

Forsand kommune



REKNESKAP

2008

Rådmannen

Ref.
07/336-1

Arkivkode
/KI-210

Dato:
13.04.2007

OVERSIKT REKNESKAP 2008

Side

Innhald	3
Innleiing	5
Rekneskapsprinsipp	7
Rekneskap -06	9
Hovudtal	11
Økonomisk oversyn – drift	13
Økonomisk oversyn – investering	15
Oversikt – balanse	17
Oversikt endring arbeidskapital	19
Noter	21
Oversyn kapitalkonto	29
Rekneskap 08 – Finans	31
Rekneskap 08 – Sentraladministrasjonen	33
Rekneskap 08 – Kultur	35
Rekneskap 08 – Helse- og sosial	37
Rekneskap 08 – Barnehagen	39
Rekneskap 08 – Skule	41
Rekneskap 08 – Pleie og omsorg	43
Rekneskap 08 – Teknisk	45
Investeringsrekneskap 2007	47
Balanse	51
Oppgjer fond	55
Rekneskap kraftfond	57
Revisjonsmelding for Forsand kommune for 2006	59

INNLEIING

Kommunekaseraren presenterer i dette dokumentet årsrekneskapen for 2008 for Forsand kommune.

Presentasjonsforma

I tillegg til talmaterialet, og dei obligatoriske oppstillingane, er det gitt noter til fleire av postane. Det er og gitt nokre noter, som gjev utfyllande detaljinformasjon, til dei obligatoriske hovedoversikter. Vidare har ein vist korleis enkelte postar er vurdert.

Som vedlegg ligg og oversyn over nybygg og nyanlegg, samt fullstendig rekneskap for kraftfondet.

Kommunen sin økonomi.

Som tidlegare er det skatt og rammetilskot som til sammen er det berande element i kommunen sin økonomi.

Inntektsskatten har heile tida hatt ein svak auke. Rammetilskotet derimot har svinga litt frå Rattsøutvalet kom med si løysing på inntektsutjamninga.

For å ta nokre punkt, så var rammetilskotet i 1999 på 19 millionar. I 2004 var det nede i 12 millionar, og er i 2008 på 15millionar.

Grunnane til desse svingningane er mange. Mellom anna influerer innbyggjartal, og korleis folkegruppa er samansett, på dette tilskotet. Elles har vi hatt kutt etter at momskompensasjonsordninga vart iverksett. Og sist – i 2005 – blei selskapsskatten igjen ført tilbake til kommunane, men ikkje lenger som skatt, men som ein komponent i rammetilskotet.

Ein ser stadig inntektsskatt og rammetilskot under eitt. Aukar skatteinngangen, blir det føretatt trekk i rammetilskotet.

Etter ei tid med betring i økonomien har det igjen strama seg litt til. Utgifter aukar, men inntekter fylgjer ikkje like lett. Ettersom skatt – inklusive eigedomsskatt og naturressursskatt – er eit berande element i vår økonomi, er endringar i kraftverksbeskatning av stor betydning for vår økonomi. Det blei i høst varsla omlegging av berekning av grunnlag for eigedomsskatten for kraftverka. Dersom den hadde blitt gjennomført slik som planlagt ville vi tapt fleire millionar. Det blei ikkje noko omlegging denne gongen, men om saka er lagt død vites ikkje på noverande tidspunkt.

Når utgiftssida auker, utan at inntektssida følger med må vi ta dette inn over oss, og sjå om vi yter dei rette tenester, og om nivået på tenestene er rett ut frå vår økonomiske situasjon.

Vår lånegjeld har ikkje auka frå 2007, og ligg framleis på 97,1 millionar. Men vi har enno store investeringsprosjekter, som er tenkt lånefinansiert, foran oss. Fram til 2012 er det 21 millionar som også skal lånefinansierast. Då har ein ikkje tatt høyde for vidare utbygging av skulen. Renta har dei siste par år vore eksepsjonelt låg, men gikk i 2008 noko opp.

Utviklinga på finansmarkedet er det ikkje mange som har bastant meining om, men vi kan vel slå fast at her ligg eit usikkerhetsmoment.

Samstundes står helse/omsorg og skule ovanfor store utfordringar som krev høg økonomisk

innsats for å løysast på ein god måte. Det vil nok bety at vi igjen går inn i ei tid med noko strammare ramer for vår handlefridom.

Enno har vi litt pengar på bok.

Mykje av desse midla er avsett til til å investera for

Fonda er framleis på det nivå dei var i 1999, eller litt høgare

I 1999 var fonda på 91,6 millionar, og fordele seg slik;

Bundne driftsfond : 38,3 mill. kr. – der kraftfondet var det største på 34 millionar

Kapitalfond : 29 mill. kr, - der vegfondet var størst med 25 mill. kr.

Dispositionsfond : 17,5 mill. kr. – der det reine dispositionsfondet var på 9 mill. kr.

Ved utgangen av 2008 er totale disponibile fond på 92,0 mill. kr.

Dette er ein nedgang på 32,8 mill frå året før. Men då hadde vi eit kursreguleringsfond på 37,1 mill. kr. Kursene falt så mykje i 2008 at heile dette fondet er borte, og litt til.

Bundne driftsfond, og investeringsfond er dei største gruppene, med nært 35 mill kr. kvar.

For bunde driftsfond utgjer kraftfondet totalt 30,4 millionar – 6,6 av dei er alt disponert, men ikkje utbetalt.

Investeringsfonda, er vegfondet på 22 millionar, og kapitalfondet på 12,2 millionar.

Dispositionsfonda samla er på 22,3 millionar. Det reine dispositionsfondet er på 15,8 millionar. Dette fondet var nært bunnskrapt, men stort overskot i 2007 har vore med å bygd det opp. I perioden 2009 -2012 er det budsjettert med 5,3 millionar til investering frå dette fondet.

Til no har det vore liten tæring av fonda, men etter det som er sagt foran, kan det nok bli meir framover.

Som før nemnt er skatt og rammetilskot det berande element i Forsand kommune sin økonomi, og vi må sjå begge desse inntektskildene under eitt.

Etter sist oppdaterte prognose frå Børre Stolp vil overføringane i 2009 bli litt lågare enn i 2008, og vil i perioden 2010 – 2012 vil ligga om lag på nivå med 2009. Altså kan vi ikkje forventa noko høgare inntekter. Det vil altså seia at dei store investeringane som er på gang, og dei spesielle utfordringane som ligg i enkelte seksjonar nok vil føra til noko mindre handlingsrom, og antakelig noko tæring av fonda.

Utfordringar

Utfordringane i den nærmaste tida vil framleis vera å tilpassa tenester og tenestenivå etter den inntekt vi kan oppnå. I så små økonomiar som vår er det lite som skal til for å forrykka balansen. Til dømes kan eit godt lønnsoppgjør på dei områder der innsatsfaktorane i hovedsak er lønnsmidler, eller at heilt spesielle behov syner seg innan grener av vår tenesteproduksjon, samt høge rente og avdragsutgifter gjera store innhugg i den totale pengemasen vi disponerer. I tillegg har vi altså utfordringa med momskompensasjon, der det er viktig at alle i organisasjonen er seg dette bevisst – slik at vi får kompensert meirverdiavgift i den størrelsesordenen vi er blitt trekt for. Dessutan skal komp. frå investering tilbakeførast dit. Dette skal skje i etapper over ein 3-årsperiode, og det blir då mindre inntekter i driftsrekneskapen.

Rekneskapsprinsipper

Generelt

I samsvar med gjeldande lov og forskrifter er kommunale rekneskap finansielt orientert, og skal først etter anordningsprinsippet. Det vil seia at utgifts-/inntektsføring skal skje når kostnad eller inntekt er kjent, -når varer er mottatt- om betaling har funne stad eller ikkje. Forsand kommune fører sitt rekneskap etter desse retningslinjer og prinsipp.

Vi har dei seinare år forsøkt å anordna så mykje som mulig. Men trass årleg påminning opplever vi enno at ikkje alle tar dette heilt inn over seg. Og enkelte leverandører kjem så seint med rekningane at det skapar vanskar med å få avslutta rekneskapen innan gitt frist. Men i det heile freistar vi å anordna det aller meste.

Renter, som før var unntatt frå krav om anordning, blir også anordna no.

Rekneskapen er avlagt i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale rekneskapsstandarder (KRS) , og vi prøver å følgje desse.

Pensjoner

Etter § 13 i forskrift for årsrekneskap skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Ein skal såleis ikkje følga anordningsprinsippet for pensjonsføringane, dvs. berre utgiftsføre betalt pensjonspremie. Differansen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik, og skal førast til utgift/inntekt i driftsrekneskapen med tilbakeføring igjen over dei neste 15 åra

Dette innebærer også at berekna pensjonsmidler og pensjonsforplikting er oppført i balansen som hhv. Anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

er vurdert til lågaste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Pengeplassering

Våre pengeplasseringer blir klassifisert som finansielle markedsbaserte omløpsmidler, og står oppført med markedsverdi ved årsskiftet. For 2008 er det ikkje oppgitt markedsverdi for desse plasseringane, og dei er difor oppført med likningsverdi.

Uteståande fordringar

Uteståande fordringar er oppført til kostpris.

Utlån

Utlån er oppført til kostpris

Aksjer og andeler (Støtteaksjer)

Aksjer og andeler er oppført til kostpris.

Utstyr/maskinar/inventar/transportmidler

Kjøp av driftsmidler til kostnad over 15.000 kr, og med levetid over 3 år, har frå 1/1-94 vært behandla som anleggsmidler, og bokført i investeringsrekneskapen. Frå same tid er slike anskaffelser også aktivert i balansen. Frå og med 2003 er kostnadsgrensa for klassifisering

som anleggsmiddel heva til 100.000 kroner. Kjøp som koster mindre, og som ikke heng saman med investering året før, eller året etter, blir no ført i driftsrekneskapen.

Faste egedomar og anlegg.

Alle investeringar som er ført i investeringsrekneskapen frå og med 1976 er aktivert i balansen til historisk kost. Tildlegare var anleggsmidla aktivert etter nettometoden, - kostpris redusert med eksterne tilskot. GKRS-standard nr. 2 fastslår at aktivering skal skje etter bruttometoden, så frå og med 2004 blir anleggsmidla aktivert etter anskaffelseskost utan frådrag for eventuelle tilskot.

Aktivering skjer det året investering finn stad. Avskriving tek til året etter.

Følgande avskrivningssatsar blir nyttar;

-EDB-utstyr/kontormaskinar	5 år
-Anleggsmaskinar, inventar og transportmidler	10 år
-Tekniske anlegg	20 år
-Bustader, skular og vegar	40 år
-Administrasjonsbygg, sjukeheim og kulturhus	50 år.

Investeringar som blir gjort, men som ikke kan karakteriserast som kommunal egedom blir no ført i driftsrekneskapen.

Kontrollgrense avdrag

Kommunelova, § 50. nr. 7A, seier at gjenståande løpetid for kommunen sin samla gjeldsbyrde ikke kan overstiga den veide levetid for kommunen sine anleggsmidler ved siste årsskifte.

Forsand kommune har hatt stor eigenfinansiering av investeringar. Der investeringar er finansiert med lån er det tatt opp separate lån for den enkelte investering. Løpetid for desse låna har og vore mykje kortare enn avskrivingstid for det enkelte objekt. Eg finn det difor ikke naudsynt å føreta utrekning av minstefrådrag, då våre årlege avdrag heile tida ligg langt over det kommunelova krev..

Likviditetsreserve/kapitalkonto

I budsjett- og rekneskapsforskriftene som gjeld frå 1/1-94 er omgrepet kontantbeholdning erstatta med likviditetsreserve. Denne er skilt ut frå kapitalkonto pr. 1/1-94.

Likviditetsreserven skal etter nye forskrifter bort. Dette skal gjerast før 2010.

I vårt tilfelle står den enno i rekneskapen for 2008. Det betyr at den må omdefinerast i løpet av 2009.

Kapitalkonto

Kapitalkontoen syner forholdet mellom anleggsmidlene og den delen av den langsiktige gjeld, -kor mykje av anleggsmidlene som er egenfinansiert.

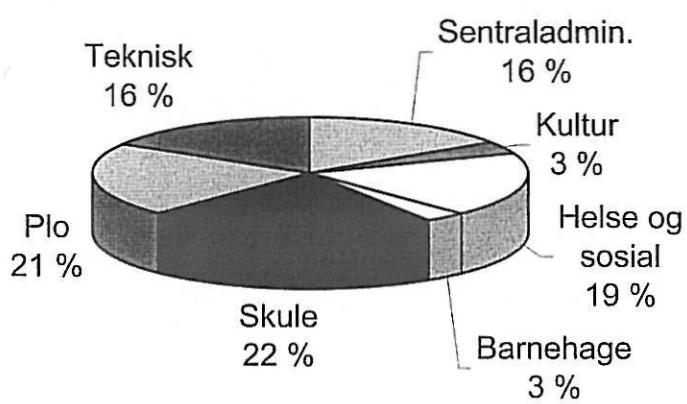
Kapitalkonto er anleggsmidler – langsiktig gjeld, korrigert for ubrukte lånemidler.

Likviditetsreserven saman med avsetninger og unytta ”overskot” utgjer den delen av eigenkapitalen som er den finansielle dekning av arbeidskapitalen.

