



Rekneskap 2012

Rekneskapssamandrag for Stord kommune

Skjema 1A Driftsrekneskap/budsjett

Tekst	Note	Rekneskap 2012	Budsjett rev. 2012	Budsjett opph. 2012	Rekneskap 2011
1 Skatt på inntekt og formue		-427 160 223	-426 216 000	-419 869 000	-419 143 331
2 Ordinært rammetilskot		-366 201 498	-361 981 000	-363 140 000	-314 581 004
3 Skatt på eigedom		-2 949 800	-2 800 000	-6 000 000	
5 Andre generelle statstilskot		-17 694 642	-19 714 900	-17 901 900	-20 108 050
6 Sum frie disponible inntekter		-814 006 163	-810 711 900	-806 910 900	-753 832 385
7 Renteinntekter og utbyte		-55 351 144	-52 179 940	-14 268 333	-15 293 597
8 Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter		46 206 615	46 153 455	45 876 484	49 057 006
9 Avdrag på lån		30 720 000	30 724 139	34 804 139	27 033 000
10 Netto finansinntekter/-utgifter		21 575 470	24 697 655	66 412 290	60 796 409
11 Til dekning av tidlegare års rekneskapsmessige meirforbruk	4)	302 051	302 051	14 501 301	873
12 Til ubundne avsetning			0	0	0
13 Til bundne avsetningar	4)	7 284 948	7 138 630	-	4 269 028
14 Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige mindreforbruk			0	0	-873
15 Bruk ubundne avsetningar	4)	-302 051	-302 051	0	0
16 Bruk bundne avsetningar	4)	-3 126 210	-2 498 872	-135 000	-3 591 342
17 Netto Avsetning		4 158 739	4 639 758	14 366 301	677 686
18 Overført til investering		1 446 715	1 380 000	1 380 000	634 986
19 Til Fordeling Drift		-786 825 239	-779 994 488	-724 752 309	-691 723 304
20 Sum fordelt til drift		773 868 974	767 738 825	724 752 309	694 468 575
21 Regnskapsmessig mer-/mindre f.b.	7)	-12 956 265	-12 255 663	0	2 745 271

Spesifikasjon av andre generelle statstilskot

	Rekneskap 2012	Budsjett rev. 2012	Budsjett opph. 2012	Rekneskap 2011
Generelt tilskot flyktningar	8 445 500	10 075 000	10 000 000	10 889 000
Kompensasjonstilskot renter og avdrag	6 509 259	7 317 000	6 352 000	7 429 150
Tilskot asylmottak	1 268 883	1 412 900	1 549 900	1 549 900
Plan for strandsonen i Sunnhordland	500 000			
Samarbeid fastlege - heimebaserte tenester	300 000	300 000		
Gamle spor i ny framtid	300 000	300 000		
Kartlegging lokale friluftsområde	250 000	250 000		
Kulturskuletilbod for asylsøkjjarar	61 000			
Elektronisk dokumentutveksling (EDU)	60 000	60 000		
Andre generelle statstilskot				240 000
Sum	17 694 642	19 714 900	17 901 900	20 108 050

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

Tekst	Rekneskap 2012	Budsjett rev. 2012	Budsjett opph. 2012	Rekneskap 2011
Formannskapet	-44 351 522	-40 657 324	-65 372 386	-86 281 897
Momskompensasjon,fellesutg/inntekter premieavvik	-44 515 677	-44 478 057	-45 740 767	-65 019 595
Kyrkja	6 745 000	6 780 000	6 710 000	6 780 000
Administrasjon,støtteeiningar	42 230 039	42 956 107	41 549 962	43 016 963
Folkevalde, politisk komite/utval	3 400 740	3 321 300	3 089 675	2 842 337
Fellesutgifter	-52 211 624	-49 236 674	-70 981 256	-73 901 602
Oppvekst	426 153 926	414 606 059	403 297 947	397 168 821
Barnehagar einingsdrift	35 009 797	35 677 809	32 351 219	31 392 724
Barnehagar felles inkl overf private bhagar	100 098 630	91 086 958	93 439 086	84 202 166
Skule, sfo og vaksenopplæring	249 200 322	248 621 466	239 042 643	242 540 003
Kundetorget utvikl gruppa skule	2 250 393	288 860	1 627 057	2 001 207
Helsestasjon, skulelege, PPT, førebyggjande arbeid	12 493 731	12 953 012	11 885 019	11 542 786
Barnevern	21 722 591	20 457 519	19 986 650	20 126 328
Kulturskule	5 378 460	5 520 435	4 966 273	5 363 607
Rehabilitering, helse og omsorg	358 205 024	357 247 665	349 928 190	325 932 226
Institusjon	95 280 393	95 187 225	91 567 627	92 424 475
Rehabiliteringssenter	31 016 388	31 584 403	30 733 892	29 215 606
Heimebaserte tenester	74 588 689	75 418 291	73 464 425	74 829 672
Habilitering	67 009 386	67 128 085	66 531 978	64 389 254
Kundetorget	9 908 860	10 493 817	10 025 910	9 467 818
Medfinansiering samhandlingsreforma	20 092 000	18 022 000	18 022 000	0
Førebyggj helse, legeteneste	31 334 846	30 643 373	31 724 529	28 454 697
Nav kommune	28 974 463	28 770 472	29 257 829	27 150 702
Tilleggsøyving	0	0	-1 400 000	0
Næring, miljø og kultur	33 861 546	36 542 425	36 898 558	57 649 425
Kultur	22 848 170	23 659 303	23 218 148	21 387 925
Tekniske tenester (i 2012 RBO)	-957 822	826 931	416 118	22 407 969
Brann, feiing	9 610 160	9 601 370	9 305 257	9 040 567
Næring, landbruk	2 361 038	2 454 821	3 959 035	4 812 964
Overført frå linje 20	773 868 974	767 738 825	724 752 309	694 468 575

