



Sandøy kommune-
under høg himmel med vid horisont



Rekneskap 2017

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	4.764.498,31	4.075.000,00	4.075.000,00	4.562.245,50
Andre salgs- og leieinntekter	12.488.932,00	12.247.000,00	12.247.000,00	12.140.581,39
Overføringer med krav til motytelse	10.839.302,57	4.834.000,00	4.834.000,00	12.113.318,62
Rammetilskudd	53.127.335,83	52.547.000,00	50.995.000,00	51.605.288,00
Andre statlige overføringer	8.411.873,20	6.761.000,00	7.223.000,00	6.217.506,50
Andre overføringer	829.292,60	162.000,00	162.000,00	967.500,32
Skatt på inntekt og formue	37.800.928,51	38.083.000,00	40.741.000,00	39.495.165,02
Eiendomsskatt	1.706.085,71	1.660.000,00	1.660.000,00	1.635.943,66
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	129.968.248,73	120.369.000,00	121.937.000,00	128.737.549,01
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	71.269.012,57	70.990.000,00	72.080.000,00	69.987.862,82
Sosiale utgifter	17.125.523,96	17.706.000,00	16.870.000,00	16.491.257,65
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	24.526.441,23	24.951.000,00	25.012.000,00	24.442.204,95
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	11.045.266,82	7.902.000,00	7.933.000,00	7.855.111,77
Overføringer	6.601.997,29	3.575.000,00	3.678.000,00	9.505.434,57
Avskrivninger	7.916.222,00	6.355.500,00	6.355.500,00	6.791.359,00
Fordelte utgifter	-6.260.390,63	-6.571.000,00	-6.571.000,00	-4.568.998,05
Sum driftsutgifter	132.223.773,24	124.908.500,00	125.357.500,00	130.504.232,71
Brutto driftsresultat	-2.255.254,51	-4.539.500,00	-3.420.500,00	-1.766.683,70
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	6.030.787,74	6.407.000,00	4.407.000,00	4.890.741,00
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	23.484,91	39.000,00	39.000,00	30.830,00
Sum eksterne finansinntekter	6.054.272,65	6.446.000,00	4.446.000,00	4.921.571,00
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	3.513.079,46	3.597.000,00	3.597.000,00	3.255.690,40
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	4.910.000,00	4.910.000,00	4.019.000,00	4.938.086,00
Utlån	0,00	18.000,00	18.000,00	33.484,91
Sum eksterne finansutgifter	8.423.079,46	8.525.000,00	7.634.000,00	8.227.261,31
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2.368.806,81	-2.079.000,00	-3.188.000,00	-3.305.690,31
Motpost avskrivninger	7.916.222,00	6.355.500,00	6.355.500,00	6.791.359,00
Netto driftsresultat	3.291.890,68	-263.000,00	-253.000,00	1.718.984,99
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	4.379.785,73	4.379.786,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	10.000,00	10.000,00	0,00	6.226.812,79
Bruk av bundne fond	932.277,47	1.103.000,00	1.103.000,00	2.300.758,53
Sum bruk av avsetninger	5.322.063,20	5.492.786,00	1.103.000,00	8.527.571,32
Overført til investeringsregnskapet	400.461,00	400.461,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	4.411.812,79
Avsatt til disposisjonsfond	3.781.824,73	3.781.825,00	0,00	134.000,00
Avsatt til bundne fond	1.007.890,96	1.047.500,00	850.000,00	1.320.957,79
Sum avsetninger	5.190.176,69	5.229.786,00	850.000,00	5.866.770,58
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.423.777,19	0,00	0,00	4.379.785,73

