



Masfjorden kommune

Rekneskap 2021

Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2021	3
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2021	4
1.2 Bevillingsoversyn drift 2021	5
1.3 Bevillingsoversyn investering 2021	8
1.4 Årsavslutningsdisponeringar	9
1.5 Balanserekneskap 2021.....	10
2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2021	11
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital (tal i heile tusen).....	12
Note nr. 2 : Ytingar til leiande personar og godtgjering til revisor (tal i heile kroner)	13
Note nr. 3 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen)	14
Note nr. 4 : Varige driftsmidlar (tal i heile tusen)	15
Note nr. 5 : Aksjar og plasseringar (tal i heile kroner).....	16
Note nr. 6 : Utlån (tal i heile kroner)	16
Note nr. 7 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen)	17
Note nr. 8 : Garantiansvar (tal i heile kroner)	18
Note nr. 9A : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen).....	19
Note nr. 9B : Bundne fond (tal i heile tusen)	20
Note nr. 10 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen).....	21
Note nr. 11 : Sjølvkostområder (tal i heile kroner)	22
Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner)	23
Note nr. 13 : Strykingar og udekka investeringar	23
3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2021.....	24
3.1 Driftsrekneskapen 2021	24
3.1.1 Driftsinntekter.....	25
3.1.2 Kraftinntekter.....	26
3.1.3 Driftsutgifter.....	27
3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og –utgifter	28
3.1.5 Årsavslutningsdisposisjonar	30
3.2 Investeringsrekneskapen 2021	31
3.3 Balanserekneskapen 2021	32

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2021

Driftsrekneskapen 2021

Masfjorden kommune sin rekneskap for 2021 syner eit netto driftsoverskot på 36,4 mill., og utgjier 13,0 % av driftsinntektene i året. Etter årsavslutningsdisposisjonar syner rekneskapen eit mindreforbruk på 1,9 mill., som er avsett til disposisjonsfond i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar. I høve 2020 er driftsoverskotet større både i kroner og prosent.

Driftsinntektene i 2021 er på 280,8 mill., ein auke på 24,5 mill. (9,6 %) frå 2020. Driftsutgiftene auka i same periode med 6,1 mill. (2,5 %), til 253,4 mill. Kommunen sitt brutto driftsresultat i 2021 er følgjeleg eit overskot på 27,4 mill. Når vi legg til renter og avdrag, utbytteinntekter og resultat frå kortsiktige finansplasseringar, samt reverserer den rekneskapsmessege effekten av avskrivningane, syner rekneskapen eit netto driftsoverskot på 36,4 mill. (13,0 %).

Etter årsavslutningsdisposisjonar i form av overføring til investeringsrekneskapen (0,5 mill.), netto bruk av bundne driftsfond (7,6 mill.) og netto avsetjing til frie fond (41,6 mill.), syner Masfjorden kommune sin driftsrekneskap eit rekneskapsmessege mindreforbruk på 1,9 mill. I tråd med økonomiforskrifta er mindreforbruket gjennom året avsett til disposisjonsfond.

Året 2021 ble eit spesielt år, og igjen prega av koronapandemien. Masfjorden kommune har gjennom året fått 2,9 mill. utover ordinære rammeoverføringer knytt til pandemiutbrotet og ressurskrevjande tenester. Kommunen fekk i tillegg 0,8 mill. i kompensasjonstilskot til verksemdar. Høge kraftprisar mot slutten av året ga kommune ein solid meirinntekt frå konsesjonskraftsal. Kommunen har samstundes hatt ei mindre auke i utgiftsnivået gjennom året, og leverer

eit godt og solid resultat. Om lag 20 mill. av årets resultat er avsett til dekning av framtidig vedlikehaldsbehov og pådratte forpliktingar innanfor bustadutvikling.

Investeringsrekneskapen 2021

Kommunen sin investeringsrekneskap for 2021 syner lågt aktivitetsnivå gjennom året. Alle gjennomførte investeringsprosjekt er fullfinansiert utan opptak av lån, og 13,8 mill. av mottekne tilskotsmidlar i 2021 er avsett til finansiering av framtidige prosjekt.

Investeringsutgiftene gjennom året er på 9,3 mill., og fordeler seg som følgje:

Diverse investeringar	-0,6 mill.
Bygg/eigedom	6,9 mill.
Kommunale vegar	1,6 mill.
Sjølvkostområda	0,4 mill.
KLP eigenkapitalinnskot	0,6 mill.
Tilskot	0,4 mill.

Investeringsinntektene gjennom året er på 22,6 mill. Kompensasjon for meirverdiavgift står for 2,1 mill. Tilskotsmidlar på 20,0 mill. omfattar tilskot frå Husbanken knytt til omsorgsbustadene på Hosteland. Sal av varige driftsmidlar omfattar sal av kommunal eigedom på Sandnes. I tråd med vedtatt budsjett, er årets aktivitet finansiert utan opptak av lån til investeringsføremål.

Netto utgifter til vidareutlån syner eit utlån på 0,2 mill. gjennom året. Mottatte avdrag på startlån er gjennom året høgare enn betalte avdrag. Overdekninga på 0,45 mill. er i rekneskapen avsett til bundne investeringsfond.

Det er gjennom året ikkje tatt opp nye lån, verken til investeringsføremål eller til vidareutlån (startlån). Ved utgangen av 2021 har Masfjorden kommune 3,5 mill. i ubrukte lånemidlar til investeringsføremål og 3,9 mill. i ubrukte startlånsmidlar.

1.1 Økonomisk oversyn – drift 2021

Økonomisk oversyn driftsrekneskap viser alle inntekter og utgifter til kommunen, gruppert ut fra art/type. Oppstillinga skal i tillegg til årsrekneskapen minst vise opphavsleg vedtatt budsjett, justert budsjett og det førre årsrekneskapen.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT (tal i tusen)	Rekneskap 2021	Justert budsjett 2021	Opphavleg budsjett 2021	Rekneskap ift just.budsjett 2021	Rekneskap 2020	Prosentvis utvikling 2020-2021
Budsjett- og regnskapsforskrift §5-6						
Rammetilskudd	-84 118	-82 878	-78 746	1 240	-82 693	1,7 %
Inntekts- og formuesskatt	-51 164	-49 391	-47 691	1 773	-45 913	11,4 %
Eiendomsskatt	-27 298	-27 298	-25 632	0	-25 633	6,5 %
Andre skatteinntekter	-15 376	-14 700	-14 700	676	-14 739	4,3 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-4 651	-4 413	-1 750	238	-9 447	-50,8 %
Overføringer og tilskudd fra andre	-58 131	-45 422	-38 143	12 708	-54 214	7,2 %
Brukerbetalingar	-13 521	-12 540	-12 660	981	-11 699	15,6 %
Salgs- og leieinntekter	-26 532	-18 375	-15 325	8 157	-11 911	122,8 %
Sum driftsinntekter	-280 790	-255 017	-234 647	25 772	-256 250	9,6 %
Lønnsutgifter	138 854	134 006	130 906	-4 848	133 182	4,3 %
Sosiale utgifter	29 461	31 456	30 856	1 995	28 608	3,0 %
Kjøp av varer og tjenester	54 365	48 813	48 045	-5 552	55 111	-1,4 %
Overføringer og tilskudd til andre	20 776	18 673	17 059	-2 103	22 577	-8,0 %
Avskrivningar	9 953	7 616	7 616	-2 337	7 867	26,5 %
Sum driftsutgifter	253 408	240 564	234 482	-12 844	247 345	2,5 %
Brutto driftsresultat	-27 381	-14 453	-165	12 928	-8 905	207,5 %
Renteinntekter	-542	-700	-700	-158	-629	-13,9 %
Utbytter	-888	-600	-600	288	-676	31,3 %
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-6 211	0	0	6 211	-2 019	207,6 %
Renteutgifter	1 508	3 420	3 420	1 912	1 729	-12,8 %
Avdrag på lån	7 031	7 050	7 050	19	6 265	12,2 %
Netto finansutgifter	898	9 170	9 170	8 272	4 670	-80,8 %
Motpost avskrivningar	-9 953	-7 616	-7 616	2 337	-7 867	26,5 %
Netto driftsresultat	-36 437	-12 899	1 389	23 538	-12 102	201,1 %
Overføring til investering	527	1 127	1 250	600	11 828	-95,5 %
Avsetningar til bundne driftsfond	15 116	0	0	-15 116	6 196	143,9 %
Bruk av bundne driftsfond	-22 683	-559	0	22 124	-5 303	327,7 %
Avsetningar til disposisjonsfond	48 107	16 698	11	-31 409	14 068	241,9 %
Bruk av disposisjonsfond	-4 630	-4 367	-2 650	263	-14 688	-68,5 %
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat	36 437	12 899	-1 389	-23 538	12 102	201,1 %
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	

Etter årsavslutningsdisposisjonar viser rekneskapen for 2021 eit mindreforbruk på 1,9 mill. I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar § 4-3 er mindreforbruket avsett til disposisjonsfond.

1.2 Bevillingsoversyn drift 2021

Bevillingsoversyn drift viser dei generelle driftsinntekta til kommunen, sentrale inntektspostar som ikkje er knytt til bestemte føremål i økonomiplanen sin driftsdel. Resterande inntekter inngår i einingane sine nettorammar. Bevillingane til netto drift, fordelt på dei ulike tenestekområda er spesifisert òg under.

