetningar investeringsrekneskapen	950	54 067	0
UB 31.12	2.51	17 414 777	11 998 296

UB 31.12 viser saldoen på bunde driftsfond. Bruk av midlar i fondet er bunde til bestemte formål og kan ikkje endrast av kommunestyret.

Formål største avsetningar	Beløp (i 1000 kr)
Sosial og førebyggjande, tiltak utanfor institusjon	2 025
Regulering, byggesak og oppmåling, sjølvkost	3 932
SFO, sjølvkost	945
Førebyggjande helse, tilbod til personar med rusproblem	890
Flyktningeteneste, skjønsmidlar	837
Falturiltu	400

Oversikt bundne driftsfond	Beløp (1000 kr)
Driftsfond bygge- og eigarseksjonering (sjølvkost)	3 293
Tilskotsmidlar Husbanken, etablering	1 359
Psykologar i kommunale helse- og omsorgsteneste	1 280
Sjølvkost SFO	845
Scenekunst i Sunnhordland	638
Folkehelsekoordinator	548
Skjønsmidlar flyktning 2015, Jobbsenter	537
Rekrutteringsfond	462
Stord modellen (2510)	446
Nynorsk litteraturfestival	389
Kompetanseløftet 2012	385
Ungdomstrinnsatsing	371
Godt liv for godt vaksne	340
Bustadsosial flyktningsmedarbeider	300
SLT-prosjekt	299
Opplæring BPA	268
Kompetanseutv. NAV, springbrettet	256
Stord folkebibliotek. Gåvebrev	250
Skjønsmidlar studie for felles beredskapsplan	250
Standardisering av beredskapsplanverket (3240)	242

Tilskotsmidlar Husbanken, tilpassing	209
Kompetanseheving PPT	209
Førebyggjande heimebesøk	205
Sparebanken, almenntnyttige midlar (3110)	200
Kulturell spaserstokk	199
Kommunalt rusarbeid	192
Funksjonshemma flyktning. AB	189
Fellesfond lærlingar	183
Statstilskot Maris	180
Implementering Heimehabilitering	180
Gangbar Leirvik (2303)	171
Aktiv fritid for alle	156
Kulturelle skulesekk	149
Kompetanseheving 2131VO	146
Erfaringsmedarbeidar (2510)	138
Tidleg inn (2511)	100
Kulturminneregistering	100
Fond tap etableringslån	83
KVP, rus og kompetanse	80
Leirvik fyrstasjon	78
Kompetanse regionen barnehage	77
Kompetanse studentar (2510)	75
Kompetanseutv. skule -02	74
Kompetanse Leirvik Skule	70
Skadeførebyggjande tiltak	70
Framsyning Stord Kulturskule	65
Fagleg Fora	65
Fagråd Ådlandsvatnet	63
Viltfond/Viltkartlegging	61
Universell utforming	60
Frisklivsentral	56
Kompetansmidlar Hystad skule	56
Kompetanseheving psykiatri Hamna kontaktsenter	55
Elektronisk dokumentutveksling (EDU)	40
Skjønsmidlar Skogatufto barnehage	37
Tryggleik og tilgjenge for ungdom på Stord	35
Uteleiker Leirvik Skule	35
Oppl.tiltak helse og sos	33
Velferdsteknologi	31
Innovasjonspris	30
Litteraturformidling	30
Kommunar i dans m/frivillig innsats	29
Ansvarleg vertskap	29
Folkehelseforum for Sunnhordland	28