Skjema 1A - Drift

Regnskap 2017

Reg. budsjett 2017

Oppr.budsjett 2017

Regnskap 2016

Skatt på inntekt og formue	37.800.928,51	38.083.000,00	40.741.000,00	39.495.165,02
Ordinært rammetilskudd	53.127.335,83	52.547.000,00	50.995.000,00	51.605.288,00
Skatt på eiendom	1.706.085,71	1.660.000,00	1.660.000,00	1.635.943,66
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	8.411.873,20	6.761.000,00	7.223.000,00	6.217.506,50
Sum frie disponible inntekter	101.046.223,25	99.051.000,00	100.619.000,00	98.953.903,18
Renteinntekter og utbytte	6.030.787,74	6.407.000,00	4.407.000,00	4.890.741,00
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	3.513.079,46	3.597.000,00	3.597.000,00	3.255.690,40
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	4.910.000,00	4.910.000,00	4.019.000,00	4.938.086,00
Netto finansinnt./utg.	-2.392.291,72	-2.100.000,00	-3.209.000,00	-3.303.035,40
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	4.411.812,79
Til ubundne avsetninger	3.781.824,73	3.781.825,00	0,00	134.000,00
Til bundne avsetninger	1.007.890,96	1.047.500,00	850.000,00	1.320.957,79
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	4.379.785,73	4.379.786,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	10.000,00	10.000,00	0,00	6.226.812,79
Bruk av bundne avsetninger	932.277,47	1.103.000,00	1.103.000,00	2.300.758,53
Netto avsetninger	532.347,51	663.461,00	253.000,00	2.660.800,74
Overført til investeringsregnskapet	400.461,00	400.461,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	98.785.818,04	97.214.000,00	97.663.000,00	98.311.668,52
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	95.362.041,00	97.214.000,00	97.663.000,00	93.931.884,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.423.777,04	0,00	0,00	4.379.784,52

Skjema 1B - Drift

Rammeområde	Regnskap 2017	Budsjett (end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1 FOLKEVALGTE STYRINGSORGAN OG FELLESUTGIFTER	20 962 035	20 572 000	20 897 000	18 315 350
2 UNDERVISNINGSTENESTER	17 877 380	18 892 000	19 616 000	17 260 601
3 BARNEHAGETENESTER	8 570 733	9 421 000	9 741 000	7 751 886
4 SOSIALE TENESTER	1 979 150	2 231 000	2 271 000	1 854 752
5 HELSETENESTER	14 128 650	14 318 000	15 247 000	14 653 414
6 OMSORGSTENESTER	19 570 668	20 896 000	21 573 000	17 753 526
7 KULTURELLE TENESTER	2 092 515	2 207 000	2 524 000	1 903 372
8 TEKNISKE TENESTER	7 613 012	7 526 500	7 794 500	7 601 618
	92 794 143	96 063 500	99 663 500	87 094 519
FELLES INNTEKTER OG UTGIFTER	2 567 898	1 150 500	-2 000 500	6 837 365
SUM FORDELT IHHT. SKJEMA 1A	95 362 041	97 214 000	97 663 000	93 931 884

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	760.000,00	760.000,00	0,00	450.000,00
Andre salgsinntekter	21.760,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	106.500,00	0,00	0,00	144.012,33
Kompensasjon for merverdiavgift	8.876.666,14	0,00	0,00	1.576.395,42
Statlige overføringer	100.000,00	3.308.000,00	7.286.000,00	300.000,00
Andre overføringer	3.170.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	13.034.926,14	4.318.000,00	7.536.000,00	2.470.407,75
Utgifter				
Lønnsutgifter	375.000,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	71.298.667,47	90.986.000,00	93.050.000,00	31.260.673,49
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	8.888.166,14	0,00	40.000.000,00	1.576.395,42
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	80.561.833,61	90.986.000,00	133.050.000,00	32.837.068,91
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	85.716,00	0,00	0,00	873.738,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	532.201,00	105.100,00	0,00	400.461,00
Dekning av tidligere års udekket	400.461,00	400.461,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	760.243,90	760.000,00	0,00	450.000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	127.889,10
Sum finansieringstransaksjoner	1.778.621,90	1.265.561,00	0,00	1.852.088,10
Finansieringsbehov	69.305.529,37	87.933.561,00	125.514.000,00	32.218.749,26
Dekket slik:				
Bruk av lån	66.394.837,77	85.514.000,00	85.514.000,00	30.582.918,26
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	35.585,00	0,00	0,00	28.653,00
Overført fra driftsregnskapet	400.461,00	400.461,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	178.020,10	0,00	0,00	1.206.717,00
Bruk av ubundne investeringsfond	1.869.524,50	2.019.100,00	40.000.000,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	68.878.428,37	87.933.561,00	125.514.000,00	31.818.288,26
Udekket/udisponert	-427.101,00	0,00	0,00	-400.461,00