SEKTORVIS FORDELING

Sektor	Regnskap 08	Budsjett	Avvik	%	Regnskap 07
Sentraladmin.	14583	13779	804	5,8	13609
Kultur	3233	3042	191	6,3	4339
Helse og sosial	17469	14598	2871	19,7	9778
Barnehage	2800	2810 (-10)		-0,4	2482
Skule	20201	20925	-724	-3,5	18532
Plo	19935	19177	758	4	20890
Teknisk	15264	14945	319	2,1	12561

Sektorvis forbruk av disponibele midler



- | | | | |
|---|---------------------------------|---|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Sentraladmin. | <input type="checkbox"/> Kultur | <input type="checkbox"/> Helse og sosial | <input type="checkbox"/> Barnehage |
| <input checked="" type="checkbox"/> Skule | <input type="checkbox"/> Plo | <input checked="" type="checkbox"/> Teknisk | |

HOVDETALL

(1000 KR)

RESULTATTALL

	2008	2007	2006	2005	2004
<u>Driftsinntekter</u>	35.219	35.155	33.934	34.790	31.728
<u>Driftsutgifter</u>	132.481	121.852	106.676	95.125	92.171
<u>Skatteinntekter</u>	75.243	70.864	59.436	53.809	48.177
<u>Rammetilskot</u>	15.125	16.850	16.920	14.887	12.915
<u>Årsoverskudd</u>	.21	8.525	1.936	.447	.606

BALANSETALL

<u>Omløpsmidler</u>	130.205	170.630	153.714	147.846	105.464
<u>Anleggsmidler</u>	333.510	320.966	284.063	269.823	259.170
<u>Kortsiktig gjeld</u>	26.221	22.505	25.361	13.553	14.070
<u>Langsiktig gjeld</u>	212.921	199.746	152.162	144.828	125.778
<u>Egenkapital</u>	224.573	269.344	260.253	259.288	224.786

INVESTERING

<u>Brto investering</u>	<u>10.564</u>	<u>32.907</u>	<u>9.099</u>	<u>8.391</u>	<u>11.700</u>
<u>Inv. Finansiert v lån</u>	<u>5.442</u>	<u>29.888</u>	<u>3.008</u>	<u>.542</u>	<u>4.873</u>



Økonomisk oversikt - drift

1 Forsand kommune - 2008

31.03.2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap I fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	3.787.918,37	3.482.000,00	3.482.000,00	2.740.823,98
Andre salgs- og leieinntekter	5.997.650,70	7.819.000,00	7.819.000,00	7.846.260,28
Overføringer med krav til motytelse	22.252.892,97	25.707.000,00	25.707.000,00	23.373.836,72
Rammetilskudd	15.125.522,00	16.850.000,00	16.850.000,00	15.493.368,00
Andre statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	3.181.485,92	633.000,00	633.000,00	1.193.967,86
Skatt på inntekt og formue	39.568.454,00	36.505.000,00	36.505.000,00	38.359.046,50
Eiendomsskatt	35.674.224,00	35.082.000,00	35.082.000,00	32.504.915,35
Andre direkte og indirekte skatter	8.607.659,00	35.000,00	35.000,00	8.583.715,00
Sum driftsinntekter	134.195.806,96	126.113.000,00	126.113.000,00	130.095.933,69
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	68.090.622,95	63.551.000,00	63.466.000,00	61.463.968,34
Sosiale utgifter	17.809.681,61	19.402.000,00	19.402.000,00	14.735.477,27
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	24.780.996,10	24.992.000,00	24.942.000,00	28.574.714,08
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	12.182.398,37	5.546.000,00	5.546.000,00	8.189.598,99
Overføringer	11.453.804,50	9.479.000,00	9.479.000,00	11.678.577,30
Avskrivninger	8.039.042,00	0,00	0,00	5.861.968,00
Fordelte utgifter	-2.576.644,89	-2.721.000,00	-2.721.000,00	-2.790.637,90
Sum driftsutgifter	139.779.900,64	120.249.000,00	120.114.000,00	127.713.666,08
Brutto driftsresultat	-5.584.093,68	5.864.000,00	5.999.000,00	2.382.267,61
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	7.148.822,98	6.805.000,00	6.805.000,00	8.543.045,33
Mottatte avdrag på utlån	45.210,91	40.000,00	40.000,00	121.952,45
Sum eksterne finansinntekter	7.194.033,89	6.845.000,00	6.845.000,00	8.664.997,78
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	46.032.505,43	8.027.000,00	8.027.000,00	4.010.284,53
Avdragsutgifter	4.048.137,69	4.094.000,00	4.094.000,00	2.987.594,50
Utlån	76.345,00	30.000,00	30.000,00	121.424,69
Sum eksterne finansutgifter	50.156.988,12	12.151.000,00	12.151.000,00	7.119.303,72
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-42.962.954,23	-5.306.000,00	-5.306.000,00	1.545.694,06
Motpost avskrivninger	8.039.042,00	0,00	0,00	5.861.968,00
Netto driftsresultat	-40.508.005,91	558.000,00	693.000,00	9.789.929,67
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	8.584.599,97	0,00	0,00	1.936.088,56
Bruk av disposisjonsfond	39.471.936,14	915.000,00	780.000,00	4.793.117,83
Bruk av bundne fond	2.965.070,66	6.616.000,00	6.616.000,00	4.300.878,19
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	51.021.606,77	7.531.000,00	7.396.000,00	11.030.084,58
Overført til investeringsregnskapet	281.436,75	6.400.000,00	6.400.000,00	2.403.403,96
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til disposisjonsfond	9.900.114,97	150.000,00	150.000,00	9.198.478,32
Avsetninger til bundne fond	310.520,00	1.539.000,00	1.539.000,00	633.532,00
Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	10.492.071,72	8.089.000,00	8.089.000,00	12.235.414,28
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	21.529,14	0,00	0,00	8.584.599,97



Økonomisk oversikt - investering

1 Forsand kommune - 2008

31.03.2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	3.605.610,00	0,00	0,00	575.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	24.500,00	0,00	0,00	1.563.913,00
Andre overføringer	34.755,00	0,00	0,00	49.500,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	3.664.865,00	0,00	0,00	2.188.413,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	222.431,06	50.000,00	50.000,00	343.005,68
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	8.642.516,75	39.730.000,00	38.230.000,00	26.457.792,10
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.698.591,54	0,00	0,00	6.106.663,21
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	10.563.539,35	39.780.000,00	38.280.000,00	32.907.460,99
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter	794.002,00	0,00	0,00	1.014.902,51
Utlån	1.820.000,00	0,00	0,00	1.410.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekkt	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til ubundne investeringsfond	3.233.750,17	0,00	0,00	491.216,95
Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	2.075.335,00
Sum finansieringstransaksjoner	5.847.752,17	0,00	0,00	4.991.454,46
Finansieringsbehov	12.746.426,52	39.780.000,00	38.280.000,00	35.710.502,45
Dekket slik:				
Bruk av lån	7.262.401,96	24.000.000,00	24.000.000,00	31.298.329,73
Mottatte avdrag på utlån	880.867,00	0,00	0,00	1.126.250,51
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer fra driftsregnskapet	281.436,75	6.400.000,00	6.400.000,00	2.403.403,96
Bruk av disposisjonsfond	1.945.106,06	3.220.000,00	3.220.000,00	612.160,75
Bruk av ubundne investeringsfond	2.376.614,75	6.160.000,00	4.660.000,00	270.357,50
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	12.746.426,52	39.780.000,00	38.280.000,00	35.710.502,45
Udekkt/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

1 Forsand kommune - 2008

31.03.2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
--	----------	---------------	---------------	-----------------

Anskaffelse og anvendelse av midler**Anskaffelse av midler**

Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	134.195.806,96	126.113.000,00	126.113.000,00	130.095.933,69
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.664.865,00	0,00	0,00	2.188.413,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	15.337.302,85	30.845.000,00	30.845.000,00	41.089.578,02
Sum anskaffelse av midler	153.197.974,81	156.958.000,00	156.958.000,00	173.373.924,71

Anvendelse av midler

Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	131.740.858,64	120.249.000,00	120.114.000,00	121.851.698,08
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	10.563.539,35	39.780.000,00	38.280.000,00	32.907.460,99
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	52.770.990,12	12.151.000,00	12.151.000,00	9.544.206,23
Sum anvendelse av midler	195.075.388,11	172.180.000,00	170.545.000,00	164.303.365,30
Anskaffelse - anvendelse av midler	-41.877.413,30	-15.222.000,00	-13.587.000,00	9.070.559,41
Endring i ubrukte lønemidler	-2.262.401,96	0,00	0,00	10.701.670,27
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-44.139.815,26	-15.222.000,00	-13.587.000,00	19.772.229,68

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	13.465.914,28	1.689.000,00	1.689.000,00	20.983.162,24
Bruk av avsetninger	55.343.327,58	16.911.000,00	15.276.000,00	11.912.602,83
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-41.877.413,30	-15.222.000,00	-13.587.000,00	9.070.559,41

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	24.991.127,73	23.066.000,00	23.066.000,00	22.245.815,30
Interne utgifter mv	24.991.127,73	23.066.000,00	23.066.000,00	22.245.815,30
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt - balanse

1 Forsand kommune - 2008		31.03.2009	
		Regnskap 2008	Regnskap 2007
EIENDELER			
Anleggsmidler		333.509.710,82	320.965.910,62
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg		202.714.536,48	205.239.675,82
Uttstyr, maskiner og transportmidler		11.945.966,61	12.738.401,16
Utlån		10.407.414,73	9.437.689,64
Aksjer og andeler		1.934.694,00	1.899.523,00
Pensjonsmidler		106.507.099,00	91.650.621,00
Omløpsmidler		130.205.337,36	170.629.744,22
Herav:			
Kortsiktige fordringer		9.575.871,95	8.320.667,48
Premieavvik		6.569.087,24	3.705.902,24
Aksjer og andeler		39.765.645,00	74.960.555,63
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		4.208.053,99	3.521.287,40
Kasse, postgiro, bankinnskudd		70.086.679,18	80.121.331,47
SUM EIENDELER		463.715.048,18	491.595.654,84
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		224.573.117,43	269.344.282,29
Herav:			
Disposisjonsfond		23.022.393,72	54.539.320,95
Bundne driftsfond		35.021.254,39	37.675.805,05
Ubundne investeringsfond		33.436.490,02	32.579.354,60
Bundne investeringsfond		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk		21.529,14	8.584.599,97
Regnskapsmessig merforbruk		0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap		0,00	0,00
Likviditetsreserve		2.741.974,91	2.741.974,91
Kapitalkonto		130.329.475,25	133.223.226,81
Langsiktig gjeld		212.921.413,65	199.746.263,85
Herav:			
Pensjonsforpliktelser		115.760.242,00	102.522.052,00
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikallån		0,00	0,00
Andre lån		97.161.171,65	97.224.211,85
Kortsiktig gjeld		26.220.517,10	22.505.108,70
Herav:			
Kassekreditlån		0,00	0,00
Annен kortsiktig gjeld		26.220.517,10	22.505.108,70
Premieavvik		0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		463.715.048,18	491.595.654,84
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		9.741.171,08	12.003.573,04
Herav:			
Ubrukte lånemidler		9.741.171,08	12.003.573,04
Andre memoriakonti		0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene		-9.741.171,08	-12.003.573,04



Oversikt endring arbeidskapital

1 Forsand kommune - 2008

31.03.2009

	Regnskap 2008	Regnskap 2007
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-10.034.652,29	4.419.874,24
Endring ihendehaverobl og sertifikater	686.766,59	329.587,40
Endring kortsiktige fordringer	1.255.204,47	1.411.028,61
Endring premieavvik	2.863.185,00	1.400.255,00
Endring aksjer og andeler	-35.194.910,63	9.355.402,38
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-40.424.406,86	16.916.147,63
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-3.715.408,40	2.856.082,05
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-44.139.815,26	19.772.229,68

Noter til rekneskapen 2008

Note nr. 1 Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen er i 2008 minka med 44,1 millioner. Endringen framkommer slik;

Endring i omløpsmidler	-40,4 mill. kr
Endring i kortsiktig gjeld	- 3,7 " "
<u>Endring av arbeidskapitalen etter balansen</u>	<u>44,1 mill. kr.</u>
Anskaffelse av midler	153,2 mill. kr.
-Anvendelse av midler	195,1 " "
<u>Endring i ubrukte lånemidler</u>	<u>- 41,9 mill. kr</u>
<u>Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap</u>	<u>- 2,2 " "</u>
	-44,1 mill. kr

Hovedgrunnen til nedgangen er kursfallet for aksjer og grunnfondsbevis.

Note 2 Pensjon (F §5 nr.2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen sine tilsette er pensjonsforsikret i selskapene Vital, Statens Pensjonskasse og Kommunal Landspensjonskasse. Medan andre tilsette vart overført til Vital i 2005, blei sjukepleiarane verande i KLP, då det er lovbestemt at KLP skal forsikra sjukepleiarane. Lærarane er pensjonsforsikra i Statens Pensjonskasse.

Tilsette som er i kommunen sin teneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefesta pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikkje fullt forsikringsmessig dekka, og det er heller ikkje på annan måte samla opp fond til dekking av framtidige AFP-pensjonar.

Rekneskapsføring av pensjon.

Etter § 13 i årsrekneskapsforskriften skal driftsrekneskapen bli belasta med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik, og skal inntekts-, eller utgiftsførast i driftsrekneskapen, med tilbakeføring igjen over dei neste 15 år.

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

Alle pålopte pensjonsforpliktelser er ikkje med i rekneskapen.

Etter gjeldande lov og forskrift for den kommunale rekneskapen skal alle pålopte betalingsforpliktelser (utgifter) bli utgiftsført når forpliktelseren oppstår. Det vil i dette tilfelle seiå når den tilsette arbeider, og ikkje på det tidspunkt han går av med pensjon. Pålopt pensjonsforpliktelse som vedkjem kommunen sin eigenandel for arbeidstakrar som tek ut AFP frå fylte 62 år og fram til fylte 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikkje kommunal rekneskapspraksis. Rekneskapet er kun belasta med den eigenandelen som faktisk er innkrevd i løpet av året.