Økonomisk oversikt drift

Tekst	Note	Regnskap 2012	Budsjett rev. 2012	Budsjett opph 2012	Regnskap 2011
Driftsinntekter					
Brukarbetalingar		-29 160 661	-27 448 604	-27 394 673	-27 107 770
Andre sals og leigeinntekter		-35 276 559	-31 243 799	-27 545 785	-35 207 939
Overføringer med krav til motyting		-139 925 548	-113 161 558	-242 939 064	-161 169 184
Rammetilskot		-366 201 498	-361 981 000	-369 140 000	-314 581 004
Andre statlege overføringer		-17 694 642	-19 714 900	-17 901 900	-20 108 050
Andre overføringer		-53 430 843	-53 486 850	-156 800	-83 112 107
Skatt på inntekt og formue		-427 160 223	-426 216 000	-419 869 000	-419 143 331
Eigendomsskatt		-2 949 800	-2 800 000	-6 000 000	-
Andre direkte og indirekte skattar		-	-	-	-
Sum driftsinntekter	2	-1 065 799 772	-1 036 052 711	-1 104 947 222	-1 060 429 385
Driftsutgifter					
Lønsutgifter		532 756 492	521 265 939	518 198 453	518 495 816
Sosiale utgifter		136 239 855	146 156 581	146 164 151	131 534 073
Kjøp av varer og te. som inngår i kommunal prod.		75 292 517	66 661 285	65 465 516	86 531 247
Kjøp av varer og te. som erstattar egenprod.		259 032 798	242 056 583	248 177 368	231 549 914
Overføringer		60 766 237	57 636 977	39 571 913	42 560 811
Avskrivningar		10 715 108	10 700 000	-	10 063 966
Fordeelte utgifter		-9 816 462	-12 081 610	5 211 230	-9 604 609
Sum driftsutgifter		1 064 986 544	1 032 395 755	1 022 788 631	1 011 131 218
Driftsresultat		-813 228	-3 656 957	-82 158 591	-49 298 167
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		-55 351 144	-52 179 940	-14 268 333	-14 391 566
Gevinst finansielle instrum. (oml.midl.)		-	-	0	-902 032
Mottekne avdrag på utlån		-28 671 666	-28 726 118	-110 000	-103 162
Sum Eksterne finansinntekter		-84 022 810	-80 906 058	-14 378 333	-15 396 760
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostningar		46 206 615	46 153 455	45 876 484	48 659 129
Tap finansielle instr. (oml.midl.)		-	0	0	397 877
Avdrag på lån		30 720 000	30 724 139	34 804 139	27 033 000
Utlån		62 813	110 000	110 000	101 486
Sum eksterne finansutgifter		76 989 427	76 987 594	80 790 623	76 191 492
Resultat eksterne finanstransaksjonar		-7 033 383	-3 918 464	66 412 290	60 794 732
Motpost avskrivningar		-10 715 108	-10 700 000	-	-10 063 966
Netto driftsresultat		-18 561 719	-18 275 421	-15 746 301	1 432 599
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av udisponert frå tidligere år		-	0	0	-873
Bruk av disposisjonsfond		-302 051	-302 051	0	0
Bruk av bundne fond		-3 126 210	-2 498 872	-135 000	-3 591 342
Bruk av likviditetsreserve		-	-	-	0
Sum bruk av avsetninger		-3 428 261	-2 800 923	-135 000	-3 592 215
Overført til investering		1 446 715	1 380 000	1 380 000	634 986
Avsatt til dekning frå tidligegare år		302 051	302 051	14 501 301	873
Avsatt til disposisjonsfond		-	0	0	0
Avsatt til bundne fond		7 284 948	7 138 630	0	4 269 028
Sum avsetninger		9 033 714	8 820 680	15 881 301	4 904 887
Resultat etter int. finanstransaksjoner		-12 956 265	-12 255 663	0	2 745 271

Skjema 2A Investeringsrekneskap/budsjett

Tekst	Note	Rekneskap 2012	Budsjett rev. 2011	Budsjett opph. 2011	Rekneskap 2011
1 Investeringar i anleggsmidler		34 175 986	33 257 994	11 535 494	40 330 289
2 Utlån, kjøp av aksjar/andeler og forskotering		124 483 910	125 137 500	25 000 000	122 248 434
3 Avdrag på lån		56 873 380	54 700 000	4 700 000	11 196 256
4 Avsetningar	4)	128 201 633	118 000 000	-	8 418 559
5 Årets finansieringsbehov		343 734 909	331 095 494	41 235 494	182 193 538
7 Bruk av lånemidler		-145 822 165	-143 790 164	-34 851 764	-138 716 209
8 Inntekter frå sal av anleggsmidler		-6 387 835	-4 300 000	-	-2 676 000
9 Tilskot til investering		-1 337 751	-500 000	-500 000	0
10 Mottekne avdrag på utlån og refusjonar		-32 156 768	-22 700 000	-4 700 000	-26 976 678
11 Andre inntekter		-660 939	0	-	0
12 Sum Ekstern finansiering		-186 365 459	-171 290 164	-40 051 764	-168 368 887
13 Overført frå drift		-1 446 715	-1 305 330	-1 183 730	-634 986
14 Bruk av avsetningar	4)	-155 922 735	-158 500 000	-	-13 189 665
15 Sum finansiering		-343 734 909	-331 095 494	-41 235 494	-182 193 538
16 16 Udekket/Udisponert		0	0	0	0

Økonomisk oversikt investering

	Note	Regnskap 2012	Budsjett rev. 2012	Budsjett opph 2012	Regnskap 2011
Inntekter					
Sal av driftsmidler og fast eiendom		-6 387 835	-4 300 000		-2 676 000
Andre salsinntekter		-660 939			0
Overføringer med krav til motyting		-20 583 967	-18 000 000		-16 714 516
Statlege overføringer			-500 000	-500 000	0
Andre overføringer		-1 337 751	0		0
Renteinntekter og utbytte			0		0
Sum Inntekter	2	-28 970 493	-22 800 000	-500 000	-19 390 516
Utgifter					
Lønsutgifter		420 000	440 875	548 075	302 689
Sosiale utgifter		105 447	107 200		0
Varer og tenester i komm. eigenprod		11 862 570	10 922 535	9 014 535	28 117 586
Kjøp av tjenester som erstatter eigenprod.				1 972 884	0
Overføringer		20 111 876	20 087 384		10 200 737
Renteutgifter og omkostninger		1 804 776			2 574 863
Fordelte utgifter					0
Sum Utgifter		34 304 669	31 557 994	11 535 494	41 195 875
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån		55 068 604	54 700 000	4 700 000	8 621 393
Utlån og aksjekjøp		124 483 910	125 137 500	25 000 000	122 248 434
Kjøp av aksjar og andelar		1 676 093	1 700 000		1 709 276
Dekning av tidlegare års udekk					0
Avsatt til ubundne investeringsfond		102 389 509	100 000 000		5 895 505
Avsatt til bundne fond		25 812 124	18 000 000		2 523 053
Sum Finanstransaksjoner		309 430 240	299 537 500	29 700 000	140 997 661
Finansieringsbehov		314 764 417	308 295 494	40 735 494	162 803 020
Dekka slik:					
Bruk av lån		-145 822 165	-143 790 164	-34 851 764	-138 716 208
Mottekne avdrag på utlån		-11 572 801	-4 700 000	-4 700 000	-10 262 162
Sal av aksjar og andelar					0
Overført fra drift		-1 446 715	-1 305 330	-1 183 730	-634 986
Bruk av disposisjonsfond					
Bruk av ubundne investeringsfond		-146 457 973	-150 000 000		-6 918 101
Bruk av bundne fond		-9 464 762	-8 500 000		-6 271 563
Sum finansiering		-314 764 417	-308 295 494	-40 735 494	-162 803 020
Udekket/Udisponert		0	0	0	0