Skjema 2A - Investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	80.561.833,61	90.986.000,00	133.050.000,00	32.837.068,91
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	532.201,00	105.100,00	0,00	400.461,00
Avdrag på lån	85.716,00	0,00	0,00	873.738,00
Dekning av tidligere års udekket	400.461,00	400.461,00	0,00	0,00
Avsetninger	760.243,90	760.000,00	0,00	577.889,10
Årets finansieringsbehov	82.340.455,51	92.251.561,00	133.050.000,00	34.689.157,01
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	66.394.837,77	85.514.000,00	85.514.000,00	30.582.918,26
Inntekter fra salg av anleggsmidler	760.000,00	760.000,00	0,00	450.000,00
Tilskudd til investeringer	3.270.000,00	3.558.000,00	7.536.000,00	300.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	8.876.666,14	0,00	0,00	1.576.395,42
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	142.085,00	0,00	0,00	172.665,33
Andre inntekter	21.760,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	79.465.348,91	89.832.000,00	93.050.000,00	33.081.979,01
Overført fra driftsregnskapet	400.461,00	400.461,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	2.047.544,60	2.019.100,00	40.000.000,00	1.206.717,00
Sum finansiering	81.913.354,51	92.251.561,00	133.050.000,00	34.288.696,01
Udekket/udisponert	-427.101,00	0,00	0,00	-400.461,00

100	Nytt saksbehandlingssystem	26 281	-	-	120 426
101	Utskifting datautstyr	237 988	-	-	157 728
102	Datasystem økonomi	45 839	-	-	18 651
105	Arbeidsplanverktøy	232 988	200 000	-	-
106	Elektronisk møtebehandling	623 864	-	-	-
110	IKT-strategi	375 000	1 450 000	1 450 000	-
111	Arkivdetaljerig IKA	-	150 000	150 000	140 983
114	Telefonisentral	80 043	200 000	-	-
140	Harøy kirke - Nye gravplasser	32 500	3 500 000	3 500 000	13 750
141	Harøy kirke - Maling utvendig	117 156	1 000 000	1 000 000	-
200	Sikringsgjerde Harøy skule sak 15/11	-	-	-	381 130
201	Datamaskiner skulen	-	-	-	95 948
204	Bærbare PC/ipad- klassesett	99 742	-	-	200 704
205	Datamaskiner elevar	-	-	-	63 515
700	Gards- og ættesoge	-	-	350 000	-
800	Sandøytunet	-	-	30 000 000	-
802	Fagsystem kommunale avgifter	151 030	137 000	400 000	-
803	Bustadprosjekt 2016	25 234 310	32 022 000	35 200 000	17 640 349
810	Utskifting eternittør	3 281 143	2 000 000	2 000 000	6 974 466
812	Oppgradering kommunal veg	-	500 000	-	324 083
820	Ombygging skulekjøkken (Harøy barnehage) 2017	1 166 008	850 000	-	-
823	Brannsikring tette trehusmiljøer	1 128 632	477 000	-	207 479
828	Oppgradering kommunal veg	358 592	-	500 000	-
832	Turstianlegg	780 664	400 000	400 000	-
849	Måsvikremma - syd	113 899	6 000 000	6 000 000	-
856	Høgdebasseng Myklebust	7 182 204	8 900 000	8 900 000	249 790
862	LED - gatelys	148 053	-	-	100 641
863	Agregat	-	-	-	339 938
871	Harøy stadion	5 585 793	3 200 000	3 200 000	-
872	Sandøytunet 2015-2018	178 130	-	-	627 803
874	Sandøytunet detaljprosjektering	1 087 922	-	-	5 144 820
875	Ombygging bustadar 2016	-	-	-	34 865
876	Byggeprosjekt Sandøytunet	31 218 556	30 000 000	-	-
877	Følgjeprosjekt Sandøytunet	1 075 498	-	-	-
903	Nordøyvegen	-	-	40 000 000	-
TOTALT		80 561 835	90 986 000	133 050 000	32 837 069

EIENDELER

Anleggsmidler	464.030.511,05	380.006.310,96
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	264.140.874,19	192.027.528,19
Utstyr, maskiner og transportmidler	7.096.773,86	7.185.113,86
Utlån	13.693.905,00	13.758.478,91
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	8.694.461,00	8.162.260,00
Pensjonsmidler	170.404.497,00	158.872.930,00
Omløpsmidler	141.251.966,59	146.283.027,94
Herav:		
Kortsiktige fordringer	7.536.971,87	6.537.375,20
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	5.555.810,00	5.737.851,00
Aksjer og andeler	90.861.397,00	94.672.857,26
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	37.297.787,72	39.334.944,48
SUM EIENDELER	605.282.477,64	526.289.338,90

