



Bygging av ny kai-pir Stord Hamn Eldeyane 2013

REKNESKAPSSAMANDRAG
FOR
STORD HAMNESTELL
2013

Økonomisk oversikt Stord Hamnevoll

Tekst	Rekneskap 2013	Budsjett 2013 rev.	Budsjett 2013 opph.	Rekneskap 2012
Driftsinntekter				
Brukarbetalingar				
Andre salgs- og legieinntekter	-7 541 566	-7 687 818	-7 687 818	-6 767 813
Overføringer med krav til motyting	-178 994	-135 000	-135 000	-150 916
Rammetilskot				
Andre overføringer				
Sum driftsinntekter	-7 720 560	-7 822 818	-7 822 818	-6 918 729
Driftsutgifter				
Lønsutgifter	2 253 685	2 323 517	2 323 517	2 106 130
Sosiale utgifter	608 661	724 194	724 194	588 097
Kjøp av varer og tj. som inngår i prod.	2 201 233	2 853 130	2 853 130	2 041 303
Kjøp av varer og tj. erstattar eigenprod.	855 124	753 000	753 000	342 228
Overføringer	386 218	100 000	100 000	-104 675
Avskrivningar	1 544 869			1 411 666
Fordelte utgifter	-76 798			-230 060
Sum driftsutgifter	7 772 991	6 753 841	6 753 841	6 154 690
Brutto driftsresultat	52 430	-1 068 977	-1 068 977	-764 040
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-164 704	-85 600	-85 600	-121 573
Mottatte avdrag på utlån				
Sum eksterne finansinntekter	-164 704	-85 600	-85 600	-121 573
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostningar	465 868	318 899	318 899	141 122
Avdrag på lån	524 243	305 000	305 000	242 700
Utlån				
Sum eksterne finansutgifter	990 111	623 899	623 899	383 822
Resultat ekst.finanstransaksjonar	825 406	538 299	538 299	262 249
Motpost avskrivningar	-1 544 869			-1 411 666
Netto driftsresultat	-667 032	-530 678	-530 678	-1 913 457
Interne finanstransaksjonar				
Bruk av udisponert fra tidligare år	-1 011 578			-1 101 545
Bruk av disposisjonsfond	-1 342 407			
Bruk av bundne fond				
Bruk av likviditetsreserve				
Sum bruk av avsetningar	-2 353 985	0	0	-1 101 545
Overført til investeringsrekneskapen	1 342 407			901 879
Avsatt til dekning fra tidlegare år				
Avsatt til disposisjonsfond	1 011 578			1 101 545
Avsatt til bundne fond				
Avsatt til likviditetsreserven				
Sum avsetningar	2 353 985	0	0	2 003 424
Resultat etter int. finanstransaksjonar	-667 032	-530 678	-530 678	-1 011 578

Økonomisk oversikt Stord Hamnevoll investering

	Rekneskap 2013	Budsjett rev. 2013	Budsjett opph 2013	Rekneskap 2012
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom				
Andre salgsinntekter				
Overføringer med krav til motyting				
Statlege overføringer				
Andre overføringer				
Renteinntekter og utbytte				
Sum Inntekter	0	0	0	0
Utgifter				
Lønsutgifter				
Sosiale utgifter				
Varer og tenester i komm. eigenprod	7 866 609	6 580 000	6 580 000	5 266 608
Kjøp av tenester som erstattar eigenprod.				
Overføringer				
Renteutgifter og omkostningar				
Fordelte utgifter				
Sum Utgifter	7 866 609	6 580 000	6 580 000	5 266 608
Finanstransaksjonar				
Avdrag på lån				
Utlån og aksjekjøp				
Kjøp av aksjar og andelar	17 353	0	0	13 447
Dekn.tidl.års udekka				
Avsatt til ubundne investeringsfond				
Avsatt til bundne fond				
Avsatt til likviditetsreserven				
Sum Finanstransaksjoner	17 353	0	0	13 447
Finansieringsbehov	7 883 962	6 580 000	6 580 000	5 280 055
Dekka slik:				
Bruk av lån	-6 541 555	-4 580 000	-4 580 000	-3 111 706
Mottatte avdrag på utlån				
Salg av aksjar og andelar		0	0	
Overført frå driftsrekneskapen	-1 342 407	-955000	-955000	-901 879
Bruk av disposisjonsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	-1 266 469
Bruk av bundne fond				
Bruk av likviditetsreserve				
Sum Finansiering	-7 883 962	-5 535 000	-5 535 000	-5 280 055
Udekka/Udisponert	0	1 045 000	1 045 000	0