Skatebane SUS	25
Comenius Leirvik Skule	25
Norsk HelseNett	21
Støtteteam Nysæter Ungdomsskule	20
Minnegåve (2303)	17
Oppfølging ungdom (2510)	15
Nynorsksenteret Hystad Skule	15
Motiview (2303)	15
Kompetanseheving Skogatufto barnehage	14
Kartlegging av lokale friluftsområde	13
Tilskot DIFI prosjektleiing	13
Kompetansemidlar Sagvåg og Litlabø barnehage	10
Gåve Utekontakt (2510)	10
Vassdrag /energidirektoratet	10
Betre tverrfagleg innsats	9
Skjønsmidlar innkjøp	9
Tilskot mindreårige	8
Kompetanseheving Furuly barnehage	7
Gåve Sæbø gard	7
Samarbeid fastlegar og heimebaserte pleie- og	7
Gåve Nilsen	6
Langeland skule – husbankmidlar	6
Piano Nordbygdo	6
Biologisk mangfald	5
Fredskorps III	5
Minoritetsspråklege born Furuly barnehage	5
Brukartur Maris	3
Sum	17 415

Del 4 Ubunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Ubunde investeringsfond	KOSTRA art/balanse	2015	Revidert budsjett	Opphavleg budsjett	2014
IB 0101	2.53	90 922 228			82 625 829
Avsetningar	548	6 049 446	0	300 000	13 729 132
Bruk av avsetningar	948	34 497 398	0	-17 100 000	5 432 733
UB 31.12	2.53	62 474 277			90 922 228

UB 31.12 viser saldoen på ubunde investeringsfond. Fondet er til disposisjon for kommunestyret til investeringsformål.

Vesentlege avsetningar til ubunde investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Kommentar
Tilbakeføring utlån lag og organisasjonar	4 403	Stord Hestesportsenter, Skigruppa, Ve og Vel,
Utsmykkingsfondet	359	Jf. vedtekter

Del 5 Bunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bunde investeringsfond	KOSTRA art/balanse	2015	2014
IB 0101	2.55	8 173 544	2 386 748
Avsetningar	550	1 781 128	6 611 630
Bruk av avsetningar	958	6 600 046	824 834
UB 31.12	2.55	3 354 625	8 173 544

UB 31.12 viser saldoen på bunde investeringsfond. Bruk av midla på fondet er bunde til bestemte investeringsformål og kan ikkje endrast av kommunestyret.

Avsetningar til bunde investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Kommentar
Ekstraord. avdrag formidlingslån	1 128	Vert innbetalt til husbanken i 2016
Statstilskot Fyrøya	645	Skal delfinansiere lendingsplass, investering 2016

NOTE nr. 11 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
1.1.2012 Balanse (underskot i kapital)	- 155 155 105	1.1.2012 Balanse (kapital)	
Debetposteringsar i året:		Kreditposteringsar i året:	
Sal av fast eigedom og anlegg	306 137	Aktivering av fast eigedom og anlegg	25 871 077
Nedskrivingsar fast eigedom	12 457 205	Oppskrivingsar av fast eigedom	47 905 449
Sal av utstyr, maskiner og transportmidlar		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Nedskrivingsar av utstyr, maskiner og transportmidlar		Oppskrivingsar av utstyr, maskiner og transportmidlar	4 207 492
Avskrivingsar av utstyr, maskiner og transportmidlar	15 341 278	Kjøp av aksjar og andelar	19 466 092
Sal av aksjar og andelar		Oppskrivingsar av aksjar og andelar	
Nedskrivingsar av aksjar og andelar	461 627	Utlån formidlings/startlån	22 026 861
Avdrag på formidlings/startlån	21 139 759	Utlån sosial lån	204 903
Avdrag på sosial lån	106 960	Utlån egne midlar	98 690 158
Avdrag på utlånte egne midlar	38 477 315		
Avskrive andre utlån		Avdrag på eksterne lån	57 363 696
Bruk av midlar frå eksterne lån	124 545 248	Urealisert kursgevinst utanlandslån	
Urealisert kurstap utanlandslån		UB Pensjonsmidlar (netto)	131 466 098
UB Pensjonsforplikting (netto)	80 871 710	Reversering nedskrivingsar av fast eigedom	
Aga pensjonsforplikting	11 402 911	Reversering nedskrivingsar, maskiner og transportmateriell	
31.12.2012 Balanse (Kapital)		31.12.2012 Balanse (underskot i kapital)	-53 063 428

Det vil i særskilte tilfelle vere aktuelt å utvide mogelege posteringsar mot kapitalkonto.

