



Rekneskap 2014

Rekneskapssamandrag for Stord kommune

Skjema 1A Driftsrekneskap/budsjett

Tekst	Rekneskap 2014	Budsjett rev. 2014	Budsjett opph. 2014	Rekneskap 2013
1 Skatt på inntekt og formue	-450 121 156	-465 769 000	-465 769 000	-442 091 941
2 Ordinært rammetilskot	-411 108 315	-407 525 000	-407 525 000	-392 628 819
3 Skatt på eiendom	-40 725 981	-40 000 000	-40 000 000	-39 276 459
5 Andre generelle statsilskot	-20 838 520	-20 076 656	-20 053 269	-16 241 227
6 Sum frie disponible inntekter	-922 793 971	-933 370 656	-933 347 269	-890 238 446
7 Renteinntekter og utbytte	-50 352 526	-47 676 180	-45 993 719	-45 980 969
8 Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter	53 146 390	49 971 526	50 071 526	48 831 439
9 Avdrag på lån	33 918 800	33 740 000	32 020 613	33 177 761
10 Netto finansinntekter/-utgifter	36 712 665	36 035 346	36 098 420	36 028 232
11 Til dekning av tidlegare års rekneskapsmessige meir	16 290 165	16 290 165	16 290 165	12 956 265
12 Til ubundne avsetning				
13 Til bundne avsetningar	8 720 716	2 738 085	-	7 134 112
14 Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige mindrefort	-32 483 374	-30 775 703	-30 775 703	-12 956 265
15 Bruk ubundne avsetningar				
16 Bruk bundne avsetningar	-9 431 997	-3 594 716	-721 208	-6 786 753
17 Netto Avsetning	-16 904 489	-15 342 169	-15 206 746	347 359
18 Overført til investering	327 068	-	-	2 515 146
19 Til Fordeling Drift	-902 658 728	-912 677 479	-912 455 595	-851 347 709
20 Sum fordelt til drift	875 656 338	867 756 762	873 167 382	818 864 335
21 Regnskapsmessig mer-/mindre f.b.	-27 002 391	-44 920 717	-39 288 213	-32 483 374

Spesifikasjon av andre generelle statsilskot

	Rekneskap 2014	Budsjett rev. 2014	Budsjett opph. 2014	Rekneskap 2013
Generelt tilskot flyktningar	-12 070 190	-11 796 600	-11 796 600	-8 215 900
Kompensasjonstilskot renter og avdrag	-6 365 463	-6 271 797	-6 271 797	-6 189 173
Tilskot asylmottak	-1 649 480	-1 254 872	-1 254 872	-941 154
Interkommunal strandsoneplan	-250 000	-250 000		-400 000
Fylkesmannen i Hordaland, rusarbeid	-350 000	-350 000	-350 000	
Utlendingsdirektoratet, aktivitetsmidlar	-153 387	-153 387		
MIC-program			-380 000	
Kulturskuletilbod for asylsokjarar				-145 000
Studie for felles beredskapssentral				-250 000
Andre generelle statsilskot				100 000
Sum	-20 838 520	-20 076 656	-20 053 269	-16 041 227

Til fordeling drift (overført fra skjema 1A - linje 20)

Tekst	Rekneskap 2014	Budsjett rev. 2014	Budsjett opph. 2014	Rekneskap 2013
Formannskapet	14 559 767	16 222 826	40 636 602	24 229 927
Momskompensasjon, overføring til/frå foretak m.m.	-20 145 287	-18 284 047	-17 257 989	-29 400 504
Kyrkja	7 231 620	7 216 620	7 216 620	7 001 428
Administrasjon, støtteeiningar	46 134 348	46 481 359	47 230 127	40 355 720
Følgevalde, politisk komite/utval	3 026 576	3 383 759	3 280 960	3 084 522
Fellesutgifter	-21 687 490	-22 574 864	166 884	3 188 760
Oppvekst	449 944 827	445 921 009	434 314 836	417 344 468
Kommunale barnehagar, einingsdrift	34 935 007	35 256 709	33 894 204	34 984 616
Barnehagar felles, inkl. overf. private bhagar	110 954 904	112 870 148	115 813 131	96 343 304
Skule, sfo og vaksenopplæring	241 007 774	241 466 280	234 920 245	232 810 494
Kundetorget og utvikl gruppa skule, barnehage	4 372 811	2 051 530	2 670 000	3 487 010
Helsestasjon, skulelege, PPT, forebyggjande arbeid	21 792 473	22 570 000	20 561 727	18 679 800
Barnvern	30 052 914	25 220 531	20 291 720	25 272 866
Kulturskule	6 828 943	6 485 811	6 163 809	5 766 378
Rehabilitering, helse og omsorg	372 838 741	366 379 610	359 267 008	340 612 050
Institusjon	101 741 041	98 905 014	94 370 504	95 995 297
Rehabiliteringssenter	34 193 917	33 002 617	30 778 620	29 773 299
Helmetenesta	70 810 158	70 697 503	68 825 537	66 947 427
Habilitering	61 132 269	59 197 406	56 978 934	50 060 893
Kundetorget	22 918 377	18 911 161	21 029 834	20 978 993
Medfinansiering somatiske tenester	19 694 644	20 622 000	20 622 000	21 145 454
Forebyggj helse, legeteneste	32 565 797	34 402 515	34 573 815	28 765 391
Nav kommune	29 782 540	30 641 394	32 087 764	26 945 295
Næring, miljø og kultur	38 313 003	39 233 317	38 948 936	36 677 890
Kultur inkl. kino	23 409 895	24 093 711	23 629 985	23 984 746
RBO	1 294 211	1 577 610	1 324 436	799 682
Brann, feiling	10 738 048	10 691 054	10 782 532	9 608 267
Næring, landbruk	2 870 849	2 774 369	2 611 983	2 285 194
Tilleggsloyving	0	96 574	600 000	0
Overført frå linje 20	875 656 338	867 756 762	873 167 382	818 864 335

Økonomisk oversikt drift

Tekst	Regnskap 2014	Budsjett rev. 2014	Budsjett opph 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter				
Brukarbetalingar	-32 324 083	-31 241 808	-31 091 808	-30 593 168
Andre sals og leigeinntekter	-33 107 961	-34 671 270	-35 820 086	-36 658 398
Overføringer med krav til motyting	-158 161 194	-146 234 215	-135 128 164	-150 090 842
Rammetilskot	-411 108 315	-407 525 000	-407 525 000	-392 628 819
Andre statlege overføringer	-20 838 520	-20 076 656	-20 053 269	-16 241 227
Andre overføringer	-594 562	-121 500	-	-291 500
Skatt på inntekt og formue	-450 121 156	-465 769 000	-465 769 000	-442 091 941
Eigendomsskatt	-40 725 981	-40 000 000	-40 000 000	-39 276 459
Andre direkte og indirekte skattar				
Sum driftsinntekter	-1 146 981 772	-1 145 639 449	-1 135 387 327	-1 107 872 354
Driftsutgifter				
Lønsutgifter	588 241 546	591 240 823	594 073 755	562 693 414
Sosiale utgifter	160 904 081	162 952 591	166 307 350	146 729 883
Kjøp av varer og te. som inngår i kommunal prod.	84 515 086	70 108 285	64 646 755	83 298 556
Kjøp av varer og te. som erstattar egenprod.	243 765 794	231 034 994	232 268 362	221 032 440
Overføringer	77 741 551	75 488 256	73 112 310	67 717 114
Avskrivningar	12 597 587	-	-	11 575 241
Fordelte utgifter	-19 868 250	-16 266 870	-20 668 567	-13 135 301
Sum driftsutgifter	1 147 897 395	1 114 558 080	1 109 739 965	1 079 911 347
Brutto driftsresultat	915 624	-31 081 369	-25 647 362	-27 961 007
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-50 352 526	-47 676 180	-45 993 719	-45 980 969
Gevinst finansielle instrum. (oml.midl.)				
Mottekne avdrag på utlån	-35 526 901	-34 642 525	-34 642 525	-31 958 096
Sum Eksterne finansinntekter	-85 879 427	-82 318 705	-80 636 244	-77 939 065
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostningar	53 146 390	49 971 526	50 071 526	48 831 439
Tap finansielle instr. (oml.midl.)				
Avdrag på lån	33 918 800	33 740 000	32 020 613	33 177 761
Utlån	71 230	110 000	110 000	120 233
Sum eksterne finansutgifter	87 136 420	83 821 526	82 202 139	82 129 434
Resultat eksterne finanstransaksjonar	1 256 994	1 502 821	1 565 895	4 190 369
Motpost avskrivningar	-12 597 587	-	-	-11 575 241
Netto driftsresultat	-10 424 969	-29 578 548	-24 081 467	-35 345 879
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av udisponert frå tidligere år	-32 483 374	-30 775 703	-30 775 703	-12 956 265
Bruk av disposisjonsfond				
Bruk av bundne fond	-9 431 997	-3 594 716	-721 208	-6 786 753
Bruk av likviditetsreserve				
Sum bruk av avsetninger	-41 915 371	-34 370 419	-31 496 911	-19 743 018
Overført til investering	327 068	-	-	2 515 146
Avsatt til dekning frå tidligegare år	16 290 165	16 290 165	16 290 165	12 956 265
Avsatt til disposisjonsfond				
Avsatt til bundne fond	8 720 716	2 738 085	-	7 134 112
Sum avsetninger	25 337 949	19 028 250	16 290 165	22 605 524
Resultat etter int. finanstransaksjoner	-27 002 391	-44 920 717	-39 288 213	-32 483 374