Nærare om rekneskapstala

Alle tal i heile tusen

<u>Pensjonsordning</u>	<u>KLP</u>	<u>SPK</u>	<u>Vital</u>	<u>Sum</u>
PENSJONSKOSTNAD				
Nto Pensjonskostnad (inkl.adm.)iht.aktuar	837	1.451	6.120	8.408
Administrasjonskostnad	37	26	318	381
-årets pensjonspremie (iflg. Aktuarberekn.)	1.301	1.137	9.139	11.577
= årets Premieavvik	425	(340)	2.701	2.786
<u>Årets totale pensjonskostnader er; 8.408 + 276 (amortisert premieavvik)</u>				<u>= 8.684</u>
PENSJONSMIDLER				
Pensjonsmidler pr. 31/12-08	15.202	18.222	73.083	106.507
PENSJONSFORPLIKTELSE				
Pensjonsforpliktelse pr. 31/12-08	14.755	21.600	78.262	114.647
Netto forpliktelse	(447)	3.378	5.179	8.110
Arbeidsgjevaravgift av netto forpliktelse				1.143
Føresetnader:				
Forventa avkastning	7,00%	6,35%	7,00%	
Diskonteringsrente	6,00%	6,00%	6,00%	
Forventa årleg lønsvekst	4,23%	4,23%	4,23%	
Forventa årleg G-og pensjonsregulering.	4,23%		4,23%	4,23%
Regulering av løpende pensjon				4,23%

Note nr. 3 – Kommunens garantiansvar

Gitt for:		Beløp	%-andel	Utløp
Interkommunalt Arkiv, IKS	Stavanger	1.920	0,96	01.09.2012
Ryfylke Miljøverk IKS	Hjelmeland	509.629	4,80	30.03.2014
Jørpeland Produkter AS	Jørpeland	355.556	10,00	20.12.2017

Note nr. 4 – Aksjer og andeler i varig eige

Dei aksjer og andeler Forsand kommune har i varig eige er i det alt vesentlige støtteaksjer. Kommunen eig aksjer for kr. 1.611.400,-, og dei står opplista i balansen på postane 22166010 -22170065.

Note nr. 5 – Bruk og avsetning til fond.**Dispositionsfond**

Beholdning pr. 1/1 –08	54.539.321
Avsetning	9.900.115
Bruk	-
Beholdning pr. 31/12-08	<u>23.022.393</u>

Bundne driftsfond

Beholdning pr. 1/1 –08	37.675.805
Avsetning	310.520
Bruk	-
Beholdning pr. 31/12-08	<u>35.021.254</u>

Kapitalfond

Beholdning pr. 1/1 –08	32.579.354
Avsetning	3.233.750
Bruk	-
Beholdning pr. 31/12-08	<u>33.436.490</u>

Sjå eller oversyn over det enkelte fond på eige ark.

Note nr. 6 – Sal av finansielle anleggsmidler.

I 2008 er det ikke solgt finansielle anleggsmidler.

Note nr. 7 – Utlån formidlingslån

Formidlingslån var ved årsskiftet bokført med	kr. 8.724.257.
Utlån i 2008	" 1.820.000
- Tilbakebetalt ordinære og ekstraord. Avdrag	" 880.867
- Renter tillagt lån	" 542
Bokførte utlån pr. 31/12-08	<u>Kr. 9.662.848</u>

Note nr. 8 – Utlån sosiallån

Utlån pr. 1/1 – 08	Kr. 171.433
Utlån i løpet av 2008	" 76.345
- Avdrag	" 45.211
Utlån pr. 31/12-08	<u>Kr. 202.567</u>

Note nr. 9 – Andre utlån

I tillegg til utlån under note 7 og 8 er det utlånt til næring og forreninger til sammen 542 tusen kr.

Utlån totalt er på 10.407.415 kr.

Note nr. 10 –Kundefordringer

Våre kundefordringer pr. 31/12 er etter balansen på 9,6 mill. kr. Meirverdiavgift – både grunnlag og avgiftsbeløp –, som blir oppgjort pr. kvar 2. månad, ligg i dette beløpet med 3,8

mill. Fordring på staten elles er på 0,5 mill. Held vi dette utanfor er fordringane på 5,8 millionar.

Av desse igjen er utfakturering i desember, + nokre restansar på 2,7 millionar.

Grunnen til at fordringane er litt høgare enn i fjor er at vi dette året har inntektsført nokre tilslagn – både frå stat, smil og interkommunale organisasjonar- om tilskot til kulturprosjekter.

Fordringar på Hushaldningar er på 1,8 mill. kroner.

Mesteparten av dette – 1,3 mill - har forfall i oktober til desember, eller er ikkje forfalt.. Restansar for måned 7 - 9 i 2008 er på 311' kr. Restansar eldre enn 1 år er på kr. 99 tusen.. Det meste av dette rekner vi med å få inn til slutt. Vi reknar elles at delkrederavsetninga på knapt 168 tusen skal dekka det meste av kva vi eventuelt må tapsføra.

Note nr. 11 – Kortsiktig gjeld

Etter balansen er den kortsiktige gjeld på 26,2 millionar.

2,2 mill. av dette er meirverdi/grunnlag, som hører til 6. termin -08

5,0 mill. er skattetrekk og AGA, 6. termin

1,0 mill. er Ekstraordinære avdrag, som skal betalast til Husbanken.

0,8 mill. er periodiserte renter

7,8 mill. er avsette feriepengar + avgift

0,1 mill. er depositum husleige

2,5 mill. er skuld til Duplo Data

0,3 mill er ymse årsoppgjersdisposisjonar,

6,5 mill. er rekningar som ved årsskiftet låg til remittering.

Note nr.12 –Urealiserte gevinst/tap pengeplassering

Som vi alle kjenner til var 2008 eit kriseår med omsyn til finanansforvaltning.

Ved utgangen av 2007 hadde våre investeringar gitt ei avkastning på vel 37 millionar. Desse var avsett på eit kursreguleringsfond.

Tapet i 2008 var på rundt 39 millionar, slik at dette kursreguleringsfondet no er borte.

Det er likevel ikkje snakk om reelle tap. Pengane står framleis plassert, så når tidene snur, vil vi forhåpentligvis få igjen satsinga, og gjerne litt til, når papirene blir innløyst.

Note nr. 13 –Anleggsmidler (1000 kr)

EDB-utstyr	Inv./utstyr	Bil/tekn. Anl.	Hus/veier m.m	Adm/sjkeh.	Uten avskr.
------------	-------------	----------------	---------------	------------	-------------

Økon.levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Pr.1/1-08	6.141	6.597	4.816	97.552	78.194
Tilgang	898	579		4.074	2.232
Avgang	- 1.228	- 1.041	- 377	- 3.739	- 2.232
Pr. 31/12	5.811	6.135	4.439	97.887	78.197
					22.190

Aktivering 2008	Kr. 10.471.304,35
Ordinær Avskriving 2008	Kr. 8.039.142,-
Avskrive salg samfunnshus Lyse	kr. 575.000,-
" " tomter	" 2.750.710,-
" subsidiering tomter i tidl byggefelt	" 2.424.026,24

Eventuell gevinst ved salg av tomter finn eg det vanskelig å seia noko om. Særleg sett i høve til det faktum at vi avskriv 2,4 mill. for subsidiering av tomter.
Ved sal av samfunnshuset i Lyse fekk kommunen ein gevinst på

Note nr. 14 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler
(1000 KR)

Tidlegaren år har vi operert med markedsverdi. På grunn av den spesielle situasjon i 2008 er ikkje markedsverdi oppgitt – bare likningsverdi

	Kostnad verdiendri	Markedsv. verdiendri	Likningssv.	Balanseført	Resultatført -07	-08
Aksjer	9.439	10.468	8.189	8.189	- 2.279	
Aksjefond	40.582	45.055	37.127	37.127	- 8.945	
Grunnfond	13.573	35.696	16.836	16.836	- 18.860	
Sr-forvaltning	13.833	22.343	12.940	12.940	- 9.403	
	*77.427	113.562	75.092	75.092	- 39.487	

* I dette talet ligg og ei ny investering på 1.017.500,- i 2008

Oppsettet gjeld alle dei pengeplasseringane vi har. Investering i grunnfond er hovedsakleg frå 1995. Men helt opp i 2007 kjøpte vi nye i SR-bank Rogaland for 3,3 millionar. Nokre av dei andre plasseringane er like gamle, men dei fleste er av nyare dato.

Med omsyn til plassering i SR-forvaltning så inneheld denne porteføljen både grunnfond, aksjer, aksjefond og bank. Denne er ikkje oppsplitta, men er oppført ein enhet.

Som oppsettet syner er det nedgang over heile linja, slik at porteføljen har rundt rekna 39,5 millionar lågare verdi ved utgangen av 2008, samanlikna med året før, sjølv om det i 2008 er investert 1,018 millionar.

Note nr. 15 – Langsiktig gjeld og avdrag

Sjølv om vi i den seinare tid ikkje har hatt så stor egenfinansiering som før, er det likevel slik at gjenverande levetid for låna er mykje kortare enn gjenverande levetid for anleggsmidla. Eg ser det difor ikkje naudsynt å vekta våre avdrag. Ei forenkla vektig gir slik nedre grense for avdrag: $8039 \times 97161 : 214660 = 3,6$ millionar. Held vi formidlingslåna utenfor blir grensa 3,1 million. Vi har betalt vel 4 millionar kr.

Vår langsiktige gjeld har auka formidabelt dei siste åra. I 2008 er det imidlertid ikkje tatt opp nye lån utover eit nytt formidlingslån på 5 mill. kr. Ordinære avdrag er betalt med vel 4 millionar, ekstraordinære avdrag formidlingslån med vel 1 million, slik at langsiktig gjeld ved årsskiftet er 63 tusen mindre enn ved utgangen av 2007.

Vår låneportefølje er som følger: (i 1000 kr.)	
SR-bank	247
Husbanken (Formidlingslån.)	14.097
Kommunalbanken	28.000
Kommunekreditt	54.817
Samla lån	97.161

Heile vår låneportefølje har flytande rente knytta opp mot 3 mndr.NIBOR.. Knytning mot Nibor gjeld ikkje opptatte formidlingslån frå Husbanken. Men også desse låna har flytande rente.

Note nr. 16 – Sjølvkost innan VAR-sektor.

Forsand kommune er ganske stor i utstrekning, og til dels grisgrendt bebygd. Kostnader med framføring av vann og kloakkledningar blir difor uforholdsmessig stor. Det er difor ikkje tatt sikte på å krevja inn så mykje kommunale avgifter at vi kan驱va etter sjølvkostprinsippet, slik det er lagt opp til frå styresmaktene. Framleis subsidierer Forsand kommune sine innbyggjarar nokså mykje på dette området. Berre i drift, utan å ta med kapitalkostnader, er brukarane subsidiert med 318 tusen.

Note 17 - Regnskapsmessig mindreforbruk

	Budsjett 2009	2008	2007
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	21 529	8 584 599	1 936 088
Årets disponering av mindreforbruk	0	-8 584 599	-1 936 088
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	21 529	8 584 599
Totalt mindreforbruk til disponering	0	21 529	8 584 599

Note 18 - Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

	2007
IB 01.01	-666 641
Herav likviditetreserve	-4 007 197
Herav likviditetreserve investering	844 418
Herav likviditetreserve prinsippendingringer	2 496 138
Avsetning likviditetsreserve drift	0
Avsetning likviditetsreserve investering	-2 075 335
Bruk av likviditetsreserve drift	0
Bruk av likviditetsreserve investering	0
UB 31.12	-2 741 976
Herav likviditetreserve	-6 082 532
Herav likviditetreserve investering	844 418
Herav likviditetreserve prinsippendingringer	2 496 138

Likviditetsreserven står framleis oppført i balansen slik den sto i 2007.

I løpet av 2009 skal likviditetsreserven bortføres, slik at 2.7 millionar blir avsett på eit disposisjonsfon, medan prinsippendingane blir ståande som eit negativt fond.

Note nr. 19 – *Kommunens organisering*

Forsand kommune har flat styringsstruktur, med rådmann på toppen. I rådmannen sin stab er økonomi, personal, plan og næring og servicetorg.

Elles er verksemda oppdelt i følgande likestilte sektorar;

Kultur Helse og sosial Barnehage Skule Pleie- og omsorg Teknisk.

Note nr. 20 – *Tal på årsverk i kommunen og yting til leidande personar og revisjon*

I Forsand var det i 2008 om lag 150 årsverk

Rådmannen hadde i 2008 ei årsløn på 670 tusen kroner, og årsløna for ordførar var på 523 tusen.

For revisjon, inklusive kontrollutvalssekretariat, blei det betalt til saman – inkl. mva kr. 474.715,- i 2008. Av dette er 153.875 betalt til kontrollutvalgssekretariatet.