NOTE nr. 12 Sjølvkost

Stord kommune har utarbeida etterkalkyle for betalingstenestar i høve til Retningslinjer for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen nyttar sjølvkostmodellen Momentum Sjølvkost Kommune.

Sjølvkost inneber at kommunen sine kostnader med å tilverke tenestane skal dekkjast av gebyra som brukarane av tenestane betalar. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestane. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen, etter kvart rekneskapsår, utarbeide ei sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det einskilde gebyrområdet. Elementa i ei sjølvkostkalkyle avvik frå kommunen sitt ordinære driftsrekneskap på einskilde område og dei to rekneskapane vil, som dømet nedanfor viser, ikkje vere direkte samanliknbare.

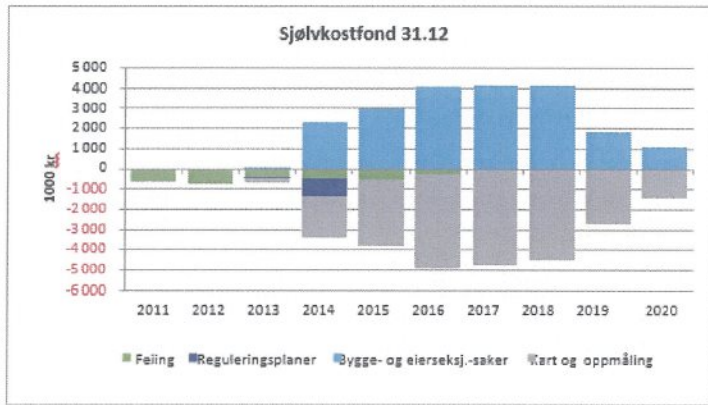
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Andre driftsinntekter	20 000	20 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Resultat	1 370 000	160 000

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, og fordelte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter). Ved berekning av kalkulatoriske avskrivningar skal det i sjølvkostberekningane gjerast fråtrekk av framandfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunen sin driftsrekneskap, men representerer ei alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bunden i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlane sin restavskrivningsverdi og ei kalkylerente. Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2015 var denne lik 1,94 %.

Retningslinjene fastset reglar for fordeling av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i sjølvkostgrunnlaget. Vidare er det bestemd at eventuelle overskot skal avsetjast til bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal førast attende til brukarane i form av lågare gebyr innanfor ein femårsperiode. Ein generasjon brukarar skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt.

Kostnadane ved tenestane som ytast i dag skal dekkjast av dei brukarane som dreg nytte av tenesta. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, så må dette i sin heilskap gå til reduksjon av gebyra i det kommande budsjettåret. Til dømes så må eit overskot som stammar frå 2015 i sin heilskap vere disponert innan 2020.

I tillegg til å utarbeide ei etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylane gjev grunnlaget for kommunen sine gebyrsatsar. Ved budsjettering er det ei rekke usikre faktorar, inkludert framtidig kalkylerente, utvikling i tall brukarar og generell etterspurnad. I tillegg til å overhalde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst moglege svingingar i dei kommunale gebyra.



Samla etterkalkyle 2015

Etterkalkylane for 2015 er baserte på rekneskap datert 2. februar 2016.