STORD HAMNESTELL - inv.rekneskap 2013

Konto	Tekst	Rekneskap 2013	Budsjett 2013	Budsjett rev. 2013	Avvik frå budsjett
Administrasjon					
2000	Innbu/utstyr	53 844	-	-	-53 844
2002	Teknisk utstyr	4 974	-	-	-4 974
2302	Vedlikehald teknisk utstyr	-	150 000	150 000	150 000
2305	Nybygg og nyanlegg	-	100 000	100 000	100 000
5290	Kjøp aksjer og andeler	17 353	-	-	-17 353
9100	Bruk av lån	-6 541 555	-	-	6 541 555
8170	Administrasjon	-6 465 384	250 000	250 000	6 715 384
Kaien nyanlegg - Farlei					
2305	Nybygg og nyanlegg	5 933 394	5 100 000	5 100 000	-833 394
2307	Tekniske anlegg	19 852	-	-	-19 852
9100	Bruk av lån	-	-4 580 000	-4 580 000	-4 580 000
9400	Bruk ubunde dispisjonsfond	-	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
8171	Kaien nyanlegg - Farlei	5 953 246	-1 480 000	-1 480 000	-7 433 246
Kaifront - berar 2					
02305	Nybygg og nyanlegg	609	300 000	300 000	299 391
02307	Tekniske anlegg	95 334	-	-	-95 334
8172	Kaifront - berar 2	95 943	300 000	300 000	204 057
Kaiareal - berar 3					
2305	Nybygg og nyanlegg	1 571 356	270 000	270 000	-1 301 356
2307	Tekniske anlegg	10 000	-	-	-10 000
2501	Matr.vedl.hald anlegg/uteareal	-	200 000	200 000	200 000
9700	Overf.frå driftsrekneskapen	-1 342 407	-	-	1 342 407
8173	Kaiareal - berar 3	238 948	470 000	470 000	231 052
Hamnebygget - berar 5					
02305	Nybygg og nyanlegg	19 175	-	-	-19 175
8175	Hamnebygget - berar 5	19 175	-	-	-19 175
Småbåthamn - berar 6					
2302	Vedlikehald teknisk utstyr	123 418	-	-	-123 418
2305	Nybygg og nyanlegg	-	460 000	460 000	460 000
2307	Tekniske anlegg	34 654	-	-	-34 654
8176	Småbåthamn - berar 6	158 072	460 000	460 000	301 928

Oversikt balanse

2013

2012

EIGENDELAR

Anleggsmidler

Faste eigedomar og anlegg	64 507 752	57 967 736
Utstyr, maskinar og transportmidlar	2 943 777	3 162 053
Utlån		
Aksjar og andelar	6 264 236	5 405 964

Omløpsmidlar

Kortsiktige fordringar	1 445 072	6 275 592
Aksjer og andeler		
Sertifikater		
Obligasjonar		
Kasse, postgiro, bankinnskot	4 256 661	4 394 309

SUM EIGENDELAR

79 417 498 **77 205 654**

EIGENKAPITAL

Eigenkapital

Disposisjonsfond	-2 893 932	-3 224 761
Bundne driftsfond		
Ubundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond		
Endr.i rekneskapsprins.som påverkar AK	97 851	97 851
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-667 032	-1 011 578
Rekneskapsmessig meirforbruk		
Regnskapsmessig meirforbruk inv.		
Likviditetsreserve		
Kapitalkonto	-53 651 226	-53 506 282

GJELD

Langsiktig gjeld

Ihendehavarobligasjonar		
Sertifikatlån		
Andre lån	-7 936 773	-6 923 522
Konsernintern langsiktig gjeld	-12 167 457	-8 111 700