Skjema 2A Investeringsrekneskap/budsjett

Tekst	Rekneskap 2013	Budsjett rev. 2013	Budsjett opph. 2013	Rekneskap 2012
1 Investeringar i anleggsmidler	45 041 911	24 620 941	23 040 610	34 175 986
2 Utlån, kjøp av aksjar/andeler og forskotering	149 370 865	157 513 233	25 000 000	124 483 910
3 Avdrag på lån	88 168 371	113 355 000	5 300 000	56 873 380
4 Avsetningar	9 048 829	-	-	128 201 633
5 Årets finansierungsbehov	291 629 976	295 489 174	53 340 610	343 734 909
7 Bruk av lånemidler	-221 201 681	-258 961 959	-44 351 954	-145 822 165
8 Inntekter frå sal av anleggsmidler	-983 385	-	-	-6 387 835
9 Tilskot til investering	-2 336 628	-	-	-1 337 751
10 Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	-27 930 058	-9 520 000	-6 000 000	-32 156 768
11 Andre inntekter	-115 748	-	-	-660 939
12 Sum Ekstern finansiering	-252 567 500	-268 481 959	-50 351 954	-186 365 459
13 Overført frå drift	-2 515 146	-2 960 656	-2 988 656	-1 446 715
14 Bruk av avsetningar	-36 547 330	-24 046 559	-	-155 922 735
15 Sum finansiering	-291 629 976	-295 489 174	-53 340 610	-343 734 909
16 16 Udekket/Udisponert	0	0	0	0

Økonomisk oversikt investering


	Regnskap 2014	Budsjett rev. 2014	Budsjett opph 2014	Regnskap 2013
Inntekter				
Sal av driftsmidler og fast eiendom	-210 000	-	-	-6 000
Andre salsinntekter	-318 896	-	-	-115 748
Overføringer med krav til motytning	-9 433 754	-	-	-13 061 735
Kompensasjon for meirverdiavgift	-2 502 525	-3 250 528	-3 287 000	
Statlege overføringer				-456 851
Andre overføringer	-9 406 273			-1 879 777
Renteinntekter og utbytte				
Sum Inntekter	-21 871 447	-3 250 528	-3 287 000	-15 520 111
Utgifter				
Lønsutgifter	1 406 590	2 444 575	2 419 139	416 812
Sosiale utgifter	502 457	421 370	331 371	129 326
Varer og tenester i komm. eigenprod	13 979 804	14 046 212	13 881 170	15 122 528
Kjøp av tjenester som erstattar eigenprod.				
Overføringer	18 443 642	11 675 528	11 712 000	27 453 631
Renteutgifter og omkostningar				
Fordelte utgifter				
Sum Utgifter	34 332 492	28 587 685	28 343 680	43 122 297
Finanstransaksjonar				
Avdrag på lån	13 549 790	8 763 123	8 763 123	88 168 371
Utlån og aksjekjøp	116 647 391	135 660 000	135 660 000	149 370 865
Kjøp av aksjar og andelar	2 152 030	1 860 000	1 860 000	1 919 614
Dekning av tidlegare års udekka				
Avsatt til ubundne investeringsfond	13 729 132			7 896 139
Avsatt til bundne fond	6 611 630			1 152 691
Sum Finanstransaksjoner	152 689 972	146 283 123	146 283 123	248 507 679
Finansleringsbehov	165 151 017	171 620 280	171 339 803	276 109 865
Dekka slik:				
Bruk av lån	-138 747 807	-162 807 157	-162 576 680	-221 201 681
Mottekne avdrag på utlån	-19 685 099	-8 763 123	-8 763 123	-14 868 324
Sal av aksjar og andelar	-133 476	-	-	-977 385
Overført fra drift	-327 068			-2 515 146
Bruk av disposisjonsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond	-5 432 733	-50 000		-14 533 830
Bruk av bundne fond	-824 834			-22 013 500
Sum finansiering	-165 151 017	-171 620 280	-171 339 803	-276 109 865
Udekket/Udisponert	0	0	0	0

Oversikt Balanse

	Note	2014	2013
<u>EIGENDELER</u>			
Anleggsmidler			
Faste eigendomar og anlegg		193 902 188	195 231 071
Utstyr, maskiner og transportmidler		40 104 017	35 693 870
Utlån		145 121 246	138 634 871
Konserninterne langsiktige fordringer		1 041 817 125	986 796 878
Aksjer og andeler		27 437 888	25 390 858
Pensjonsmidler		1 037 739 125	945 253 787
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		98 019 768	91 467 283
Konserninterne kortsiktige fordringer		14 572 469	13 410 725
Premieavvik		78 026 593	62 177 361
Aksjer og andeler		18 323 162	16 638 093
Obligasjoner		91 764 184	85 551 998
Kasse, postgiro, bankinnskudd		66 924 950	39 947 042
SUM EIGENDELER		2 853 752 715	2 636 193 836
<u>EIGENKAPITAL</u>			
Eigenkapital			
Disposisjonsfond			
Bundne driftsfond		11 998 296	12 709 577
Ubundne investeringsfond		90 922 228	82 625 829
Bundne investeringsfond		8 173 544	2 386 748
Endr.l regnskapsprins.som påvirker AK		-9 817 378	-9 817 378
Regnskapsmessig mindreforbruk		27 002 391	32 483 374
Regnskapsmessig merforbruk			-16 290 165
Kapitalkonto		-155 155 105	-143 320 699
<u>GJELD</u>			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser		1 341 536 708	1 261 861 266
Sertifikatlån		446 543 000	307 400 000
Andre lån		916 445 053	940 762 781
Kortsiktig gjeld			
Anna kortsiktig gjeld		139 420 635	128 547 193
Konsernintern kortsiktig gjeld		27 058 675	26 276 294
Premieavvik		9 624 668	10 569 016
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		2 853 752 715	2 636 193 836
<u>MEMORIAKONTI</u>			
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		20 272 242	12 673 621
Ubrukte lånemidler konsern		42 844 789	26 897 356
Andre memoriakonti		11 454 857	11 878 521
Motkonto for memoriakontiene		-74 571 888	-51 449 497

Stord, 31. desember 2014

16. februar 2015


Magnus Mør
rådmann

Hegg Etterlid
økonomsjef

<u>INNLEIING, REKNEKAPSPRINSIPP</u>	9
<u>NOTE NR. 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL</u>	11
DEL 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL I LØYVINGSREKNEKAPEN	11
DEL 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL I BALANSEN	12
<u>NOTE NR. 2 YTINGAR TIL LEIANDE PERSONAR</u>	12
<u>NOTE NR. 3 PENSJON</u>	13
<u>NOTE NR. 4 ANLEGGSMIDLAR</u>	15
<u>NOTE NR. 5 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLAR, AKSJAR OG ANDELAR I VARIG EIGE</u>	16
<u>NOTE NR. 6 SAL AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLAR:</u>	17
<u>NOTE NR. 7 LANGSIKTIG LÅNEGJELD OG AVDRAG PÅ LÅN</u>	17
DEL 1 SAMLA GJELD FORDELT PÅ KREDITORAR	17
DEL 2 GJELD KNYTT TIL SJØLVKOST	17
DEL 3 – LANGSIKTIG GJELD MED FAST RENTE	18
DEL 4 – RENTESWAP, LANGSIKTIG GJELD SOM ER SIKRA MED FAST RENTE	19
DEL 5 AVDRAG DRIFTSREKNEKAP	20
DEL 6 AVDRAG INVESTERINGSREKNEKAP	20
DEL 7 LANGSIKTIG LÅNEGJELD KNYTT TIL VIDAREUTLÅN OG FORSKOTERINGAR.	20
<u>NOTE NR. 8 GARANTJAR GITT AV KOMMUNEN</u>	21
DEL 1 GARANTJAR GITT AV KOMMUNEN – NEDKVITTERT PER 31.12.14	21
DEL 2 INNFRIING OG TAP	21
<u>NOTE NR. 9 FINANSIELLE EIGENDELAR OG FORPLIKTINGAR</u>	22
<u>NOTE NR. 10 AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR</u>	23
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR DRIFTS- OG INVESTERINGSREKNEKAPEN	23
DEL 2 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	23
DEL 3 BUNDE DRIFTSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	25
DEL 4 UBUNDE INVESTERINGSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	27
DEL 5 BUNDE INVESTERINGSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	27
<u>NOTE NR. 11 KAPITALKONTO</u>	28
<u>NOTE NR. 12 SJØLVKOST</u>	29

FEIING	30
REGULERINGSPLANAR	32
BYGGJESAKSPLANAR	33
KART OG OPPMÅLING	34
<u>NOTE NR. 13 INVESTERINGAR I NYBYGG OG NYANLEGG</u>	<u>36</u>
<u>NOTE NR. 14 FORDRINGAR OG GJELD TIL KOMMUNALE FØRETAK OG SÆRBEDRIFT</u>	<u>37</u>
<u>NOTE NR. 15 INTERKOMMUNALT SAMARBEID</u>	<u>38</u>
<u>NOTE NR. 16 ØKONOMISK OVERSIKT KINO</u>	<u>39</u>
<u>NOTE NR. 17 RESULTAT PER ANSVARSOMRÅDE/EINING</u>	<u>41</u>
<u>NOTE NR. 18 ÅRSVERK</u>	<u>44</u>

Innleiing, rekneskapsprinsipp

Rekneskapen er utarbeida i samsvar med bestemmelsane i kommunelova, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midlar i løpet av året som gjeld kommunen si verksemd går fram av driftsrekneskapen eller investeringsrekneskapen. Rekneskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen 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 årsregnskapet, enten dei er betalt eller ikkje. For lån er berre den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsrekneskapen. 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 årsrekneskapen.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapen 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 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. 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 driftsrekneskapen. Utgifter som representerer ein standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffinga vert utgiftsført i investeringsrekneskapen og aktivert på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommunelova sin § 50 med unntak av likviditetstrekkrett/likviditetsslån (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 forventta tap.

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 forventta 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 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.

Pensjonar

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 utgongen 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. Premieavik oppstått i 2011 og seinare skal amortiserast over 10 år. Premieavvik oppstått i 2014 og seinare skal amortiserast over 7 år.