Etterkalkyle sjølvkost 2015	Feiing	Reguleringsplaner	Bygge- og eigarsek sj.-saker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	3 142	1 144	5 125	1 953	11 365
	871	023	019	340	253
Andre driftsinntekter	829 897	275 950	0	64 250	1 170 097
Driftsinntekter	3 972	1 419	5 125	2 017	12 535
	768	973	019	590	350
Direkte driftsutgifter	3 528	2 378	3 453	2 526	11 887
	917	379	220	593	109
Avskrivningskostnad	6 600	0	0	66 966	73 566
Kalkulatorisk rente (1,94 %)	576	0	0	3 835	4 411
Indirekte netto driftsutgifter	303 976	448 373	700 614	405 756	1 858 719
Indirekte avskrivningskostnad	15 634	8 534	12 242	7 665	44 075
Indirekte kalkulatorisk rente (1,94 %)	1 911	1 043	1 496	937	5 387
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0	0
Driftskostnader	3 857	2 836	4 167	3 011	13 873
	614	329	572	752	267
+/- Korrigering av tidlegare års feil i kalkyle	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetjing til etterdriftsfond	0	0	0	0	0
+/- Gevinst/tap ved sal/utrangering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,94 %)	0	0	0	0	0
+ Tilskot/subsidiering	0	1 416	0	0	1 416 356
		356			
Resultat	115 154	0	957 447	-994 162	78 439
Kostnadsdekning i %	103,0 %	50,1 %	123,0 %	67,0 %	90,4 %
Sjølvkostfond/framførbart underskot 01.01	-493 877	0	2 281 877	-2 000 775	-212 775
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	115 154	0	957 447	-994 162	78 439
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,94 %)	-8 464	0	53 556	-48 458	-3 366
Sjølvkostfond/framførbart underskot 31.12	-387 188	0	3 292 880	-3 043 395	-137 703

Etterkalkylen for 2015 er utarbeida i samarbeid med Momentum Selvkost AS som har meir enn 11 års erfaring med sjølvkostproblematikk og brei erfaring rundt alle problemstillingar knytta til sjølvkost. Sjølvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune nyttast av fleire enn 230 norske kommunar.

NOTE nr. 13 Investeringar i nybygg og nyanlegg

Tekst	Rekneskap	Budsjett	Avvik
Investeringar	210 750 528	282 642 742	71 892 214
Finansiert ved:			
Lån	124 545 248	193 537 242	69 991 994
Avdrag utlån/mottekne refusjonar	28 676 614	29 993 000	1 316 386
Statstilskot	432 691	355 000	-77 691
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	306 137	306 000	-137
Momskompensasjon	5 495 382	5 982 500	487 118
Andre inntekter	106 846	106 000	-846
Overført frå drift	228 455	230 000	1 545
Bruk av fond, avsetningar	50 959 155	52 133 000	1 173 845
Avvik (ligg i samla finansiering)	0	0	0

Stord kommune har ingen investeringar i nybygg og nyanlegg, då desse vert ført i dei to føretaka Stord kommunale eigedom KF og Stord vatn og avlaup KF. Oppstillinga over syner andre, mindre investeringar i kommunen og det som etter rekneskapsforskrift skal førast i investeringsrekneskapen. Dei største postane er:

- Overføring av lån og fondsmidlar til kommunale føretak og særbedrift
- Startlån/formidlingslån
- Edb utstyr og program
- Teknisk utstyr, maskiner og anna.

NOTE nr. 14 Fordringer og gjeld til kommunale føretak og særbedrift

Tekst	Per 31.12 2015	Per 31.12 2014
Kommunen sine samla fordringar	10 429 923	14 572 469
Av dette fordring på Stord Hamnstell		2 045
Av dette fordring på Stord kommunale eigedom KF	10 429 923	14 570 424
Kommunen si samla gjeld	47 709 646	27 058 675
Av dette kortsiktig gjeld til Stord vatn og avlaup KF	47 709 646	27 058 675
Kommunen sitt utlån:	1 087 287 544	1 041 819 170
Av dette langsiktig lån til Stord hamnstell ⁴		14 548 895
Av dette langsiktig lån til Stord kommunale eigedom KF	542 069 249	526 573 760
Av dette langsiktig lån til Stord vatn og avlaup KF	545 218 295	500 696 515

⁴ I 2014 var utlån til Stord hamnstell klassifisert som «Konsemintern langsiktig fordring». Dette er korrigert til «Utlån» i 2015 jf. Kostra.