Oversyn kapitalkonto pr. 31/12 -08

Salg av anleggsmidler		3.325.710,-
Avdrag formidlingslån		87.407,-
Ekstraordinære avdrag formidlingslån		794.002
Avdrag sosiallån		45.210,91
Ordinære avskrivinger		8.039.142,-
Nedskriving subsidier tomter		2.424.026,24
Endring Pensjonsforpliktelser KLP		1.506.859,-
" " Vital		9.649.290,-
" " SPK		2.282.022,-
Bruk av lån -utlån form. Lån		1.820.000,-
" - investering		5.442.401,96
Kapitalkonto pr. 31/12-08		130.329.475,25
		165.745.546,36
Balanse 1/1-08		133.223.226,81
Ekstra avdrag Husbanken		1.014.902,51
Avdrag på lån		4.048.137,69
Utlån sosial		76.345,-
" start		1.820.000,-
Aktivering årets investering		10.471.304,35
Egenkapitalinnskot KLP		35.171,-
Økning Pensjonsmidler SPK		1.679.591,-
" " KLP		1.782.845,-
" " Vital		11.394.042,-
Aga netto forpliktelse		199.981
		165.745.546,36
		165.745.546,36



FINANS

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

14.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
--	------------------	-------------------	------------------

Ansvar: 1 FINANS

1002 REVISJON	475	606	379
1700 PREMIEAVVIK PENSJON	-3.179	0	-1.400
1710 Amortisering premieavvik	316	0	0
3910 TILSKOT SOKNERÅDET	1.763	1.515	1.814
3920 ANDRE RELIGIØSE FØREMÅL	29	50	31
8000 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	-75.161	-71.545	-70.690
8400 STATLEGE RAMMETILSKOT	-15.126	-16.850	-15.493
8401 ANDRE STATSTILSKOT	-581	-850	0
8402 MOMSKOMP	-6.116	-6.000	-10.688
8700 RENTER MV.	915	606	-1.230
8701 AVDRAG PÅ LÅN	3.146	3.192	2.386
8802 BUNDNE DRIFTSFOND	-94	-6.400	-800
8804 OVERFØRING TIL KAP. REGNSKAPEN	94	6.400	3.705
8805 DISPOSISJONSFOND	0	0	1.211
8990 IKKJE DISPONER NETTO DRIFTSRESULTAT	22	0	8.585
Sum ansvar: 1 FINANS	-93.497	-89.276	-82.191

Ansvar: 50 AVSKRIVING

1000 FOLKEVALDE	3	0	3
1200 RÄDMANNSKONTORET	7	0	14
1201 ØKONOMI/SKATT	41	0	1
1205 FELLESTJESTER (POST, INF, ARKIV, SENTRALB	117	0	24
1206 SENTRAL EDB	774	0	52
1207 STAB HELSE- OG SOSIAL	106	0	0
1300 DRIFT AV ADMINISTRASJONSLOKALE	218	0	307
2020 BASIS TILBOD GRUNNSKULE	304	0	44
2210 LOKALE TIL BARNEHAGEN	650	0	138
2220 DRIFT FORSAND SKULE	697	0	661
2340 AKTIVITETSAVD. (IKKJE FORSANDHEIMEN)	21	0	21
2346 AVLASTN.BUSTAD -(GAMLE BARNEHAGE)	138	0	0
2410 LEGETENESTE	12	0	28
2531 INSTITUSJONSPLEIE OG OMSORG	110	0	72
2540 HEIMESJUKEPLEIETENESTEN	47	0	20
2610 DRIFT AV INSTITUSJON (VAKTMEISTER, STRAU	98	0	86
2620 DRIFT TRYGDEBUSTADER	78	0	46
2621 DRIFT OMSORGSBUSTADER	48	0	17
2622 HELSE/AKTIVITETSSENTER	807	0	819
3001 OPPMÅLING	185	0	239
3003 KOMMUNEPLAN	0	0	10
3107 DRIFT KOMMUNALE BUSTADER	119	0	110
3251 TILSKOT TIL NÆRING	0	0	237
3252 LANDBRUKSKONTOR	21	0	0
3256 DRIFT AV NÆRINGSBYGG	842	0	738
3257 UTVIKLING LYSEBOTN	2	0	0
3300 HAVNEVESEN	462	0	274
3333 ANNA VEGARBEID	0	0	300
3334 VEIANLEGG, PARKERINGSPLASSAR M.V	306	0	2
3335 Bruer	14	0	0
3336 Biler	222	0	0
3350 GRØNTANLEGG/BADEPLASSER	0	0	7
3351 LEIKEPLASSAR	53	0	65
3390 BRANNSLØKKJING	19	0	94
3400 VASSINNTAK, FILTRERING OG REINSING	0	0	179
3450 VASSFORSYNING	323	0	108
3500 AVLAUP OG RENSING	0	0	7



FINANS

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12		14.04.2009		
		Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
3530 KLOAKKNETT		116	0	61
3551 JENVINNINGSSTASJON MYRA		0	0	27
3552 INNSAMLING AV AVFALL		27	0	0
3600 MILJØVERN		0	0	11
3602 KULTURMINNEVERN		0	0	9
3730 KINO		18	0	0
3750 MUSEUMSTENESTER		19	0	11
3800 BYRKJELAND IDRETTSPLASS		0	0	34
3802 ANDRE IDRETTS/FRILUFTSAKTIVITETAR		76	0	11
3850 ANDRE KULTURFØREMÅL		0	0	882
3854 GRENDAHUS (SONGESAND,BYRKJELND,BAKKEN,SK		0	0	67
3855 SAMFUNNSHUS LYSEBOTN		0	0	25
3858 BAKKEN GÅRD		40	0	0
3859 Kulturhus		902	0	0
8600 AVSKRIVINGAR		-8.039	0	-5.862
Sum ansvar: 50 AVSKRIVING		0	0	0
TOTALT		-93.497	-89.276	-82.191



SENTRALADMINISTRASJONEN

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12	03.04.2009		
	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 105 ORGANISASJONSSJEF			
1200 RÅDMANNSKONTORET	2.584	2.600	2.386
1206 SENTRAL EDB	2.639	2.650	2.931
2330 BEVILLING/SKJENKEKONTROLL	42	22	-3
2331 NÆRINGSMIDDELTILSYN	22	55	22
Sum ansvar: 105 ORGANISASJONSSJEF	5.287	5.327	5.335
Ansvar: 110 POLITISK SEKRETÆR			
1000 FOLKEVALDE	3.762	2.941	3.101
1001 VAL	0	0	93
1003 UNGDOMSRÅD	22	30	32
1804 OVERFORMYNDERIET	0	0	1
Sum ansvar: 110 POLITISK SEKRETÆR	3.784	2.971	3.226
Ansvar: 120 ELDRERÅD			
1802 ELDRERÅDET	11	12	19
Sum ansvar: 120 ELDRERÅD	11	12	19
Ansvar: 130 NÆRING			
3245 LANDA	0	0	288
3251 TILSKOT TIL NÆRING	0	0	-288
Sum ansvar: 130 NÆRING	0	0	0
Ansvar: 140 PERSONAL			
1202 PERSONALADM/PERSONALTILTAK/BEDR.HELSETJE	1.970	2.015	1.583
1203 FELLES OPPLÆRING	448	300	322
1805 HELSE, MILJØ OG SIKKERHET	117	170	138
1806 TILLITSVALDE	250	183	223
2710 SYSSELSETTING AV ARBEIDSLEDIGE/LÆRLINGER	316	155	192
Sum ansvar: 140 PERSONAL	3.101	2.823	2.458
Ansvar: 150 ØKONOMI			
1201 ØKONOMI/SKATT	2.400	2.531	2.566
Sum ansvar: 150 ØKONOMI	2.400	2.531	2.566
Ansvar: 170 PLAN OG UTVIKLINGSSJEF			
2811 FRIPLASS	0	115	0
Sum ansvar: 170 PLAN OG UTVIKLINGSSJEF	0	115	0
Ansvar: 190 FORLIKSråd			
1803 FORLIKSråDET	0	0	4
Sum ansvar: 190 FORLIKSråd	0	0	4
T O T A L T	14.583	13.779	13.609

KULTUR

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 210 KULTUR			
3601 FRILUFTSOMRÅDE	15	12	12
3602 KULTURMINNEVERN	-5	5	-9
3730 KINO	48	48	217
3750 MUSEUMSTENESTER	107	97	52
3850 ANDRE KULTURFØREMÅL	949	844	838
3851 KULTURAKTIVITETER	511	489	1.044
3852 TILTAK BARN OG UNGE	65	14	199
3859 Kulturhus	-25	0	0
Sum ansvar: 210 KULTUR	1.666	1.509	2.354
Ansvar: 211 AKTIVITETSSENTER			
2340 AKTIVITETSAVD. (IKKJE FORSANDHEIMEN)	625	592	563
Sum ansvar: 211 AKTIVITETSSENTER	625	592	563
Ansvar: 213 KAFE MULEN			
3853 KAFE MULEN	224	203	382
Sum ansvar: 213 KAFE MULEN	224	203	382
Ansvar: 214 BIBLIOTEKET			
3700 BIBLIOTEK	718	738	1.040
Sum ansvar: 214 BIBLIOTEKET	718	738	1.040
T O T A L T	3.233	3.042	4.339

HELSE OG SOSIAL

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 220 SOSIAKONTOR/BARNEVERN			
1207 STAB HELSE- OG SOSIAL	1.063	810	779
2411 FYSIOTERAPITENESTE	199	195	131
2412 LEGEVAKTTENESTE	986	550	471
2413 NØDMELDETENESTE	322	275	255
Sum ansvar: 220 SOSIAKONTOR/BARNEVERN	2.570	1.830	1.636
Ansvar: 221 LEGETENESTE			
2410 LEGETENESTE	1.563	1.501	1.215
Sum ansvar: 221 LEGETENESTE	1.563	1.501	1.215
Ansvar: 222 HELSESTASJON			
2320 FOREBYGGING - SKOLE, HELSESTASJON OG JOR	884	803	560
Sum ansvar: 222 HELSESTASJON	884	803	560
Ansvar: 223 PSYKISK HELSEVERN			
2415 PSYKISK HELSEVERN	377	496	487
Sum ansvar: 223 PSYKISK HELSEVERN	377	496	487
Ansvar: 224 SOSIALTENESTE			
2341 TILBOD FOR ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA	68	0	886
2420 SOSIALE TENESTER	472	512	425
2430 TILBOD TIL PERSONAR MED RUSPROBLEM	0	135	57
2543 OMSORGSLØN	0	0	1.209
2810 LIVSOPPHALD	137	260	184
2820 KOMMUNALE STØTTEORDNINGAR - BUSTØTTE/TEL	198	190	129
Sum ansvar: 224 SOSIALTENESTE	876	1.097	2.890
Ansvar: 225 BARNEVERN			
2440 BARNEVERN	1.574	1.244	1.049
2510 BARNEVERNSTILTAK I FAMILIEN	772	672	488
2520 BARNEVERNSTILTAK UTANFOR FAMILIEN	1.231	1.388	1.454
Sum ansvar: 225 BARNEVERN	3.577	3.304	2.991
Ansvar: 226 Omsorgsbustad			
2345 Omsorgsbustad (avlastning)	1.282	805	0
Sum ansvar: 226 Omsorgsbustad	1.282	805	0
Ansvar: 227 Avdeling funksjonshemma			
2341 TILBOD FOR ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA	375	348	0
2344 VOKSNE FUNKSJONSHEMMA	1.206	409	0
2430 TILBOD TIL PERSONAR MED RUSPROBLEM	61	0	0
2542 KJØP AV BUTILBOD ANNAN KOMMUNE	3.185	2.650	0
2543 OMSORGSLØN	1.294	1.155	0
2720 BETALING FOR VERNA ARBEIDSPLASS	219	200	0
Sum ansvar: 227 Avdeling funksjonshemma	6.341	4.762	0
T O T A L T	17.469	14.598	9.778

BARNEHAGEN

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 230 BARNEHAGE			
2010 BARNEHAGETILBOD	2.607	2.547	2.000
2011 Styrka tilbod til førskulebarn	193	263	482
Sum ansvar: 230 BARNEHAGE	2.800	2.810	2.482
T O T A L T	2.800	2.810	2.482

SKULEN

41

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 240 SKULE			
2020 BASIS TILBOD GRUNNSKULE	14.854	15.153	13.770
2021 LEIRSKULEOPPHALD	28	74	82
2025 ATO	0	0	2.552
2130 VAKSENOPPLÆRING I GRUNNSKU.LEN	275	349	195
2150 SKULEFRITIDSTILBOD	19	222	-16
2151 INTERKOMMUNALT SAMARBEID PPT	257	276	263
2221 SKYSS SKULEBARN	608	520	616
2311 KULTURSKULE	0	0	1.069
Sum ansvar: 240 SKULE	16.041	16.594	18.532
Ansvar: 241 ATO			
2025 ATO	2.944	3.093	0
Sum ansvar: 241 ATO	2.944	3.093	0
Ansvar: 242 Kulturskule			
2311 KULTURSKULE	1.216	1.238	0
Sum ansvar: 242 Kulturskule	1.216	1.238	0
T O T A L T	20.201	20.925	18.532

PLEIE OG OMSORG

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 270 PLEIE OG OMSORGSEKSJONEN			
2344 VOKSNE FUNKSJONSHEMMA	-314	0	2.275
2416 ERGOTERAPI	0	272	0
2530 VASKERI TENESTER	388	313	276
2531 INSTITUSJONSPLEIE OG OMSORG	17.845	12.008	10.299
2532 KJØKKENTENESTER	1.147	1.059	949
2533 Fotpleie	44	32	0
2540 HEIMESJUKEPLEIETENESTEN	735	4.306	3.389
2541 HEIMEHJELPSTENESTEN	91	1.187	639
2542 KJØP AV BUTILBOD ANNAN KOMMUNE	0	0	2.858
2720 BETALING FOR VERNA ARBEIDSPLASS	0	0	205
Sum ansvar: 270 PLEIE OG OMSORGSEKSJONEN	19.935	19.177	20.890
TOTALT	19.935	19.177	20.890