Organisering

Stord kommune er organisert med to kommunale føretak, Stord kommunale eidegom 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 løyvingsrekneskapen

Anskaffing av midlar		2014	2013
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-1 146 981 772	-1 107 872 354
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-21 871 447	-15 520 111
Innbetalingar ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-244 445 809	-314 986 454
Sum anskaffing av midlar	S	-1 413 299 028	-1 438 378 918
Bruk av midlar			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	1 135 299 809	1 068 336 105
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	34 332 492	43 122 297
Utbetalingar ved eksterne finanstransaksjoner	SUM((500:529)	219 485 631	321 588 284
Sum bruk av midlar	T	1 389 117 932	1 433 046 686
Anskaffing - bruk av midlar	U=W	-24 181 096	-5 332 232
Endring i ubrukte lånemidlar	Bal: 2.91(2012) - 2.91(2011)	-7 598 622	38 600 379
Endring i arbeidskapital	V	31 779 718	-33 268 147

Del 2 Endring i arbeidskapital i balansen

Tekst	Konto	2014	2013
Omløpsmidlar	2.1		
Endring kortsiktige fordringar	2.13 - 2.17	7 714 230	1 539 452
Endring aksjar og andelar	2.18	1 685 069	4 039 153
Premieavvik	2.19	15 849 232	318 686
Endring sertifikat	2.12		
Endring obligasjonar	2.11	6 212 186	8 340 307
Endring betalingsmidlar	2.10	26 977 909	-32 085 280
Endring omløpsmidlar		58 438 626	-17 847 683
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassakredittlån	2.31		
Endring anna kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	11 655 822	36 561 530
Premieavvik	2.39	-944 347	710 235
Endring arbeidskapital		47 727 151	-55 119 448

NOTE nr. 2 Ytingar til leiande personar

Løn til leiande personar	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
Løn og anna godtgjering til rådmann inkludert pensjonsavtale	931 369	771 844
Løn og anna godtgjering til rådmann for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc.)		
Løn og anna godtgjering til ordførar inkludert pensjonsavtale	855 600	828 233
Løn og anna godtgjering til ordførar for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc.)		

Revisjonshonorar

Tekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Honorar for rekneskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon	642 046	393 215
Honorar for rådgiving		

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. Et positivt premieavvik skal førast til inntekt i årsrekneskapen og vert bokført under omlaupsmidlar som ein kortsiktig fordring. Tilsvarende skal eit negativt premieavvik utgiftsførast i årsregnskapet og bokførast som ei 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 ahr valt å amortisere over 15, 10 og 7 år.

Premieavvik	Opplysning om amortiseringstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 2002 - 2010	15 år	21 596 312
Amortiseringstid premieavvik 2011 - 2013)	10 år	24 137 020
Amortiseringstid premieavvik (2014 og seinare)	7 år	22 668 592

Balanse 31.12.14 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjonspostar	Arbeidsgivaravgift
Brutto påløpt forplikting	1 303 994 676	
Pensjonsmidlar	-1 037 739 126	
Netto pensjonsforplikting	266 255 550	37 542 033

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	

Regneskap 2014	
	92 761 076
	72893 774
	19 867 302
	-5 550 702
	401 699
	2 075 280
	16 793 579

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	

Regnskap 2013	
	68 804 178
	64 435 233
	4 368 945
	-4 952 384
	240 275
	-48 385
	-391 549

Netto verknad av endra amortiseringsperiode	
Netto arbeidsgjevaravgift av endra amortiseringsperiode	
<i>Netto negativt premieavvik</i>	
Sum netto påverknad premieavvik i forhold til netto driftsresultat	
1 % av netto driftsresultat	

Regnskap 2014	
	0
	0
	0
	16 793 579
	174 %

Del 2 Attverande premieavvik som vil påverke seinare års rekneskap

Attverande positivt premieavvik som skal utgiftsførast seinare år	
<i>1 % av omlaupsmidlar</i>	
Attverande negativt premieavvik som skal inntektsførast seinare år	
<i>1 % av kortsiktig gjeld</i>	

Regnskap 2014	
	78 026 593
	21 %
	9 624 668
	5 %

Del 3 Premiefond

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

Regnskap 2014	
	10 218 743
	10 218 743
	0

NOTE nr. 4 Anleggsmidler

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

Anleggsmiddel gruppe	Avskrivings plan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskinar og liknande.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskinar, maskinar, inventar og utstyr, verktoy 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	62 237	58 335	18 309	408 554	116 298	45 683
Akkumulerte avskrivningar	49 976	40 459	12 752	301 446	73 859	0
Tilgang i rekneskapsåret	6 401	5 927	13	2 310	1 037	200
Avgang i rekneskapsåret*	0	0	0	0	210	0
Avskrivningar i regnskapsåret	5 512	2 042	378	4 082	584	0
Nedskrivningar	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivningar	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 2014	13 150	21 761	5 192	105 336	42 682	45 883
Bokført verdi 2013	12 261	17 876	5 557	107 108	42 439	

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

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

Namn på selskapa	Balansført verdi	Marknads verdi	Eigardel
KLP, eigenkapital	21 803 805	21 803 805	Ubetydeleg
SIM andelskapital	48 000,00	48 000,00	ubetydeleg
Stord kommunale eigedom AS	100 000,00	100 000,00	60 %
Sunnhordland Industri AS	492 000,00	492 000,00	28 %
Samspel for Næringsutvikl	49 880,00	47 150	34,4 %
Sunnhordland Lufthamn AS	1,00	1,00	mindre del
Aksjar Orkla B (Gåvebrev biblioteket)	2 400,00	129 598	Ubetydeleg
Podlen Verkstad	1 601 222,15	1 601 222,15	100 %
Alrek Bergen, 2 leigerettar	20 000,00	20 000,00	Ubetydeleg
Frivilligsentralen	50 000,00	50 000,00	100 %
Forkorting av Bergensbanen (5 lutar)	1 000,00	1 000,00	Ubetydeleg
Biblioteksentralen (10 lutar)	3 000,00	3 000,00	Ubetydeleg
Stord idrettspark AS	2 164 000,00	90 000	60 %
Fastl.samband Halsnøy AS	10 000,00	10 000,00	Ubetydeleg
Haukelivegen AS	10 000,00	10 000,00	Ubetydeleg
Huglabutikken AS bygdeaksjeselskap	50 000,00	50 000,00	16,6 %
Fanari AS	100 000,00	100 000,00	13,8 %
Atheno AS	220 000,00	220 000,00	11,9 %
Tysnesbrua AS	100 000,00	100 000,00	Ubetydeleg
SKL AS	70 000,00	185 946 380	2,1 %
Fantoft Bergen, 2 leigerettar	16 000,00	16 000,00	Ubetydeleg
Business Region Bergen	36 000,00	36 000,00	3,6 %
Aksjar Nora Industrier (Gåvebrev biblioteket)	900,00	900,00	Ubetydeleg
Dag og Tid (2 lutar)	500,00	500,00	Ubetydeleg
Det norske teater	8 000,00	8 000,00	Ubetydeleg
Hystad Elektronikk	460 000,00	460 000,00	Ubetydeleg
Vestlandsrøyret	5 180,00	5 180,00	Ubetydeleg
Studentbyen Sogn, 2 leige	16 000,00	16 000,00	Ubetydeleg
Sum aksjar og andelar	27 437 888,15	210 982 663	

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 anleggsmidler:

Saneset sag LL vart oppløyst i løpet av året. Stord kommune fekk tilbakeført kr 40 500. Midlane er tilført næringsfondet.

Sunnhordland bru- og tunellselskap vart oppløyst i løpet av året. Stord kommune har fått tilbakeført kr 92 976. Midlane er tilført næringsfondet.

NOTE nr. 7 Langsiktig lånegjeld og avdrag på lån

Del 1 samla gjeld fordelt på kreditorar

Tekst	Regneskap 2014	Regneskap 2013	Attverande løpetid
Kommunen si samla lånegjeld	1 362 767 191	1 248 162 781	13,83
Fordelt på fylgjande kreditorar:			
Kommunalbanken, flytande rente	862 204 031	1 016 462 101	
Forretnings- og sparebankar, flytande rente	349 143 000	100 000 000	
Husbanken, fast rente	75 498 658	86 796 044	
Husbanken, flytande rente	75 921 502	44 904 637	

Del 2 gjeld knytt til sjølvkost

Tekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Attverande løpetid
Kommunen si samla lånegjeld	1 362 767 191	1 248 163	13,83
Del knytt til sjølvkostområde	500 696 515	458 941	
Vatn, avlaup og renovasjon del i kr	500 696 515	458 941	
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 % - rente vi betaler	Rentebinding til	Heimel i finansreglementet
Husbanken	100 800	1,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	146 490	1,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	104 126	1,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	4 100 000	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	3 466 658	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	2 559 680	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	1 114 869	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	6 590 890	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	7 045 438	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	7 499 986	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	544 755	2,089 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	7 900 000	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	709 409	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	8 200 000	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	8 415 557	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5
Husbanken	17 000 000	2,084 %	1.3.2017	Pkt. 7.5