Oversikt Balanse

	Note	2012	2011
EIGENDELER			
Anleggsmidler			
Faste eigendommer og anlegg		182 593 667	188 199 664
Utstyr, maskiner og transportmidler		44 243 850	45 674 666
Utlån		120 834 788	938 700 064
Konserninterne langsiktige fordringer		902 160 337	
Aksjer og andeler	2)	23 566 244	33 846 150
Pensjonsmidler		856 491 304	783 945 354
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	2)	59 449 823	132 479 624
Konserninterne kortsiktige fordringer		43 888 733	
Premieavvik		61 858 675	40 680 718
Aksjer og andeler	2)	12 598 940	102 617 258
Obligasjoner	2)	77 211 691	36 793 438
Kasse, postgiro, bankinnskudd	2)	72 032 322	63 841 324
SUM EIGENDELER		2 456 930 373	2 366 778 260
EIGENKAPITAL			
Eigenkapital			
Disposisjonsfond			-302 051
Bundne driftsfond		-12 544 223	-8 385 484
Ubundne investeringsfond		-89 263 520	-133 331 984
Bundne investeringsfond		-23 065 553	-6 718 191
Endr.i regnskapsprins.som påvirker AK		9 817 378	9 817 378
Regnskapsmessig mindreforbruk	7)	-12 956 265	0
Regnskapsmessig merforbruk	8)	29 246 430	29 548 481
Kapitalkonto		104 345 000	73 305 031
GJELD			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser		-1 125 629 969	-1 015 099 272
Sertifikatlån		-60 000 000	0
Andre lån		-1 148 758 913	-1 130 260 814
Kortsiktig gjeld			
Anna kortsiktig gjeld	2)	-113 402 585	-176 412 377
Konsernintern kortsiktig gjeld		-4 859 373	
Premieavvik		-9 858 781	-8 938 976
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		-2 456 930 373	-2 366 778 259
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		51 274 000	81 558 122
Ubrukte lånemidler konsern		48 748 657	
Andre memoriakonti		9 478 034	10 546 262
Motkonto for memoriakontiene		-109 500 691	-92 104 385

Stord, 31. desember 2012

15. februar 2013


Magnus Mjør
rådmann



Høge Etterlid
økonomisjef

<u>NOTE NR. 1 REKNESKAPSPRINSIPP</u>	3
<u>NOTE NR. 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL</u>	5
DEL 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BEVILGNINGSREGNSKAPET	5
DEL 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BALANSEN	6
<u>NOTE NR. 3 PENSJON</u>	7
<u>NOTE NR. 4 AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR</u>	9
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET	9
DEL 2 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	9
DEL 3 BUNDE DRIFTSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	9
DEL 4 UBUNDE INVESTERINGSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	12
DEL 5 BUNDE INVESTERINGSFOND AVSETNINGAR OG BRUK AV AVSETNINGAR	12
<u>NOTE NR. 5 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLAR, AKSJAR OG ANDELAR I VARIG EIGE</u>	14
<u>NOTE NR. 6 KAPITALKONTO</u>	16
<u>NOTE NR. 7 SPESIFIKASJON OVER REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKOT) DRIFT</u>	17
<u>NOTE NR 8 SPESIFIKASJON OVER REKNESKAPSMESSIG MEIRFORBRUK (UNDERSKOT) DRIFT</u>	17
<u>NOTE NR. 9 AVDRAG PÅ GJELD</u>	17
<u>NOTE NR. 10 GJELDSFORPLIKTINGAR – TYPE GJELD OG FORDELING MELLOM LÅNGIVAR</u>	18
<u>NOTE NR. 11 GJELDSFORPLIKTINGAR FORDELT PÅ SJØLVKOSTOMRÅDET OG ANNA VERKSEMD</u>	19
GJELD SOM VERT DEKKA AV ØYREMERKA STATSTILSKOT	19
<u>NOTE NR. 12 FINANSIELLE OMLØPSMIDDEL</u>	20
<u>NOTE NR. 13 INVESTERINGAR I NYBYGG OG NYANLEGG</u>	21
DEL 1	21
<u>NOTE NR. 14 ANLEGGSMIDLAR</u>	22

NOTE NR. 15 INTERKOMMUNALT SAMARBEID	23
NOTE NR. 16 FORDRINGAR OG GJELD TIL KOMMUNALE FØRETAK OG SÆRBEDRIFT	24
NOTE NR. 17 SJØLVKOSTTENESTER	25
NOTE NR. 18 GARANTJAR GITT AV KOMMUNEN	26
DEL 1	26
DEL 2 INNFRING OG TAP	26
NOTE NR. 19 ÅRSVERK	27
NOTE NR. 20 SKJØNSMIDLAR BARNEHAGE	28
NOTE NR. 21 ØKONOMISK OVERSIKT KINO	29
NOTE NR. 22 RESULTAT PER ANSVARSOMRÅDE/EINING	30

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. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanseregnskapet vert ikkje gjort.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er regnskapsført 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 investeringsregnskapet. 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 årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanseregnskapet er anleggsmidlar eigendelar bestemt til varig eie 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 særlig betydning for skiljet mellom vedlikehald og påkostning i forhold til anleggsmidlar. Utgifter som påløper for å oppretthalde anleggsmiddelet sitt kvalitetsnivå vert utgiftsført i driftsrekneskapen. Utgifter som representerer en 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 jf. KI § 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.

Vurderingsregler

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

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

Vurderingane for eigendelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens 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 lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter same prinsipp som gjelder 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 regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

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 de 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 utgjør 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.

NOTE nr. 2 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midlar		2012	2011
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-1 065 799 772	-1 060 429 385
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-28 970 493	-19 390 516
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-241 417 776	-164 375 129
Sum anskaffing av midlar	S	-1 336 188 041	-1 244 195 030
Bruk av midlar			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	1 054 271 437	1 001 067 251
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	32 499 893	38 621 013
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM((500:529)	260 022 810	211 345 457
Sum bruk av midlar	T	1 346 794 140	1 251 033 721
<i>Anskaffing - bruk av midlar</i>	<i>U=W</i>	10 606 098	1 001 067 251
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(2012) - 2.91(2011)	30 284 122	-57 211 344
Endring i arbeidskapital	V	-40 890 221	50 372 653

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	2012	2011
Omløpsmidlar	2.1		
Endring kortsiktige fordringar	2.13 - 2.17	-29 141 068	-185 724 108
Endring aksjar og andelar	2.18	-90 018 318	-4 068 995
Premieavvik	2.19	21 177 957	9 799 794
Endring sertifikat	2.12		
Endring obligasjonar	2.11	40 418 253	1 149 359
Endring betalingsmidlar	2.10	8 190 998	33 126 856
Endring omløpsmidlar		-49 372 178	-145 717 095
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31		
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-58 150 419	-204 754 827
Premieavvik	2.39	919 805	8 938 976
Endring arbeidskapital		7 858 436	50 098 756