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (tal i tusen)	Rekneskap 2021	Justert budsjett 2021	Opphavleg budsjett 2021	Rekneskap ift just.budsjett 2021	Rekneskap 2020
Budsjett- og regnskapsforskrift §5-4					
Rammetilskudd	-84 118	-82 878	-78 746	1 240	-82 693
Inntekts- og formuesskatt	-51 164	-49 391	-47 691	1 773	-45 913
Eiendomsskatt	-27 298	-27 298	-25 632	0	-25 633
Andre generelle driftsinntekter	-20 026	-19 113	-16 450	913	-24 187
Sum generelle driftsinntekter	-182 606	-178 680	-168 519	3 926	-178 426
Sum bevilgninger drift, netto	145 272	156 611	160 738	11 339	161 654
Avskrivninger	9 953	7 616	7 616	-2 337	7 867
Sum netto driftsutgifter	155 225	164 227	168 354	9 002	169 521
Brutto driftsresultat	-27 381	-14 453	-165	12 928	-8 905
Renteinntekter	-542	-700	-700	-158	-629
Utbytter	-888	-600	-600	288	-676
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-6 211	0	0	6 211	-2 019
Renteutgifter	1 508	3 420	3 420	1 912	1 729
Avdrag på lån	7 031	7 050	7 050	19	6 265
Netto finansutgifter	898	9 170	9 170	8 272	4 670
Motpost avskrivninger	-9 953	-7 616	-7 616	2 337	-7 867
Netto driftsresultat	-36 437	-12 899	1 389	23 538	-12 102
Overført til investering	527	1 127	1 250	600	11 828
Avsetninger til bundne driftsfond	15 116	0	0	-15 116	6 196
Bruk av bundne driftsfond	-22 683	-559	0	22 124	-5 303
Avsetninger til disposisjonsfond	48 107	16 698	11	-31 409	14 068
Bruk av disposisjonsfond	-4 630	-4 367	-2 650	263	-14 688
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	36 437	12 899	-1 389	-23 538	12 102
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

BEVILGNINGER DRIFT, NETTO (tal i tusen)	Rekneskap 2021	Justert budsjett 2021	Opphavleg budsjett 2021	Rekneskap ift just.budsjett 2021	Rekneskap 2020
FOLKEVALGTE ORGAN	2 732	2 835	2 765	103	2 557
ADMINISTRASJON	13 590	14 475	14 700	885	12 960
BARNEHAGE	17 530	17 061	16 882	-469	15 658
SKULE	44 955	46 338	45 838	1 383	43 004
HELSE	12 908	13 162	13 162	254	11 731
SOSIAL OG BARNEVERN	4 021	5 175	5 000	1 154	5 304
PLEIE OG OMSORG	51 324	46 877	49 952	-4 447	47 610
KULTUR	7 124	6 880	6 680	-244	6 780
KYRKJA	3 487	3 500	3 500	13	3 688
TEKNISK	13 393	10 749	10 200	-2 644	13 794
ANDRE TENESTEOMRÅDER	-25 791	-10 441	-7 941	15 350	-1 433
Sum fordelt til drift	145 272	156 611	160 738	11 339	161 654

Året 2021 ble eit veldig spesielt år:

- Rekordhøge kraftprisar mot slutten av året ga ei solid meirinntekt knytt til sal av konsesjonskraft. Målt i høve 2020 har Masfjorden kommune 13,7 mill. i meirinntekt frå konsesjonskraft i rekneskapsåret 2021.
- Høgare skatteinngang, rammeoverføringer utover ordinær rammetilskot (pandemi, ressurskrevjande tenester) og kompensasjonsordningar har styrka driftsinntektene i året både i høve budsjett og året før.
- Høg sjukefråvær har gitt ekstra refusjonsinntekter, men også ekstra vikarutgifter. På sjukeheimen var bemanningssituasjonen i periodar så krevjande, at bruk av ekstern vikarbyrå var naudsynt.
- Høg premieinnbetaling til KLP pensjonsordninga har gitt i 2021 eit stort premieavvik og ein skeiv fordeling av kostnadene mellom tenestemråda. Pensjonsutgift for dei operative tenestemråda viser ein meirutgift på 3,2 mill., mens meirinntekta for andre tenestemråde (premieavvik) er på 6,0 mill.

Netto driftsdelen i rekneskapen 2021 viser eit mindreforbruk i høve budsjett for alle einingane utanom barnehage, pleie og omsorg, kultur og teknisk. Samla mindreforbruk for alle tenestemråda er på 11,4 mill., som utgjer 7,3 % av tildelte rammar gjennom året. Ser vi berre på dei operative tenestemråda (utanom *Andre tenestemråde*) viser rekneskapen 2021 eit meirforbruk på 3,9 mill., som utgjer 2,4 %.

Tenestemråde *Folkevalde organ* viser eit mindreforbruk på 0,1 mill. i høve budsjett. Dette er i all hovudsak knytt til driftspostar.

Tenestemråde *Administrasjon* viser eit mindreforbruk på 0,9 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,1 mill., resten av mindreforbruket er knytt til driftspostar.

Tenestemråde *Barnehage* viser eit meirforbruk på 0,5 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,2 mill. og driftspostar for 0,2 mill. Driftspostane er i all hovudsak knytt til ombygging/vedlikehald Nordbygda barnehage. Brukarbetalingane gjennom året viser ein mindreinntekt på 0,1 mill.

Tenestemråde *Skule* viser eit mindreforbruk på 1,4 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,7 mill. Driftspostane viser eit meirforbruk på 0,7 mill. og kapitalkostnader (avskrivingar) ein meirkostnad på 0,3 mill. Inntektspostane viser meirinntekt frå gjesteelever på 1,0 mill. og diverse tilskot/refusjonar på 0,7 mill.

Tenestemråde *Helse* viser eit mindreforbruk på 0,3 mill. i høve budsjett. Lønn- og sosiale postar viser eit meirforbruk på 0,9 mill. og driftspostar eit meirforbruk på 0,2 mill. Inntektspostane viser meirinntekt frå brukarbetalingar på 0,9 mill. og diverse tilskot/refusjonar på 0,5 mill.

Tenestemråde *Sosial og barnevern* viser eit mindreforbruk på 1,2 mill. i høve budsjett. Drift av NAV Fensfjorden står for 0,5 mill. av dette. Resten av mindreforbruket er knytt til sosialhjelp. Barnevernsområde er i balanse.

Tenestemråde *Pleie og omsorg* viser eit meirforbruk på 4,4 mill. i høve budsjett. Lønn- og sosiale postar viser eit meirforbruk på 3,5 mill. Driftspostane viser eit meirforbruk på 3,0 mill., av det står bruk av ekstern vikarbyrå for 1,8 mill. Kapitalkostnader (avskrivingar) viser eit meirforbruk på 2,3 mill., mens inntektspostane viser ein meirinntekt på 4,4 mill., der 3,9 mill. er knytt til ressurskrevjande tenester.

Tenestemråde *Kultur* viser eit meirforbruk på 0,2 mill. i høve budsjett. Meirforbruket fordeler seg likt mellom lønn- og sosiale postar og driftspostar.

Rammeområde *Kyrkja* viser balanse.

Rammeområde *Teknisk* viser eit meirforbruk på 2,6 mill. i høve budsjett. Om lag 1,6 mill. av dette er knytt til rettingar og rydding av eldre rekneskapspostar. Lønns- og sosialepostar viser eit meirforbruk på 0,4 mill., resten av budsjettavviket er knytt til drifts- og inntektspostar.

Rammeområde *Andre tenesteområde* viser ein meirinntekt på 15,3 mill. i høve budsjett. Premieavvik, som er en del av den totale pensjonskostnaden bokført i rekneskapen, viser ein meirinntekt på 6,0 mill. Sal av konsesjonskraft viser ein meirinntekt på 6,7 mill. og motpost avskrivingar ein rekneskapsmesse meirinntekt på 2,3 mill. Resten av budsjettavvika er knytt til administrasjonslokalar og fellespostar.

1.3 Bevillingsoversyn investering 2021

Bevillingsoversyn investering viser oversikt over investeringsutgiftene til kommune og korleis desse er finansiert. Investeringar i varige driftsmidler er i eigen oversikt fordelt mellom dei ulike investeringsprosjekt gjennomført gjennom rekneskapsåret.

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (tal i tusen)	Rekneskap 2021	Justert budsjett 2021	Opphavleg budsjett 2021	Rekneskap ift just.budsjett 2021	Rekneskap 2020
Budsjett- og regnskapsforskrift §5-5					
Investeringer i varige driftsmidler	8 335	12 268	6 975	3 933	90 437
Tilskudd til andres investeringer	380	0	0	-380	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	577	577	650	0	588
Utlån av egne midler	0	0	0	0	350
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	9 292	12 845	7 625	3 553	91 375
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 131	-2 635	-1 942	-504	-11 241
Tilskudd fra andre	-19 986	-20 075	-19 300	-89	-2 722
Salg av varige driftsmidler	-437	-436	0	1	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0	-65 218
Sum investeringsinntekter	-22 553	-23 146	-21 242	-593	-79 180
Videreutlån	158	2 500	2 500	2 342	4 042
Bruk av lån til videreutlån	-158	-2 500	-2 500	-2 342	-4 042
Avdrag på lån til videreutlån	1 001	1 061	1 061	60	830
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 451	-1 061	-1 061	390	-547
Netto utgifter videreutlån	-450	0	0	450	283
Overføring fra drift	-527	-1 127	-1 250	-600	-11 828
Avsetninger til bundne investeringsfond	450	0	0	-450	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	-300
Avsetninger til ubundet investeringsfond	13 788	11 428	14 867	-2 360	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	-350
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	13 711	10 301	13 617	-3 410	-12 478
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	0	0

INVESTERINGSPROSJEKT (tal i tusen)	Rekneskap 2021	Justert budsjett 2021	Opphavleg budsjett 2021	Rekneskap ift just.budsjett 2021	Rekneskap 2020
IKT- OG EDB INVESTERINGAR	198	500	500	302	235
SANDNES SKULE - REHABILITERING	0	0	250	0	46
MASFJORDEN SJUKEHEIM - VARME OG VENTILASJON	0	0	1 625	0	480
MASFJORDEN SJUKEHEIM - KJØKKEN	395	375	375	-20	0
OMBYGGING LAGER PÅ DUESUND	1 052	3 293	1 875	2 240	843
BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	5 412	5 500	0	88	40 846
KOMMUNALE VEGAR	1 617	1 250	1 000	-367	1 753
BUSTADFELT TILRETTELEGGING	-750	750	750	1 500	750
VASSFORSYNING	151	600	600	449	484
K70002 NY GRUNNVASSKJELDE ØVREDALEN/ANDVIK	259	0	0	-259	0
AVSLUTTA PROSJEKT				0	45 000
Investeringer i varige driftsmidler	8 335	12 268	6 975	3 933	90 437

1.4 Årsavslutningsdisponeringar

Oversiktene nedanfor viser årsavslutningsdisponeringane i drifts- og investeringsrekneskapen. Rekneskapsmessig mindreforbruk (1,9 mill.) er i tråd med forskrift satt til disposisjonsfond.