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

Swap/lån	Belop	Fastrente % - rente vi betaler	Avtale til dato	Heimel i finansreglementet
20120118	64 655 470	2,040 %	7.4.2015	Pkt. 7.5
563948/634343-B	53 840 000	2,159 %	5.1.2015	Pkt. 7.5
563948/634343-M	-53 840 000	1,460 %	5.1.2015	Pkt. 7.5
1013138/1275646-B	50 000 000	4,050 %	24.10.2016	Pkt. 7.5
1013138/1275646-M	-50 000 000	1,610 %	26.1.2015	Pkt. 7.5
28389900FO-62722-B	50 000 000	4,200 %	24.10.2016	Pkt. 7.5
28389900FO-62722-M	-50 000 000	1,610 %	26.1.2015	Pkt. 7.5
NO0010692403	100 000 000	1,968 %	26.1.2015	Pkt. 7.5
20100088	100 000 000	2,040 %	3.3.2015	Pkt. 7.5
790777/1309460B	100 000 000	3,910 %	6.2.2017	Pkt. 7.5
790777/1309460M	-100 000 000	1,600 %	6.2.2015	Pkt. 7.5
21139004FO-3779A-B	60 000 000	4,270 %	5.1.2016	Pkt. 7.5
21139004FO-3779A-M	-60 000 000	1,640 %	7.4.2015	Pkt. 7.5
NO0010721376	60 000 000	1,790 %	5.1.2015	Pkt. 7.5
20120112	100 000 000	2,050 %	11.5.2015	Pkt. 7.5
892935/1131823-B	100 000 000	5,760 %	11.11.2019	Pkt. 7.5
892935/1131823-M	-100 000 000	1,650 %	11.5.2015	Pkt. 7.5
20090666	100 000 000	2,030 %	10.2.2015	Pkt. 7.5
27385515FO-5965R-B	50 000 000	3,600 %	11.8.2018	Pkt. 7.5
27385515FO-5965R-M	-50 000 000	1,640 %	11.2.2015	Pkt. 7.5
677468/1297514-B	100 000 000	4,830 %	11.8.2021	Pkt. 7.5
677468/1297514-M	-100 000 000	1,640 %	11.2.2015	Pkt. 7.5
NO0010724016	50 000 000	1,730 %	11.2.2015	Pkt. 7.5
20120238	70 000 000	2,040 %	16.1.2015	Pkt. 7.5
834816/1297520-B	70 000 000	5,210 %	16.7.2021	Pkt. 7.5
834816/1297520-M	-70 000 000	1,640 %	16.1.2015	Pkt. 7.5
20070492	61 698 300	1,900 %	30.3.2015	Pkt. 7.5
20110097	169 579 723	1,900 %	31.3.2015	Pkt. 7.5
696910/1317150-B	75 000 000	4,990 %	30.6.2021	Pkt. 7.5
696910/1317150-M	-75 000 000	1,490 %	31.3.2015	Pkt. 7.5
779317/1184947-B	100 000 000	4,950 %	28.9.2018	Pkt. 7.5
779317/1184947-M	-100 000 000	1,490 %	31.3.2015	Pkt. 7.5

Del 5 Avdrag driftsrekneskap

Avdrag	Rekneskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opphavleg budsjett 2014	Rekneskap 2013
Betalt avdrag driftsrekneskap	33 918 800	33 740 000	32 020 613	33 177 761
Beregna minste lovlege avdrag	33 173 834			
Differanse	744 966			
Kommunen betaler meir enn lova sitt krav til minste avdrag.				

Del 6 Avdrag investeringsrekneskap

Avdrag	Rekneskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opphavleg budsjett 2014	Rekneskap 2013
Betalte avdrag lån utlån i investering	13 549 790	8 763 123	8 763 123	88 168 371
Mottatte avdrag frå vidareutlån og forskoteringar	-19 685 099	-8 763 123	-8 763 123	-14 868 324
Avsette midlar på bunde investeringsfond	6 611 630	0	0	1 152 691

Del 7 Langsiktig lånegjeld knytt til vidareutlån og forskoteringar.

Avdrag	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Utlån	145 121 246	138 634 871
Memoriakonti ubrukte lånemidlar knytt til utlån	46 815 176	30 129 616
Bunde investeringsfond utlån	6 601 977	824 835
Sum A	198 538 399	169 589 322

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 31.12.14

Garanti gitt til	Opphavleg garanti	Garantibeløp per 31.12.14	Garantien går ut
Litlabø Sagvåg Samfunnshus BA	2 800 000	2 056 298	18.4.2022
Tunet burettslag	3 000 000	1 577 436	31.12.2024
Podlen verkstad AS	3 000 000	1 440 000	15.7.2026
Apalvegen burettslag	6 930 000	5 019 620	1.11.2029
Prestegardsskogen foreldrebarnehage	5 000 000	2 650 450	31.12.2029
Buneset 2 burettslag	7 338 536	6 283 755	30.10.2030
Stift. Naustvågen barnehage	2 600 000	1 192 500	31.12.2030
Buneset burettslag	11 000 000	6 599 880	2.8.2032
Sæbøhaugen burettslag	5 500 000	3 889 794	1.12.2032
Bandadalen burettslag	5 920 000	5 089 328	10.8.2033
Bandadalen burettslag	7 000 000	6 018 922	10.8.2033
Bandadalen burettslag	7 000 000	6 044 321	10.8.2033
Stord kommunale eigedomsselskap AS	15 000 000	13 519 693	4.2.2044
Stord kommunale eigedomsselskap AS	15 000 000	13 688 840	25.2.2044
Sum garantiar	97 088 536	75 070 837	

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 31.12.2014 (inkl. renter)	Skaffekost	Verkeleg verdi (marknadsverdi per 15.2.15 inkl. renter)	Årets resultatførte verdiendring	Gjenstand for to eller flere endringer i avtalevilkår
Renter/bank	1 117		4 548	-2 365	
Aksjar	18 323			1 687	
Sertifikat	11 946	11 922	11 946	4 819	
Obligasjonar	79 818	76 370	76 661		
Sum	111 204			4 141	

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 regnskap dersom endringa varer ved.

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

Årets resultatførte verdiendring er skilnaden mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret 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 transformeras 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.

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 2014	Rekneskap 2013
Avsetningar til fond	SUM(530:550)+ 580	71 583 788	61 622 581
Bruk av avsetningar	SUM(930:958)	-48 172 937	-56 290 348
Til avsetning seinare år	980	0	0
Netto avsetningar		23 410 851	5 332 232

Del 2 Disposisjonsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Disposisjonsfond	KOSTRA- art/balan	Regnskap 2014	Revidert budsjett	Opphavleg budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
IB 0101	2.56	0,00			1A, eller brutto 1B eller netto 1B	0,00
Avsetningar driftsregnskapet	540	0,00	0,00	0,00		0,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetningar driftsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00		0,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						

Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
UB 31.12	2.56	0,00				0,00	
Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013	
Overført frå drifts- til investeringsregnskapet	570/970	327 068	0,00	0,00		2 515 146	
Av dette budsjettskjema 1A							
Av dette brutto budsjettskjema 1B							

Del 3 Bunde driftsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
IB 0101	2.51	12 709 577	12 544 223
Avsetningar	550	8 720 716	7 134 112
Bruk av avsetningar driftsregnskapet	950	9 431 997	6 786 753
Bruk av avsetningar investeringsregnskapet	950	0	182 005
UB 31.12	2.51	11 998 296	12 709 577

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)
Overskot RBO	2 259
Tilskotsmidlar Husbanken, tilpassing	1 441
Tilskot psykologistillingar	1 280
Tilskotsmidlar Husbanken, etablering	771

Oversikt bundne driftsfond	Beløp (1000 kr)
Driftsfond bygge- og eigaseksjonering (sjølvkost)	2 282
Tilskotsmidlar Husbanken, tilpassing	1 854
Psykologar i kommunale helse- og omsorgsteneste	1 280
Tilskotsmidlar Husbanken, etablering	1 021
Kompestanseutv. skule -02	587
Rekrutteringsfond	586
Scenekunst i Sunnhordland	556
Ungdomstrinnsatsing	421
Stord modellen (2510)	400
SLT-prosjekt	369
Hasjavvenning (2510)	360
Rekruttering fastlegar	300
Nynorsk litteraturfestival	291
Prosjekt frå leige til eige (2515)	287
Opplæring BPA	277
Erfaringsmedarbeidar (2510)	267
Stord folkebibliotek. Gåvebrev	250
Skjønsmidlar studie for felles beredskapsplan	250
Statstilskot Maris	230
Kompetanseheving 2131VO	216
Folkehelsekoordinator	206
Funksjonshemma flyktning	189
Kulturelle skulesekk	170
Gangbar Leirvik	160

Aktiv fritid for alle	156
Kulturell spaserstokk	147
Fond tap etableringslån	136
Viltfond/Viltkartlegging	104
Kommunalt rusarbeid	102
Frisklivsentral	95
Velferdsteknologi	86
KVP, rus og kompetanse	80
Kompetanse regionen barnehage	77
Kompetanse studentar	75
Kompetanseheving PPT	74
Universell utforming	70
Kompetanse Leirvik Skule	70
Skadeførebyggjande tiltak	70
Framsyning Stord Kulturskule	65
Fagleg Fora	65
Fagråd Ådlandsvatnet	63
Kompetansemidlar Hystad skule	56
Implementering Heimehabiliitering	56
Kompetanseheving psykiatri Hamna kontaktsenter	55
Fleksibel opplæring – elevar	54
Fellesfond lærlingar	47
Elektronisk dokumentutveksling (EDU)	40
Kommunar i dans m/frivillig innsats	40
Kreftkoordinator	39
Kompetanseutvikling Tjødnalio skule	38
Skjønsmidlar Skogatufto barnehage	37
Uteleiker Leirvik Skule	35
Tryggleik og tilgjenge for ungdom på Stord	35
Sunn Framtid	31
Ansvarleg vertskap	29
Folkehelseforum for Sunnhordland	28
Skatebane SUS	25
Comenius Leirvik Skule	25
Norsk HelseNett	23
Samarbeid fastlegar og heimebaserte pleie- og omsorg	23
Støtteteam Nysæter Ungdomsskule	20
Minnegåve	17
Språkstimulering for minoritetsspråklege born	16
Kronikergrupper	15
Nynorsksenteret Hystad Skule	15
Kompetanseheving Skogatufto barnehage	14
Kartlegging av lokale friluftsområde	13
Tilskot DIFI prosjektleiing	13
Assistentopplæring barnehage	11
Kompetansemidlar Sagvåg og Litlabø barnehage	10
Gåve Utekontakt	10
Vassdrag /energidirektoratet	10
Skjønsmidlar innkjøp	9