NOTE nr. 3 Pensjon

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2012	2011
Årets pensjonsopptening, noverdi	56 177 852	53 368 532
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktning	46 894 702	42 716 660
Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-42 059 009	-38 744 711
Administrasjonskostnader	3 057 133	2 622 566
Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	64 070 678	59 963 047
Årets pensjonspremie til betaling	84 495 082	61 224 037
Årets premieavvik	-20 424 404	-1 260 990
Balanse 31.12.12 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons postar	Arbeidsgivar avgift
Brutto påløpt forpliktning	-986 534 239	
Pensjonsmidlar	783 945 354	
Netto pensjonsforpliktning	-1 092 370 940	-154 024 303
Årets premieavvik	20 424 404	2 879 841
Premieavik tidlegare år	25 149 562	3 546 088
Akkumulert premieavvik	45 573 966	6 425 929

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

Berekningsføresetnader		KLP	SPK		
Forventa avkastning på pensjonsmidlar (F §		5,50 %	4,85 %		
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)		4,50 %	4,50 %		
Forventa årleg lønnsvekst (F § 13-5 bokstav		3,16 %	3,16 %		
Forventa årleg G- og pensjonsregulering (F §		3,16 %	3,16 %		
Føresetnader for turn-over (F § 13-5 bokstav G)					
Alder	Felles ordning	Sjukepleiar- og tillitsvalt ordning	SPK	Andel som tek ut AFP frå 62 år:	
<20	20 %	20 %	3 %	Sjukepleiarar	33,00
20-23	15 %	8 %	3 %	Fellesordning, 65 års aldersgrense	33,00
24-29	10 %	6 %	3 %	Fellesordning, 70 års aldersgrense	45,00
30-39	7,5 %	6 %	3 %	SPK	50,00
40-50	5 %	4 %	3 %		
51-55	2 %	1 %	0 %		
>55	0 %	0 %	0 %		

Estimatavvik	Pensjonsmidlar	Pensjons forpliktelsar	Netto
Estimert 31.12.11	783 945 354	986 534 239	-202 588 885
Ny berekning 31.12.12	856 491 304	1 092 370	-235 879 636
Årets estimatavvik (01.01.13)	-72 545 950	105 836 701	-178 382 651
Estimatavvik frå tidlegare år	98 152 867	-77 686 131	175 838 998
Amortisert 2012	-25 606 917	-28 150 570	2 543 653
Akkumulert estimatavvik	0	0	0

NOTE nr. 4 Avsetningar og bruk av avsetningar

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

Alle fond	KOSTRA-art	2012	2011
Avsetningar til fond	SUM(530:550)+580	148 234 846	12 688 460
Bruk av avsetningar	SUM(930:958)	-159 350 996	-16 781 880
Til avsetning seinare år	980	-	-2 745 271
<i>Netto avsetningar</i>		-11 116 150	-6 838 691

Del 2 Disposisjonsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Disposisjonsfond	KOSTRA art/balanse	2012	2011
IB 0101	2.56	302 051	302 051
Avsetningar driftsregnskapet	540	-	-
Bruk av avsetningar driftsregnskapet	940	-302 051	-
Bruk av avsetningar investeringsregnskapet	940	-	-
UB 31.12	2.56	-	302 051

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål. Fondet vart i 2012 nytta til nedbetaling av tidlegare underskot.

Del 3 Bunde driftsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bunde driftsfond	KOSTRA art/balanse	2012	2011
IB 0101	2.51	8 385 484	7 707 798
Avsetningar	550	7 284 948	4 269 028
Bruk av avsetningar	950	-3 126 210	-3 591 342
UB 31.12	2.51	12 544 223	8 385 484

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

Oversikt bundne driftsfond	Beløp (1000 kr)
Interkommunalt legevaktsamarbeid	1 239
Lønsavsetjingspost lok. forhandlingar	1 113
Kompestanseutvikling skule -02	1 008
Tilskotsmidlar Husbanken, etablering	655
Rekrutteringsfond	648
Kommunalt rusarbeid	530
Slektsbank-fond, biblioteket	500
SLT-prosjekt	420
Scenekunst i Sunnhordland	389
Kartlegging av lokale friluftsområde	370
Opplæring BPA	358
Funksjonshemma flyktning AB	316
Samarbeid fastlegar og heimebaserte pleie- og omsorg	300
Gamle spor i ny framtid	300
Prosjekt frå leige til eige (2515)	287
Stord folkebibliotek gåvebrev	252
Statstilskot Maris	230
Betre tverrfagleg innsats	220
Tilskotsmidlar Husbanken, tilpassing	213
Skjønsmidlar innkjøp	211
Ansvarleg vertskap	200
Uteområde Skogatufto	182
Nynorsk litteraturfestival	182
Frisklivsentral	174
Tilskot mindreårige	158
Aktiv fritid for alle	156
Universell utforming	153
10 % midlarbarnehage	147
Fond tap etableringslån	141
Kompetanseheving 2131VO	141
Kompetanseløftet 2012	119
Støtteteam 2510	118
Kompetanseheving psyk. (Hamna)	111
Framsyning Stord Kulturskule	110
Kompetanse regionen barnehage	88
Skjønsmidlar Skogatufto	87
Folkehelsekoordinator	87
Skadeførebyggjande tiltak	84
KVP, rus og kompetanse (2515)	80
Skjønsmidlar barnehage	76
Kompetanseheving PPT	74
Kulturell spaserstokk	73
Brukartur Maris	70
Oppl.tiltak helse og sos	69
Fagleg Fora	65
Elektronisk dokumentutveksling (EDU)	60

Helsetorgmodellen	56
MIC-midler	56
Utforming kartl.verktøy til risikovurdering	50
Viltfond/Viltkartlegg	48
Kommunar i dans m/frivillig innsats	40
Fagråd Ådlandsvatnet	31
Kompetanse studentar (2510)	30
Kompetanseheving Trodlaugan barnehage	29
Kulturelle skulesekk	27
Kompetanseutvikling Hystad sk	25
Skatebane SUS	25
Sokrates/Comenius Trodlaugan barnehage	25
Comenius Leirvik Skule	25
Støtteteam Nysæter Ungd.skule	20
Språkstimulering for minoritetsspråklige barn	16
Nynorsksenteret Hystad Skule	15
E-læring legemiddelhandtering	14
Gåve Sæbø gard	13
Tilskot DIFI prosjektleiing	13
Assistentopplæring barnehage	11
Gåve Utekontakt (2510)	10
Vassdrag /energidirektoratet	10
Langeland skule - husbankmidlar	6
Piano Nordbygdo	6
Vanntilvenning (2303)	5
Biologisk mangfald	5
Fredskorps III	5
Kompetanseheving Skogatufto	4
Feiing (underskot sjølvkost)	-637

Del 4 Ubunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Ubunde investeringsfond	KOSTRA art/balanse	2012	2011
IB 0101	2.53	133 331 984	134 354 581
Avsetningar	548	102 389 509	5 895 505
Bruk av avsetningar	948	-146 457 973	-6 918 101
UB 31.12	2.53	89 263 520	133 331 984

UB 31.12 viser saldoen på ubunde investeringsfond. Fondet er til disposisjon for kommunestyret til investeringsformål. Fondet vart redusert med kr 50 000 000 i 2012. Summen vart nytta til ekstraordinært avdrag på lån.