NOTE nr. 15 Interkommunalt samarbeid

Sunnhordland interkommunale barnevern		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		8 873 269
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		5 851 378
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		1 519 285
Resultat av overføringar		16 243 932
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		6 410 545
Driftsutgifter	22 654 477	
Resultat av verksemda	0	
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltakar kommunane		
Overført til neste driftsår		
Udekka underskot	0	

Interkommunalt innkjøpskontor		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		592 780
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		245 030
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		70 514
Overføring frå Tysnes kommune (deltakar)		66 940
Overføring frå Kvinnherad kommune (deltakar)		301 314
Resultat av overføringar		1 276 578
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		612 879
Driftsutgifter	1 924 998	
Resultat av verksemda		35 541
Disponering av resultatet		
Inndekning underskot tidlegare år		35 541
Tilbakeført deltakar kommunane		
Overført til neste driftsår		
Udekka underskot		

Sunnhordland interkommunale legevakt IKS		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		5 779 719
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		3 703 611
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		949 376
Resultat av overføringar		10 432 706
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		4 592 138
Driftsutgifter	15 561 031	
Resultat av verksemda	536 187	
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltakar kommunane		
Overført til neste driftsår		
Udekka underskot	536 187	

NOTE nr. 16 Økonomisk oversikt kino

Konto	Tekst	Beløp	Regulert budsjett	Avvik
10100	Løn i faste stillingar	728 903	728 203	-701
10106	Tariffesta tillegg	100 213	124 000	23 787
10204	Anna vikarløn	-	25 000	25 000
10206	Tariffesta tillegg vikar	94	-	-94
10300	Løn ekstrahjelp	62 620	420 000	357 380
10306	Tariffesta tillegg ekstrahjelp	22 766	-	-22 766
10400	Overtid	-	11 000	11 000
10900	Pensjon	132 651	131 554	-1 097
10908	Gruppeliv/ulukkesforsikring	2 785	4 128	1 343
10990	Arbeidsgjevaravgift	148 167	197 354	49 188
11000	Kontormateriell	-	9 801	9 801
11001	Andre forbruksvarer	2 305	9 801	7 496
11008	Faglitteratur og abonnement	2 900	7 841	4 941
11150	Matvarer / skulefrukt	6 630	-	-6 630
11151	Servering representasjon	-	4 900	4 900
11201	Velferdstiltak	-	9 801	9 801
11207	Forbruksmateriell	1 576 355	1 579 386	3 031
11300	Portoutgifter	2 413	30 000	27 587
11302	Utgifter telefon/datakommunikasjon	6 475	-	-6 475
11400	AnnONSE	174 194	152 895	-21 299
11401	Informasjonstiltak	18 067	18 622	555
11500	Kurs og etterutdanning	-	40 000	40 000
11600	Skyss/kostgodtgjersler	16 311	54 886	38 575
11655	Personalforsikring	1 968	3 000	1 032
11709	Andre reiseutgifter utlegg	49 257	44 104	-5 153
11951	Kontingent	11 750	14 701	2 951
11952	Driftsavtalar EDB program	7 580	22 052	14 472
11955	TONO-avgift o.l.	8 806	-	-8 806
11959	Andre avgifter, provisjon og gebyr	125 862	135 254	9 392
12000	Innbu/utstyr	9 770	24 502	14 732
12002	Teknisk utstyr	89 435	86 249	-3 186
12003	EDB-utstyr/program	1 497	-	-1 497