Tilskot mindreårige	8
Kompetanseheving Furuly barnehage	7
Gåve Sæbø gard	7
Langeland skule – husbankmidlar	6
Piano Nordbygdo	6
Biologisk mangfald	5
Fredskorps III	5
Minoritetsspråklege born Furuly barnehage	5
Brukartur Maris	3
Driftsfond feiing (sjølvkost)	-389
Driftsfond reguleringsplanar (sjølvkost)	-896
Driftsfond kart og oppmåling (sjølvkost)	-2 001

Del 4 Ubunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Ubunde investeringsfond	KOSTRA art/balanse	2014	Revidert budsjett	Opphavleg budsjett	2012
IB 0101	2.53	82 625 829			89 263 520
Avsetningar	548	13 729 132			7 896 139
Bruk av avsetningar	948	5 432 733	-50 000		-14 533 830
UB 31.12	2.53	90 922 228			82 625 829

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
Avdragsfond SK	9 070	Salsinntekt eigeidom, til nedbetaling av gjeld/investering
Tilbakeføring utlån lag og organisasjonar	3 091	Hustrudalen motocross, Langelandsbana, Åsbana
Mottekne avdrag Stord lufthamn	860	Tilbakeført fond
Næringsfond	136	Sunnhordland bru- og tunellselskap, Saneset sag LL
Utsmykkingsfondet	1 536	Jf. vedtekter

Del 5 Bunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bunde investeringsfond	KOSTRA art/balanse	2014	2013
IB 0101	2.55	2 386 748	23 065 553
Avsetningar	550	6 611 630	1 152 691

Bruk av avsetninger	958	824 834	21 831 495
UB 31.12	2.55	8 173 544	2 386 748

UB 31.12 viser saldoen på bunde investeringsfond. Bruk av midlane 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	6 685	Vert innbetalt til husbanken i 2015

NOTE nr. 11 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
1.1.2012 Balanse (underskot i kapital)	- 143 320 699	1.1.2012 Balanse (kapital)	
Debetposteringsar i året:		Kreditposteringsar i året:	
Sal av fast eigedom og anlegg	210 000	Aktivering av fast eigedom og anlegg	
Nedskrivningar fast eigedom		Oppskrivning av fast eigedom	
Sal av utstyr, maskiner og transportmidlar		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar	15 888 850
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Avskrivningar av utstyr, maskiner og transportmidlar	12 597 587	Kjøp av aksjar og andelar	2 152 030
Sal av aksjar og andelar	105 000	Oppskrivning av aksjar og andelar	
Nedskrivning av aksjar og andelar		Utlån formidlings/startlån	22 011 873
Avdrag på formidlings/startlån	15 501 155	Utlån sosial lån	71 230
Avdrag på sosial lån	143 295	Utlån egne midlar	94 635 518
Avdrag på utlånte egne midlar	39 567 550		
Avskrive andre utlån		Avdrag på eksterne lån	47 468 590
Bruk av midlar frå eksterne lån	138 747 807	Urealisert kursgevinst utanlandslån	
Urealisert kurstap utanlandslån		UB Pensjonsmidlar (netto)	94 068 332

UB Pensjonsforpliktning (netto)	71 216 859	Reversering nedskrivning av fast eiendom	
Aga pensjonsforpliktning	10 041 577	Reversering nedskrivning, maskiner og transportmateriell	
31.12.2012 Balanse (Kapital)		31.12.2012 Balanse (underskot i kapital)	-155 155 105

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

NOTE nr. 12 Sjølvkost

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

Sjølvkost inneber at kommunen sine kostnader med å tilverke tenestene skal dekkjast av gebyra som brukarane av tenestene betalar. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestene. 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.

Ulikheiter mellom kommunen sitt rekneskap og sjølvkostrekneskapen	Rekneskapsresultat	Sjølvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Andre driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
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
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
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 sitt driftsregnskap, men representerer ei alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bunden i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden vert berekna med utgangspunkt i anleggsmidlane sin restavskrivningsverdi og ei kalkylerente. Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 % -poeng. I 2014 var denne lik 2,68 %.

Retningslinjene fastset reglar for fordeling av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i sjølvkostgrunnlaget. Vidare er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal først attende til

brukarane i form av lågare gebyr innanfor ein femårsperiode. Ein generasjon brukarar skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt.

Kostnadane ved tenestene som vert ytt 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 2014 i sin heilskap vere disponert innan 2019.

I tillegg til å utarbeide ei etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen også utarbeide forkalkyle 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 tal brukarar og generell etterspurnad. I tillegg til å overhalde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst mulig svingingar i dei kommunale gebyra

Samla etterkalkyle 2014

Etterkalkylane for 2014 er baserte på rekneskap datert 7. februar 2015.

Etterkalkyle sjølvkost 2014	Feiing	Reguleringspl anar	Byggjesakpl ana	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	2 923 934	720 756	5 036 450	2 724 362	11 405 502
Andre driftsinntekter	540 758	870 246	17 701	375 521	1 804 226
Driftsinntekter	3 464 692	1 591 002	5 054 151	3 099 883	13 209 728
Direkte driftsutgifter	3 336 743	2 195 505	2 456 545	4 422 340	12 411 133
Avskrivingskostnad	0	0	0	66 966	66 966
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	443	0	0	7 100	7 543
Indirekte netto driftsutgifter	192 588	256 445	337 616	340 596	1 127 245
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68 %)	893	559	589	912	2 953
Driftskostnader	3 530 668	2 452 510	2 794 750	4 837 914	13 615 842
Resultat	-65 975	-861 508	2 259 401	-1 738 031	-406 113
Kostnadsdekning i %	98,1 %	64,9 %	180,8 %	64,1 %	97,0 %
Framførbart underskot 01.01	-415 860	-22 100	-7 627	-233 174	-678 761
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-65 975	-861 508	2 259 401	-1 738 031	-406 113
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnadsjølvkostfond(2,68%)	-12 042	-12 149	30 103	-29 570	-23 658
Sjølvkostfond/framførbart underskot31.12	-493 877	-895 757	2 281 876	-2 000 775	-1 108 531

Etterkalkylen for 2014 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 200 norske kommunar.

Feiing

Sjølvkostoppstilling Feiing

Tabellen nedanfor viser etterkalkylane for 2013 og 2014 i Stord kommune.

Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Feiing - 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	2 793 135	2 923 934	2 966 726	3 771 740	3 582 221	3 653 334	3 782 072
Andre inntekter	836 874	540 758	339 461	356 434	374 256	392 969	412 617
Driftsinntekter	3 630 009	3 464 692	3 306 187	4 128 174	3 956 477	4 046 303	4 194 689
Driftsutgifter	3 118 363	3 336 743	3 348 524	3 471 130	3 598 357	3 730 382	3 867 391
Kapitalkostnader	0	443	7 372	7 235	7 079	6 902	6 706
Indirekte kostnader	150 821	193 482	209 537	217 433	225 627	234 132	242 960
Sum driftsutgifter	3 269 183	3 530 668	3 565 433	3 695 798	3 831 062	3 971 416	4 117 057
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-14 959	-12 042	-16 211	-15 212	-8 394	-6 030	-4 079
Andre utgifter/inntekter	19 999	-12 042	-16 211	-15 211	-8 394	-6 030	-4 080
Resultat	325 868	-65 975	-259 246	432 375	125 414	74 886	77 633
Sjølvkostfond 01.01	-741 728	-415 860	-493 877	-753 123	-320 748	-195 334	-120 448
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	325 868	-65 975	-259 246	432 375	125 414	74 886	77 633
Sjølvkostfond 31.12	-415 860	-493 877	-753 123	-320 748	-195 334	-120 448	-42 815

Gebyrinntekter Feiing

Frå 2013 til 2014 auka gebyrinntektene med rundt 4,7 % frå 2,8 millionar kr til 2,9 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å auke med 1,0 millionar kr, frå 2,8 millionar kr i 2013 til 3,8 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 5,2 %.

Gebyrinntekter Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	2 793 135	2 923 934	2 966 726	3 771 740	3 582 221	3 653 334	3 782 072
Sum gebyrinntekter	2 793 135	2 923 934	2 966 726	3 771 740	3 582 221	3 653 334	3 782 072
<i>Årlegending</i>		4,7 %	1,5 %	27,1 %	-5,0 %	2,0 %	3,5 %

Andre inntekter Feiing

Frå 2013 til 2014 blei andre inntekter redusert med omlag 35,4 % frå 837 tusen kr til 541 tusen kr.

Andre inntekter Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16*** Andre salgsinntekter	406 820	385 772	339 461	356 434	374 256	392 969	412 617
17*** Refusjonar	430 054	154 986	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	836 874	540 758	339 461	356 434	374 256	392 969	412 617
<i>Årlegending</i>		-35,4 %	-37,2 %	5,0 %	5,0 %	5,0 %	5,0 %

Driftsutgifter Feiing

Frå 2013 til 2014 auka driftsutgiftene med rundt 7,0 % frå 3,1 millionar kr til 3,3 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar driftsutgiftene med 0,7 millionar kr, frå 3,1 millionar kr i 2013 til 3,9 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 3,7 %.

Driftsutgifter Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Løn	2 512 740	2 778 949	2 592 851	2 696 565	2 804 428	2 916 605	3 033 269
11*** Varer og tenestar	238 866	307 446	280 779	287 798	294 993	302 368	309 927
12*** Varer og tenestar	329 303	147 298	358 737	367 705	376 898	386 321	395 979
13*** Tenestar som erstattar kommunal teneste-pr	98 964	48 720	50 182	51 437	52 722	54 041	55 392
14*** Overføringsutgifter	-61 664	54 330	35 080	35 957	36 856	37 777	38 722
15*** Finansutgifter	154	0	30 895	31 667	32 459	33 271	34 102
Sum driftsutgifter	3 118 363	3 336 743	3 348 524	3 471 130	3 598 357	3 730 382	3 867 391
<i>Årlegending</i>		7,0 %	0,4 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %

Kapitalkostnader Feiing

Frå 2013 til 2014 blei kapitalkostnadane redusert med rundt 0,0 % frå 0,0 tusen kr til 0,4 tusen kr. I perioden 2013 til 2019 reduserast kapitalkostnadene med 6,7 tusen kr, frå 0,0 tusen kr i 2013 til 6,7 tusen kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg reduksjon på 0,0 %.