TEKNISK

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
Ansvar: 300 TEKNISK SJEF			
1208 DRIFT STAB	2.816	2.309	1.632
Sum ansvar: 300 TEKNISK SJEF	2.816	2.309	1.632
Ansvar: 301 Innkjøpsansvarlig			
1909 Felles innkjøp	12	0	0
Sum ansvar: 301 Innkjøpsansvarlig	12	0	0
Ansvar: 310 PLANAVDELING			
3002 REGULERINGSPLAN	840	711	605
3380 FEIING	16	29	-20
3390 BRANNSLØKKJING	767	1.132	654
Sum ansvar: 310 PLANAVDELING	1.624	1.872	1.239
Ansvar: 311 BYGGESEN/OPPMÅLING			
3000 BYGGESEN/BEHANDLING	304	322	397
3001 OPPMÅLING	385	148	93
Sum ansvar: 311 BYGGESEN/OPPMÅLING	689	470	490
Ansvar: 312 JORDBRUK			
3252 LANDBRUKSKONTOR	799	571	726
3255 VILT OG FISKE	22	26	28
3259 SKOGBRUK	58	153	331
3604 VERNEOMRÅDER	26	0	-47
3605 LYSEFJORDEN	46	0	42
Sum ansvar: 312 JORDBRUK	952	750	1.080
Ansvar: 330 EIGEDOMSFORVALTER			
2210 LOKALE TIL BARNEHAGEN	764	722	686
2220 DRIFT FORSAND SKULE	2.392	2.217	2.059
2223 REINHALDSTENESTE	680	1.072	847
2345 Omsorgsbustad (avlastning)	0	0	3
2610 DRIFT AV INSTITUSJON (VAKTMEISTER, STRAU)	230	591	883
2620 DRIFT TRYGDEBUSTADER	392	-45	-212
2621 DRIFT OMSORGSBUSTADER	-412	-222	-293
2622 HELSE/AKTIVITETSSENTER	604	640	534
3106 UTLEIGE AV GRUNN	-129	-132	-128
3107 DRIFT KOMMUNALE BUSTADER	97	18	-59
3109 Øyren 3 a/b	0	0	24
3250 NÆRINGSOMRÅDE-UTBYGGJINGF	0	0	2
3256 DRIFT AV NÆRINGSBYGG	312	-352	0
3350 GRØNTANLEGG/BADEPLASSER	4	44	12
3351 LEIKEPLOSSAR	140	113	61
3394 BRANNSTASJON OG LAGER	17	121	36
3800 BYRKJELAND IDRETTSPLASS	12	61	8
3801 TILSKOT IDRETTSLAG DRIFT	43	43	43
3802 ANDRE IDRETTS/FRILUFTSAKTIVITETAR	1	75	2
3854 GRENDAHUS (SONGESAND,BYRKJELND,BAKKEN,SK)	201	466	274
3855 SAMFUNNSHUS LYSEBOTN	36	0	45
3857 FORSAND SAMFUNNSHUS	28	0	256
3858 BAKKEN GÅRD	11	64	-31
3859 Kulturhus	1.492	1.562	0
Sum ansvar: 330 EIGEDOMSFORVALTER	6.916	7.058	5.053
Ansvar: 331 KOMMUNALTEKNISK			
3300 HAVNEVESEN	5	0	31

TEKNISK

1 Forsand kommune (2008) - År/Periode 2008 1 - 12

03.04.2009

	Regnskap 2008	Buds(end) 2008	Regnskap 2007
3301 SMÅBÅTHAVN MYRA	-54	-60	-54
3302 KOMMUNALE KAIAR	90	100	10
3330 GATELYS	398	320	393
3332 ASFALTERING	137	350	521
3333 ANNA VEGARBEID	1.339	869	918
3334 VEIANLEGG, PARKERINGSPLASSAR M.V	-18	0	1
3335 Bruer	52	200	550
3400 VASSINNTAK, FILTRERING OG REINSING	680	695	732
3450 VASSFORSYNING	-388	-361	-228
3500 AVL AUP OG RENSING	54	225	39
3530 KLOAKKNETT	-27	148	153
Sum ansvar: 331 KOMMUNALTEKNISK	2.268	2.486	3.067
TOTAL T	15.276	14.945	12.561

OVERSYN INVESTERING 2008

1000 KR.

PROSJ NAVN		REGNSKAP	BUDSJETT FINANSIERING	BELØP	TIL SEINERE BRUK
	4 sentral edb	470	360 kap.fond disp.fond salgsinnt.	310 50 110	0
BPC	bærbare PC	240	250 disp.fond	240	0
NAV	ombygging	2133	2000 kap.fond disp.fond tilskot salgsinnt.	1500 500 35 98	0
EL3	kjøl tekn/sos	99	2700 kap.fond	99	0 (nytt prosj)
19T	Traktor	467	600 kap.fond	467	0
GAR	Garderober	158	disp.fond	158	0
	126 barnehage	2170 (-07)	280 lån	2170	339
USK	utb. Skulen	748	4500 lån	748	0 (ny bev)
NOT	Notus turnus	188	0 drift	188	0
GD	Geovekst	94	600 kraftfond	94	506
53T	Tomt Røttedal	210			0
	10 Byggefelt	408	19500 lån	408	0 (ny bev)
	127 Krossen n.tomt	2116	9000 lån	2116	3054
	51 vannforsyning	760	5200 disposisjonsfond	760	5011
	19 Avløp	238	400 andre disp.f	238	162
	74 friluft	18	overf. Frå staten	18	0

OVERSYN INVESTERINGAR 2008

	Bevegelse	Budsjett hittil	%
Prosjekt: 004 EDB.MASKINER/PROGRAMVARE			
Art: 3120 EDB-MASKINAR	376252,5	360000	105
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	94063,13	0	0
Art: 3940 BRUK AV UB. KAP. FOND	-310000	-310000	100
Art: 3945 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-50000	-50000	100
Sum	110315,63	0	0
Prosjekt: 005 LYSEBOTN			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	0	100000	0
Art: 3941 BRUK AV VEGFOND	0	-100000	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 010 BYGGEFELT			
Art: 3410 NYBYGG LØN	1350	0	0
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	325247,75	19500000	2
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	81031,76	0	0
Art: 3910 BRUK AV LÅN	-407629,51	-19500000	2
Sum	0	0	0
Prosjekt: 019 AVLAUP			
Art: 3410 NYBYGG LØN	612,83	0	0
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	237086,4	400000	59
Art: 3949 BRUK AV ANDRE DISPOSISJONSFOND	-237699,23	-400000	59
Sum	0	0	0
Prosjekt: 051 FORSAND NYE VANNVERK			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	759517,57	5200000	15
Art: 3797 FRÅ DRIFT- BUNDNE FOND	0	-4200000	0
Art: 3945 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-759517,57	-1000000	76
Sum	0	0	0
Prosjekt: 074 FRILUFTSLIV			
Art: 3410 NYBYGG LØN	0	50000	0
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	14495,2	0	0
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	3623,8	0	0
Art: 3810 OVERFØRING FRÅ STATEN	-24500	0	0
Art: 3940 BRUK AV UB. KAP. FOND	0	-50000	0
Sum	-6381	0	0
Prosjekt: 126 BARNEHAGE BERGEKROSSEN			
Art: 3280 GRUNNERVERV	-1150780	0	0
Art: 3410 NYBYGG LØN	161878,23	0	0
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	2570621,86	0	0
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	588611,34	0	0
Art: 3910 BRUK AV LÅN	-2170331,43	0	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 127 Infrastruktur Krossen			
Art: 3280 GRUNNERVERV	1150780	0	0
Art: 3410 NYBYGG LØN	39960	0	0
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	819473,1	0	0
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	105860,03	0	0
Art: 3910 BRUK AV LÅN	-2116073,13	0	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 190 UTLÅN ETABLERINGSLÅN			
Art: 3521 UTLÅN ETABLERERLÅN	1820000	0	0
Art: 3910 BRUK AV LÅN	-1820000	0	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 195 INNBETALTE AVDRAG - formidling			
Art: 3920 AVDRAG PÅ LÅN	-86865	0	0

Sum	-86865	0	0
Prosjekt: 197 Ekstraord. avdrag formidlingsl			
Art: 3510 AVDRAG FORMIDLINGSLÅN	794002	0	0
Art: 3922 MOTATT EKSTRAORDINÆRE AVDRAG FOR	-794002	0	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 199 DIVERSE PROSJEKT			
Art: 3295 GEBYRER	92235	0	0
Art: 3540 AVSETJING KAPITALFOND	3233750,17	0	0
Art: 3801 SAL AV TOMT OG GRUNN	-2795610	0	0
Art: 3880 SAL AV EKSISTERANDE BYGG/ANLEGG	-810000	0	0
Sum	-279624,83	0	0
Prosjekt: 19T TRAKTOR			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	373800	600000	62
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	93450	0	0
Art: 3940 BRUK AV UB. KAP. FOND	-467250	-500000	93
Art: 3949 BRUK AV ANDRE DISPOSISJONSFOND	0	-100000	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 51B Oppgradere eks. HB trykksoner			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	0	1600000	0
Art: 3797 FRÅ DRIFT- BUNDNE FOND	0	-1600000	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: 53T Tomter rettedal			
Art: 3280 GRUNNERVERV	164614	0	0
Sum	164614	0	0
Prosjekt: A10 OMBYGGING FORSANDHEIMEN			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	0	1000000	0
Art: 3940 BRUK AV UB. KAP. FOND	0	-1000000	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: A4 Nødstraumsapparat			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	0	520000	0
Art: 3945 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	0	-520000	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: A6 Ballbinge			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	0	400000	0
Art: 3949 BRUK AV ANDRE DISPOSISJONSFOND	0	-400000	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: BPC Bærbare pc-er til elever			
Art: 3120 EDB-MASKINAR	191901,65	250000	77
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	47975,42	0	0
Art: 3945 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-239877	-250000	96
Sum	0,07	0	0
Prosjekt: EL3 Kjøling tekn./sos			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	79533,5	2700000	3
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	19831,25	0	0
Art: 3940 BRUK AV UB. KAP. FOND	-99364,75	-2700000	4
Sum	0	0	0
Prosjekt: GAR Oppjustering garderober kultur			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	126409,81	0	0
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	31602,45	0	0
Art: 3945 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-158012,26	0	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: GD Geovekst - oppdatering			
Art: 3100 INVENTAR OG UTSTYR	0	600000	0
Art: 3120 EDB-MASKINAR	80001,2	0	0
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	13935,55	0	0
Art: 3797 FRÅ DRIFT- BUNDNE FOND	-93936,75	-600000	16

Sum	0	0	0
Prosjekt: NAV Ombygging til Nav-kontor			
Art: 3102 TEKNISK UTSTYR	19084,8	0	0
Art: 3410 NYBYGG LØN	18630	0	0
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	1663548,1	2000000	83
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	431433,23	0	0
Art: 3740 OVERFØRING FRÅ ANDRE	-34755	0	0
Art: 3940 BRUK AV UB. KAP. FOND	-1500000	-1500000	100
Art: 3945 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-500000	-500000	100
Sum	97941,13	0	0
Prosjekt: NOT Notus			
Art: 3120 EDB-MASKINAR	150000	0	0
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	37500	0	0
Art: 3798 FRÅ DRIFT	-187500	0	0
Sum	0	0	0
Prosjekt: USK Utbygging skulen			
Art: 3411 NYBYGG OG NYANLEGG	598694,31	4500000	13
Art: 3429 MVA PÅ VEDERLAG MVA-PLIKTIGE ANS	149673,58	0	0
Art: 3910 BRUK AV LÅN	-748367,89	-4500000	17
Sum	0	0	0
T O T A L T	0	0	0

BALANSE 2008

	IB	Bevegelse	UB
Art: 21000010 KONTANTKASSE ØKONOMI LIV	54 307	(3 202)	51 105
Art: 21000020 KONTANTKASSE SYMJEHALLEN	500	-	500
Art: 21000030 KONTANTKASSE LEGEKONTORET	400	-	400
Art: 21000041 KONTANTKASSE ØKONOMI UNNI	25 022	5 955	30 977
Art: 21000045 KONTANTKASSE ØKONOMI ELLEN	87 454	(50 761)	36 693
Art: 21000050 KONTANTKASSE SKULEN	2 000	-	2 000
Art: 21000055 KONTANTKASSE PSYK.	500	-	500
Art: 21020010 FOLIO SR-BANK 33500700497	17 178 346	(5 360 425)	11 817 921
Art: 21020011 UTLÅN HJELPEMIDLER	202	1	203
Art: 21020012 R.N.'S FONDSMIDLER	1 183 120	60 709	1 243 829
Art: 21020015 FOLIO REMITTERING 33500700950	2 718 793	(2 108 296)	610 497
Art: 21020024 PLASSERING 33505510726	550 410	27 572	577 982
Art: 21020300 DEPOSITUM - HUSLEIGE 335007021	86 587	5 315	91 902
Art: 21020310 Terminal kulturhus	-	33 743	33 743
Art: 21020321 Terminal legekontor	136 277	177 730	314 007
Art: 21020330 Eastern Property	330 000	118 140	448 140
Art: 21020350 AKTIV FORV.	828 350	337 782	1 166 132
Art: 21020356 Storebrand Europa -06	2 221 160	(652 780)	1 568 380
Art: 21020357 Storebrand rente +	25 748 025	(1 863 124)	23 884 901
Art: 21020358 Orkla - Realkap.Oportunity In	993 277	(157 409)	835 868
Art: 21020400 OCR-KONTO 3350 20 03548	536 220	(83 763)	452 457
Art: 21020900 SKATTETREKK	2 070 029	-	2 070 029
Art: 21031001 PLASSERINGSKONTO WESTBROKER	20 410 863	1 221 639	21 632 502
Art: 21038010 SKAGEN GLOBAL	1 135 154	(361 921)	773 233
Art: 21038011 SKAGEN KON TIKI	2 171 581	(784 493)	1 387 088
Art: 21038012 SKAGEN KON-TIKI 05	1 652 755	(597 064)	1 055 690
Art: 21120003 SAS F. OPEN	513 200	(100 700)	412 500
Art: 21120004 Sandnes sparebank -ssb-nærings	744 290	-	744 290
Art: 21120005 Nordea- Skagen Handelseiendomm	691 200	-	691 200
Art: 21120006 Jæren eiendom	480 000	-	480 000
Art: 21120007 Acta kapitalforvaltning	-	960 616	960 616
Art: 21120310 European opportunity invest as	1 092 597	(173 149)	919 448
Art: 21310001 MVA-KOMP 25%-DRIFT	1 142 403	(78 656)	1 063 746
Art: 21310002 MVA-KOMP, 14DRIFT	26 926	6 597	33 523
Art: 21310003 MVA-KOMP 8% DRIFT	10 100	26 228	36 328
Art: 21310005 MVA-KOMP, 25% - INV.	639 930	(184 039)	455 891
Art: 21310010 KRAV STATSFORVALTNINGEN	-	66 515	66 515
Art: 21310020 Åpningsarr stv.2008	73 795	(73 795)	-
Art: 21310021 Kulturhaust	316 711	(316 711)	-
Art: 21314002 INNG. AVGIFT -14%	10 167	(2 786)	7 381
Art: 21314003 INNG. MVA 8%	1 311	1 413	2 724
Art: 21314010 INNG. MVA 25%	89 538	162 041	251 579
Art: 21314102 GRUNNLAG INNG. AVG. 14%	72 622	(19 899)	52 723
Art: 21314103 GRUNNLAG REIS-8%	16 388	17 663	34 051
Art: 21314110 MOTKONTO GRUNNLAG INNG. AVG.2	358 151	647 363	1 005 514
Art: 21314120 MOTKONTO GRUNNLAG UTG. MVA	1 790 739	(886 636)	904 103
Art: 21320041 KUNDER DIVERSE	50 914	356 253	407 166
Art: 21320042 KUNDER LEVEKÅR	272 710	430 324	703 034
Art: 21320043 KUNDER DRIFT	845 428	337 260	1 182 688
Art: 21320044 KUNDER KOMM.AVG.	56 510	326 650	383 160
Art: 21350020 REF KRAV ROVDYRPREMIE	4 123	1 463	5 586
Art: 21375021 A.a	740	-	740
Art: 21375030 KRAV FELTEIGARAR -SKOG	-	15 417	15 417