Vesentlige avsetningar til ubunde investeringsfond(1000 kr)

Formål	Beløp	Kommentar
Utsmykkingsfond	247	Ihht vedtekter
Påkostningsfond Ske KF	3 262	60 % av salsinntekt eigedom
Avdragsfond SK	2 175	40 % av salsinntekt eigedom

Del 5 Bunde investeringsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bunde investeringsfond	KOSTRA art/balanse	2012	2011
IB 0101	2.55	6 718 191	10 466 700
Avsetningar	550	25 812 124	2 523 053
Bruk av avsetningar	950		0
Bruk av avsetningar	958	-9 464 762	
UB 31.12	2.55	23 065 553	6 718 191

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

Avsetningar til bunde investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Kommentar
Ekstraord. avdrag formidlingslån	11 752	Ekstraord avdrag
Husbankmidlar bustader yngre funksjonshemma	9 335	Ekstraord avdrag
Bandadalen gangveg	685	
Tilfluktsromfond	556	
Podlen bru tiltaksmidlar	250	
Internasjonal merking turstiar	145	

Skytebane Isdal	130	
Rehabilitering Stord Kyrkje	80	
Turveg Eventyrskogen - Landåsvatnet	56	
Fortau Hornel.v.busst. Fri	33	
Russ-98 gåve trafikkisikr.	25	
Fortau Hystav. Dalen-Spar	14	
Kulturm. stafetten Hystadmarka	4	

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

Namn på selskapa	Balanse ført verdi	Marknads verdi	Eigar andel
KLP - eigenkapital	17 799 383	17 799 383	ubetydeleg
Sunnhordland Lufthamn AS	1	-	79
Aksjar SIP (Stord idrettspark) AS	2 164 000	90 000	60
Aksjar Podlen Verkstad	1 534 000	1 534 000	96
Sunnhordland Industri AS	492 000	492 000	28
Aksjar Hystad Elektronikk	460 000	-	mindre andel
Aksjar Atheno	220 000	392 826	11,9
Stord kommunale eigeendomsselskap AS	100 000	100 000	100
Tynesbrua AS	100 000	100 000	mindre andel
Fanari AS	100 000	28 078	13,8
Sunn Lab A/S	95 000	977 384	16
Aksjar SKL AS	70 000	185 946 380	2,1
Shl. Bru og Tunnelselskap AS	60 000	60 000	1,6
Mindre leigerettar i studentbustader	52 000	52 000	
Aksjar Frivilligsentralen	50 000	50 000	100
Huglabutikken AS bygdeaksjeselskap	50 000	27 024	16,6
Samspel for Næringsutvikling AS	49 880	47	34,4
SIM andelskapital	48 000	48 000	27,7
Luter Saneset Sag LL	45 000	45 000	45
Business Region Bergen	36 000	36 000	3,6
Fastl.samband Halsnøy AS	10 000	10	
Aksjekap Haukelivegen AS	10 000	10 000	mindre andel
Aksjar Det norske teater	8 000	8	ubetydeleg
Aksjekap Vestlandsrøyret	5 180	5 180	mindre andel
10 luter Biblioteksentralen	3 000	3 000	ubetydeleg
Aksjar Orkla B	2 400	129 598	ubetydeleg
5 luter Bergensb. forkort	1 000	1 000	ubetydeleg
Aksjar Nora Industrier	900	900	
2 luter Dag og Tid	500	500	ubetydeleg
Sum aksjar og andelar	23 566 244	206 316 410	

Forklaringar:

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

Marknadsverdi er ført opp for aksjar og andelar der det er stillet pris for aksjen i marknaden. Orkla og S-lab aksjane er oppført med likningsverdi.

Eigarandel viser kommunens eigarandel i selskapet.

Pliktig tillegg ved vesentlige endringar:

I 2012 vart aksjane i Sunnhordland Lufthamn skreve ned frå kr 11 956 000 til kr 1. Dette fordi aksjekapitalen i selskapet var tapt.

NOTE nr. 6 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
1.1.2012 Balanse (underskot i kapital)	-73 305 032	1.1.2012 Balanse (kapital)	
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Sal av fast eigedom og anlegg	10 514 500	Aktivering av fast eigedom og anlegg	5 281 066
Nedskrivningar fast eigedom		Oppskrivning av fast eigedom	
Avskrivning av fast eigedom og anlegg	10 715 108		
Sal av utstyr, maskiner og transportmidlar		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar	8 911 727
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Avskrivningar av utstyr, maskiner og transportmidlar		Kjøp av aksjar og andelar	1 676 093
Sal av aksjar og andelar		Oppskrivning av aksjar og andelar	
Nedskrivning av aksjar og andelar	11 955 999	Utlån formidlings/startlån	22 463 258
Avdrag på formidlings/startlån	11 788 001	Utlån sosial lån	62 813
Avdrag på sosial lån		Utlån egne midlar	101 957 840
Avdrag på utlånte egne midlar	28 400 848		
Avskrivning sosial utlån		Oppskrivning utlån	
Avskrive andre utlån		Avdrag på eksterne lån	85 788 604
Bruk av midlar frå eksterne lån	145 822 165	Urealisert kursgevinst utanlandslån	
Urealisert kurstap utanlandslån		UB Pensjonsmidlar (netto)	72 545 950
UB Pensjonsforplikting (netto)	96 871 777	Estimatavvik pensjonsmidlar	
Aga pensjonsforplikting	13 658 920	Reversering nedskrivning av fast eigedom	
Estimatavvik pensjonsforplikting		Reversering nedskrivning, maskiner og transportmatriell	
31.12.2012 Balanse (Kapital)		31.12.2012 Balanse (underskot i kapital)	-104 345 000

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

NOTE nr. 7 Spesifikasjon over rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) drift

Rekneskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2012	2012	Tidlegare år
Tidlegare opparbeida mindreforbruk			
Årets disponering av mindreforbruk			
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	12 255 663	12 956 265	
Totalt mindreforbruk til disponering		12 956 265	

NOTE nr 8 Spesifikasjon over rekneskapsmessig meirforbruk (underskot) drift

Rekneskapsmessig meirforbruk	Budsjett	2012	Tidlegare år
Tidlegare opparbeida meirforbruk			29 548 482
Årets avsetning til inndecking		-302 052	
Nytt meirforbruk i rekneskapsåret			
Totalt meirforbruk til inndecking		29 246 430	
Resterende tal år for inndecking	4		
Kommunen føl planen for inndecking av meirforbruk			
Kommunen er ført opp på ROBEK liste for betinga kontroll og godkjenning			

NOTE nr. 9 Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett 2012	2012	2011
Betalt avdrag	85 424 139	85 788 604	35 654 393
Av dette utgiftsført i driftsrekneskapen	30 724 139	30 720 000	27 033 000
Berekena minste lovlege avdrag	29 500 000	29 500 000	27 032 722
Differanse	1 224 139	1 220 000	278
Kommunen betalar meir enn lova sitt krav til minste avdrag.			