Kapitalkostnader Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Avskrivningskostnad	0	0	6 600	6 600	6 600	6 600	6 600
Kalkulatorisk rente	0	443	772	635	479	302	106
Sum kapitalkostnader	0	443	7 372	7 235	7 079	6 902	6 706
<i>Årlegending</i>		0,0 %	1565,4 %	-1,9 %	-2,2 %	-2,5 %	-2,8 %

Indirekte kostnader Feiing

Frå 2013 til 2014 auka dei indirekte kostnadane med rundt 28,3 % frå 151 tusen kr til 193 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	150 821	192 588	200 292	208 304	216 636	225 301	234 313
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	7 612	7 612	7 612	7 612	7 612
Indirekte kalkulatorisk rente	0	893	1 633	1 518	1 380	1 219	1 035
Sum indirekte kostnader	150 821	193 482	209 537	217 433	225 627	234 132	242 960
<i>Årlegending</i>		28,3 %	8,3 %	3,8 %	3,8 %	3,8 %	3,8 %

Sjølvkostfond Feiing

Sjølvkostfondet for feiing skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Sjølvkostfond Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvkostfond 01.01	-741 728	-415 860	-493 877	-769 334	-352 171	-235 151	-166 295
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	325 868	-65 975	-259 246	432 375	125 414	74 886	77 633
Sjølvkostfond 31.12	-415 860	-493 877	-769 334	-352 171	-235 151	-166 295	-92 741

Gebyrsatser Feiing

Tabellen nedanfor viser fastsette gebyrsatser frå 2013 til 2015 og budsjetterte gebyrsatser frå 2016 til 2019 etter dei gjevne føresetnadane i budsjett 2015.

Gebyrsatser Feiing	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Normalgebyr	kr 650	kr 683	kr 730	kr 879	kr 835	kr 851	kr 881
<i>Årlegending</i>		5,0 %	7,0 %	20,4 %	-5,0 %	1,9 %	3,5 %

Reguleringsplanar

Sjølvkostoppstilling Reguleringsplanar

Tabellen nedanfor viser etterkalkylane for 2013 og 2014 i Stord kommune.

Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Reguleringsplanar - 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	1 227 613	720 756	2 732 607	3 250 256	3 370 873	3 496 076	3 618 123
Andre inntekter	2 999	870 246	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	1 230 612	1 591 002	2 732 607	3 250 256	3 370 873	3 496 076	3 618 123
Driftsutgifter	1 072 350	2 195 505	2 621 867	2 718 591	2 818 980	2 923 177	3 031 327
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	179 066	257 004	272 583	283 176	294 181	305 616	317 498
Sum driftsutgifter	1 251 416	2 452 510	2 894 449	3 001 767	3 113 162	3 228 793	3 348 825
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	-277	-12 149	-25 394	-26 366	-21 228	-14 968	-7 597
Andre utgifter/inntekter	1 018	-12 149	-25 394	-26 366	-21 228	-14 968	-7 598
Resultat	-22 101	-861 508	-161 842	248 490	257 711	267 283	269 299
Sjølvkostfond 01.01	0	-22 100	-895 757	-1 057 599	-809 109	-551 398	-284 115
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-22 100	-861 508	-161 842	248 490	257 711	267 283	269 299
Sjølvkostfond 31.12	-22 100	-895 757	-1 057 599	-809 109	-551 398	-284 115	-14 816

Gebyrinntekter Reguleringsplanar

Frå 2013 til 2014 blei gebyrinntektene redusert med rundt 41,3 % frå 1,2 millionar kr til 0,7 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å auke med 2,4 millionar kr, frå 1,2 millionar kr i 2013 til 3,6 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 19,7 %.

Gebyrinntekter Reguleringsplanar	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	1 227 613	720 756	2 732 607	3 250 256	3 370 873	3 496 076	3 618 123
Sum gebyrinntekter	1 227 613	720 756	2 732 607	3 250 256	3 370 873	3 496 076	3 618 123
<i>Årlegending</i>		-41,3 %	279,1 %	18,9 %	3,7 %	3,7 %	3,5 %

Andre inntekter Reguleringsplanar

Frå 2013 til 2014 auka andre inntekter med omlag 28918,9 % frå 3 tusen kr til 870 tusen kr.

Andre inntekter Reguleringsplanar	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16*** Andre salgsinntekter	0	870 246	0	0	0	0	0
17*** Relusjonar	2 999	0	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	2 999	870 246	0	0	0	0	0
<i>Årlegending</i>		28918,9 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Reguleringsplanar

Frå 2013 til 2014 auka driftsutgiftene med rundt 104,7 % frå 1,1 millionar kr til 2,2 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar driftsutgiftene med 2,0 millionar kr, frå 1,1 millionar kr i 2013 til 3,0 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein

gjennomsnittleg årleg auke på 18,9 %.

Driftsutgifter Reguleringsplanar	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Løn	909 296	2 046 727	2 078 509	2 161 649	2 248 115	2 338 040	2 431 562
11*** Varer og tenestar	124 643	82 784	98 870	101 342	103 875	106 472	109 134
12*** Varer og tenestar	38 208	49 687	419 114	429 592	440 331	451 340	462 623
13*** Tenestar som erstattar kommunal teneste-pr	0	2 527	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	42	13 734	25 374	26 008	26 658	27 325	28 008
15*** Finansutgifter	160	46	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 072 350	2 195 505	2 621 887	2 710 591	2 818 980	2 923 177	3 031 327
<i>Årlegending</i>		104,7 %	19,4 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %

Indirekte kostnader Reguleringsplanar

Frå 2013 til 2014 auka dei indirekte kostnadane med rundt 43,5 % frå 179 tusen kr til 257 tusen kr.

Indirekte kostnader Reguleringsplanar	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	179 066	256 445	266 703	277 371	288 466	300 005	312 005
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	4 859	4 859	4 859	4 859	4 859
Indirekte kalkulatorisk rente	0	559	1 021	946	856	753	634
Sum indirekte kostnader	179 066	257 004	272 583	283 176	294 181	305 616	317 498
<i>Årlegending</i>		43,5 %	6,1 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %

Sjølvkostfond Reguleringsplanar

Sjølvkostfondet for reguleringsplanar skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Sjølvkostfond Reguleringsplanar	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvkostfond 01.01	0	-22 100	-895 757	-1 082 993	-860 868	-624 386	-372 070
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-22 100	-861 508	-161 842	248 490	257 711	267 283	269 299
Sjølvkostfond 31.12	-22 100	-895 757	-1 082 993	-860 868	-624 386	-372 070	-110 369

Byggjesaksplanar

Tabellen nedanfor viser etterkalkylane for 2013 og 2014 i Stord kommune.

Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Byggjesaksplana - 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	5 776 231	5 036 450	5 085 402	4 245 854	4 401 918	4 563 878	4 731 962
Andre inntekter	327 902	17 701	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	6 104 133	5 054 151	5 085 402	4 245 854	4 401 918	4 563 878	4 731 962
Driftsutgifter	5 666 798	2 456 545	4 339 983	4 498 510	4 663 001	4 833 686	5 010 802
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	297 669	338 205	357 392	371 356	385 866	400 945	416 615
Sum driftsutgifter	5 964 467	2 794 750	4 697 375	4 869 866	5 048 867	5 234 630	5 427 417
Kalkulatorisk rente selvkostfond	1 861	30 103	64 373	66 612	53 749	38 073	19 305
Andre utgifter/inntekter	149 154	30 103	64 373	66 613	53 749	38 073	19 305
Resultat	-7 627	2 259 401	388 027	-624 012	-646 949	-670 752	-695 455
Sjølvkostfond 01.01	0	-7 627	2 281 878	2 669 905	2 045 893	1 398 944	728 192
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-7 627	2 259 401	388 027	-624 012	-646 949	-670 752	-695 455
Sjølvkostfond 31.12	-7 627	2 281 878	2 669 905	2 045 893	1 398 944	728 192	32 737

Gebyrinntekter Byggjesaksplanar

Frå 2013 til 2014 blei gebyrinntektene redusert med rundt 12,8 % frå 5,8 millionar kr til 5,0 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å reduserast med 1,0 millionar kr, frå 5,8 millionar kr i 2013 til 4,7 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg reduksjon på 3,3 %.

Gebyrinntekter Byggjesaksplana	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	5 776 231	5 036 450	5 085 402	4 245 854	4 401 918	4 563 878	4 731 962
Sum gebyrinntekter	5 776 231	5 036 450	5 085 402	4 245 854	4 401 918	4 563 878	4 731 962
<i>Årlegending</i>		-12,8 %	1,0 %	-16,5 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %

Andre inntekter Byggjesaksplanar

Frå 2013 til 2014 blei andre inntekter redusert med omlag 94,6 % frå 328 tusen kr til 18 tusen kr.

Andre inntekter Byggjesaksplana	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16*** Andre salgsinntekter	202 657	0	0	0	0	0	0
17*** Refusjonar	125 245	17 701	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	327 902	17 701	0	0	0	0	0
<i>Årlegending</i>		-94,6 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Byggjesaksplanar

Frå 2013 til 2014 blei driftsutgiftene redusert med rundt 56,7 % frå 5,7 millionar kr til 2,5 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 reduserast driftsutgiftene med 0,7 millionar kr, frå 5,7 millionar kr i 2013 til 5,0 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg reduksjon på 2,0 %.