Art: 21375086 KRAV H.G	3 708	6 775	10 482
Art: 21375090 FORSKOT LØNN	(23 000)	68 597	45 597
Art: 21375092 G.ORDN.E.O.	7 843	-	7 843
Art: 21375093 REFUSJON TRYGDEK SJUKEP	877 668	(426 321)	451 347
Art: 21375097 DIV. DEBITORAR	1 842 996	773 491	2 616 487
Art: 21375100 DELKREDEREAVSETNING	(167 752)	-	(167 752)
Art: 21399001 GRUNNLAG MVA-KOMP 24% DRIFT	4 569 611	(314 626)	4 254 985
Art: 21399002 GRUNNLAG MVA-KOMP 14% DRIFT	192 326	47 119	239 445
Art: 21399003 GRUNNLAG MVA-KOMP, 8% - DRIFT	126 253	327 843	454 096
Art: 21399005 GRUNNLAG MVA-KOMP, 25%- INVEST	2 559 721	(736 158)	1 823 563
Art: 21399999 MOTPOST GRUNNLAG	(7 447 911)	675 821	(6 772 089)
Art: 21820010 PLASSERING SR-FORVALTNING	21 515 065	(9 740 314)	11 774 751
Art: 21820011 GRUNNFONDSBEVIS SR-BANK ROGA	27 842 694	(14 047 905)	13 794 789
Art: 21820012 GRUNNFONDSBEVIS SP.B.MØRE	1 275 000	(475 000)	800 000
Art: 21820013 GRUNNFONDSBEVIS SPB. NORDNOR	6 578 000	(4 336 800)	2 241 200
Art: 21838000 Api Norge	5 122 016	(1 951 933)	3 170 083
Art: 21838003 Storebrand Verdi	3 992 488	(2 037 795)	1 954 693
Art: 21838004 Delphi Verden	7 620 293	(2 490 164)	5 130 129
Art: 21838010 Pareto Offshore	1 015 000	(115 000)	900 000
Art: 21914000 AVVIK AGA KLP	165 465	50 187	215 652
Art: 21914001 AVVIK AGA SPK	30 357	(47 932)	(17 575)
Art: 21914002 Avvik aga Vital	262 138	354 152	616 290
Art: 21941000 POSITIVT PREMIEAVVIK KLP	1 173 513	355 940	1 529 453
Art: 21941001 ÅRETS AVVIK SPK	215 298	(360 882)	(145 584)
Art: 21941002 Årets avvik Vital	1 859 131	2 511 720	4 370 851
Art: 22041000 PENSJONSKASSEMDLER KLP	13 419 005	1 782 845	15 201 850
Art: 22041001 PENSJONSKASSEMDLER SPK	16 542 465	1 679 591	18 222 056
Art: 22041002 Pensjonsmidler Vital	61 689 151	11 394 042	73 083 193
Art: 22141051 EGENKAPITALINNSKOT KLP-SJUKEPL	288 123	35 171	323 294
Art: 22166010 ALLSERVICE AS	10 000	-	10 000
Art: 22166011 JØRPELAND PRODUKTER	89 000	-	89 000
Art: 22166012 ATTFORINGSSENTER I RAULAND	1 000	-	1 000
Art: 22166013 RYFYLKEVEGEN	100 000	-	100 000
Art: 22166016 KOMMUNEKRAFT	1 000	-	1 000
Art: 22166017 RYFYLKEPORTEN	1 032 000	-	1 032 000
Art: 22166018 AKSJER BOMSTASJON GJESDAL	30 000	-	30 000
Art: 22166019 AKSJER BLUE PLANET	50 000	-	50 000
Art: 22170012 Lysefjorden utvikling	297 600	-	297 600
Art: 22170065 DET NORSKE TEATER	800	-	800
Art: 22275010 SOSIALLÅN	171 433	31 134	202 567
Art: 22275125 Lån lysefjorden båtservice v/	450 000	-	450 000
Art: 22275201 UTLÅN HAGAVIK BÅTFORRENING	92 000	-	92 000
Art: 22275500 UTLÅN FOR UTBETRING	619 625	(108 218)	511 407
Art: 22275505 STARTLÅN	8 104 632	1 046 809	9 151 441
Art: 22499005 EDB/KONT.MASK/UTSTYR-5ÅR	6 141 069	(330 521)	5 810 548
Art: 22499010 ANL.MASK/INVENTAR/TRANSP.MIDDLE	6 597 332	(461 913)	6 135 419
Art: 22799020 TEKN.ANLEGG - 20ÅR	4 816 490	(376 517)	4 439 973
Art: 22799040 BUSTAD/SKULE/VEIER O.L. 40 ÅR	97 552 272	335 153	97 887 425
Art: 22799050 ADM.LOK/SJUKEHEIM/KULT.HUS -50	78 194 312	2 644	78 196 956
Art: 22799090 EIGEDELER UTE AVSKRIVING	24 676 602	(2 486 420)	22 190 182
Art: 23210010 OPPGJERSKONTO FOR MOMS. SKAT	-	(198)	(198)
Art: 23214012 UTGÅENDE MVA 25 %	(206 200)	(19 826)	(226 026)
Art: 23214013 UTG.MVA - SKOGREISING	(21 100)	21 100	-
Art: 23214015 Utg. avg. skogreising	-	(15 975)	(15 975)
Art: 23214090 SKATTETREKK	(2 530 478)	(445 376)	(2 975 854)
Art: 23214091 PÅLEGGSTREKK	-	(992)	(992)

Art: 23214099 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	(1 561 193)	(237 004)	(1 798 196)
Art: 23214120 GRUNNLAG UTGÅENDE MVA	(1 790 739)	886 636	(904 103)
Art: 23219001 SKULD HUSBANKEN	(1 014 903)	220 901	(794 002)
Art: 23250011 TREKT RAMMETILSKOT DES.	(7 494)	(133 467)	(140 961)
Art: 23266500 KULTURFESTIVAL I RYFYLKE	(25 786)	-	(25 786)
Art: 23266501 KO-KOMMUNAL OPPLÆRING	(11 521)	11 521	-
Art: 23270011 LØYVD, IKKJE UTBETALT, TILSKOT	(44 000)	-	(44 000)
Art: 23270013 LØYVD KOMM. PROSJEKT	(45 000)	-	(45 000)
Art: 23275011 TILSKOT OPPLYSNINGSFOND	-	2 213	2 213
Art: 23275020 KORTS.SKULD	(3 000 870)	270 362	(2 730 508)
Art: 23275021 UTLEGGSTREKK CREDITREFORM	(1 505)	(1 995)	(3 500)
Art: 23275040 AVSATTE FERIEP. PARTALSÅR	-	(6 885 090)	(6 885 090)
Art: 23275041 AVS.FERIEPENGER ODDETALSÅR	(6 036 990)	6 036 990	-
Art: 23275050 KORTSIKTIG SKULD, 0413411	-	(190 725)	(190 725)
Art: 23275055 PERIODISERTE RENTER	(594 983)	(198 872)	(793 855)
Art: 23275075 PC-TREKK	124 453	(27 475)	96 978
Art: 23275100 AVG. AVSATTE FERIEPENGER PARTA	-	(970 797)	(970 797)
Art: 23275101 AVSATT AVG.FERIEP. ODDETALSÅR	(835 770)	835 770	-
Art: 23275150 DEPOSITUM HUSLEIGE	(86 587)	(5 315)	(91 902)
Art: 23275151 Motkonto utlån hjelpe midler	(202)	-	(202)
Art: 23299001 INTERRIMSKONTO REMITTERING	(4 348 859)	(2 200 442)	(6 549 301)
Art: 23299030 INTERRIMSKONTO LØNN	(13 389)	349	(13 040)
Art: 23299061 AVDRAG SOSIALLÅN	(5 000)	5 000	-
Art: 23299065 ØREAVRUNDING	218	526	743
Art: 23314102 MOTKONTO INNG. AVG. MEOLLSATS	(72 622)	19 899	(52 723)
Art: 23314103 MOTPOST GRUNNLAG 7%	(16 388)	(17 663)	(34 051)
Art: 23314110 GRUNNLAG INVESTERINGSAVGIFT	(358 151)	(647 363)	(1 005 514)
Art: 23570030 KUNSTLAG	-	(28 150)	(28 150)
Art: 23775099 GAVEKONTO	(50)	50	-
Art: 24014000 AGA NETTO PENSJONSFORPLIKTELS	(1 343 446)	199 981	(1 143 465)
Art: 24041001 PENSJONSFORPLOKETSE SPK	(19 317 982)	(2 282 022)	(21 600 004)
Art: 24041100 PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	(13 248 128)	(1 506 859)	(14 754 987)
Art: 24041101 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	(68 612 496)	(9 649 290)	(78 261 786)
Art: 24519051 HUSBANKEN 13268641 1 E	(25 047)	25 047	-
Art: 24519052 HUSBANKEN 99132687369 EII	(560 000)	112 000	(448 000)
Art: 24519053 HUSBANKEN 135030831-93 E	(346 069)	98 600	(247 469)
Art: 24519056 HUSBANKEN 99135097186 E	(245 582)	35 482	(210 100)
Art: 24519057 HUSBANKEN 99135126852 54/51	(261 019)	14 328	(246 691)
Art: 24519058 STARTLÅN -03 135474583	(1 965 211)	1 087 047	(878 164)
Art: 24519060 Startlån 05	(2 600 000)	200 000	(2 400 000)
Art: 24519071 Start07 13554993/1/1	(5 000 000)	333 336	(4 666 664)
Art: 24519080 Startlån 07 135566727	-	(5 000 000)	(5 000 000)
Art: 24519085 Kommunalbanken -fløy	(1 450 000)	50 000	(1 400 000)
Art: 24519086 LÅN NY BARNEHAGE	(27 533 330)	933 340	(26 599 990)
Art: 24520061 MILJØSTASJON	(329 000)	82 000	(247 000)
Art: 24531000 KOMMUNEKREDITT -GAMLE LÅN 100€	(25 073 438)	942 268	(24 131 170)
Art: 24531002 Krossen infrastruktur lån 832	(8 925 000)	300 000	(8 625 000)
Art: 24531005 LÅN KOMMUNEKREDITT -05 10067	(22 910 516)	849 592	(22 060 924)
Art: 25199001 KRAFTFOND	(26 195 219)	2 455 805	(23 739 414)
Art: 25199002 DISP.KRAFTFOND	(6 622 000)	-	(6 622 000)
Art: 25199010 FISKEFOND ESPEDALSELVA	(71 496)	-	(71 496)
Art: 25199011 FISKEFOND KONSESJON	(646 022)	(25 811)	(671 833)
Art: 25199012 GÅVE THORSNES	(41 578)	-	(41 578)
Art: 25199015 KALKINGSFOND	(1 709 937)	306 271	(1 403 666)
Art: 25199016 VILTFOND	(6 457)	-	(6 457)
Art: 25199020 Ubrukte skjønnsmidler	(439 000)	(174 000)	(613 000)