Drift (tal i tusen)	Rekneskap 2021
Netto driftsresultat	36 437
Avsetninger til bundne driftsfond	-15 116
Bruk av bundne driftsfond	22 683
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-527
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-46 221
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 630
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	1 886
Strykning av overføring til investering	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	1 886
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-1 886
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0

Investering (tal i tusen)	Rekneskap 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-13 553
Avsetninger til bundne investeringsfond	450
Bruk av bundne investeringsfond	0
Budsjettert bruk av lån	-158
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-527
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	13 788
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av bruk av lån	0
Strykning av overføring fra drift	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0

1.5 Balanserekneskap 2021

Noter	BALANSE (tal i tusen)	Rekneskap 31.12.2021	Rekneskap 31.12.2020	Endring siste år	Prosentvis endring
EIENDELER					
	A. Anleggsmidler	634 949	626 616	8 333	1,3 %
	<i>I. Varige driftsmidler</i>				
4	Faste eiendommer og anlegg	291 941	292 259	-318	-0,1 %
4	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 494	5 122	-627	-12,2 %
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>				
5	Aksjer og andeler	22 030	21 453	577	2,7 %
6	Utlån	11 619	12 635	-1 016	-8,0 %
	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>				
3	Pensjonsmidler	304 864	295 148	9 717	3,3 %
1	B. Omløpsmidler	172 370	121 697	50 674	41,6 %
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>				
	Kasse, bankinnskudd	85 683	60 112	25 570	42,5 %
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>				
6	Aksjer og andeler	22 768	18 772	3 997	21,3 %
6	Obligasjoner	11 859	9 644	2 215	23,0 %
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>				
	Kundefordringer	24 456	12 257	12 200	99,5 %
	Andre kortsiktige fordringer	5 120	7 524	-2 404	-32,0 %
3	Premieavvik	22 484	13 388	9 096	67,9 %
	Sum eiendeler (A + B)	807 319	748 312	59 007	7,9 %
EGENKAPITAL OG GJELD					
	C. Egenkapital	-327 081	-249 509	-77 572	31,1 %
	<i>I. Egenkapital drift</i>				
9A	Disposisjonsfond	-103 236	-59 759	-43 477	72,8 %
9A, 9B	Bundne driftsfond	-9 230	-16 797	7 567	-45,0 %
	Regnskapsm. underskudd (merforbruk)	-	-	-	
	Regnskapsm. overskudd (mindreforbruk)	-	-	-	
	<i>II. Egenkapital investering</i>				
9A	Ubundne investeringsfond	-14 983	-1 195	-13 788	1154,1 %
9A, 9B	Bundne investeringsfond	-450	-	-450	
	Udekket i investeringsregnskapet	-	-	-	
	<i>III. Annen egenkapital</i>				
10	Kapitalkonto	-201 383	-173 959	-27 424	15,8 %
	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2 201	2 201	-	0,0 %
	D. Langsiktig gjeld	-440 970	-460 219	19 249	-4,2 %
	<i>I. Lån</i>				
7	Gjeld til kredittinstitusjoner	-139 489	-147 521	8 032	-5,4 %
	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>				
3	Pensjonsforpliktelser	-301 481	-312 698	11 217	-3,6 %
1	E. Kortsiktig gjeld	-39 268	-38 584	-684	1,8 %
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>				
	Leverandørgjeld	-10 272	-12 631	2 359	-18,7 %
	Annen kortsiktig gjeld	-28 555	-25 151	-3 404	13,5 %
3	Premieavvik	-441	-803	362	-45,1 %
	F. Memoriakonti				
7	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	7 404	7 562	-158	-2,1 %
	<i>II. Andre memoriakonti, startlån</i>	-2 990	-2 810	-180	6,4 %
	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-4 413	-4 752	338	-7,1 %
	Sum egenkapital og gjeld (C+ D+E)	-807 319	-748 312	-59 007	7,9 %

2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2021

Rekneskapsprinsipp

Rekneskapen til Masfjorden kommune er utarbeida i tråd med rekneskapsprinsipp i kommunelova § 14-6, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Etter kommunelova § 14-6, skal all tilgang og bruk av midlar i løpet av året førast i drift- eller investeringsrekneskapen (anordningsprinsippet). Det skal ikkje førekome rekneskapsføringar av tilgang og bruk av midlar som berre er ført i balanserekneskapen.

Alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er rekneskapsført brutto, det vil seie at det ikkje er gjort frådrag for tilhørande inntekter til utgiftene – og omvendt. Vidare er desse postane tatt med i årsrekneskapen for vedkommande år, enten dei er betalt eller ikkje. Utgifter og inntekter som enkeltvis ikkje kan fastsetjast eksakt før rekneskapsavleggjinga er rekneskapsført med eit anslått beløp. Justering i høve til eksakt beløp blir registrert påfølgjande år.

For lån er den delen av lånet som faktisk er brukt, som er ført i investeringsrekneskapen. Ubrukte lånemidlar er registrert som memoriapost.

Klassifiserings- og vurderingsreglar for anleggsmidlar, omløpsmidlar og gjeld

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-1, er anleggsmidlar eigendelar bestemt til varig eie eller bruk for kommunen i balanserekneskapen. Eigendelar som ikkje oppfyller kravet til varig eie eller bruk, blir klassifisert som omløpsmidlar. Anleggsmidlar blir vurdert til anskaffingskost og omløpsmidlar til det lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi (lågaste verdi prinsipp). Lågaste verdi prinsipp kan fråvikast i tilfelle det er i tråd med god kommunal regnskapsskikk.

Anleggsmidlar med avgrensa levetid, blir avskrive med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivingsperioden er i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-4. Avskrivning starter seinast året etter at anleggsmidlet er anskaffa eller tatt i bruk. Ved verdifall som ikkje er forbigåande, blir anleggsmiddelet nedskrive til verkeleg verdi.

Gjeld som er tatt opp med formål i tråd med kommunelova § 14-15 til 14-17 blir klassifisert som langsiktig. Annen gjeld er kortsiktig. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost, og kan bli oppskriven ved varig auke i forpliktinga. Kortsiktig gjeld er vurdert til høgaste av opptakskost og verkeleg verdi. Dette kan fråvikast i tilfelle det er i tråd med god kommunal regnskapsskikk.

Tap på fordringar

Kundefordringar blir vurdert til pålydande verdi med frådrag for mulige tap. Det skal foretast årleg ein gjennomgang av kundemassen og konstaterte tap blir utgiftsført. I tillegg skal det foretast ein konkret gjennomgang av kundemassen for å kunne vurdere avsetjing på kundar der risikoen for tap ligg føre.

Meirverdiavgift

Tenestekområdene vann, avløp, renovasjon og feiing nyttar regler i tråd med meirverdiavgiftsloven. For andre tenestekområder krevjast det meirverdiavgiftskompensasjon.

Sjølvkostberekningar

Sjølvkost er fastsatt i tråd med retningslinjer av kommunal- og moderniseringsdepartementet i Selvkostforskriften.

Pensjoner

Pensjoner er ført i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-5.

Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital (tal i heile tusen)

Arbeidskapitalen til kommunen viser kor likvid kommunen er. Endringa i arbeidskapital uttrykker utviklinga i kommunen sin betalingsevne. Utgangspunktet er balanserekneskapen og endringa av arbeidskapitalen som består av omløpsmidlar minus kortsiktig gjeld i rekneskapsperioden, korrigert for ubrukte lånemidlar i tilsvarande periode. Tilsvarande finner man endringa av arbeidskapitalen ved å sjå på anskaffingar og bruk av middel i drift- og investeringsrekneskapen.

Konto	Balanserekneskap	01.01.	31.12.	Endring
2.1.	Omløpsmidlar	121 697	172 370	
2.3.	Kortsiktig gjeld	38 584	39 268	
	Arbeidskapital	83 112	133 102	49 990

Drifts- og investeringsrekneskap		Beløp	Sum
<i>Driftsrekneskapen</i>			
	Sum driftsutgifter	243 455	
	Sum driftsinntekter	-280 790	
	Netto finansutgifter	898	
	Netto driftsresultat	-36 437	-36 437
<i>Investeringsrekneskapen</i>			
	Sum investeringsutgifter	9 292	
	Sum investeringsinntekter	-22 553	
	Netto utgifter videreutlån	-450	
	Netto utgifter i investeringsregnskapet	-13 711	-13 711
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsrekneskapen			-50 148

<i>Endring ubrukte lånemidlar (auke er vist som +/ reduksjon som -)</i>			
2.91.	IB konto (01.01.)	7 562	
2.91.	UB konto (31.12.)	7 404	
	Endring ubrukte lånemidlar	-158	-158
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen			-49 990
Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskap			-

Note nr. 2 : Ytingar til leiande personar og godtgjering til revisor (tal i heile kroner)

Ytingar til kommunedirektør	2020	2021
Løn og anna godtgjering	1 198 466	1 211 514
Godtgjering for andre verv	-	-
Tilleggs godtgjering	195 072	297 330
Naturalytingar	5 682	5 316
Sum	1 399 220	1 514 160

Ytingar til ordførar	2020	2021
Løn og anna godtgjering	889 197	889 197
Godtgjering for andre verv	-	-
Tilleggs godtgjering	3 247	2 587
Naturalytingar	5 682	5 316
Sum	898 126	897 100

Kommunen sin revisor er Vestlandsrevisjon IKS.

Godtgjering til revisor	2020	2021
Rekneskapsrevisjon	488 868	580 001
Forvaltningsrevisjon	-	-
Eigarskapskontroll	-	-
Rådgjevingstenester	17 700	-
Sum	506 568	580 001

Note nr. 3 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen)

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Masfjorden kommune har kollektive pensjonsordningar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon og AFP. Tilsette som er i kommunen sin teneste ved fylte 62 år har rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikkje fullt forsikringsmessig dekkja, og det er heller ikkje på anna måte samla opp fond til dekking av framtidige AFP-pensjonar.

Pensjonsforpliktingar, -midlar og utgifter er rekneskapsført i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-5. Kommunen sine pensjonsforpliktingar er ført opp under passiva i balanserekneskapen. Pensjonsmidlar er ført under aktiva. Pensjonspremie i løpet av året er ført til utgift.

Netto pensjonskostnad og premieavvik

Tabellen under visar årets berekna pensjonskostnad, som er endringa i forpliktinga gjennom rekneskapsåret.

Netto pensjonskostnad i året	KLP	SPK	Sum
Nåverdi pensjonsopptjening i året	11 765	2 082	13 847
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikelse	8 159	694	8 853
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 530	-441	-9 971
Netto pensjonskostnad	10 394	2 335	12 729
Premieavvik			
Pensjonspremie til betaling i året	22 167	2 818	24 985
Administrasjonskostnad	-618	-71	-690
Avregning fra tidligere år	-	-	-
Premieavvik i året	11 155	412	11 566
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 182	44	1 226
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift i året	12 337	455	12 792

Pensjonsmidlar, pensjonsforplikting og berekna akkumulert premieavvik

Tabellen under visar balanseført premieavvik til framtidig amortisering. For premieavvik oppstått i 2014 og seinare skal årleg fordeling foretast med 1/7 av opphavleg premieavvik inntil det enkelte års premieavvik er amortisert i balansen. For premieavvik oppstått i perioden frå 2011 til 2013 skal årleg fordeling foretast med 1/10 av opphavleg premieavvik inntil det enkelte års premieavvik er amortisert i balansen. For premieavvik oppstått i perioden frå 2002 til 2010 skal årleg fordeling foretast med 1/15 av opphavleg premieavvik inntil det enkelte års premieavvik er amortisert i balansen.