Driftsutgifter Byggjesaksplana	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Løn	4 943 263	2 717 807	3 335 156	3 468 562	3 607 305	3 751 597	3 901 661
11*** Varer og tenestar	83 043	99 861	107 968	110 667	113 434	116 270	119 176
12*** Varer og tenestar	88 512	139 742	870 733	892 501	914 814	937 684	961 126
13*** Tenestar som erstattar kommunal teneste-pr	0	3 705	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	551 891	-504 573	26 126	26 779	27 449	28 135	28 838
15*** Finansutgifter	89	4	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	5 666 798	2 456 545	4 339 983	4 498 510	4 663 001	4 833 686	5 010 802
<i>Årlegending</i>		-56,7 %	76,7 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %

Indirekte kostnader Byggjesaksplanar

Frå 2013 til 2014 auka dei indirekte kostnadane med rundt 13,6 % frå 298 tusen kr til 338 tusen kr.

Indirekte kostnader Byggjesaksplana	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	297 669	337 616	351 121	365 165	379 772	394 963	410 762
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	5 198	5 198	5 198	5 198	5 198
Indirekte kalkulatorisk rente	0	589	1 074	993	896	784	656
Sum indirekte kostnader	297 669	338 205	357 392	371 356	385 866	400 945	416 615
<i>Årlegending</i>		13,6 %	5,7 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %

Sjølvkostfond Byggjesaksplanar

Sjølvkostfondet for byggjesaksplana skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Sjølvkostfond Byggjesaksplana	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvkostfond 01.01	0	-7 627	2 281 878	2 734 278	2 176 878	1 583 678	950 999
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-7 627	2 259 401	388 027	-624 012	-646 949	-670 752	-695 455
Sjølvkostfond 31.12	-7 627	2 281 878	2 734 278	2 176 878	1 583 678	950 999	274 849

Kart og oppmåling

Tabellen nedanfor viser etterkalkylane for 2013 og 2014 i Stord kommune. Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Kart og oppmåling - 2013 til	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	3 407 218	2 724 362	4 927 888	7 047 670	7 288 961	7 498 527	7 643 002
Andre inntekter	1 072 599	375 520	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	4 479 817	3 099 883	4 927 888	7 047 670	7 288 961	7 498 527	7 643 002
Driftsutgifter	4 182 479	4 422 340	5 671 610	5 867 960	6 071 402	6 282 199	6 500 627
Kapitalkostnader	41 540	74 066	72 106	70 561	68 815	30 715	0
Indirekte kostnader	292 299	341 508	364 310	378 343	392 917	408 055	423 781
Sum driftsutgifter	4 516 319	4 837 914	6 108 026	6 316 864	6 533 133	6 720 969	6 924 407
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-486	29 570	-67 362	-79 279	-64 346	-46 253	-26 069
Andre utgifter/inntekter	196 186	-29 570	-67 362	-79 279	-64 346	-46 253	-26 070
Resultat	-233 174	-1 738 031	-1 180 138	730 807	755 827	777 558	718 595
Sjølvkostfond 01.01	0	-233 174	-2 000 775	-3 180 913	-2 450 106	-1 694 279	-916 721
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-233 174	-1 738 031	-1 180 138	730 807	755 827	777 558	718 595
Sjølvkostfond 31.12	-233 174	-2 000 775	-3 180 913	-2 450 106	-1 694 279	-916 721	-198 126

Gebyrinntekter Kart og oppmåling

Frå 2013 til 2014 blei gebyrinntektene redusert med rundt 20,0 % frå 3,4 millionar kr til 2,7 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å auke med 4,2 millionar kr, frå 3,4 millionar kr i 2013 til 7,6 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 14,4 %.

Gebyrinntekter Kart og oppmåling	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	3 407 218	2 724 362	4 927 888	7 047 670	7 288 961	7 498 527	7 643 002
Sum gebyrinntekter	3 407 218	2 724 362	4 927 888	7 047 670	7 288 961	7 498 527	7 643 002
Årlegending		-20,0 %	80,9 %	43,0 %	3,4 %	2,9 %	1,9 %

Andre inntekter Kart og oppmåling

Frå 2013 til 2014 blei andre inntekter redusert med omlag 65,0 % frå 1 073 tusen kr til 376 tusen kr.

Andre inntekter Kart og oppmåling	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16*** Andre salgsinntekter	429 941	356 320	0	0	0	0	0
17*** Refusjonar	642 658	19 200	0	0	0	0	0
Sum andreinntekter	1 072 599	375 520	0	0	0	0	0
Årlegending		-65,0 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Kart og oppmåling

Frå 2013 til 2014 auka driftsutgiftene med rundt 5,7 % frå 4,2 millionar kr til 4,4 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar driftsutgiftene med 2,3 millionar kr, frå 4,2 millionar kr i 2013 til 6,5 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 7,6 %.

Driftsutgifter Kart og oppmåling	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Løn	2 454 697	3 746 762	3 637 336	3 782 829	3 934 143	4 091 508	4 255 169
11*** Varer og tenestar	1 016 858	720 611	1 156 690	1 185 607	1 215 247	1 245 629	1 276 769
12*** Varer og tenestar	658 987	39 517	648 079	664 281	680 888	697 910	715 358
13*** Tenestar som erstattar kommunal teneste-pr	2 450	3 705	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	49 462	-88 470	229 505	235 243	241 124	247 152	253 331
15*** Finansutgifter	26	215	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	4 182 479	4 422 340	5 671 610	5 867 960	6 071 402	6 282 199	6 500 627
Årlegending		5,7 %	28,2 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %

Kapitalkostnader Kart og oppmåling

Frå 2013 til 2014 auka kapitalkostnadene med rundt 78,3 % frå 41,5 tusen kr til 74,1 tusen kr. I perioden 2013 til 2019 reduserast kapitalkostnadene med 41,5 tusen kr, frå 41,5 tusen kr i 2013 til 0,0 tusen kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg reduksjon på 96,2 %.

Kapitalkostnader Kart og oppmåling	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Avskrivningskostnad	36 713	66 966	66 966	66 966	66 966	30 254	0
Kalkulatorisk rente	4 828	7 100	5 139	3 594	1 848	461	0
Sum kapitalkostnader	41 540	74 066	72 106	70 561	68 815	30 715	0
Årlegending		78,3 %	-2,6 %	-2,1 %	-2,5 %	-55,4 %	-100,0 %

Indirekte kostnader Kart og oppmåling

Frå 2013 til 2014 auka dei indirekte kostnadane med rundt 16,8 % frå 292 tusen kr til 342 tusen kr.

Indirekte kostnader Kart og oppmåling	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	292 299	340 596	354 220	368 389	383 124	398 449	414 387
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	8 431	8 431	8 431	8 431	8 431
Indirekte kalkulatorisk rente	0	912	1 659	1 523	1 361	1 174	962
Sum indirekte kostnader	292 299	341 508	364 310	378 343	392 917	408 055	423 781
Årlegending		16,8 %	6,7 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %

Sjølvkostfond Kart og oppmåling

Sjølvkostfondet for kart og oppmåling skal å vere lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Sjølvkostfond Kart og oppmåling	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvkostfond 01.01	0	-233 174	-2 000 775	-3 248 275	-2 596 747	-1 905 266	-1 173 961
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-233 174	-1 738 031	-1 180 138	730 807	755 827	777 558	718 595
Sjølvkostfond 31.12	-233 174	-2 000 775	-3 248 275	-2 596 747	-1 905 266	-1 173 961	-481 435

NOTE nr. 13 Investeringar i nybygg og nyanlegg

Tekst	Rekneskap	Budsjett	Avvik
Investeringar	165 151 017	171 620 280	6 469 264
Finansiert ved:			
Lån	138 747 807	162 807 157	24 059 350
Avdrag utlån/mottekne refusjonar	19 685 099	8 763 123	-10 921 976
Statstilskot			
Andre inntekter			
Overført frå drift	327 068		-327 068
Bruk av fond	6 257 567	50 000	-6 207 567
Sal av anleggsmiddel (aksjar og andelar)	133 476		-133 476
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:

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

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

Tekst	Per 31.12 2014	Per 31.12 2013
Kommunen sine samla fordringar	14 572 469	13 410 725
Av dette fordring på Stord Hamnestell	2 045	
Av dette fordring på Stord kommunale eigedom KF	14 570 424	13 410 725
Av dette fordring på Stord vatn og avlaup KF		
Kommunen si samla gjeld	27 058	26 276 294
Av dette kortsiktig gjeld til Stord Hamnestell		
Av dette kortsiktig gjeld til Stord kommunale eigedom KF		48 265
Av dette kortsiktig gjeld til Stord vatn og avlaup KF	27 058 675	26 228 029
Kommunen sitt utlån:	1 041 819 170	986 796 878
Av dette langsiktig lån til Stord Hamnestell	14 548 895	12 167 457
Av dette langsiktig lån til Stord kommunale eigedom KF	526 573 760	515 688 377
Av dette langsiktig lån til Stord vatn og avlaup KF	500 696 515	458 941 044

NOTE nr. 15 Interkommunalt samarbeid

Sunnhordland interkommunale barnevern		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		8 703 733
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		5 938 758
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		1 535 494
Resultat av overføringar		16 177 985
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		6 164 182
Driftsutgifter	22 342 166	
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)		607 346
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		250 173
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		69 292
Overføring frå Tysnes kommune (deltakar)		65 619
Overføring frå Kvinnherad kommune (deltakar)		308 938
Resultat av overføringar		1 301 368
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		330 433
Driftsutgifter	1 631 801	
Resultat av verksemda	0	
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltakar kommunane	0	
Overført til neste driftsår	0	
Udekka underskot	0	

Sunnhordland interkommunale legevakt IKS		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		4 068 233
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		2 606 378
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		668 086
Resultat av overføringar		7 342 697
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		3 993 726
Driftsutgifter	10 970 508	
Resultat av verksemda	365 914	
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltakar kommunane		
Overført til neste driftsår		
Udekket underskot	365 914	