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital	147.406.618,50	128.509.052,20
Herav:		
Disposisjonsfond	31.190.933,11	27.419.108,38
Bundne driftsfond	3.742.580,27	3.666.966,78
Ubundne investeringsfond	54.437.349,66	55.546.630,26
Bundne investeringsfond	753.061,74	931.081,84
Regnskapsmessig mindreforbruk	3.423.777,19	4.379.785,73
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-427.101,00	-400.461,00
Kapitalkonto	55.372.017,53	38.051.940,21
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-1.086.000,00	-1.086.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	426.458.447,00	370.185.162,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	206.128.363,00	199.453.474,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	220.330.084,00	170.731.688,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	31.417.412,14	27.595.124,70
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	31.417.412,14	27.595.124,70
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	605.282.477,64	526.289.338,90

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	17.799.953,48	28.230.791,25
Herav:		
Ubrukte lånemidler	17.799.953,48	28.230.791,25
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-17.799.953,48	-28.230.791,25

Notar

Oppstilling

Forskriftsbestemte notar:

Note 1: Arbeidskapital

Note 2: Pensjon

Note 3: Garantiansvar

Note 4: Fordringer og gjeld til kommunale føretak, bedrifter og samarbeid (ikkje aktuell)

Note 5: Aksjar og andelar i varig eie

Note 6: Avsetning og bruk av fond

Note 7: Kapitalkonto

Note 8: Sal av finansielle anleggsmidlar

Note 9: Interkommunal samarbeid etter kommuneloven §27

Andre notar etter god kommunal rekneskapskikk (GKRS):

Note 10: Vesentlege postar i rekneskapet

Note 11: Vesentlege transaksjonar

Note 12: Anleggsmidlar

Note 13: Investeringsoversikt

Note 14: Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Note 15: Obligasjonar

Note 16: Langsiktig gjeld og avdrag

Note 17: Endringar av rekneskapsprinsipp

Note 18: Strykingar (ikkje aktuell)

Note 19: Vesentlege forpliktelsar

Note 20: Usikre forpliktelsar og hendelser etter balansedagen

Note 21: Vesentleg tap på utlån og forskutteringar

Note 22: Netto driftsresultat

Note 23: Ytelse til ledende personar og revisor

Note 24: Sjølvkost

Note 1 – Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	141 251 966	146 283 027	
2.3 Kortsiktig gjeld	31 417 412	27 595 124	
Arbeidskapital	109 834 554	118 687 903	-8 853 349

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	129 968 248	
Inntekter investeringsregnskap	13 034 926	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	72 484 695	
Sum anskaffelse av midler	215 487 869	215 487 869
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	124 307 551	
Utgifter investeringsregnskap	80 561 833	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 040 996	
Sum anvendelse av midler	213 910 380	213 910 380
Anskaffelse - anvendelse av midler		1 577 489
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-10 430 838
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-8 853 349
Endring arbeidskapital i balansen		-8 853 349
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

Note 2 – Pensjonar

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2017	2016
Innestående på premiefond 01.01.	20 756	79 692
Tilført premiefondet i løpet av året	1 331 687	1 614 336
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 336 840	1 673 277
Innestående på premiefond 31.12.	15 609	20 756

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2017 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 169.594 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 132 993	7 711 283
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 860 986	7 583 342
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 219 978	-6 865 604
Administrasjonskostnader	555 097	544 924
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	9 329 098	8 973 945
Betalt premie i året	10 054 525	9 878 852
Årets premieavvik	-725 427	-904 907

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2017		2016	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	202 704 556	3 423 807	195 564 199	3 889 275
Pensjonsmidler pr. 31.12.	170 404 497		158 872 930	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	32 300 059	3 423 807	36 691 269	3 889 275
Årets premieavvik	725 427		904 907	
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	5 274 335		5 187 930	
Sum amortisert premieavvik dette året	-890 021		-818 502	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	5 109 741	532 474	5 274 335	549 921

Estimatavvik og planendringer	2017		2016	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	4 620 002	-3 030 107	372 687	-4 859 527
Virkingen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