Amortisering av premieavvik tidligere år	KLP	SPK	Sum
Akkumulert premieavvik per 31.12. i fjor	11 246	859	12 105
Tidligere amortisert premieavvik	-	-	-
Premieavvik per 01.01. i år	11 246	859	12 105
Premieavvik i året	11 155	412	11 566
Amortisering i året av premieavvik tidligere år	-3 139	-203	-3 342
Premieavvik per 31.12. i år	19 262	1 067	20 329
Arbeidsgiveravgift premieavvik	2 042	113	2 155
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	21 304	1 180	22 484

Tabellen under visar balanseførte pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar. Pensjonsforpliktinga er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering, regulert i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-6.

Balanse 31.12	KLP	SPK	Sum
Brutto bokført pensjonsforpliktelse	275 907	25 898	301 805
Estimat avvik pensjonsforpliktelser	-9 639	-13 802	-23 441
Bokførte pensjonsmidler	288 364	16 500	304 864
Estimat avvik pensjonsmidler	2 546	-18 626	-16 080
Netto pensjonsmidler	-12 457	9 398	-3 059
Arb.giveravg. av netto pensjonsforpliktelse	-1 320	996	-324
Føresetnader (aktuar)	KLP	SPK	
Diskonteringrente	3,00 %	3,00 %	
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
G-regulering	1,98 %	1,98 %	
Pensjonsregulering	1,22 %		
Avkastning	3,50 %	3,00 %	
Bruk av premiefond i 2021	31		
Disponibelt premiefond per 31.12.21	265		

Note nr. 4 : Varige driftsmidler (tal i heile tusen)

Anleggsmidler blir vurdert i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-4. Følgjande anleggsmiddelgrupper blir bynytt for avskrivning:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivingsplan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner og liknande
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmiddel og liknande
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og liknande
Gruppe 4	40 år	Bustader, skolar, barnehagar, idrettshaller, vegar og ledningsnett og liknande
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheim og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjonar og liknande

Anleggsmidler

	Avskrivast ikkje	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffingskost 01.01	15 965	9 281	11 004	25 100	258 485	100 115	419 950
Tidlegare av- og nedskriving	0	-8 272	-2 943	-18 444	-70 207	-22 704	-122 570
Bokført verdi 01.01.	15 965	1 008	8 061	6 656	188 278	77 411	297 380
Årets investeringar	0	198	0	2 012	6 608	0	8 818
Årets avgang							0
Årets avskrivning	0	-254	-722	-591	-6 194	-2 002	-9 763
Opp- og nedskrivingar							0
Bokført verdi per 31.12	15 965	952	7 339	8 078	188 692	75 409	296 436

Note nr. 5 : Aksjar og plasseringar (tal i heile kroner)

Finansielle anleggsmidler:

Selskap	Org.nummer	Tal aksjar	Balanseført verdi per 31.12.	Eigarpart
KLP, EIGENKAPITALINNSKOT			7 791 016	
AS MASFJORDBYGG	932 060 132	340	155 000	100,00 %
EINEKAVANE AS	987 061 448		100 000	100,00 %
TIDE AS	912 423 921		50	
BIBLIOTEKSENTRALEN SA	910 568 183	1	600	
NORSK SKJEMAFORLAG		1	200	
VEST - EXPO A/S		5	5 000	
KOMMUNEKRAFT AS	866 818 452	1	1 000	0,60 %
EVINY AS	880 309 102	153	12 472 254	0,10 %
GLØDE AS	963 399 243		28 500	2,10 %
GULEN OG MASFJORDEN UTVIKLING AS	992 971 118	4 443	1 321 282	21,54 %
STORDALEN SKISENTER AS	992 023 996	100	100 000	50,00 %
VANN VEST AS	924 367 148	1	5 000	5,55 %
BERIVEST AS	926 406 108		50 000	50,00 %
Sum			22 029 902	

Finansielle omløpsmidlar:

Plassering	Balanseført verdi per 01.01.	Resultat i år	Balanseført verdi per 31.12 (markedsverdi)	Avkasting
Holberg Kreditt	2 308 757	248 404	2 557 160	10,8 %
Odin Eigedom B	3 779 274	1 892 118	5 671 392	50,1 %
Odin Rente B	3 556 133	74 243	3 630 376	2,1 %
First Aksjer Norge	7 253 141	1 300 974	8 554 115	17,9 %
Holberg Global	3 347 022	830 551	4 177 573	24,8 %
Holberg Rurik	809 104	-50 311	758 793	-6,2 %
Spv Aksje	7 362 665	1 915 344	9 278 009	26,0 %
Sum	28 416 095	6 211 323	34 627 418	21,9 %

Sal og kjøp av finansielle omløpsmidlar i rekneskapsåret:

Plassering	Sal i året	Kjøp i året	Resultat i året
------------	------------	-------------	-----------------

Note nr. 6 : Utlån (tal i heile kroner)

Utlån finansiert med innlån	Balanseført verdi pr 01.01.	Tap på hovudstol	Tap renter mv.	Balanseført verdi pr 31.12.
Bustadsosiale føremål (startlån)	10 631 428	-	-	9 338 445
Sum	10 631 428	-	-	9 338 445

Utlån finansiert med egne midlar	Balanseført verdi pr 01.01.	Tap på hovudstol	Tap renter mv.	Balanseført verdi pr 31.12.
MASFJORDBYGG AS	511 295	-	-	461 295
KRAFTFOND	932 583	-	-	1 352 198
SOSIALE LÅN	545 956	-	-	432 144
TAPSAVSETNING SOSIALE LÅN	-195 000	-	-	-173 517
VANN VEST	8 555	-	-	8 555
KVINGO HELSELAG	200 000	-	-	200 000
Sum	2 003 388	-	-	2 280 675

Note nr. 7 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen)

Låneportefølje	Bokført gjeld per 01.01.	Låneopptak i rekneskapsåret	Avdrag i rekneskapsåret	Bokført gjeld per 31.12.
Lån til egne investeringar	134 953	-	-7 031	127 922
Husbanken	32	-	-32	-
Kommunalbanken	82 520	-	-4 921	77 599
KLP	52 401	-	-2 077	50 324
Lån til andre sine investeringar	-	-	-	-
Lån til innfriing av kausjoner	-	-	-	-
Lån til vidareutlån	12 568	-	-1 001	11 567
Husbanken	12 568	-	-1 001	11 567
Samlet gjeld	147 521	-	-8 032	139 489

Fordeling av lånegjeld:

Av samla gjeld per 31.12. er sjølvfinansierende gjeld ca. 35 mill. inkl formidlingslån, resten er gjeld som blir finansiert av kommunen sine frie inntekter.

Lån som forfell til betaling i 2022

Lån som forfell til betaling i 2022 er på 8,0 mill.

Gjennomsnittleg løpetid (år)

Lån til egne investeringar (21 år) og lån til vidareutlån (11 år)

Gjennomsnittleg rente

Lån til egne investeringar (1,06 %) og lån til vidareutlån (0,8 %)

Renteføresetnader	Bokført gjeld per 01.01.	Del av portefølje per 01.01.	Del av portefølje per 31.12.	Bokført gjeld per 31.12.
Flytande rente:				
Lån til egne investeringar	75 639			70 255
Lån til vidareutlån	12 568			11 567
Sum flytande rente	88 207	60 %	59 %	81 822
Fast rente:				
Lån til egne investeringar	59 314			57 668
Sum fast rente	59 314	40 %	41 %	57 668

Avdrag lån	Rekneskap 2020	Rekneskap 2021
Betalt avdrag eks. formidlingslån	6 265	7 031
A. Rekneskapsførte avskrivningar	7 867	9 953
B. Lånegjeld eks. vidareutlån 01.01.	76 018	134 953
C. Bokført verdi avskrivbare driftsmidler 01.01.	195 051	281 415
Beregnet minimumsavdrag (kl § 14-18)	3 066	4 773
Differanse	3 199	2 257

Nettolånegjeld/lånegjeld per innbyggjar	2018	2019	2020	2021
Lånegjeld eks. vidareutlån 01.01.	62 832	76 018	134 953	127 922
Innbyggjarar per 31.12.	1 711	1 691	1 660	1 629
Netto lånegjeld per innbyggjar (heile kroner)	36 723	44 954	81 297	78 528
Prosentvis auke fra året før		22,4 %	80,8 %	-3,4 %

Det er i 2021 ikkje tatt opp nye lån.

Ubrukte lånemidlar (innlån til investeringar som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2021 3,5 mill.

Ubrukte startlånsmidlar frå Husbanken (vidareutlån som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2021 3,9 mill.

Note nr. 8 : Garantiansvar (tal i heile kroner)

Garantiansvaret omfattar garantiar for ansattes lån, og dessutan andre garantiar som kommunen har ansvar for. Eventuelle tap på garantiar, innfrielse av garantiar eller verknader på seinare års budsjett/rekneskap blir gjort greie for under.

Garanti gitt overfor	Type	Utløp	Garantiansvar per 31.12. 2021
Nordhordland revisjon IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (12,46 %)	Løpande	17 283
Vestlandsrevisjon IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (4,3 %)	Løpande	4 636
Region Nordhordland helsehus IKS (selskapsavtale)	Lånegjeld (5,4 %)	Løpande	26 460 000
NGIR (selskapsavtale)	Lånegjeld, pensjon og etterdrift (4,47 %)	Løpande	3 934 972
Region Nordhordland IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (6,2 %)	Løpande	-18 945
Odin Utbygging AS (Fana Sparebank)	Kausjon; opphøveleg beløp: 3.700.000	13.10.2024	360 250
Einekavane AS (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 1.800.000	20.09.2022	135 000
Masfjorden kyrkjelege fellesråd (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 4.176.830	15.12.2036	3 794 046
Sum garantiansvar per 31.12.			34 687 242

Note nr. 9A : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen)

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 5-13 fremgår det nedanfor ei oversikt over samla avsetjingar og bruk av avsetjingar i rekneskapsåret, både for kommunen og for den enkelte fondstypen. Det skiljast mellom samla avsetjingar og bruk av avsetjingar i kommunen i året, inngående og utgående balanse og samla avsetjingar og bruk av avsetjingar per fondstype.

Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett
Overført til investeringsregnskapet	527	1 127	1 250
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-22 683	-559	-
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-4 630	-4 367	-2 650
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-26 785	-3 799	-1 400

Overføring fra drift og netto avsetninger	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett
Overføring frå drift	-527	-1 127	-1 250
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-527	-1 127	-1 250

Avsetjingar spesifisert på tenestoområde	Disposisjons-fond	Bundne driftsfond	Ubundne investerings-fond	Bundne investerings-fond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	500	-	-	-
BARNEHAGE	-	-	-	-
SKULE	-	34	-	-
HELSE	500	53	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	2 000	272	-	450
PLEIE OG OMSORG	7 100	100	-	-
KULTUR	-	-	-	-
KYRKJA	500	-	-	-
TEKNISK	23 913	13 437	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	13 594	1 220	13 788	-
Sum avsetjingar til fond	48 107	15 116	13 788	450

Bruk av avsetjingar spesifisert på tenestoområde	Disposisjons-fond	Bundne driftsfond	Ubundne investerings-fond	Bundne investerings-fond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	-	-	-	-
BARNEHAGE	-	57	-	-
SKULE	-	430	-	-
HELSE	-	-	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	2 000	-	-
PLEIE OG OMSORG	-	-	-	-
KULTUR	200	-	-	-
KYRKJA	50	-	-	-
TEKNISK	598	20 000	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	3 781	196	-	-
Sum bruk av avsetjingar	4 630	22 683	-	-

Fond	Pr. 01.01	Avsetjing	Bruk av fond	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	59 759	48 107	4 630	103 236
Bundne driftsfond	16 797	15 116	22 683	9 230
Ubundne investeringsfond	1 195	13 788	-	14 983
Bundne investeringsfond	-	450	-	450
Sum fond	77 752	77 460	27 312	127 899

Note nr. 9B : Bundne fond (tal i heile tusen)

Bundne driftsfond på tenestoområde	Balanseført verdi 01.01.	Avsetjing	Bruk av fond	Balanseført verdi 31.12.
ADMINISTRASJON				
BARNEHAGE				
Barnehageområdet	495	-	-	495
Rettleiing om regelverk, barnehage	11	-	-	11
Rekomp midlar, barnehage	99	-	57	42
SKULE				
Melkekonto, skulane	118	34	-	152
Digitale læremidlar	32	-	-	32
Dekomp midlar, skule	516	-	430	86
HELSE				
Psykisk helse og rus	209	-	-	209
Psykolog i kommunen	210	-	-	210
Praksisplass, legekantor	45	53	-	98
Dagtilbod demente	662	-	-	662
SOSIAL OG BARNEVERN				
Kvalifiseringsprogram, NAV	141	-	-	141
Ansvarlige unge, NAV	-	272	-	272
Husbanken, tapsfond	2 000	-	2 000	-
Husbanken, tilskot til etablering og utbetring	519	-	-	519
PLEIE OG OMSORG				
Gåvefond, testament	800	-	-	800
Kompetansemidlar, Helse og PLO	81	-	-	81
Kompetanse og innovasjon PLO	-	100	-	100
Møteplass for seniorar	70	-	-	70
KULTUR				
Kultur, eldrekafe	1	-	-	1
Kulturminneplan	100	-	-	100
Museumsfond	15	-	-	15
TEKNISK				
Bustadføremål	6 600	13 400	20 000	-
Kalking vassdrag	1 127	37	-	1 165
Minnefond, Jan Rydheim	10	-	-	10
Viltfond	288	-	-	288
ANDRE TENESTEOMRÅDER				
Avlaupsfond (sjølvkost)	2 301	682	-	2 983
Næringsfond, COVID 19	346	538	196	688
Sum bundne driftsfond	16 797	15 116	22 683	9 230
Bundne investeringsfond på tenestoområde				
Overdekning startlån	-	450	-	450
Sum bundne investeringsfond	-	450	-	450

Note nr. 10 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen)

Kapitalkontoen beskriv kor mykje kommunen har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel. Dette fremkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmiddel og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemiddel.

Auke av anleggsmiddel eller reduksjon av langsiktig gjeld medfører ein auke av beholdningen på kapitalkonto.

Reduksjon av anleggsmiddel eller auke av langsiktig gjeld medfører ein reduksjon av beholdningen på kapitalkonto.

Transaksjonar med resultatverknad (utgiftsført) er kjøp av anleggsmiddel eller avdrag på lånegjeld.

Transaksjonar med resultatverknad (inntektsført) er sal av anleggsmiddel eller opptak av nye lån.

Transaksjonar utan resultatverknad er oppskrivning av anleggsmiddel eller nedskrivning av lån.

Transaksjonar utan resultatverknad er av- og nedskrivning av anleggsmiddel eller oppskrivning av lån.

Saldo per 01.01. **173 959**

Anleggsmidler	Inntektsført (drift/invest.)	Av- og nedskrivning		Utgiftsført (drift/invest.)	Oppskrivning		Netto
		Eiend (-) / Gjeld	Gjeld (+)		Eiend (-) / Gjeld	Gjeld (+)	
Fast eiendom og anlegg	-	-8 196		6 608			-1 588
Utstyr, maskiner og etc.		-1 567		2 210			643
Utlån	-1 774	-		758			-1 016
Aksjer og andeler				577			577
Pensjonsmidlar		-			9 717		9 717
Pensjonsforpliktingar		11 217			-		11 217
Langsiktig gjeld	-158			8 032			7 874

Saldo per 31.12. **201 383**

Note nr. 11 : Sjølvkostområder (tal i heile kroner)

Sjølvkost blir definert som meirkostnaden kommunen blir påført ved å produsere ei bestemd vare eller teneste. Kommunen må berekna dei faktiske kostnadene innanfor kvart tenesteområde og kontrollere mot dei rettslege rammene som er gitt. Gebyrinntektene skal ikkje overstiga sjølvkostområda til kommunen.

Kalulatorisk rente for 2021 (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng) **1,956 %**

Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	2 400 635	743 165	1 727 127	1 720 475	959 886
B. Henførbare indirekte driftskostnader	62 328	59 533	50 329	13 215	18 018
C. Kalkulatoriske rentekostnader	392 894	33 739	-	-	10 412
D. Kalkulatoriske avskrivinger	961 168	71 833	-	-	152 091
E. Andre inntekter og kostnader	-	-	-1 138 485	-42 363	-59 730
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	3 817 025	908 270	638 971	1 691 327	1 080 678
G. Gebyrinntekter	3 817 604	1 589 837	780 919	854 014	996 800
H. Årets selvkostresultat (G-F)	579	681 567	141 948	-837 313	-83 878
I. Avsetning til sjølvkostfond, dekking av fremført underskot	579	681 567	141 948	-	-
J. Bruk av sjølvkostfond og framføring av underskot	-	-	-	837 313	83 878
K. Kontrollsum (subsidering) (H-I+J)	-	-	-	-	-
L. Saldo sjølvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-19 318 404	2 320 264	-403 536	-8 571 175	-3 221 982
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på sjølvkostfond eller framføring av underskot	-377 868	45 384	-7 893	-167 652	-63 022
N. Saldo sjølvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-19 695 693	3 047 215	-269 481	-9 576 141	-3 368 882
Årets dekningsgrad (G/F)	100 %	175 %	122 %	50 %	92 %

Utvikling sjølvkostfond	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
31.12.2002		-332 851			
31.12.2003		-361 775			
31.12.2004	-6 454 268	-214 943			
31.12.2005	-8 154 993	-359 295	-57 795		
31.12.2006	-9 774 535	-476 613	-114 098	-341 518	-106 099
31.12.2007	-11 335 663	-542 958	-222 302	-437 022	-129 276
31.12.2008	-13 055 028	-484 368	-289 152	-794 678	-382 964
31.12.2009	-14 310 249	-510 621	-320 179	-1 312 050	-585 284
31.12.2010	-15 431 835	-516 756	-380 471	-2 257 253	-589 248
31.12.2011	-15 926 827	-299 546	-377 122	-3 015 989	-848 248
31.12.2012	-16 356 850	-104 869	-471 721	-3 451 468	-1 121 868
31.12.2013	-16 807 489	108 600	-510 097	-4 348 076	-1 186 046
31.12.2014	-17 420 607	284 897	-530 505	-4 961 479	-1 623 376
31.12.2015	-17 559 442	386 982	-542 828	-5 439 853	-2 147 906
31.12.2016	-17 579 427	654 532	-564 934	-5 531 460	-2 440 595
31.12.2017	-17 943 338	964 529	-566 595	-5 724 254	-2 553 364
31.12.2018	-18 930 285	1 120 541	-756 824	-6 810 090	-2 563 590
31.12.2019	-20 045 938	1 588 319	-632 482	-7 757 817	-3 068 333
31.12.2020	-19 318 404	2 320 264	-403 536	-8 571 175	-3 221 982
31.12.2021	-19 695 693	3 047 215	-269 481	-9 576 141	-3 368 882

Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner)

Rekneskapen til den kommunen der eit interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27 har hovudkontoret sitt, skal angje overføringar til/frå samarbeidet og dei deltakande kommunane, eigne inntekter til samarbeidet i regnskapsåret og disponeringen av overføringar og inntekter jf. rekneskapsforskrifta § 12 nr. 3.

<i>Interkommunale tiltak etter koml §27 med Masfjorden kommune som kontorkommune</i>	<i>Gulen og Masfjorden Brann og Redning</i>	<i>NAV kommune Masfjorden, Austrheim, Fedje, Gulen, Modalen</i>
Overføring frå Masfjorden kommune (kontorkommune)	2 720 844	360 289
Overføring frå Gulen kommune	3 712 963	904 867
Overføring frå Modalen kommune		340 757
Overføring frå Austrheim kommune		1 079 813
Overføring frå Fedje kommune		385 088
Sum overføringar	6 433 807	3 070 813
Egne inntekter	371 799	1 467 484
Driftsutgifter	6 805 606	4 538 297
Resultat av verksemda	0	0

I tillegg deltar Masfjorden kommune i følgjande interkommunale samarbeid:

Region Nordhordland Helsehus Iks (Org nr. 915 031 579)

Masfjorden kommune deltar i eit interkommunalt prosjekt med 6 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 6,91 %.
Kommunar: Austrheim, Fedje, Alver, Masfjorden, Gulen, Osterøy, Modalen.

Interkommunalt Arkiv i Hordaland Iks (Org nr. 971 348 496)

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 20 andre kommunar.
Kommunen sin eigardel er på 1,92 %. Kommunar: alle kommunar i Hordaland. Hovudkontor: Bergen.

Nordhordland Revisjon Iks (Org nr. 971 361 433)

Masfjorden kommune deltar i eit interkommunalt revisjonssamarbeid saman med 8 andre kommunar.
Kommunen sin eigardel er på 4,3 %. Kommunar: Voss herad, Ullensvang, Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Ulvik, Eidfjord, Fedje, Modalen.

Vestlandsrevisjon IKS (Org nr. 925 841 153)

Masfjorden kommune deltar i eit interkommunalt revisjonssamarbeid saman med 4 andre kommunar.
Kommunen sin eigardel er på 12,46 %. Kommunar: Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Fedje, Modalen.

Nordhordland Utviklingsselskap Iks (Org nr. 971 361 514)

Masfjorden kommune deltar i eit eit interkommunalt samarbeid saman med 5 andre kommunar.
Kommunen sin eigardel er på 4,18 %. Kommunar: Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Gulen, Osterøy, Modalen.