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån		
Anna konsernintern kortsiktig gjeld		-1 660 907
Anna kortsiktig gjeld	-2 198 929	-2 864 755

SUM EIGENKAPITAL OG GJELD

-79 417 498 **-77 205 654**

MEMORIAKONTI

Memoriakonti

Ubrukte lånemidler		1 961 555
Andre memoriakonti		
Motkonto for memoriakontiane		-1 961 555

Stord, 31. desember 2013

17. februar 2014

Magnus Mjør
rådmannHege Etterlid
økonomisjef

NOTE nr. 1 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 driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. 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 anslått beløp i årsrekneskapen.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapen er anleggsmidlar eigendelar bestemt til varig eige eller bruk for Stord Hamnestell. 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.

Stord Hamnestell føl KRS (F) nr 4 Avgrensninga mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen. Standarden har særleg betydning for skiljet mellom vedlikehald og påkosting i forhold til anleggsmidlar. Utgifter som kjem av at ein opprettheld anleggsmiddelet sitt kvalitetsnivå vert utgiftsført i driftsrekneskapen. Utgifter som representerer ei 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 kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån (kassakreditt) jf. Kl. § 50 nr. 5. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidlar og neste års avdrag på lån inngår 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.

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 årsrekneskap 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.

Pensjonar

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er ført i balansen som høvesvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld. Pensjonsforpliktinga består av den diskonterte verdien av dei samla framtidige pensjonsytningane 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. Premieavvik oppstått i 2011 og seinare skal amortiserast over 10 år.

NOTE nr. 2 Endring i arbeidskapital

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	2013	2012
Omløpsmidlar	2.1		
Endring kortsiktige fordringar	2.13 - 2.17	-4 830 520	5 117 554
Endring aksjar og andelar	2.18		
Premieavvik	2.19	4 505	4 505
Endring sertifikat	2.12		
Endring obligasjonar	2.11		
Endring betalingsmidlar	2.10	-137 649	-487 711
Endring omløpsmidlar		-4 963 663	4 634 349
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassakredittlån	2.31	0	-786 068
Endring anna kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-2 167 367	3 947 557
Premieavvik	2.39	-159 366	-160 543
Endring arbeidskapital		-2 636 930	1 633 402

NOTE nr. 3 Pensjon

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2013	2012
Årets pensjonsopptening, noverdi	177 422	187 649
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	301 924	295 652
Forventa avkasting på pensjonsmidlane	-287 472	-270 554
Administrasjonskostnader	18 924	15 284
Netto pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	210 798	228 031
Årets pensjonspremie til betaling	427 035	425 547
Årets premieavvik	-216 237	-197 516

Balanse 31.12.12 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons poster	Arbeidsgivar avgift
Brutto påløpt forplikting	-7 709 896	
Pensjonsmidlar	6 100 837	
Netto pensjonsforplikting	-1 609 059	-226 877
Årets premieavvik	216 237	30 489
Premieavik tidlegare år	0	0
Akkumulert premieavvik	216 237	30 489

Kommunen har valt 15 års amortiseringstid. Frå og med 2011 er amortiseringstida 10 år.

Berekningsføresetnader	KLP
Forventa avkast. på pensjonsmidlar (F § 13-5, F)	5,00 %
Diskonteringsrente (F § 13-5, E)	4,00 %
Forventa årleg lønnsvekst (F § 13-5,B)	2,87 %
Forventa årleg G- og pensj.reg. (F § 13-5, C og D)	2,87 %

Føresetnader for turn-over (F § 13-5 bokstav G)

Alder	Felles ordning	Andel som tek ut AFP frå 62 år:	
<20	20 %	Fellesordning, 65 års aldersgrense	33 %
20-23	15 %	Fellesordning, 70 års aldersgrense	45 %
24-29	10 %		
30-39	7,5 %		
40-50	5 %		
51-55	2 %		
>55	0 %		