NOTE nr. 10 Gjeldsforpliktingar – type gjeld og fordeling mellom långivar

Tekst	Rekneskapsåret	Førre rekneskapsår	Gjenverande løpetid
Kommunen si samla lånegjeld	1 208 758 913	1 130 260 817	21 år
Gjelda er fordelt mellom: Kommunalbanken, Sparebank 1 Markets og Husbanken			
Kommunalbanken flytande rente	1 019 809 261		22 år
Sparebank 1 markets, flytande rente	60 000 000		7 dagar. Rullerer kvar 3 mnd.
Husbanken, fast rente	84 728 921		19 år
Husbanken, flytande rente	44 220 731		38 år

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til saman kr 85 788 604, av dette kr 30 720 000 i driftsrekneskapan. Minste lovlige avdrag etter KI § 50 nr 7 utgjer kr 29 500 000.

- Vekta gjenverande underliggande løpetid for totalporteføljen er ca. 21 år.
- Lån i kommunalbanken til flytande rente:
 - 2 lån ligg ligg med Nibor 3 mnd regulering (+margin), på totalt NOK 236 493 823.
 - NOK 783 315 438 ligger som underliggande lån i Kommunalbanken for swap-avtaler. Swap-avtalar dekker NOK 760 360 000 av disse.
- Lånet i Sparebank 1 Markets fungerer som underliggande lån for Swap-avtale i Nordea.

NOTE nr. 11 Gjeldsforpliktingar fordelt på sjølvkostområdet og anna verksemd

Tekst (heile 1000)	2012	2011
Kommunen si samla lånegjeld	1 208 758	1 130 260
Andel knytt til sjølvkostområdet	393 252	351 201
Vatn, avlaup og renovasjon andel i kr	393 252	351 201
Vatn, avlaup og renovasjon andel i %	32	31,1
Andel knytt til anna kommunal verksemd		
Startlån/formidlingslån i kr	108 545	87 616
Startlån/formidlingslån i %	9	7,8
Stord hamnestell sin del av gjelda i kr	8 111	3 189
Stord hamnestell sin del av gjelda i %	1	0,3
Anna kommunal verksemd i kr	700 576	688 255
Anna kommunal verksemd i %	58	60,9

Kommunen sine utgifter til gjeld knytt til sjølvkostområdet er finansiert gjennom dei brukarbetalingar kommunen krev inn frå brukarane. Renteutgifter til startlån/formidlingslån er dekkja av låntakar. Stord Hamnestell betalar sine renter og avdrag. Kommunen sine utgifter til gjeld knytt til anna verksemd er finansiert gjennom kommunen sine andre inntekter (frie inntekter), inkl. øyremerka statstilskot (rentekompensasjon):

Gjeld som vert dekkja av øyremerka statstilskot	2012	2011
Rente- og avdragskompensasjon	6 509 259	7 429 150
Grunnlag for rente- og avdragskompensasjon skuleutbygging reform -97	23 120 000	23 120 000
Grunnlag for rente- og avdragskompensasjon skuleutbygging	86 024 853	89 187 117
Grunnlag for rente- og avdragskompensasjon omsorgsbustader, institusjonsutbygging	49 113 001	51 464 566
Grunnlag for rente- og avdragskompensasjon kyrkjebygg	8 700 267	8 700 267
Andel av totalgjelda som vert kompensert, i kr	166 958 121	172 471 950
Andel av totalgjelda som vert kompensert, i %	14	15

NOTE nr. 12 Finansielle omløpsmiddel

(1 000 kr)

Aktiva klasse	Marknadsverdi	Bokført verdi Per 31.12	Årets resultatførte verdiendring
Renter			
Aksjar	12 589	12 589	4 240
Sertifikat/obligasjonar	83 211	83 211	4 589
Bankinnskot	3 118	3 118	60
Sum	98 919	98 919	8 890

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 beholdninga og kva ein kan forvente å få ved eit sal.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsrekneskapen med resultatverknad.

Finansiell marknadsrisiko

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

Kommunens eksponering i marknaden og fordeling av plasseringa på aktivaklasser er innanfor dei vedtekte rammene i følgje kommunen sitt finansreglement.

NOTE nr. 13 Investeringar i Nybygg og nyanlegg

Del 1

Tekst	Rekneskap	Budsjett	Avvik
Investeringar	342 009 575	331 095 494	-10 914 081
Finansiert ved			
Lån	144 096 831	143 790 164	-306 667
Avdrag utlån	11 572 801	4 700 000	-6 872 801
Statstilskot	20 965 751	18 500 000	-2 465 751
Refusjon frå andre (private)	955 967	0	-955 967
Overført frå drift	1 446 715	1 305 330	-141 385
Bruk av fond	155 922 735	158 800 000	2 577 265
Sal av anleggsmiddel	7 048 775	4 300 000	-2 748 775
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. Dei største postane i investeringsrekneskapen er:

- Bruk av fond 150 000 mill.: 50 mill. til ekstraordinært avdrag, 100 mill. refinansiert i mindre risikofylte papir
- Startlån/formidlingslån
- Overføring av lån og fondsmidlar til kommunale føretak og særbedrifter
- Edb utstyr og program
- Teknisk utstyr, maskiner

NOTE nr. 14 Anleggsmidler

Kommunen føl inndelinga av anleggsmidler og avskrivningsplan i hh til regnskapsforskriftens § 8. Forutsetningen som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt.

Kommunen har følgjande anleggsmiddelgrupper med tilhøyrande avskrivningsplan:

Anleggsmiddel gruppe	Avskrivn. plan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknande.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidlar og liknande.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), reinseanlegg, pumpestasjoner, 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, brannstasjoner og liknande

Tekst	Eigendelar
Skaffeskost	695 124 301
Akkumulerte avskrivningar	461 249 969
Tilgang i regnskapsåret	14 192 793
Avgang i regnskapsåret*	6 387 835
Avskrivningar i regnskapsåret	10 715 108
Overført til Ske KF/Sva KF (avgang)	4 126 664
Bokført verdi	226 837 518

NOTE nr. 15 Interkommunalt samarbeid

Interkommunalt barnevern		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		7 156 119
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		4 660 172
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		1 311 352
Resultat av overføringar		13 127 643
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		4 115 283
Driftsutgifter	17 248 543	
Resultat av verksemda	940	
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltakar kommunane		
Overført til neste driftsår		
Udekka underskot	940	

Interkommunalt Innkjøpskontor		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring frå Stord kommune (kontorkommunen)		363 963
Overføring frå Bømlo kommune (deltakar)		138 915
Overføring frå Fitjar kommune (deltakar)		39 633
Overføring frå Tysnes kommune (deltakar)		36 342
Overføring frå Kvinnherad kommune (deltakar)		171 170
Resultat av overføringar		750 023
Andre inntekter (statstilskot, refusjonar)		786 511
Driftsutgifter	1 521 760	
Resultat av verksemda		14 774
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltakar kommunane		
Overført til neste driftsår		14 774
Udekka underskot		