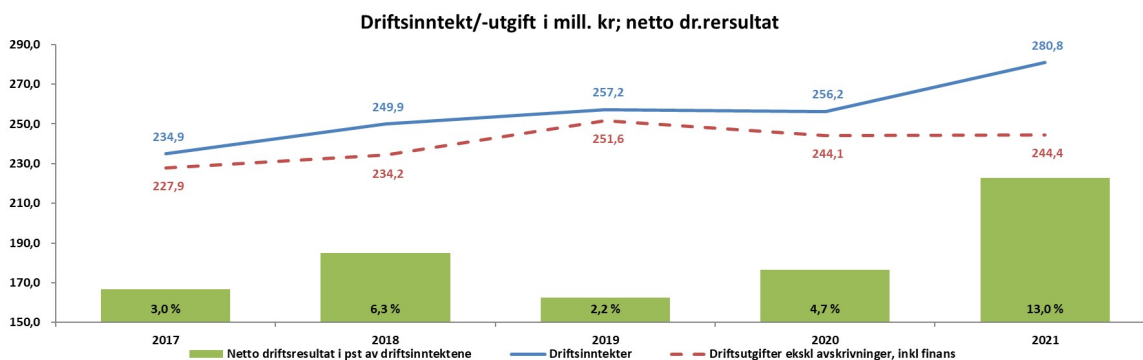
Note nr. 13 : Strykingar og udekka investeringar

Det er ikkje gjennomført strykningar ved avslutning av driftsrekneskapen eller korrigeringar ved avslutning av investeringsrekneskapen.

3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2021

3.1 Driftsrekneskapen 2021

Figuren nedanfor syner utviklinga i driftsinntekter og driftsutgifter eksklusiv avskrivningar, men inklusiv finans. Differansen mellom desse to linjene viser kommunen sitt netto driftsresultat i perioden, som òg er vist i prosent av brutto driftsinntekta med søylene i figuren.



Driftsinntekta til Masfjorden kommune viser ein nominell auke på 24,5 mill. (9,6 %) frå 2020 til 2021. Driftsutgiftene eksklusiv avskrivningar viser i same periode ein auke på 4,0 mill. (1,7 %), mens finanskapittelet viser ein netto reduksjon på 3,8 mill. Netto driftsresultatet i 2021 er som følge av dette auka med 24,3 mill. i høve til året før.

Netto driftsresultat, som er eit av dei viktigaste nøkkeltala i kommunerekneskapen, er i 2021 eit overskot på 36,4 mill. (13,0 % av årets driftsinntekter). Resultatindikatoren viser kva kommunen sit igjen med av driftsinntekter når alle løypande driftsutgifter, inklusiv renter og avdrag, er betalt. Basert på berekningar utført av Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) bør ein kommuneøkonomi i balanse ha eit netto driftsoverskot på minimum 1,75 % av driftsinntektene over tid. Eit slikt driftsnivå vil gje rom for avsetjingar til framtidig bruk, og til å finansiera deler av framtidige investeringar, slik at behovet for låneopptak er redusert. Med høgare eigenfinansiering av nye investeringar, vil gjeldsveksten ikkje leggja for store bindingar på kommunen sitt framtidige handlingsrom.

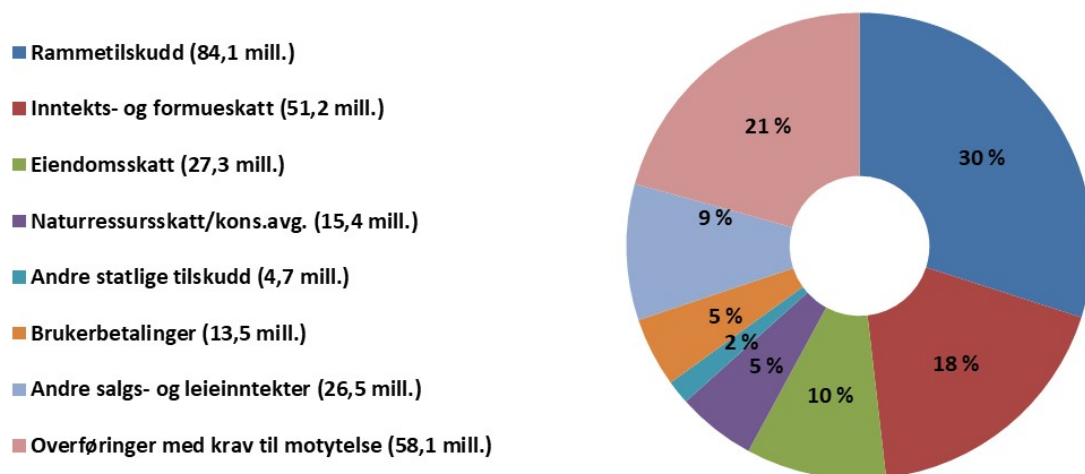
Netto driftsoverskotet i rekneskapsåret omfattar fleire postar som har lite med den løypande drifta å gjere:

- Urealisert gevinst finansplasseringar på 6,2 mill.
- Utbytte og lågare rente på 2,1 mill.
- Meirinntekt konsesjonskraftsal på 6,7 mill.
- Ubrukte øyremarka midlar på 1,0 mill.
- Meirinntekt ressurskrevjande tenester frå 2020 på 3,5 mill.
- Mindreutgift pensjon på 2,4 mill.
- Ekstra rammeoverføringar (korona og ressurskrevjande) på 2,9 mill.

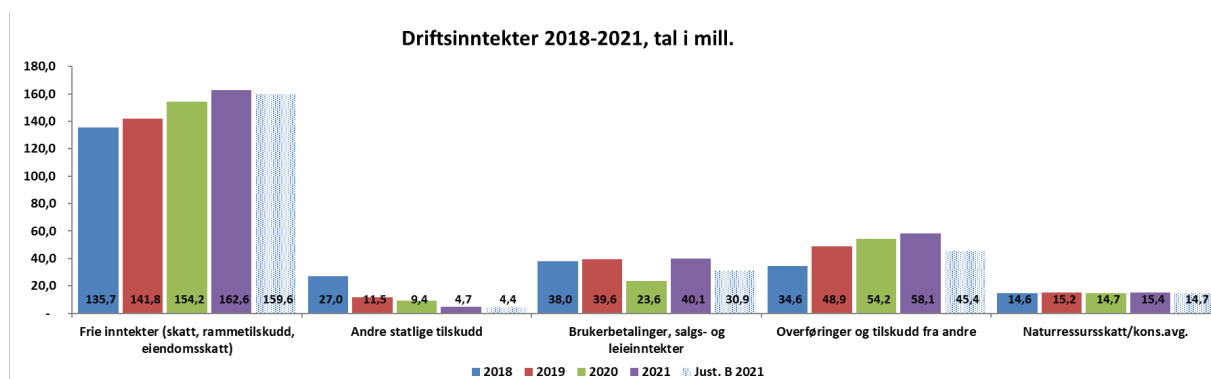
Korrigert for desse forholda (24,8 mill.) skulle netto driftsresultat i 2021 ha vært på 11,9 mill., som utgjer 4,5 % av driftsinntektene.

3.1.1 Driftsinntekter

Masfjorden kommune sine driftsinntekter gjennom 2021 er på 280,8 mill. Fordelinga av inntektspostane er vist i figuren nedanfor.



Utviklinga i driftsinntekter for perioden 2018–2021 er vist i figuren nedanfor.



Frie inntekter, som består av skatt, rammetilskot og eigedomsskatt, utgjør hovudtyngda av kommunen sine inntekter, 162,6 mill. (58 %). Legg vi i tillegg naturressursskatten og konsesjonsavgifta blir summen på 178,0 mill. (63 %). Rekneskapen 2021 viser samla ein meirinntekt på 3,7 mill. i høve til budsjett, som omfattar høgare skatteinnngang enn budsjettert (1,8 mill.), høgare rammeoverføringer/lågare inntektsutjamning (1,2 mill.), eigedomsskatt i balanse og meirinntekt frå naturressursskatt/konsesjonsavgift (0,7 mill.). Masfjorden kommune har frå 2020 eigedomsskatt på all næringsseigedom, med ein skattesats på 7 promille av skattegrunnlaget.

Andre statlege tilskot omfattar integreringstilskot knytt til mottak av flyktningar (0,8 mill.), kompensasjonstilskot frå Husbanken (0,7 mill.), samt kommunen sin del av utbetalte midlar frå Havbruksfondet (3,1 mill.).

Overføringer og tilskot frå andre omfattar ulike refusjonar frå stat (8,3 mill.), ressurskrevjande tenester (13,4 mill.), sjuke-/fødselspengerefusjonar (10,5 mill.), meirverdiavgiftskompensasjon (5,7 mill.), kommunar (18,8 mill.), private (1,1 mill.), og mottatte avdrag på utlån (0,3 mill.). Rekneskapen 2021 viser meirinntekt for alle refusjonspostane utanom refusjonar frå kommunar.

Brukarbetalingar syner ein meirinntekt på 1,0 mill., som omfattar mindreinntekt i barnehage på 0,1 mill., meirinntekt i pleie og omsorg på 0,2 mill. og meirinntekt i helsetenesta på 0,9 mill. Sals- og leigeinntekter inkluderer gebyr, avgifter, husleige- og salsinntekter, samt sal av konsesjonskraft. Rekneskapen 2021 viser ein meirinntekt på 8,2 mill. i høve budsjett som i all hovudsak er knytt til gebyrinntekt (1,3 mill.), husleigeinntekter (0,2 mill.) og sal av konsesjonskraft (6,7 mill.).

3.1.2 Kraftinntekter

Masfjorden kommune hadde om lag 52,6 mill. i kraftrelaterte inntekter i 2021, opp frå 35,7 mill. i 2020, noko som utgjer om lag 18,7 % av kommunen sine samla driftsinntekter. Ein har tidlegare år vært oppe i om lag 25 % av dei samla inntektene i kommunen. Auken i 2021 i høve året før ligg i sal av konsesjonskraft i all hovudsak.

		Rekneskap 2021	Endring i høve 2020
Konsesjonsavgift		3,2 mill.	0,0 mill.
Naturressursskatt	12,1 mill.		
Trekk inntektsutjamning	-2,5 mill.	9,6 mill.	1,3 mill.
Sal av konsesjonskraft		12,6 mill.	13,7 mill.
Eigedomsskatt kraftverk og nett		26,3 mill.	1,7 mill.
Utbytteinntekt		0,8 mill.	0,2 mill.
SUM kraftinntekter 2020		52,6 mill.	16,9 mill.