Estimatavvik	Pensjons midlar	Pensjons forpliktingar	Netto
Estimert 31.12.12	5 264 423	6 735 281	-1 470 858
Ny berekning 31.12.13	6 100 837	7 709 896	-1 609 059
Årets estimatavvik (31.12.13)	-836 414	974 615	-138 201
Estimatavvik frå tidegare	415 310	-199 073	-216 237
Amortisert 2013	421 104	-775 542	-354 438
Akkum. estimatavvik 31.12.13	0	0	0

NOTE nr. 4 Avsetningar og bruk av avsetningar

Del 1 Alle fond avsetningar og bruk av avsetningar drifts- og investeringsrekneskap

Alle fond	Kostra-art	2013	2012
Avsetningar til fond	SUM(530:550)+ 580	1 011 578	2 113 123
Bruk av avsetningar	SUM(930:958)	-2 353 985	-2 368 015
Til avsetning seinare år	980		
Netto avsetningar		-1 342 407	-254 891

Del 2 Disposisjonsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	2013	2012
IB 0101	2.56	3 224 761	0
Avsetningar driftsregnskapet	540	1 011 578	3 224 761
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	1 342 407	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940		0
UB 31.12	2.56	2 893 932	3 224 761

Del 3 Ubunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Ubunde investeringsfond	Kostra art/balanse	2013	2012
IB 0101	2.53	0	1 266 469
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	-1 266 469
UB 31.12	2.53	0	0

NOTE nr. 5 Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskot) drift

Rekneskapsmessig mindre forbruk	Budsjett	2013	Tidlegare år
Tidlegare opparbeida		1 101 578	1 101 545
Årets disponering av		-1 101 578	-1 101 545
Nytt mindreforbruk i rekneskapsåret	530 678	667 032	1 011 578
Totalt mindreforbruk til disponering		667 032	

NOTE nr. 6 Mellomverande med kommunen

Tekst	2013	2012
Stord kommune investeringslån	55 000	110 000
Stord kommune lån inv.2006/2007	2 814 000	3 001 700
Stord kommune lån molo Huglo	4 947 457	5 000 000
Stord kommune investering 2013	4 351 000	
Konsernintern langsiktig gjeld	12 167 457	8 111 700
Stord kommune kassakredittlån		1 660 907
Anna konsernintern kortsiktig gjeld	0	1 660 907

NOTE nr. 7 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2013 Balanse (underskot i kapital)		01.01.2013 Balanse (kapital)	53 506 282
Debetposteringsar i året:		Kreditposteringsar i året:	
Sal av fast eigedom og anlegg		Aktivering av fast eigedom og anlegg	7 866 609
Nedskrivingsar fast eigedom		Oppskrivingsar av fast eigedom	
Avskrivingsar av fast eigedom og anlegg	1 544 869		
Sal av utstyr, maskinar og transportmidlar		Aktivering av utstyr, maskinar og transportmidlar	
Nedskrivingsar av utstyr, maskinar og transportmidlar		Oppskrivingsar av utstyr, maskinar og transportmidlar	
Avskrivingsar av utstyr, maskinar og transportmidlar		Kjøp av aksjar og andelar	17 353
Sal av aksjar og andelar		Oppskrivingsar av aksjar og andelar	
Nedskrivingsar av aksjar og andelar		Utlån formidlings/startlån	
Avdrag på formidlings/startlån		Utlån sosial lån	
Avdrag på sosial lån		Utlån egne midlar	
Avdrag på utlånte egne midlar			
Avskrivingsar sosiale utlån		Oppskrivingsar utlån	
Avskrivne andre utlån		Avdrag på eksterne lån	524 243
Bruk av midlar frå eksterne lån	6 541 555	Urealisert kursgevinst utanlandslån	
Urealisert kurstap utanlandslån		UB Pensjonsmidlar (netto)	836 414
UB Pensjonsforplikting (netto)	870 383	Estimatavvik pensjonsmidlar	
Arbiedsgjevaravgift pensjonsforplikting	142 868	Reversering nedskrivingsar av fast eigedom	
Estimatavvik pensjonsforplikting		Reversering nedskrivingsar, maskinar og transportmateriell	
31.12.2013 Balanse (Kapital)	53 651 226	31.12.2013 Balanse (undersk. i kapital)	