12302	Vedlikehold teknisk utstyr	51 785	41 164	-10 621
12400	Reperasjoner	788	39 204	38 416
12401	Driftsavtaler data	8 984	23 277	14 293
12402	Drift- og vedlikeholdsavtaler	-	9 311	9 311
12702	Andre konsulenttenester	45 382	32 570	-12 812
13703	Kjøp andre tenester private	-	5 000	5 000
14290	Mva på vederlag mva-pliktig	7 119	-	-7 119
14703	Tapsavsetjing	-455	-	455
16209	Sal av andre varer og tenester	-8 750	-	8 750
16290	Billettinntekter	-82 390	-	82 390
16309	Andre leigeinntekter	-500	-	500
16500	Avg.pl.sal varer og tenester	-3 803 277	-4 475 886	-672 609
17100	Refusjon sjukepengar	-4 940	-	4 940
17102	Ref. feriepengar sjukep	-504	-	504
17700	Refusjon frå andre (private)	-17 989	-35 000	-17 011
11900	Husleige	264 137	264 137	-
	SUM	-230 838	-207 189	23 649

Kinoen gjekk i 2015 med eit overskot på kr 230 838, mot eit budsjettert overskot på kr 207 189, dvs. kr 23 649 betre enn budsjett.

Note nr. 17 Resultat per ansvarsområde/eining, drift⁵

Ansvar/ teneste	Einingar under formannskapet	Rekneskap (1 000)	Årsbudsjett (1 000)	Avvik (1 000)
1 050	Driftstilskot kyrkjeleg fellesråd	7 525	7 565	40
1 098	Indirekte kostnader sjølvkost	-2 197	-2 082	115
1 099	Parkeringsavtale AMFI		-200	-200
3 010	Planarbeid	200	200	0
1 110	Strategisk leiargruppe	6 318	6 385	67
1 803	Sivilforsvar	178	107	-71
3 390	Beredskap mot brann og ulykker	286	230	-56
1000	Folkevalde, politisk komité /utval	3 330	3 160	170
1001	Kommuneval	405	358	-47
1002	Stønad politiske parti	70	70	-
1100	Revisjon og kontrollutval	758	1 114	356
1200	Sekretariat, administrasjon	5 221	4 978	-243
1300	Administrasjonslokale (rådhus)	2 776	2 689	-87
1801	Rådet for funksjonshemma	1	18	17
1804	Eldreråd	31	45	14
1130	Rekneskap og løn	8 157	8 503	346
1140	Personal- og økonomi	8 195	8 087	-108
1141	Personalføremål - felles	-4 568	5 839	10 407
	Stillingsgruppa	0	-1 500	-1 500
1142	Lærlingordning	4 405	5 100	695
1150	Utviklingsgruppa	8 134	8 796	661
1170	IKT - IT/Telefoni ⁶	10 856	8 431	-2 425
8130	Innkjøpskontor, interkommunalt ⁷	147	-48	-195
SUM		60 228	67 845	7 617

⁵ Oversynet i noten stemmer ikkje med «Til fordeling drift», overført frå skjema 1A – linje 22 pga renter, avdrag, avsetning til fond, bruk av fond, overføring til investeringsrekneskapen og rammetilskot. Nokre einingar har føringar på desse postane, som ikkje er med i skjema «Til fordeling drift».

⁶ Det er bokført lisensar på drift som ikkje var budsjettert. Desse var budsjettert i investeringsrekneskapen. Dette utgjer 2,1 mill. kr av avviket på IKT.

⁷ Mva kompensasjon er ikkje med i dette oppsettet. Når ein tek omsyn til mva kompensasjon, er innkjøpskontoret i balanse.