Vertskommunen sine viktigaste lovheimla kraftordningar består av

- Konsesjonsavgift – industrikonsesjonslova § 2 nr. 13 og vassdragsreguleringslova § 11 nr. 1
- Konsesjonskraft – industrikonsesjonslova § 2 nr. 12 og vassdragsreguleringslova § 12 nr. 15
- Eigedomsskatt – eigedomsskattelova av 6.juni 1975 nr. 29
- Naturressursskatt – skattelova § 18-2

Konsesjonsavgift

Ved kraftutbygging er regulator pålagt å innbetale ei avgift (konsesjonsavgift) til kommunen som Kongen bestemmer. Regulator kan og være pålagt å opprette eit fond i dei einskilde kommunane. Fondet og dei årlege konsesjonsavgiftene utgjer det som ein kallar for Kraftfondet. Kraftfondet har ein fondskapital på ein million kroner innbetalt av Bergenshalvøens kommunale kraftselskap (EVINY) i medhald av punkt 12 i konsesjonsvilkåra for regulering og overføring i Matrevassdraget. Fondet var oppretta ved kongeleg resolusjon av 11. desember 1964 og i medhald til punkt to i konsesjonsvilkåra for ytterlegare reguleringar og overføringar i Matre og Haugsdalsvassdraga i samband med bygging av Haugsdal kraftanlegg (Vemundsbotten kraftstasjon), gjeve med kongeleg resolusjon av 8. februar 1980. Fondet er årleg tilført avgift, som i 2021 utgjorde omlag 3,2 mill. Det er eige budsjett og eige styre for handsaming av søknader knytt til disponering av fondsmidlane.

Konsesjonskraft

Etter gjeldande lover skal inntil 10 % av høvesvis gjennomsnittleg kraftmengde (ved ervervskonsesjonar) eller kraftauke (ved reguleringskonsesjonar) avståast til dei kommunar eller fylkeskommunar der kraftanlegga ligg. Avståing og fordeling av konsesjonskraft vert avgjort av vedkommande departement med grunnlag i kommunen sitt behov til den alminnelege elektrisitetsforsyning. Samla konsesjonskraftvolum utgjer 68,9 GWh i Masfjorden, det kommunen ut i frå alminneleg forsyning ikkje tek ut, går til fylkeskommunen.

Det er ulike reglar for fastsetjing av prisen på konsesjonskraft avhengig av om konsesjonane er gitt før eller etter 10. april 1959. Prisregime før og etter 1959 med bakgrunn i lovendring, som inneber at pris før 10.april 1959 – fastsetter partane sjølv prisen, basert på en sjølvkostberekning ved det aktuelle kraftverket, og følgjer m.a. av rettleiar KTV – notat nr. 53/2001, NVE – for konsesjonar gitt før 10.4.1959. Pris etter 10.april 1959 – vert fastset av olje- og energidepartementet (OED). OED fastset pris jf. ikl. § 2 nr. 12, 6.ledd basert på gjennomsnittleg sjølvkost for et representativt tal vasskraftverk i heile landet. OED-pris for 2021 er 11,40 øre/kWh.

Alminneleg elforsyning

Konsesjonskraftmengda som kommunen kan ta ut er avgrensa til kommunen sitt behov for elkraft til alminneleg elforsyning innan kommunen. Ved fastsetting av eige behov vert det ikkje teke omsyn til verken eigen kraftproduksjon eller medeigarskap i andre sine utbyggingar. Dette forholdet avgrensar kommunen sin rett til uttak av konsesjonskraft. I 2021 tok vi ut konsesjonskraft tilsvarande 53,3 GWh av den tildelte konsesjonskrafta på 68,9GWh. Volumet utover det kommunen tek ut går til Vestland fylkeskommune. Forvaltning av konsesjonskrafta for 2021 har vore basert på spottpriis straum.

Eigedomsskatt

Eigedomsskatt er ein viktig skatt for Masfjorden kommune, og utskriven for all næringseigedom i kommunen frå 2020. Denne inntekta utgjorde 26,3 mill. i 2021, litt høgare enn det som ein hadde året før.

Naturressursskatt

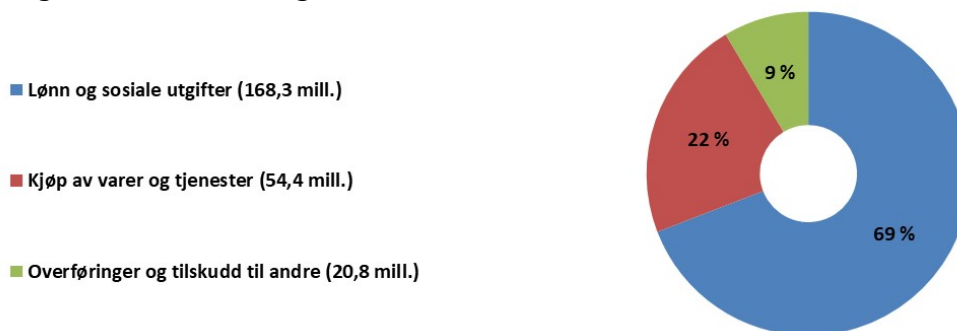
Naturressursskatten er ein særskatt for kraftproduksjonsanlegg, og utgjør 1,3 øre/KWh, der 1,1 øre går til kommunen og 0,2 øre til fylkeskommunen. Naturressursskatten er utjamna i kommunen sitt inntektssystem, og snitt for kommunane er at ein beheld om lag halvparten av denne skatten. Naturressursskatten utgjør brutto for 2021 12,1 mill., noko som er ein liten auke i høve 2020. Kommunen får eit trekk i netto inntektsutjamning med om lag 2,5 mill.kr. Kommunen sitt att med netto 9,6 mill. i 2021.

Utbytteinntekt

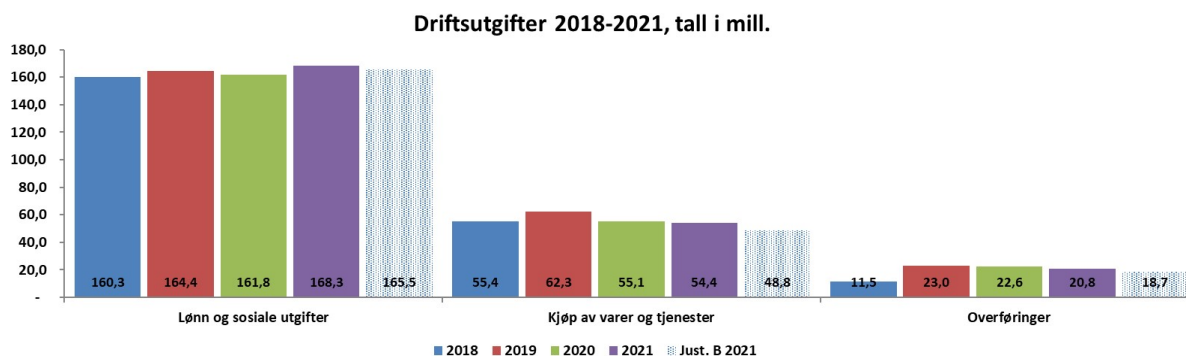
Masfjorden kommune er ein stor vertskommune for kraftutbygging, men er ein liten eigar. Kommunen har eigardel på 0,1% i EVINY AS som i 2021 ga eit utbytte på 0,8 mill.

3.1.3 Driftsutgifter

Kommunen sine driftsutgifter gjennom 2021 er på 253,4 mill. inklusiv kapitalelement i form av avskrivningar. Korrigert for kapitalutgifter, er driftsutgiftene på 243,5 mill. Løn- og sosiale utgifter utgjør hovudtyngda av driftsutgiftene (69 %). Kommunalt konsum av varer og tenester står for 22 % og resten er overføringer.



Utviklinga i driftsutgifter for perioden 2018–2021 er vist i figuren nedanfor.



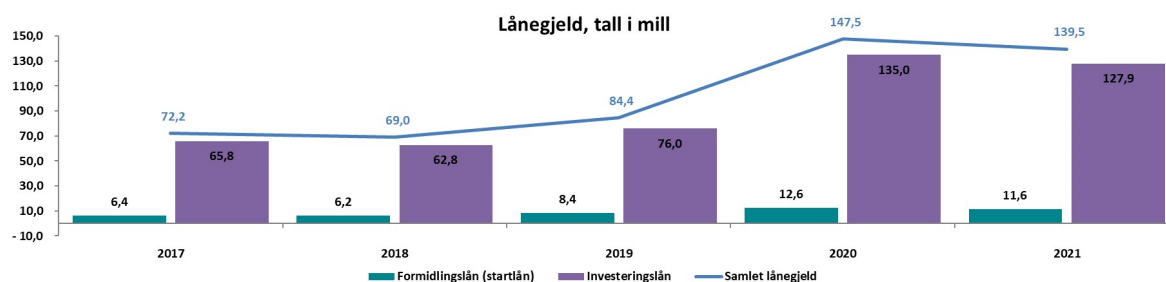
Samla endring i høve 2020 innanfor løn og sosiale utgifter var i rekneskapsåret på 4,0 %. Tilsvarende tal for 2020 og 2019 var på høvesvis -1,6 % og +2,6 %. Fastlønspostane viser ein auke på 3,8 mill. (3,2 %) frå 2020, mens variabel lønspostane viser ein auke på 1,9 mill. (13,4 %). Sosiale utgifter har auka med 0,9 mill. (3,0 %). Fastlønspostane viser eit meirforbruk på 0,5 mill. (0,4 %) i høve budsjett 2021, mens variabel lønspostane eit meirforbruk på 4,3 mill. (30,7 %). Sosiale utgifter viser mindreforbruk på 2,0 mill. (7,0 %). Meirforbruket knytt til variabel løn er i sin heilheit finansiert med tilsvarende meirinntekt frå sjuke- og fødselsrefusjonar.

Kommunen sine kjøp av varer og tenester omfattar både tenester som leverandørane yter til kommunen sjølv (tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon) og tenester som leverandørane yter direkte til brukarane på vegne av kommunen (tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon). Rekneskapen viser eit meirforbruk på 5,6 mill. for desse i høve budsjett. Postane med størst meirforbruk er vedlikehald, service og kjøp frå andre/private på 4,0 mill. og straumutgifter på 1,6 mill. Utgifter knytt til kompetanse viser eit mindreforbruk på 0,4 mill., mens kjøp av medisinsk materiell eit meirforbruk på 0,2 mill.

Overføringer og tilskot er utgifter som ikkje er knytt til kjøp eller avtale om leveranse/produksjon av bestemte tenester. Rekneskapen 2021 viser ein liten reduksjon i desse utgiftene i høve til 2020. Denne skuldast lågare overføringer til private. I høve budsjett 2021 viser meirverdiavgiftskompensasjon ein meirutgift på 2,1 mill., mens overføringer til private viser ein mindreutgift på 1,3 mill. Opprydding av eldre rekneskapspostar (tapsføringer) viser ein meirutgift på 1,2 mill. i høve budsjett.