Art: 25199050 BOSTØTTE FOR ELDRE	(18 520)	-	(18 520)
Art: 25199100 RAKEL NYGÅRDS FOND	(1 190 572)	(57 714)	(1 248 286)
Art: 25199101 UTFLYTTING UNGE FRÅ INST.	(180 067)	-	(180 067)
Art: 25199112 SAMARB.PROSJEKT SKULE/SOSIAL	(16 509)	-	(16 509)
Art: 25199115 PSYKIATRIMIDLER	(72 000)	-	(72 000)
Art: 25199116 PSYKIATRIMIDLER II -TIL STILLI	(55 216)	-	(55 216)
Art: 25199200 YNGRE FUNKSJONSHEMMA UT AV IN	(95 000)	-	(95 000)
Art: 25199201 RENOVASJON	(95 000)	-	(95 000)
Art: 25199202 UTBETR.TILSKOT HUSBANKEN	(11 213)	-	(11 213)
Art: 25199203 ETABLERINGSTILLSKUDD HUSBANKE	(210 000)	150 000	(60 000)
Art: 25399000 KAPITALFOND	(9 992 364)	(857 135)	(10 849 500)
Art: 25399010 VEGFOND	(22 586 990)	-	(22 586 990)
Art: 25699001 Overført driftsmidler neste år	(61 100)	(200 000)	(261 100)
Art: 25699010 DISPOSISJONSFOND	(10 581 424)	(6 004 642)	(16 586 066)
Art: 25699012 DISP FOND OVERFØRTE DRIFTSMIDL	(56 238)	-	(56 238)
Art: 25699013 UBRUKTE DRIFTSMIDLER KAP.REGN!	(2 126 123)	237 699	(1 888 424)
Art: 25699016 SKULE KOMP.BEVARING	(45 886)	(158 500)	(204 386)
Art: 25699017 ASFALTFOND	(155 549)	-	(155 549)
Art: 25699018 VEDLIKEHOLDSFOND	(165 147)	-	(165 147)
Art: 25699020 SKATTEREGULERINGSFOND	(3 482 209)	-	(3 482 209)
Art: 25699021 Den kulturelle skulesekken	(60 000)	(16 398)	(76 398)
Art: 25699022 Landaspelet	(10 000)	-	(10 000)
Art: 25699023 DRIFT BRUER	(550 000)	550 000	-
Art: 25699025 Driftsmidler ungdomsklubb	(64 000)	-	(64 000)
Art: 25699113 LESEPROSJEKT	(1 500)	-	(1 500)
Art: 25699114 DE UNGES FOND (SALTE & HUSTRUS	(27 750)	-	(27 750)
Art: 25699115 KURSREGULERINGSFOND	(37 152 394)	37 152 394	-
Art: 25699117 Kvalifiseringsprogram	-	(43 626)	(43 626)
Art: 25950000 ÅRETS OVERSKOT	(8 584 600)	8 563 071	(21 529)
Art: 25980991 LIKV. RES.	(6 082 533)	-	(6 082 533)
Art: 25980992 LIKV. RES.KAP.	844 419	-	844 419
Art: 25980993 LIKV. RES. FERIEPENGER	2 496 139	-	2 496 139
Art: 25990010 KAPITALKONTO	(133 223 227)	2 893 752	(130 329 475)
Art: 29100004 UBRUKT ETABLERINGSLÅN II (IKKJ	162 756	-	162 756
Art: 29100007 Startlån 07	1 514 665	(1 820 000)	(305 335)
Art: 29100008 Ubrukte startlån 05	-	5 000 000	5 000 000
Art: 29100009 Ubrukte lånemidler investering	10 326 152	(5 442 402)	4 883 750
Art: 29999007 Startlån 07	(1 514 665)	1 820 000	305 335
Art: 29999008 Motpost ubrukte startlån 08	-	(5 000 000)	(5 000 000)
Art: 29999010 MOTKONTO FOR LÅN INV.	(10 326 152)	5 442 402	(4 883 750)
Art: 29999994 UBRUKTE EBABLERINGSLÅN	(162 756)	-	(162 756)
T O T A L T	-	-	-

	Oppgjør fond Pr. 1/1-08	Avsetn.Drift	Avsetn. Inv.	Bruk	Drift	Bruk	Investering	Pr. 31/12-08
Kraftfond	26.195.218,64	50.000		2.411.868,31		93.936,75		23.739.413,58
Disponert kraftfond	6.622.000,00						6.622.000,-	71.495,37
Fiskefond Espedalselva	71.495,92							671.833,37
Fiskefond konsesjon	646.022,37	25.811						41.577,77
Gåve Thorsnes	41.577,77							1.403.666,18
Kalkingsfond	1.709.936,78							6.457,-
Vilffond	6.457,-							613.000,-
Ubrukte skjennsmidler Bh	439.000,-							18.520,-
Bosætte for eldre	18.520,-							1.248.286,37
Raket Nygård's fond	1.190.572,37							180.066,90
Uflytting unge frå inst.	180.066,90							16.508,70
Samarbeid skule/sos	16.508,70							72.000,-
Psykiaatrimidler	72.000,-							55.215,60
" til ungd. St.	55.215,60							95.000,-
Yngre funksjonshemma	95.000,-							95.000
Renovasjon	95.000,-							11.213
Utbetringstilskot	11.213,-							60.000
Etableringstilskot Husbanken	210.000,-							10.849.499,81
Kapitalfond	9.992.364,39							22.586.990,21
Vegfond	22.586.990,21							261.100,-
Kommunale kraier Eiane	61.100,-	200.000						16.586.066,46
Dispositionsfond	10.581.424,32	9.467.988,97						56.237,50
" overf. Driftsm.øk	56.237,50							1.888.423,99
Ubrukte driftsm. Inv.rekn.	2.126.123,22							204.386
Kompetansebevaring skule	45.886,-							155.549,44
Asfaltfond	155.549,44							165.146,81
Vedlikeholdsfond	165.146,81							3.482.209,-
Skattereguleringsfond	3.482.209,-							64.000,-
Driftsmidler ungdomsklubb	64.000,-							27.750,21
De unges Fond	27.750,21							0
Kursreguleringsfond	37.152.394,45							1.500
Lesprosjekt	1.500,-							76.398,31
Kulturell skuteselsk	60.000,-	30.000						10.000
Landa	10.000,-							0
Drift bruer	550.000,-							43.626
Nav	43.626							
Totalt	124.794.480,60	10.210.634,97	3.233.750,17	42.343.070,05	4.415.657,56			91.480.138,13

55

REKNESKAP KRAFTFOND 2008

	Reelt periode %
Personalutgifter	970.627,22
Aktivitet: 414 Reiseutgifter	45.537,62
Aktivitet: 420 Kontorutg.	21.666,27
Aktivitet: 421 Inventar og utstyr	1.711,25
Aktivitet: 423 Telefon og porto	7.298,40
Aktivitet: 428 DIVERSE DRIFTSUTGIFTER	128.064,35
Aktivitet: 441 Generelle plan og utviklingsk	450.113,38
Aktivitet: 450 Drift Landa	59.538,-
Aktivitet: 455 Kjøp av turistinfo Lysefjords	285.000,-
Aktivitet: 456 Reisemål Ryfylke	290.024,50
Aktivitet: 458 Ryfylke Vekst	80.000,-
Aktivitet: 460 Reiselivsprosjekt Lysefjorden	6.402,15
Aktivitet: 465 Høghastighetsnett	286.083,01
Aktivitet: 466 Bidrag til Ryfylkefondet	1.312.000,-
Aktivitet: 468 Tilfeldige prosjekt etter ved	2.768.802,50
Aktivitet: 470 Kontingenter	250,-
Aktivitet: 471 LNK (landss.av nynorskommuna	5.772,-
Aktivitet: 472 Kont. næringsforeninga i Stav	40.115,-
Aktivitet: 473 Kont. LVK	196.631,25
Aktivitet: 474 Suleskardveien	35.000,-
Aktivitet: 475 Utmarkskommunanes samanslutni	31.250,-
Aktivitet: 476 Overføring til andre	10.000,-
Aktivitet: 477 Tilstkot nydyrkning/melkekvoter	207.695,-
Aktivitet: 478 Tilstkot spreidd budtadbygging	25.492,-
Aktivitet: 479 RYFYLKE IKS	196.875,-
Tjenester uteavd.	1.175,-
Aktivitet: 480 Vinterlandbrukskulen	44.000,-
Sisselhus/Piltola	200.000,-
Jordbruk/Lysefjorden	75.000,-
Kalking vassdrag	97.176,66
Tilsk. Revefangst	4.200,-
Intern overføring servicetorg	188.248,-
" " kommunehus	114.334,77
Overføring til andre	215.346,-
Vedlikehald næringsbygg	368.524,-
Rente/avdragsutgifter	1.615.000,-
Aktivitet: 485 Sommarjobb	515.428,98
Konsesjonsavgift	(8.571.632,-)
Tilskudd frå andre	(5.000,-)
Bruk av kraftfond	(2.311.868,31)
Aktivitet: 492 Salg av bøker	(11.882,-)
T O T A L T	0



Til
Kommunestyret
i Forsand kommune

REVISJONSBERETNING FOR FORSAND KOMMUNE FOR 2008

Vi har revidert årsregnskapet for Forsand kommune for regnskapsåret 2008 som viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 21.529. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet.

Årsregnskapet er avgitt av kommunens fagsjef for regnskap og årsberetningen er avgitt av administrasjonssjefen. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Kommunestyret har vedtatt endringer i driftsbudsjettet i regnskapsåret. Administrasjonen har ikke innarbeidet endringene i regnskapet. Det er derfor vanskelig for utenforstående å bekrefte riktigheten av budsjetallene og det er fare for at regnskapet avsluttes med feil i sluttfinansieringen.

Vi mener at

- årsregnskapet i hovedsak er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2008 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er, med unntak av forholdet som er omtalt ovenfor, i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Uten at det har betydning for konklusjonen i avsnittet over, presiserer vi at kommunen ikke har avstent lønnsinnberetningen mot regnskapet. Jfr. bokf. I § 5 og forskriftens § 3-1.9

Stavanger, 14.04.2009

Rogaland Revisjon IKS

Cicel T. Aarrestad
Cicel T. Aarrestad
Revisjondirektør/statsautorisert revisor



Til
Kommunestyret i
Forsand kommune

ÅRSREKNESKAPEN 2008

Som tidligare år vil vi oppsummere årets revisjon og gje eit bilde av det økonomiske området frå vårt synspunkt. Kontrollutvalet får kopi av denne rapport som basis for sin innstilling til kommunen sitt årsrekneskap.

1. Rekneskapsavlegginga

Rekneskapan er gjort opp med eit overskot på kr 21.529. Årsrekneskapan med noter blei oversendt revisjonen den 31.03.2009 og første del av årsmeldinga er mottatt av revisjonen den 02.04.2009. Frist for avlegging av rekneskapan er den 15.02 og årsmeldinga skal vera framlagt innan 31.03. Vedtekne budsjettjusteringar var ikkje lagt inn i rekneskapan slik at regulert budsjett i avlagt rekneskap ikkje er i samsvar med kommunestyrets vedtak. Årsrekneskapan manglar pliktig rekneskapsoppstilling for drift- og investering, jfr forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 3, og vedlegg 1 og 2 til same forskrift. Balansen var ikkje dokumentert og fleire avstemmingar mangla. Dette har medført meir tidsforbruk for revisjonen.

Revisjonen har arbeidet parallelt med kommunen i avslutninga og fleire avdekka feil og manglar er retta underveis.

2. Økonomiske situasjon, budsjett.avvik og tertialrapportering

Kommunen har i løpet av 2008 hatt eit urealisert tap på finansielle omlaupsmidlar på ca 39,9 mill. Av dette er ca 37,1 mill dekket av kursreguleringsfondet som nå er tappa til kr 0. Brutto driftsresultat er i 2008 negativt med ca 5,6 mill mot eit positivt resultat i 2007 på ca 2,4 mill. Årsaka til den store skilnaden er at utgiftene har hatt ein mykje større vekst enn inntektene. Inntektene har auka med ca 4 mill mens utgiftene har auka med ca 12 mill. Innanfor auka i utgiftene utgjer auka i løn og sosiale kostnader ca 9,7 mill. Netto driftsresultat er i 2008 negativt med ca 40,5 mill mot eit positivt resultat for 2007 på ca 9,8 mill. Netto driftsresultat i 2008 innehold heile tapet på dei finansielle omlaupsmidla. Sjølv om kursreguleringsfondet no er tappa til 0 har kommunen framleis store beløp på frie fond og eigenkapitalsituasjonen anses som bra.

Lån pr. innbyggjar er høg i Forsand og er på ca 85.600 pr innbyggjar. Snittet for Rogaland er på ca kr 18.000, men kommunen har og store frie inntekter og store fond som er vesentleg større enn snittet i Rogaland pr innbyggjar og har derfor foreløpig ikkje problem med å betena den aukande gjelda, sjølv om kommunen i år har brukt ca 1,6 mill av kraftfondet til å dekka renter/avdrag på kommunens lån. Dette blei ikkje gjort i 2007. Brutto driftsutgiftar pr. innbyggjar er meir enn dobbelt så stor som for snittet i Rogaland, men kommunen har og unyttia inntektsmogleheter på brukarbetalingar for kommunale tenester og kraftsal.

Kommunen har i år inntektsført eit premieavvik på pensjon på ca 2,8 mill og har no ca 6,7 mill i akkumulert premieavvik som skal utgiftsførast dei neste åra.



Det er store avvik mellom rekneskap og regulert budsjett på vesentlege postar som bruk og avsetning til fonds, bruk av tidlegare års mindreforbruk og oversøring frå drift til investering. Årsaka til dette skyldast på fleire poster manglande oppdatering av vedtekne budsjettendringar gjennom året. Andre postar kan vera vanskeleg å budsjettere slik som bruk og avsetning til kursreguleringsfond kor ein ikkje veit resultatet før den 31.12.

Inntekter frå konsesjonsavgifter som for 2008 var på ca 8,57 mill er budsjettert på feil art slik at det ut i frå hovudoversikt drift ser ut som om det ikkje er budsjettert. Denne feilen blei og gjort i 2007 då desse inntektene var på ca 8,5 mill.

Det er overskridningar i høve budsjett på alle sektorane med unntak av barnehage som har eit lite underforbruk. Den største overskridinga er på avdeling for helse- og sosial med ein overskridning på 19,7%. Budsjettdisiplinen i kommunen kan derfor betrast.

Avskrivingar bør budsjetterast og større budsjettendringar bør regulerast i året, jfr kl §47. Me visar for øvreg til forklaringar om budsjettavvik i årsmeldinga.

Tertiarrapportering er lagt fram for kommunestyret i sakane 051/08 og 092/08.

3. Tenestetilbodet

Vårt inntrykk er at kommunen leverar kvalitetsmessig gode tenester til innbyggjarane på dei fleste områder.

- Barnehagedekning syner ikkje full dekning men det er ingen barn på venteliste. Liten befolkningstilvekst i denne aldersgruppa vil gjøre det lettare å nå målet.
- En kommunal institusjonsplass innanfor pleie og omsorgssektoren er betydeleg høgare enn samanliknbare kommunar.
- Nettodriftsutgiftar pr innbyggjar innanfor kommunehelsetenesta er høgare enn kommunegruppa.
- Barneverntenesta har dobbelt så høge netto driftsutgiftar pr innbyggjar enn både fylket og samanliknbare kommunar.
- Netto driftsutgiftar for kultursektoren er nesten tre gonger så høg som samanliknbare kommunar.
- Bortsett frå dette synar Kostra statistikken at kommunen leverer gode tenester til ein kostnad på linje med andre samanliknbare kommunar.
- SSB sin levekårsindeks synar at kommunen har varierte levekårsulempar kor fleire har vært aukande gjennom det siste tiåret. Kommunen sin levekårsindeks ligg noko over fylket sitt gjennomsnitt. Tala synar 3,7 for 2008 og 2007 som er ein liten forbetring frå 2006 (3,8), same som 2005-nivået.
- Boligbygginga skal sikrast gjennom tilrettelegging av nytt bustad område og større variasjon i bustad tilboda sentralt på Forsand. Hovudområdet for bustadbygging er vedtatt å vere Bergebakkane bustadfelt.
- SSB viser at Forsand kommune aukar folketalet noe fram til 2016. Hovud biletet er at Forsand har en lav befolkningsvekst og er på vei inn i en yngre eldrebølgje. De yngre eldre vil krevje ein del av kommunens tenester.