Note 3 – Garantiansvar

Sandøy kommune har ikkje garantiar

Note 5 – Aksjar og andre finansielle anleggsmidler

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
Bergmoprodukter A/S	0,8 %	kr 9 000	kr 9 000
A/S Norøyvegen	41,5 %	kr 2 960 000	kr 2 960 000
Møreaksen A/S	< 1,0 %	kr 6 500	kr 6 500
Samspleis A/S	1,1 %	kr 40 000	kr 40 000
KLP-egenkapital		kr 4 407 794	kr 3 980 693
Sandøy Energi AS	100,0 %	kr 1 000 000	kr 1 000 000
Håp i Havet Eiendom A/S	51,0 %	kr 1	kr 1
Øyvon A/S	100,0 %	kr 110 000	kr 110 000
Hareid fastlandssamband AS	0,1 %	kr 10 000	kr 10 000
Muritunet A/S	0,2 %	kr 29 000	kr 29 000
Destinasjon Molde og Romsdal A/S	2,9 %	kr 17 066	kr 17 066
The North West AS	3,4 %	kr 105 100	kr -
Sum		kr 8 694 461	kr 8 162 260

Kommunen har auka andelen av aksjar i KLP med kr. 427.101, og kjøpt 1051 stk. aksjar i The North West AS i 2017.

Note 6 – Avsetjing og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr 27 419 108	kr 3 781 825	kr 10 000	kr -	kr 31 190 933
Bundne driftsfond	kr 3 666 966	kr 1 007 890	kr 932 277	kr -	kr 3 742 579
Ubundne investeringsfond	kr 55 546 630	kr 760 243		kr 1 869 524	kr 54 437 349
Bundne investeringsfond	kr 931 081	kr -		kr 178 020	kr 753 061
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 87 563 785	kr 5 549 958	kr 942 277	kr 2 047 544	kr 90 123 922

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr 27 419 108	kr 3 781 825	kr 10 000	kr 31 190 933
Opprinnelig budsjett		kr -	kr -	
Justert budsjett		kr 3 781 825	kr 10 000	
Regnskapsskjema 1B				
Politisk, stab/støtte		kr -	kr 10 000	
Oppvekst og kultur		kr -	kr -	
NAV		kr -	kr -	
Helse og omsorg		kr -	kr -	
Teknisk		kr -	kr -	
Finans		kr -	kr -	
<i>Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B</i>		kr -	kr 10 000	
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond	kr 3 666 966	kr 1 007 890	kr 932 277	kr 3 742 579
Opprinnelig budsjett		kr 850 000	kr 1 103 000	
Justert budsjett		kr 1 047 500	kr 1 103 000	
Regnskapsskjema 1B				
Politisk, stab/støtte		kr 520 642	kr 578 277	
Oppvekst og kultur		kr 43 945	kr 63 500	
NAV		kr -	kr 93 000	
Helse og omsorg		kr 23 252	kr 197 500	
Teknisk		kr 222 551	kr -	
Finans		kr 197 500	kr -	
<i>Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B</i>		kr 1 007 890	kr 932 277	
Overføring til investeringsregnskapet				
Regnskapsskjema 1A				
Overføring til investeringsregnskapet		kr 400 461	kr -	
Opprinnelig budsjett		kr -	kr -	
Justert budsjett		kr 400 461	kr -	
Regnskapsskjema 1B				
Politisk, stab/støtte		kr -	kr -	
Oppvekst og kultur		kr -	kr -	
NAV		kr -	kr -	
Helse og omsorg		kr -	kr -	
Teknisk		kr -	kr -	
Finans		kr 400 461	kr -	
<i>Sum overf. til inv.regnskapet regnskapsskjema 1B</i>		kr 400 461	kr -	

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond (positiv)	kr 984 922	kr 222 551	kr -	kr 1 207 474
Øremerka statstilskudd	kr 1 212 609	kr 43 945	kr 280 999	kr 975 555
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 162 729	kr 520 642	kr 448 982	kr 1 234 389
Gavefond	kr 282 490	kr 23 252	kr 4 795	kr 300 947
Øvrige bundne driftsfond	kr 24 216	kr -	kr -	kr 24 216
Sum	kr 3 666 966	kr 810 390	kr 734 776	kr 3 742 581
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Ekstra ord. Avdrag Husbanken	kr 803 192	kr -	kr 50 131	kr 753 061
Brannsikring tette trehus	kr 127 889	kr -	kr 127 889	kr -
Sum	kr 931 081	kr -	kr 178 020	kr 753 061