NOTE nr. 16 Fordringar og gjeld til kommunale føretak og særbedrift

Tekst	Per 31.12 2012	Per 31.12 2011
Kommunen sine samla fordringar	45 614 067	67 059 237
Av dette fordring på Stord Hamnstell	1 660 907	789 067
Av dette fordring på Stord kommunale eigedom KF	19 604 845	41 007 275
Av dette fordring på Stord vatn og avlaup KF	22 622 981	25 262 895
Kommunen si samla gjeld	4 859 373	53 502 077
Av dette kortsiktig gjeld til Stord Hamnstell	5 153 105	
Av dette kortsiktig gjeld til Stord kommunale eigedom KF	-293 732	17 876 328
Av dette kortsiktig gjeld til Stord vatn og avlaup KF	0	35 625 749
Kommunen sitt utlån:	900 435 003	828 755 732
Av dette langsiktig lån til Stord Hamnstell:	8 111 700	3 189 400
Av dette langsiktig lån til Stord kommunale eigedom KF	500 797 018	474 365 379
Av dette langsiktig lån til Stord vatn og avlaup KF	393 251 619	351 200 953

Det er i løpet av året gjort utlikning mellom fordring og kortsiktig gjeld mellom kommunen og dei to kommunale føretaka. Desse postane er difor redusert.

NOTE nr. 17 Sjølvkosttenester

Sjølvkostområde FEIING	Budsjett 2012	2012	2011
Brukarbetalingar/salsinntekt	-2 895 214	-2 894 939	-2 793 193
Direkte kostnader	2 968 232	2 999 410	2 738 023
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskot/underskot	73 018	104 471	-30 929
Sjølvkostandel	97 %	96 %	101 %
Disponering til/frå bunde sjølvkostfond			30 929

(alle berekningar eks mva)

NOTE nr. 18 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

NOTE Garantiar gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opphavleg garanti	Garantibeløp per 31.12.12	Garantien utløper
Prestegardsskogen Barnehage BA	1 000 000	478 318	5.9.2019
Litlabø Sagvåg Samfunnshus BA	2 800 000	2 240 948	18.4.2022
Prestegardsskogen foreldrebarnehage	5 000 000	2 998 050	31.12.2029
Stift. Naustvågen barnehage	2 600 000	1 404 500	31.12.2030
Tunet burettslag	3 000 000	1 853 376	31.12.2024
Apalvegen burettslag	6 930 000	5 473 428	01.11.2029
Bandadalen burettslag	5 920 000	5 426 563	10.08.2033
Bandadalen burettslag	7 000 000	6 417 756	10.08.2033
Bandadalen burettslag	7 000 000	6 433 659	10.08.2033
Buneset burettslag	11 000 000	7 333 240	2.8.2032
Podlen verkstad AS	3 000 000	1 680 000	15.7.2026
Sæbøhaugen burettslag	5 500 000	4 177 777	01.12.2032
Stord kommunale eideomsselskap AS	15 000 000	14 011 234	25.2.2044
Stord kommunale eideomsselskap AS	15 000 000	14 128 620	4.2.2044
Buneset 2 burettslag	7 338 536	6 785 735	30.10.2030
Sum garantiar	98 088 536	80 843 204	

Del 2 Innfriing og tap

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

NOTE nr. 19 Årsverk

Tekst	2012	2011	2010
Årsverk	912	949	940
Tilsette	1 231	1 304	1 318
Kvinner	1 000	1 057	1 069
% del kvinner	81,23 %	81,06 %	81,11 %
Menn	231	247	249
% del menn	18,77 %	18,94 %	18,89 %
Kvinner i leiande stillingar	19	23	22
% del kvinner i leiande stillingar	57,6 %	60,50 %	57,89 %
Menn i leiande stillingar	14	17	16
% del menn i leiande stillingar	42,4 %	39,50 %	42,11 %

Leiande stilling er Strategisk leing som er rådmann, 2 kommunalsjefar, økonomisjef og personal/organisasjonssjef + einingsleiarane som har rådmannen eller ein av kommunalsjefane som næraste leiar.

Fordeling heiltid/deltid

Tekst	2012	2011	2010
Tilsette i deltidstillingar	722	798	798
Kvinner i deltidstillingar	622	695	702
% del kvinner i deltidstillingar	86,15 %	87,75 %	87,97 %
Menn i deltidstillingar	100	97	96
% del menn i deltidstillingar	13,85 %	12,25 %	12,03 %

Tiltak for å betre likestilling mellom kjønna:

Likestillingslova og Hovudavtalen stadfester at likestillingsarbeid tek sikte på å få til større grad av likskap i vilkår mellom kvinner og menn i høve utdanning, arbeid, løn og personleg, fagleg og kulturell utvikling. Stord kommune har eigen "Handlingsplan for likestilling i Stord kommune" med slik vekt på personalpolitiske tiltak:

Kvinner og menn skal ha lik tilgong på:

- Arbeid
- Løn
- Fagleg utvikling
- Avansement

Ved utlysning av ledig stilling vert underrepresentert kjønn oppmoda å søkja i nokre stillingar.

Begge kjønn bør vera representert i intervjupanelet

NOTE nr. 20 Skjønsmidler barnehage

Bokført verdi anleggsmidler barnehagane	Sum
Bokført verdi 2003 - (Verdi 1.1.2003 + verdi 31.12.2003)/2	9 208 000
Bokført verdi 2012 - (Verdi 1.1.2012 + verdi 31.12.2012)/2	

Tekst	2012	2011	2003
Netto utgifter F 201 Ordinært	125 973 563	107 570 543	4 309 000
Netto utgifter F 211 Styrka barnehagetilbod	8 829 197	6 880 912	2 088 000
Netto utgifter F 221 Førskolelokale og skyss	4 817 973	4 815 261	2 875 000
Kalkulasjonsrente anleggsmidler barnehagar	0	0	368 320
Satt av til bundne driftsfond barnehagar	46 335	115 378	464 467
Bruk av tidlegare avsettingar til bundne driftsfond barnehagar	-135 494	-233 519	
	139 531 574		10 104 787

Frå 2011 endra staten finansieringa av barnehagane frå øyremerka statstilskot til rammetilskot.