NOTE nr. 16 Økonomisk oversikt kino

Konto	Konto (T)	Beløp	Regulert budsjett	Avvik
10100	Løn i faste stillingar	447 759	445 467	-2 292
10105	Løn vaktmeister	248 848	259 976	11 129
10204	Anna vikarløn	-	25 000	25 000
10300	Løn ekstrahjelp	43 654	421 270	377 616
10400	Overtid	-	11 000	11 000
10506	Tillegg ubekvem arbeidstid	115 863	101 030	-14 833
10900	Pensjon	168 858	158 639	-10 219
10908	Gruppeliv/ulukkesforsikring	2 413	4 128	1 715
10990	Arbeidsgjevaravgift	142 693	201 234	58 540
11000	Kontormateriell	238	10 700	10 462
11001	Andre forbruksvarer	1 023	11 889	10 866
11008	Faglitteratur og abonnement	3 324	8 560	5 236
11150	Matvarer / skulefrukt	610	-	-610
11151	Servering representasjon	-	4 755	4 755
11201	Velferdstiltak	-	10 000	10 000
11207	Forbruksmaterieill	1 407 271	1 596 205	188 934
11300	Portoutgifter	3 666	30 000	26 334
11400	Annonse	130 420	153 134	22 714
11401	Informasjonstiltak	7 638	19 022	11 384
11403	Representasjon gåver m.m.	-	2 853	2 853
11500	Kurs og etterutdanning	20 000	15 000	-5 000

11600	Skyss/kostgodtgjersle	18 042	46 000	27 958
11655	Personalforsikring	1 968	3 000	1 032
11709	Andre reiseutgifter utlegg	65 339	45 000	-20 339
11850	Forsikr.bygg anlegg utstyr	-	2 826	2 826
11900	Husleige	269 500	269 500	-
11951	Kontingent	11 750	25 000	13 250
11952	Driftsavtalar EDB program	-	22 500	22 500
11959	Andre avgifter, provisjon og gebyr	158 627	138 000	-20 627
12000	Innbu/utstyr	82 406	-	-82 406
12002	Teknisk utstyr	50 046	87 672	37 626
12003	EDB-utstyr/program	20 369	-	-20 369
12302	Vedlikehald teknisk utstyr	-	41 610	41 610
12400	Reparasjonar	4 271	40 421	36 150
12401	Driftsavtalar data	4 560	23 750	19 190
12402	Drift- og vedlikehaldsavtaler	-	9 511	9 511
12702	Andre konsulenttenester	6 855	28 800	21 945
12900	Interne overføringar	31 621	31 700	79
13703	Kjøp andre tenester private	-	5 000	5 000
14703	Tapsavsetjing	455	-	-455
16290	Billettinntekter	-81 395	-	81 395
16500	Avg.pl.sal varer og tenester	-3 281 008	-4 340 332	-1 059 324
17700	Refusjon frå andre (private)	-24 473	-25 000	-527
	Sum	83 211	-55 180	-138 390

Kinoen gjekk i 2014 med eit underskot på kr 83 211, mot eit budsjettert overskot på kr 55 180, dvs. kr 138 390 dårlegare enn budsjett.

Note nr. 17 Resultat per ansvarsområde/eining

Ansvar	Skatt, rammetilskot, generelle inntekter, finansinntekter/utgifter m m.	Rekneskap per 31.12	Årsbudsjett	Avvik per 31.12
1 800	Ansvarsforsikring	104	55	-49
2 851	Statstilskot vertskommune asylmottak	-1 649	-1 255	395
8 000	Skatt på inntekt og eige	-450 121	-465 769	-15 648
8 001	Eigedomsskatt	-40 591	-40 000	591
8 400	Ramme- og statstilskot	-411 108	-407 525	3 583
8 401	Statlege investeringstilskot	-6 365	-6 272	93
8 500	Generelt tilskot flyktning	-12 070	-11 797	274
8 700	Renter, utbyte og lån	2 116	2 253	-137
8 800	Overføring til/frå KF+ fond	26 688	26 679	-9
8 800	Til dekning av tidlegare års underskot	16 290	16 290	-
8 800	Bruk av tidlegare års mindreforbruk	-32 483	-30 776	1 707
8 990	Budsjettetert overskot	27 002	44 921	17 918
9 999	Momskompensasjon	-12 276	-11 235	1 041
	SUM	-894 463	-884 431	10 032

Ansvar/teneste	Einingar under formannskapet	Rekneskap per 31.12	Årsbudsjett	Avvik per 31.12
1 050	Driftstilskot kyrkjeleg fellesråd	7 232	7 217	-15
1 097	LOS-utval utgifter	32	27	-5
	LOS-utval, inntekter		-1 250	-1 250
1 098	Indirekte kostnader sjølvkost. Tingarfunksjon Sva KF. Kjøp av såpe og papir (reinhald)	-3 538	-3 641	-103
1 099	FSK - Tilleggs/nye løyvingar Planarbeid	113	47 190	47 77
1 110	Strategisk leiargruppe	6 480	5 905	-575
1 803	Sivilforsvar	59	57	-2
3 390	Beredskap mot brann og ulykker	196	220	24
1 000	Folkevalde, politisk komitè /utval	2 913	3 147	234
1 002	Stønad politiske parti	70	70	-
1 100	Revisjon og kontrollutval	822	1 177	355
1 200	Sekretariat, administrasjon	5 051	4 936	-115
1 300	Administrasjonslokale (rådhus)	2 774	2 784	10
1 801	Rådet for funksjonshemma	5	18	13
1 804	Eldreråd	24	45	21
1 130	Rekneskap og løn	7 845	8 157	312
1 140	Personal- og økonomi	8 466	8 660	194
1 141	Personalføremål - felles Stillingsgruppa	-21 422 -608	-20 449 -1 500	973 -892
1 142	Lærlingeordning	3 750	4 148	398
1 150	Utviklingsgruppa	7 195	6 907	-288
1 170	IKT - IT/Telefoni	8 239	8 530	291
8 130	Innkjøpskontor, interkommunalt	-60	56	116
	SUM	35 638	35 458	-180

Ansvar	Einingar under OOU-komiteen	Rekneskap per 31.12	Årsbudsjett	Avvik per 31.12
1 150	Overføring til private barnehagar m m	110 492	112 054	1 562
2 100	Skule felles	-222	104	326
2 102	Huglo oppvekstsenter	88	83	-5
2 103	Hystad skule	24 369	24 947	578
2 104	Langeland skule	30 038	29 608	-430
2 105	Leirvik skule	27 040	27 685	645
2 106	Litlabø skule	10 046	10 227	181
2 107	Rommetveit skule	22 776	22 549	-227
2 108	Sagvåg skule	17 289	17 063	-226
2 109	Tjødnalio skule	23 910	23 957	47
2 120	Stord ungdomsskule	38 661	38 963	302
2 121	Nysæter ungdomsskule	22 342	22 233	-109
2 122	Nordbygdo ungdomsskule	24 621	24 047	-574
2 200	Barnehage felles	-492	-382	110
2 201	Furuly barnehage	5 352	5 377	25
2 202	Sagvåg/Litlabø barnehage	7 196	7 083	-113
2 203	Skogatufto barnehage	10 714	10 701	-13
2 205	Trodlahaugen barnehage	6 229	6 259	30
2 208	Tjødnalio barnehage	5 877	5 795	-82
2 511	Førebyggjande tenester	21 802	22 570	768
2 520	Barnevern Stord	29 759	25 209	-4 550
2 660	Kundetorg	953	1 053	100
2 661	Kundetorg - fordeling	4 374	2 052	-2 322
3 140	Stord kulturskule	6 676	6 332	-344
	SUM	449 890	445 569	-4 321

Ansvar	Einingar under RHO-komiteen	Rekneskap per 31.12	Årsbudsjett	Avvik per 31.12
2 301	Stord sjukeheim	101 745	98 905	-2 840
2 303	Aktivitet/rehabilitering	33 426	32 339	-1 087
2 320	Eining for Habilitering	61 131	59 197	-1 934
2 340	Heimebaserte tenester	70 613	70 698	85
2 410	Legeteneste	18 177	17 577	-600
2 510	Sosial og førebyggjande	14 374	15 879	1 505
2 515	NAV kommune	28 905	29 891	986
2 660	Kundetorg	32 072	30 497	-1 575
2 661	Kundetorg - fordeling	10 143	8 709	-1 434
	SUM	370 586	363 692	-6 894

Ansvar/teneste	Einingar under NMK-komiteen	Rekneskap per 31.12	Arsbudsjett	Avvik per 31.12
3 110	Kulturhus kino/kulturtenester	19 640	20 382	742
3 120	Bibliotek inkl.filialer	3 481	3 520	39
3 210	RBO - regulering/byggesak/oppmåling	874	1 435	561
3 240	Brann, beredskap og feiing	10 661	10 691	30
4 099	NMK-komite - Tilleggs/nye løyvingar		97	97
4 120	Landbruk	1 827	1 725	-102
4 150	Næring	1 065	1 049	-16
3 810	Overføring Stord idrettspark	800	800	-
	SUM	38 348	39 699	1 351

Note nr. 18 Årsverk

Tekst	2014	2013	2012
Årsverk	923	925	912
Tilsette	1 203	1 227	1 231
Kvinner	983	1006	1 000
% del kvinner	81,71 %	81,98 %	81,23 %
Menn	220	221	231
% del menn	18,28 %	18,01 %	18,77 %
Kvinner i leiande stillingar	22	21	19
% del kvinner i leiande stillingar	62,85 %	60 %	57,6 %
Menn i leiande stillingar	13	14	14
% del menn i leiande stillingar	37,14 %	40 %	42,4 %

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

Stillinga interkommunal innkjøpssjef er ikkje tatt med i teljinga.

Fordeling heiltid/deltid

Tekst	2014	2013	2012
Tal deltidsstillingar	841		
Tilsette i deltidsstillingar	692	732	722
Kvinner i deltidsstillingar	594	635	622
% del kvinner i deltidsstillingar	85,84	86,75 %	86,15 %
Menn i deltidsstillingar	98	97	100
% del menn i deltidsstillingar	14,16	13,25 %	13,85 %