Note 7 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 38 051 940
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr 80 412 252
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 532 201
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 6 365 604
Avdrag på eksterne lån	kr -
Økning pensjonsmidler	kr 11 531 567
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 6 426 131
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 1 961 115
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 59 070
Avskrivning utlån	kr 5 504
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 66 394 838
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 6 674 889
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 55 372 017

Note 8 – Sal av finansielle anleggsmidler

Det er ikkje foretatt sal av finansielle anleggsmidler i 2017

Note 9 – Interkommunal samarbeid etter kommuneloven §27

Sandøy kommune er ikkje vertskommune for interkommunale samarbeid i samhøve §27 i kommuneloven.

Note 10 – Vesentlege postar i rekneskapet

Det er ikkje ført vesentlege postar i rekneskapet ut over normale bokførinar av omløpsmidlar, anleggsmidlar, kort- og langsiktig gjeld.

Note 11 – Vesentlege transaksjonar

Det er ikkje ført vesentlege transaksjonar ut over normale bokføringar i 2017.

Note 12 – Anleggsmidlar

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01	3 301 698	3 883 415	3 412 391	136 273 401	52 341 732		199 212 637
Årets tilgang	1 872 775		7 112 204	37 630 063	33 613 311	183 899	80 412 252
- herav overført fra egne KF							0
Årets avgang							0
- herav overført til egne KF							0
Anskaffelseskost 31.12	5 174 473	3 883 415	10 524 595	173 903 464	85 955 043	183 899	279 624 889
Årets avskrivninger	864 529	816 586	221 049	3 990 755	1 437 427	0	7 330 346
Årets nedskrivninger	0	320 000	0	0	776 900	0	1 096 900
Årets reverserte nedskrivninger	0	40 000	0	0	0	0	40 000
Bokført verdi 31.12	4 309 944	2 786 829	10 303 546	169 912 709	83 740 716	183 899	271 237 643
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Kommunen har nedskrive to anlegg i 2017:

1. Anlegg knytt til eit elektrisk anlegg i kirka ned nedskrive med kr. 320.000, da slike investeringar ikkje skal registrerast i balansen til kommunen.
2. Tidlegare helsehus er revet i forbindelse med bygging av nye Sandøytunet. Eiendelen er nedskrive mot kapitalkonto.

Note 13 – Investeringsoversikt

Prosjekt	Regnskaps-ført i år
Bustadprosjekt	kr 25 047 310
Sandøytunet	kr 26 910 136
Høgdebasseng Myklebust	kr 7 090 936
Utskifting eternittør	kr 3 281 143
Harøy Stadion	kr 1 368 634
Prosjekt over 1.mill	kr 63 698 159

Note 14 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Plassering	31.12.2017	31.12.2016
Pareto Høgrente	kr 43 087 995	kr 42 138 167
Pareto Aktiv (Aksjer)	kr 1 948 992	kr 5 569 784
Pareto Global (aksjer)	kr 2 100 669	kr 5 532 086
Sparebanken Møre	kr 26 472 151	kr 25 083 616
Forste fondsforvaltning	kr 17 251 590	kr 16 349 204
	kr 90 861 397	kr 94 672 857

Note 15 – Obligasjonar

Kommunen har kun markedsbaserte finansielle omløpsmidlar

Note 16 – Langsiktig gjeld og avdrag

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.	01.01.
Gjeldsbrevslån/banklån	219 258 658	169 324 510
Obligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Husbanklån	1 071 426	1 407 178
Finansielle leieavtaler	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	220 330 084	170 731 688

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 111 244 004	1,80 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 109 086 080	1,60 %

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Normalt vil denne beregningsmåten gi et lavere krav til minsteavdrag enn «forenkla modell». Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekammer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag		2017	2016
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		4 910 000	4 938 086
Bergnet minimumsavdrag		4 902 007	4 938 086
Avvik		7 993	-

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. Også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2017	2016
Mottatte avdrag på startlån	35 585	28 653
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	85 716	873 738
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-50 131	-845 085
Saldo avdragsfond 31.12.	753 061	803 192

Note 17 – Endringer av rekneskapsprinsipp

Det har ikkje vore endringar i rekneskapsprinsipp i 2017.
Saldo på konto for endringar i rekneskapsprinsipp er kr. 1.086.000

Note 19 – Vesentlege forpliktelsar

Sandøy kommune har ingen vesentlege forpliktelsar som ikkje kjem fram av rekneskapet.