NOTE nr. 21 Økonomisk oversikt kino

Konto	Konto(T)	Rekneskap	Justert budsjett	Avvik
10100	Løn i faste stillingar	405 021	402 173	-2 848
10105	Løn vaktmeister	222 788	225 772	2 984
10200	Sjukevikar	5 278	-	-5 278
10204	Anna vikarløn	-	25 000	25 000
10300	Løn ekstrahjelp	127 970	421 270	293 300
10400	Overtid	7 544	6 000	-1 544
10502	Løn støttekontakt	6 679	-	-6 679
10506	Tillegg ubekvem arbeidstid	142 790	62	-79 955
10900	Pensjon	81 267	103 067	21 799
10908	Gruppeliv/ulukkesforsikring	4 128	3 889	-239
10990	Arbeidsgjevaravgift	125 018	175 640	50 622
11000	Kontormateriell	-	11 250	11 250
11001	Andre forbruksvarer	-	7 500	7 500
11008	Faglitteratur og abonnement	7 650	9 000	1 350
11150	Matvarer / skulefrukt	2 816	-	-2 816
11151	Servering representasjon	-	5 000	5 000
11201	Velferdstiltak	-	5 000	5 000
11206	Reinhaltsutgifter	805	-	-805
11207	Forbruksmaterieill	1 392 802	1 000 000	-392 802
11300	Portoutgifter	11 769	30 000	18 231
11302	Utgifter telefon/datakommunikasjon	986	-	-986
11400	Annonse	164 923	151 008	-13 915
11401	Informasjonstiltak	4 673	2 250	-2 423
11403	Representasjon g�aver m.m.	288	-	-288
11500	Kurs og etterutdanning	6 026	-	-6 026
11600	Skyss/kostgodtgjersle	17 972	46 000	28 028
11655	Personalforsikring	1 968	3 000	1 032
11702	Drift/vedlikehald transportmidlar	1 160	-	-1 160
11709	Andre reiseutgifter utlegg	38 809	45 000	6 191
11850	Forsikr.bygg anlegg utstyr	-	2 826	2 826
11900	Husleige	269 500	269 500	-
11951	Kontingent	8 400	15 000	6 600
11952	Driftsavtalar EDB program	-	22 500	22 500
11959	Andre avgifter, provisjon og gebyr	125 807	138 000	12 193
12000	Innbu/utstyr	51 841	41 250	-10 591
12002	Teknisk utstyr	87 359	51 577	-35 782
12003	EDB-utstyr/program	10 000	-	-10 000
12302	Vedlikehald teknisk utstyr	-	18 750	18 750
12400	Reparasjoner	-	22 500	22 500
12401	Driftsavtalar data	20 933	3 750	-17 183
13703	Kjøp andre tenester private	1 000	5 000	4 000
14290	Mva på vederlag mva-pliktig	13 968	335 007	321 039
14800	Til egne s�rbedrifter	-	29 800	29 800
16290	Billettinntekter	-6 900	-150 000	-143 100
16500	Avg.pl.sal varer og tenester	-3 627 777	-3 552 771	75 006
17009	Andre refusjonar frå staten	-3 883	-	3 883
17100	Refusjon sjukepengar	-89 465	-	89 465
17102	Ref. feriepengar sjukep	-3 021	-	3 021
17700	Refusjon frå andre (private)	-34 086	-25 000	9 086
Sum		-395 194	-31 656	363 538

Kinoen gjekk i 2012 med eit overskot på kr 395 194, mot eit budsjettert overskot på kr 31 656.

Note nr. 22 Resultat per ansvarsområde/eining

Tekst	Rekneskap	Budsjett rev.	Avvik
Skatt, rammetilskot, generelle inntekter, finansinntekter og utgifter			
Innføring eigedomsskatt	2 125	2 000	-125
Forsikring ansvar, kriminalitet, formue	188		188
Statstilskot, ressurskrevande brukarar	-20 261	-18 976	1 285
Statstilskot, brukarstyrt personleg assistent	-1 091		1 091
Tapsføring husleige	22	-	-22
Renter startlån	-432	-520	-88
Asylmottak	-1 269	-1 413	-144
Omorganisering VÅIP/park-grønt	-305	-	305
Skatt på inntekt og eige	-427 160	-426 216	944
Eigedomsskatt	-2 950	-2 800	150
Ramme- og statstilskot	-366 201	-361 981	4 220
Statlege investeringsfilskot	-6 509	-7 317	-808
Generelt tilskot flyktning	-8 426	-10 075	-1 649
Renter, utbyte og lån	30 134	33 015	2 881
Rekneskapsmessig mindreforbruk	12 956	12 256	-700
Overføring til investering (mva-komp)	1 447	1 380	-67
Momskompensasjon	-13 624	-15 607	-1 983
SUM	-801 406	-796 254	5 152
Einingar under formannskapet:			
Kyrkjeleg fellesråd	6 745	6 780	35
Overføring til /frå føretak	-78 904	-78 904	-
FSK - Tilleggs/nye låyvingar	-	810	810
Strategisk leiargruppe	4 020	4 158	138
Sekretariat	9 767	9 775	8
Politisk	3 330	3 247	-83
Rekneskap og løn	5 156	5 965	809
Personal- og økonomi	8 962	9 248	286
Personalføremål - felles	7 010	12 164	5 154
Stillingsgruppa	-1 785	-2 000	-215
Løst utval	-	-1 900	-1 900
Lærlingeordning	3 944	3 113	-831
Utviklingsgruppa	6 043	6 289	246
IKT - IT/Telefoni	9 495	9 562	67
Innkjøpskontor, interkommunalt	-63	-92	-29
SUM	-16 280	-11 785	4 495
Einingar under OOU-komiteen:			
Overføring til private barnehagar	100 440	91 427	-9 013
Skuleløyvingshaust	-375	-301	74
Huglo oppvekstsenter	2 086	2 115	29
Hystad skule	26 224	26 396	172
Langeland skule	26 840	26 873	33
Leirvik skule	27 948	28 522	574
Litlabø skule	10 079	9 947	-132
Rømmetveit skule	22 342	22 388	46
Sagvåg skule	18 956	18 828	-128

Tjødnalio skule	26 304	26 418	114
Stord ungdomsskule	38 722	38 785	63
Nysæter ungdomsskule	24 311	23 876	-435
Nordbygdo ungdomsskule	25 697	24 744	-953
Furuly barnehage	5 479	6 096	617
Sagvåg/Litlabø barnehage	7 541	7 077	-464
Skogatuffo barnehage	10 008	10 442	434
Trodlahaugen barnehage	5 843	6 028	185
Tjødnalio barnehage	5 542	5 481	-61
Sosial og førebyggjande	6 973	6 971	-2
Barnvern Stord	21 526	20 458	-1 068
Kundetorg	1 085	1 128	43
Kundetorg - fordeling	-2 251	-253	-1 998
Stord kulturskule	5 318	5 520	202
SUM	421 140	409 417	-11 723
Einingar under RHO-komiteen:			
Stord sjukeheim	95 287	95 187	-100
Aktivitet/rehabilitering	30 768	31 499	731
Eining for Rehabilitering	67 011	67 128	117
Heimebaserte tenester	66 311	66 326	15
Legeteneste	15 186	14 299	-887
Sosial og førebyggjande	22 460	23 033	573
NAV kommune	29 298	29 074	-224
Kundetorg	27 541	25 633	-1 908
Kundetorg - fordeling	8 687	9 402	715
SUM	362 499	361 581	-918
Einingar under NMK-komiteen:			
Kulturhus kino/kulturtenester	20 565	21 245	680
Bibliotek inkl filialer	3 116	3 165	49
RBO - regulering/byggesak/oppmåling	-1 078	707	1 785
Brannberedskap og feiling	9 527	9 518	-9
Landbruk	1 549	1 527	-22
Næring	767	909	142
Stord kommunale Kino	-395	-32	364
SUM	34 051	37 039	2 989