Me synar dessutan til kommunens årsmelding.

4. Gjennomgang av rutinar og intern kontroll

Kommunelovens § 23 nr. 2 pålegg administrasjonssjefen (rådmannen) eit ansvar for at kommunen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordna instruksar, og at den er gjenstand for betryggjande kontroll. I den anledning visar me til KRD sitt arbeid med å avklare



kva som ligg i dette begrepet. Agenda har gjennomført ein statusrapport i juni 2008 som bl.a. konkluderar med at kommunane bør kartlegge kva dei har av system, fastsette kva risiko som føreligg samt utvikle eit overordna intern kontroll system inklusiv avviksrapportering.

Me har gjennomgått dei vesentlege rutinar i kommunen som planlagt. Etter kvart som rutinane er gjennomgått er dette oppsummert i brev til kommunen. Kommunens økonomisystem Unique fungerar tilfredsstillande og nødvendige rapportar kan tas ut av systemet.

Her vil me kort kommentera våre konklusjonar etter gjennomgang av dei einskilde rutinar.

- Lønningsrutinane fungerer tilfredstillande. Det blei ikkje avdekka vesentlege feil eller manglar ved rutinen.
- Innkjøpsrutinane er gjennomgått for heile kommunen på stikkprøvebasis i samband med kontroll av mva-kompensasjonen. Det har blitt oppdaga ein del feil i løpet av året. Internkontrollen er likevel god og bilaga er retta opp undervegs. Det er ingen saker for Kofa i 2008.
- Gjennomgang av oversøringsutgifta som er ført på artsserie 4 avdekka at enkelte bilag som ikkje gjaldt reine tilskot var ført på art for tilskot. Storleiken på grunntilskot til lag og organisasjonar var i dei kontrollerte tilfella feil då berekningsgrunnlaget ikkje var korrekt og det var gjort skjønnsmessige vurderingar.
- Gjennomgang av barnevern og sosialtenesta avdekka ingen vesentlege feil. Det blei oppdaga differansar mellom fagsystemet Acos og regnskapet. Ved fleire tilfelle var ikkje tilstrekkelige opplysningar om inntekt og formue dokumentert ved utbetaling av sosialstønad. I kommunens økonomisystem var namn på sosial klientar registrert, dette er teiingsbelagde opplysningar. Kommunens rekneskap og bilag er offentlege med mindre dei er unntatt offentlighet i høve ein særlov.
- Foreldrebetaling ved barnehagar, SFO og kulturskole er kartlagt og kontrollert på stikkprøvebasis. Rutinane fungerar tilfredsstillande. Forsand kommune anvend alminneleg inntekt ved berekning av betalingssatsane, med det resultat at svært mange får redusert sats.
- Revisjonen har sett på rutinar for opphald i institusjon og heimebaserte tenester og på stikkprøvebasis kontrollert eigenbetalinga for desse tenestene. Gjennomgangen har avdekka at kommunen tek meir betalt av låginntektsgruppa med inntekt under 2 G enn det som er lovleg. Middag, tryggleiksalarmer og vaskeritenester er etter Kostra vegleiaren ikkje ført på korrekt funksjon. For betaling av praktisk bistand i heimen er det differensierte satsar etter inntekt. Kommunen må etablere rutinar som sikrar at inntekta kan dokumenterast. For at mat ombringning skal vera omfatta av mva-kompensasjonsordninga er det ein føresetnad at det blir gjort eit kommunalt vedtak i henhold til sosialtenestelova. Kommunen vil gjere vedtak på dette frå og med 2009. Avdekka beløpsmessige feil var av uvesentlege storleik
- Revisjonen har også gjennomgått husleigeinntektene for dei kommunale bustadene for 2008. Kommunen oppdaterar husleigekontraktane kvart tredje år. Kommunen står her frått til å auke husleiga til gjengs leige eller auken i kpi. Enkelte bustader har i periodar stått tomme.
- Revisjonens gjennomgang av tekniske gebyr, kommunale avgifter og tilknytingsgebyr avdekka at det er problem med filoverføring til komfakt/unique i sambande med



utfakturering av dei kommunale avgiftane. Det var ikkje avdekka beløpsmessige feil ved gjennomgangen.

- Legeinntektene blei avstemt mot utskrifter frå legesystemet Winmed i slutten av året. Det blei avdekka ein differanse på ca kr 74.000 kor det meste skyllast avvik på post for refusjon frå trygdekontoret. Revisjonen vil følgja dette opp i 2009.

5. Kommunale føretak

Kommunens e-verk er eit kommunalt føretak. Eigenkapitalsituasjonen i føretaket er bra og føretaket gjer eit årleg utbytte til kommunen på 1 mill. Prisen på kraft til innbyggjarane i Forsand ligger langt under marknadsverdi og føretaket har derfor eit stort inntektpotensiale.

6. Kommentarar til den framlagde rekneskap

Årsrekneskapen er gjort opp med eit overskot på kr 21.529.

Det er eit krav i bokføringslova med forskrift. (Jfr bokføringslova §§ 5 og 11) om at alle poster som ikkje kan vurderast som ubetydelege, skal verifiserast og spesifiserast. Det blir og krevd ein totalavstemming av inngåande og utgåande mva. Kommunens avstemmingar ved rekneskapsavlegginga for 2008 var ikkje fullstendige og svært mykje var därleg dokumentert. Me manglar og kontrolloppstilling over registrerte og innberetta beløp, som er eit pliktig skjema som skal sendast skatteetaten. Dette blir presisert i revisjonsmeldinga. Manglande avstemmingar og dokumentasjon har medført eit betydeleg meirarbeid for revisjonen.

Forsand kommune nyttar ein intern kontoplan som avviker frå kontoplanen i Kostra. Dette skapar meirarbeid både for administrasjon og revisjon. I henhold til opplysninga frå kommunen skal ein gå over til intern kontoplan i henhold til Kostra frå og med 2009.

Av dei vedtekne investeringane på ca 39,8 mill er det gjennomført investeringar for ca 10,6 mill. Hovudårsaka til etterslepet er manglande kapasitet internt i kommunen. Dei største prosjekta som er forsinka gjeld byggjefelt Bergebakkane, næringsområde Krossen, utbygging av skulen, og vassforsyning samt enkelte mindre utsettingar, jfr forøvreg kommunens årsmelding. Pga manglande gjennomføring av investeringar er budsjettet opptak av lån ikkje gjennomført.

Kommunen har ikkje gjennomført vedteken prinsippending kor tilskott for ressurskrevjande brukarar for 2007 som blei utbetalt i 2008, skulle vært ført rett mot konto for prinsippendingar. Tilskott for 2008 som blir utbetalt i 2009 skulle vore inntektsført i driftsrekneskapen for 2008. Denne visar meirinntekter i høve 2007 på ca kr 940.000 og resultatet for 2008 skulle vore eit tilsvarande beløp betre.

Alle utgifter og inntekter som gjeld formidlingslån med unntak av renter skal førast i investeringsrekneskapen. I kommunens rekneskap er utgifter til avdrag innlån ført i kommunens driftsrekneskap og påverkar derfor driftsresultatet. Dette blei og tatt opp i 2007.

Alle mottekne avdrag skal brukast til nedbetaling av kommunens lån. Dette følgjer av kl § 50.7c. Kommunen har nytta kr 86.865 i mottekne avdrag på formidlingslån til avsetjing til kapitalfond.

7. Analyse av dekningsgrader på tenester med brukarbetalingar.

Kommunen har ikkje satt opp sjølvkostrekneskap for VAR-sektoren, feiring og tenester innanfor plan- og bygningsloven. I høve note 16 krev kommune ikkje sjølvkost for tenestene innanfor VAR-sektoren. Kommunen er pliktig til å krevja sjølvkost for renovasjonen. Denne



tenesta er satt ut til Rymi slik at dei sytar for at det blir krevd sjølvkost for dette. Dersom ein legg rekneskapen til grunn er det underskot på alle tenestene nemnd ovanfor, og kommunen har derfor moglegheit til for å auke inntektene på desse tenestene. Sjølv om det er underskot på tenestene er kommunen pliktig til å syna dette ved eit sjølvkostrekneskap. Dette skal og visast i note. Taloppstilling anbefalast lagt inn i rekneskapen for 2009.

8. Særattestasjoner

Attestasjonsoppgåver i kommunen er relativt stabilt. Årets kontroller består av mva-kompensasjon – 6 gonger årlig, ressurskarevende brukarar, brukarstyrt personlig assistent, antall psykisk utviklingshemma og tildeling spillmidlar mm. Total mva-kompensasjon for 2008 utgjer kr 6.186.339.

9. Forvaltningsrevisjon/Selskapskontroll

Kontrollutvalet har utarbeida planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, godkjente av kommunestyret som det bestillast nye mandat frå.

I 2008 har revisjonen utarbeida ein overordna analyse som blei brukt ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon. Me har og ferdigstilt eit prosjekt som gjaldt henvendingar frå innbyggjarane. Kontrollutvalet har bestilt eit prosjekt om etikk og ein selskapskontroll på Gjesdal bompengeselskap for levering i 2009.

Revisjonen har også fylgt med i dei vedtak som er fatta av de folkevalte organ.

10. Misligheiter og etikk

Revisor har plikt til å rapportere mislig heiter til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen. Revisjonen har i løpet av 2008 ikkje oppdagat eller fått melding om noen form for misligheiter.

Etter det revisjonen kan sjå er det ikkje vedteke eit etisk regelverk i Forsand kommune.

11. Betinga forpliktelser

Me er ikkje kjent med andre forhold vedrørande rekneskapen.

10. Konklusjon

Gjennomgang av rekneskapen avdekkja ein rekke mindre feil og manglar. I sum utgjer desse eit beløp på ca kr 670.000 for lite inntektsført.

BalanSEN var ikkje avstemt og dokumentert noko som er eit krav i høve til bokføringsloven med forskrift.

Rekneskapen var ikkje oppdatert med vedtekne budsjettendringar, slik at det er vanskeleg for brukarar av rekneskapen å sjå om denne er avlagt etter vedteke budsjett. Det er heller ikkje satt opp ein avstemming mellom innberetta løn og rekneskapen. Dette skal settast opp på eige skjema og sendast skatteetaten.

Me gjør merksam på at kontrollutvalet har fått ansvar for å lukke de funn revisor har tatt opp. Det er ikkje avdekkja slike forhold i 2008, men påpeikte formelle forhold i årets rekneskap må forbetraST ved rekneskapsavlegginga for 2009.



tenesta er satt ut til Rymi slik at dei sytar for at det blir krevd sjølvkost for dette. Dersom ein legg rekneskapen til grunn er det underskot på alle tenestene nemnd ovanfor, og kommunen har derfor moglegheit til for å auke inntektene på desse tenestene. Sjølv om det er underskot på tenestene er kommunen pliktig til å syna dette ved eit sjølvkostrekneskap. Dette skal og visast i note. Taloppstilling anbefalast lagt inn i rekneskapen for 2009.

8. Særattestasjoner

Attestasjonsoppgåver i kommunen er relativt stabilt. Årets kontroller består av mva-kompensasjon – 6 gonger årlig, ressurskarevende brukarar, brukarstyrt personlig assistent, antall psykisk utviklingshemma og tildeling spillmidlar mm. Total mva-kompensasjon for 2008 utgjer kr 6.186.339.

9. Forvaltningsrevisjon/Selskapskontroll

Kontrollutvalet har utarbeida planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, godkjente av kommunestyret som det bestillast nye mandat frå.

I 2008 har revisjonen utarbeida ein overordna analyse som blei brukt ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon. Me har og ferdigstilt eit prosjekt som gjaldt henvendingar frå innbyggjarane. Kontrollutvalet har bestilt eit prosjekt om etikk og ein selskapskontroll på Gjesdal bompengeselskap for levering i 2009.

Revisjonen har også fylgt med i dei vedtak som er fatta av de folkevalte organ.

10. Misligheiter og etikk

Revisor har plikt til å rapportere mislig heiter til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen. Revisjonen har i løpet av 2008 ikkje oppdagat eller fått melding om noen form for misligheiter.

Etter det revisjonen kan sjå er det ikkje vedteke eit etisk regelverk i Forsand kommune.

11. Betinga forpliktelser

Me er ikkje kjent med andre forhold vedrørande rekneskapen.

10. Konklusjon

Gjennomgang av rekneskapen avdekkja ein rekke mindre feil og manglar. I sum utgjer desse eit beløp på ca kr 670.000 for lite inntektsført.

Balansen var ikkje avstemt og dokumentert noko som er eit krav i høve til bokføringsloven med forskrift.

Rekneskapen var ikkje oppdatert med vedtekne budsjettendringar, slik at det er vanskeleg for brukarar av rekneskapen å sjå om denne er avlagt etter vedteke budsjett. Det er heller ikkje satt opp ein avstemming mellom innberetta løn og rekneskapen. Dette skal settast opp på eige skjema og sendast skatteetaten.

Me gjør merksam på at kontrollutvalet har fått ansvar for å lukke dei funn revisor har tatt opp. Dette gjeld etter vår mening at formelle forhold som det er tatt førbehald og presisering i revisjonsmeldinga om blir retta ved rekneskapsavlegginga for 2009.