Note 20 – Usikre forpliktelsar og hendelser etter balansedagen

En er ikkje kjend med hendelsar etter balansedagen som vil vere av betydning for å vurdere kommunen sitt resultat eller stilling.

Note 21 – Vesentleg tap på utlån og forskutteringar

Kommunen har ikkje bokført estimerte tapsføringar for 2017.

Note 22 – Netto driftsresultat

Sandøy kommune har i 2017 eit mindreforbruk på kr. 3.423.777 og netto driftsresultat er 2,5%.

Note 23 – Ytelse til ledende personar og revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse
Administrasjonssjef	930 000
Ordfører	842 706

Godtgjørelse til revisor

Kommunen sin revisor er kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal. Samla godtgjørelse til revisor er kr. 519.000. Revisjon omfattar reknekskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. For kontrollutvalsekretæriatet er det betalt kr. 141.360.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2017

Sandøy kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

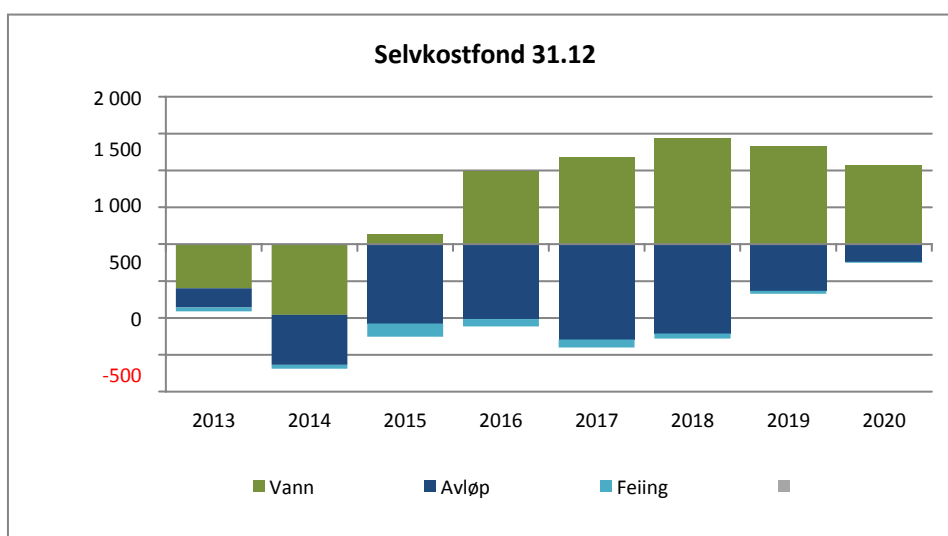
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2017 var denne lik 1,982 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2017 i sin helhet være disponert innen 2022.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Samlet etterkalkyle 2017

Etterkalkylene for 2017 er basert på regnskap datert 7. februar 2018.

Etterkalkyle selvkost 2017	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Gebyrinntekter	4 224 525	950 027	339 716	0	5 514 268
Øvrige driftsinntekter	26 664	8 046	0	0	34 710
Driftsinntekter	4 251 189	958 073	339 716	0	5 548 978
Direkte driftsutgifter	1 898 562	809 777	283 884	0	2 992 223
Avskrivningskostnad	861 733	82 520	1 060	0	945 313
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	579 407	39 196	211	0	618 814
Indirekte netto driftsutgifter	688 736	267 083	54 803	0	1 010 622
Indirekte avskrivningskostnad	47 819	11 955	4 782	0	64 556
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	7 814	1 954	781	0	10 549
Driftskostnader	4 084 071	1 212 484	345 521	0	5 642 076
Resultat	167 118	-254 411	-5 805	0	-93 098
Kostnadsdekning i %	104,1 %	79,0 %	98,3 %	0,0 %	98,3 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	984 923	-1 014 013	-100 280	0	-129 370
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	167 118	-254 411	-5 805	0	-93 098
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	21 177	-22 619	-2 045	0	-3 487
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	1 173 219	-1 291 043	-108 130	0	-225 954

Etterkalkylen for 2017 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 14 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.