Ansvar	Einingar under OOU-komiteen	Rekneskap	Årsbudsjett	Avvik
1150	Overføring til private barnehagar mm.	114 506	115 140	634
2100	Skule felles	-18	599	617
2102	Huglo oppvekstsenter	50	66	16
2103	Hystad skule	25 047	24 764	-283
2104	Langeland skule	30 450	30 410	-40
2105	Leirvik skule	27 043	26 892	-151
2106	Litlabø skule	10 195	10 171	-24
2107	Rommetveit skule	22 472	21 775	-697
2108	Sagvåg skule	17 191	17 040	-151
2109	Tjødnalio skule	24 382	24 310	-72
2120	Stord ungdomsskule	41 897	41 265	-632
2121	Nysæter ungdomsskule	22 843	22 687	-156
2122	Nordbygdo ungdomsskule	24 678	24 864	186
2200	Barnehage felles	0	12	12
2201	Furuly barnehage	4 985	4 981	-4
2202	Sagvåg/Litlabø barnehage	7 667	7 154	-513
2203	Skogatufto barnehage	9 583	9 196	-387
2205	Trodlahaugen barnehage	6 144	6 362	218
2208	Tjødnalio barnehage	5 965	5 934	-31
2511	Førebyggjande tenester	23 694	24 798	1 104
2520	Barnevern Stord	31 290	27 325	-3 965
2660	Kundetorg	385	546	161
3140	Stord kulturskule	6 792	6 213	-579
SUM		457 241	452 504	-4 737

Ansvar	Einingar under RHO-komiteen	Rekneskap	Årsbudsjett	Avvik
2301	Stord sjukeheim	102 471	102 276	-195
2303	Aktivitet/rehabilitering	35 159	34 252	-907
2320	Eining for Habilitering	63 652	60 840	-2 812
2340	Heimebaserte tenester	69 069	70 519	1 450
2410	Legeteneste	21 398	20 077	-1 321
2510	Sosial og førebyggjande	12 298	14 264	1 966
2515	NAV kommune	34 610	33 907	-703
2660	Kundetorg	12 050	13 177	1 127
2661	Kundetorg - fordeling	12 201	11 748	-453
SUM		362 908	361 260	-1 648

Ansvar	Einingar under NMK-komiteen	Rekneskap (1 000)	Årsbudsje tt (1 000)	Avvik (1 000)
3110	Kulturhus kino/kulturtenester	19 958	20 591	633
3120	Bibliotek inkl. filialar	3 684	3 665	-19
3210	RBO - regulering/byggesak/oppmåling ⁸	5 976	-964	-6 940
3240	Brann, beredskap og feiing	11 653	11 768	115
3250	Veg, trafikk og parkering	9 150	10 180	1 030
4099	NMK-komité - Tilleggs/nye løyvingar		11	11
4120	Landbruk	1 845	1 905	60
4150	Næring	378	370	-8
3810	Overføring Stord idrettspark	800	800	-
3850	Overføring Huglo bygdalag	13	13	0
SUM		53 457	48 339	-5 118

⁸ RBO har tilbakeført underskot frå tidlegare år som feilaktig var balanseført.

Note nr. 18 Årsverk

Tekst	2015	2014	2013
Årsverk	938	923	925
Tilsette	1 240	1 203	1 227
Kvinner	1 008	983	1006
% del kvinner	81,29 %	81,71 %	81,98 %
Menn	232	220	221
% del menn	18,69 %	18,28 %	18,01 %
Kvinner i leiande stillingar	24	22	21
% del kvinner i leiande stillingar	66,66 %	62,85 %	60 %
Menn i leiande stillingar	12	13	14
% del menn i leiande stillingar	33,33 %	37,14 %	40 %

Leiande stilling er strategisk leing som er rådmann, 2 kommunalsjefar, økonomisjef og personal- og organisasjonssjef + einingsleiarane som har strategisk leing som næraste leiar.

Stillinga interkommunal innkjøpssjef er ikkje tatt med i teljinga.

Fordeling heiltid/deltid

Tekst	2015	2014	2013
Tal deltidstillingar	903	841	
Tilsette i deltidstillingar	732	692	732
Kvinner i deltidstillingar	622	594	635
% del kvinner i deltidstillingar	84,97 %	85,84	86,75 %
Menn i deltidstillingar	110	98	97
% del menn i deltidstillingar	15,03 %	14,16 %	13,25 %