3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og -utgifter

I tråd med budsjettvedtaket, ble det i 2021 ikkje tatt opp nye lån til finansiering av årets investeringsaktivitet. Etter retningslinjene i finansreglementet for Masfjorden kommune, har kommunen som mål å ikkje ta opp meir i lån til investeringar enn det som kommunen betaler i avdrag i året. Dette ble ikkje oppfylt i 2019 og 2020 som følgje av dei store investeringsprosjekta i denne perioden. Kommunen si samla lånegjeld ved utgangen av 2021 er på 139,5 mill. Korrigert for formidlingslån (startlån), er kommunen si netto lånegjeld ved utgangen av 2021 på 127,9 mill.



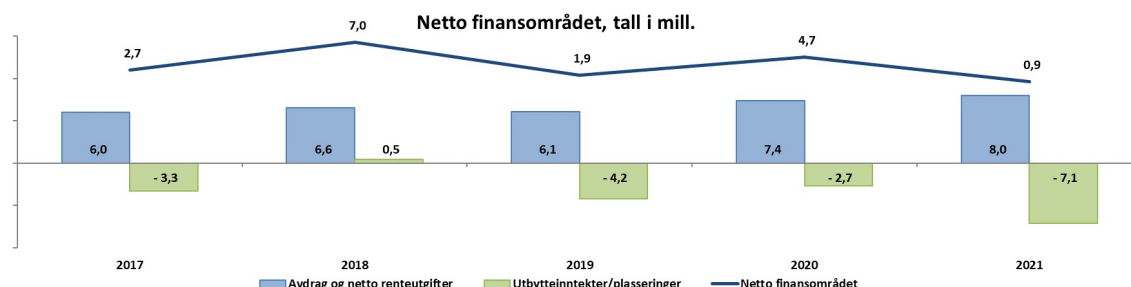
Husbanken sitt startlån er lån som kommunen tar opp for vidareutlån til einskildpersonar til bustadføreml. Resten av låneporteføljen er brukt til finansiering av kommunen sine investeringar i bygningar, anlegg og varige driftsmidlar til eige bruk.

Kommunelova stiller minstekrav til kommunen sine låneavdrag. Kravet bereknast med utgangspunkt i lånegjelda til investeringsføreml ved førre årsskifte. For å finna minimumsavdraget blir denne dividert med bokført verdi av avskrivbare driftsmidlar ved starten av året. Årets avdrag i driftsrekneskapen på 7,0 mill. tilfredsstiller minstekrava i lova, og er 2,3 mill. over minimumskravet. I tillegg er det betalt 1,0 mill. i avdrag på formidlingslån i investeringsrekneskapen.

Masfjorden kommune har gjennom høge avdrag halde gjeldsnivået lågt over tid. Høge lånefinansierte investeringar i 2019 og 2020 vil redusere handlingsrommet i åra framover gjennom høgare rente- og avdragsutgifter. Avdrag og netto renteutgifter eksklusiv startlån er i 2021 0,6 mill. høgare i høve 2020. Ser vi det i høve 2017 er avdrag og netto renteutgifter 2,0 mill. høgare.

Finansinntektene til kommunen består av renteinntekter frå bankplasseringar (0,5 mill.) og utbytte frå eigarpost i EVINY AS (0,8 mill.). Kommunen sine finansielle plasseringar er klassifisert som omløpsmidlar og er etter rekneskapsprinsipp vurdert til lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi. Auken i marknadsv verdien av desse frå 2020 er i rekneskapen 2021 ført som ein netto urealisert gevinst på 6,2 mill.

Finansutgiftene omfattar rente- og låneutgifter og avdrag på lån. Renteutgifter på både kommunale og vidareformidlingslån er utgiftsført i driftsrekneskapen, medan berre avdrag på kommunale lån belastar driftsrekneskapen. Avdrag og netto renteutgifter målt i prosent av brutto driftsinntekter er i 2021 på 2,8 %, ned frå 2,9 % i 2020. Dette viser kva belastning belåningsgraden har på kommunen sine disponible inntekter. Jo lågare belastning finansområdet har, desto større del av driftsinntektene går til tenesteproduksjonen.



Reduksjonen i finanskapitlet i høve 2020 skuldast rekneskapsteknisk føring av kommunen sine kortsiktige plasseringar.

3.1.5 Årsavslutningsdisposisjonar

Kommunen sitt netto driftsresultat kan nyttast til driftsfinansiering av investeringar (dvs. overføringar til investeringsrekneskapen) og netto fondsavsetjingar.

Overføringane til investeringsrekneskapen gjennom rekneskapsåret er på 0,5 mill., og finansierar fullt KLP eigenkapitalinnskottet.

Bundne driftsfond knyter seg til øyremerkte tilskotsmidlar for gjennomføring av gitte prosjekt/utviklingstiltak. Desse midlar er rekneskapsført på den einskilde eininga som har motteke desse tilskota, og inngår dermed i eininga sitt nettoresultat. Disposisjonane i rekneskapsåret knytt til bunde fondsmidlar omfattar både bruk og avsetting:

Bruk av bunde fond	22,7 mill.
- Omklassifisering, Bustadfond	20,0 mill.
- Omklassifisering, tapsfond Husbanken	2,0 mill.
- Rekomp midlar, Nordbygda barnehage	0,1 mill.
- Dekomp midler, alle skulane	0,4 mill.
- Næringsfond (koronarelatert)	0,2 mill.
Avsetting til bunde fond	15,1 mill.
- Bustadbyggingsføremål	13,4 mill.
- Næringsfond (koronarelatert)	0,5 mill.
- Avlaupsfond (sjølvkost)	0,7 mill.
- NAV, Ansvarlege unge	0,3 mill.
- PLO, Kompetanse og innovasjon	0,1 mill.
- Diverse: skule, teknisk, helse	0,1 mill.
Netto bruk av bundne fond	7,6 mill.

Disposisjonsfond er frie fond og kan bli brukt til både drifts- og investeringstiltak. Disposisjonane i rekneskapsåret knytt til disposisjonsfond omfattar både bruk og avsetting:

Bruk av disposisjonsfond	4,6 mill.
- Finansiering av erstatningssak	1,4 mill.
- Kraftfond	1,8 mill.
- KLP eigenkapitalinnsot	0,5 mill.
- Berinvest, MVA opprydding	0,5 mill.
- Utleigebustader	0,1 mill.
- Kulturfond	0,1 mill.
- Diverse andre	0,2 mill.
Avsetting til disposisjonsfond	48,1 mill.
- Omklassifisering, Bustadfond	20,0 mill.
- Omklassifisering, tapsfond Husbanken	2,0 mill.
- Kraftfond	2,4 mill.
- Masfjorden bru	2,4 mill.
- Finansplasseringar, kurssvingingar	4,1 mill.
- Premieavvik	2,8 mill.
- Resurskrevjande brukarar	3,9 mill.
- Vedlikehald, generelt	3,0 mill.
- Vedlikehaldstilskott, kyrkja	0,5 mill.
- Vassforsyning	2,9 mill.
- Permisjonsordning legar	0,5 mill.
- Velferdsmidlar, tilsette	0,5 mill.
- Kulturfond	0,4 mill.
- Trafikktrygging, kommunale vegar	0,4 mill.
- Frivilligsentral	0,2 mill.

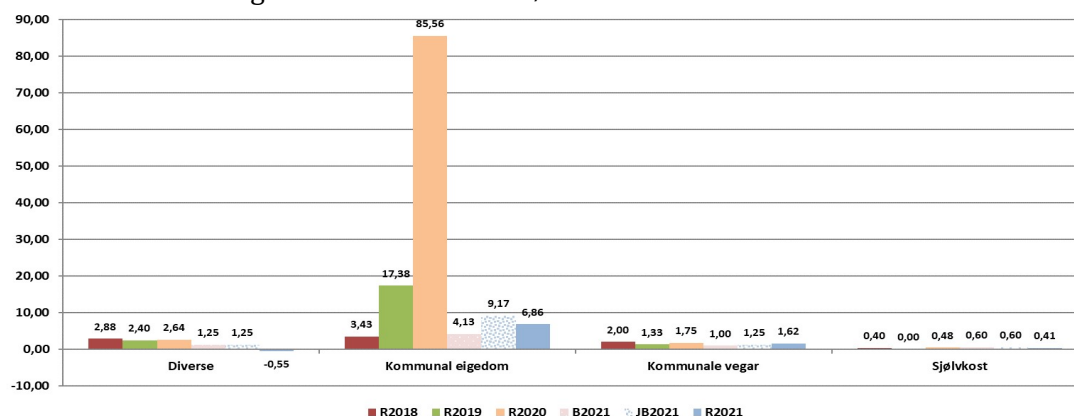
- Tømmeanlegg, bubil	0,2 mill.
- Rekneskapsmesse/mindreforbruk 2021	1,9 mill.
Netto avsetjing til disposisjonsfond	43,5 mill.

Kommunelova set krav om at løypande drift ikkje kan finansierast ved låneopptak eller andre kapitalinntekter. Disposisjonsfondet bør difor ha ein storleik som kan jamna ut negative konsekvensar av endringar i inntekter og utgifter. Ved utgangen av 2021 viser rekneskapen til Masfjorden kommune eit disposisjonsfond på 103,2 mill., og utgjer 37 % av brutto driftsinntektene gjennom rekneskapsåret.

3.2 Investeringsrekneskapen 2021

Rekneskapen for 2021 bærer preg av låg investeringsnivå etter dei store investeringsprosjekt Fensfjordbygg (overtatt i 2020) og omsorgsbustadene på Hosteland med tilhøyrande dagaktivitetssenter (overtatt våren 2021).

Figuren nedanfor viser utviklinga i investeringar for perioden 2018–2021. Gjennomsnittleg investeringsaktivitet i perioden 2018-2020 har vore på 40,0 mill., og nivået i rekneskapen 2021 viser ein markant lågare aktivitet enn åra før.



Diverse investeringar

Omfattar prosjekt knytt til ombygging og ny fiberlinje kommunale bygg (0,2 mill.). Den negative summen skuldast retting/tilbakeføring av prosjekt knytt til opparbeiding av veg Einestrand bustadfelt (0,75 mill.)

Investeringar i bygg og eigedom

Omfattar nytt kjøkken sjukeheimen (0,4 mill.), ny lagerbygg Duesund (1,1 mil.) og ferdigstilling av omsorgsbustader på Hosteland (5,4 mill.). Rekneskapen for 2021 viser eit mindreforbruk på 2,3 mill., hovudsakeleg knytt til lagerbygg Duesund.

Investeringar i kommunale vegar

Omfattar oppgraderingar og investeringar knytt til kommunale vegar. Rekneskapen for 2021 viser eit meirforbruk i høve budsjett på 0,4 mill.

Sjølvkostinvesteringar

Posten er knytt til ombygging av pumpehus ved Hosteland omsorgssenter og ny grunnvassskjelde Øvredalen/Andvik.

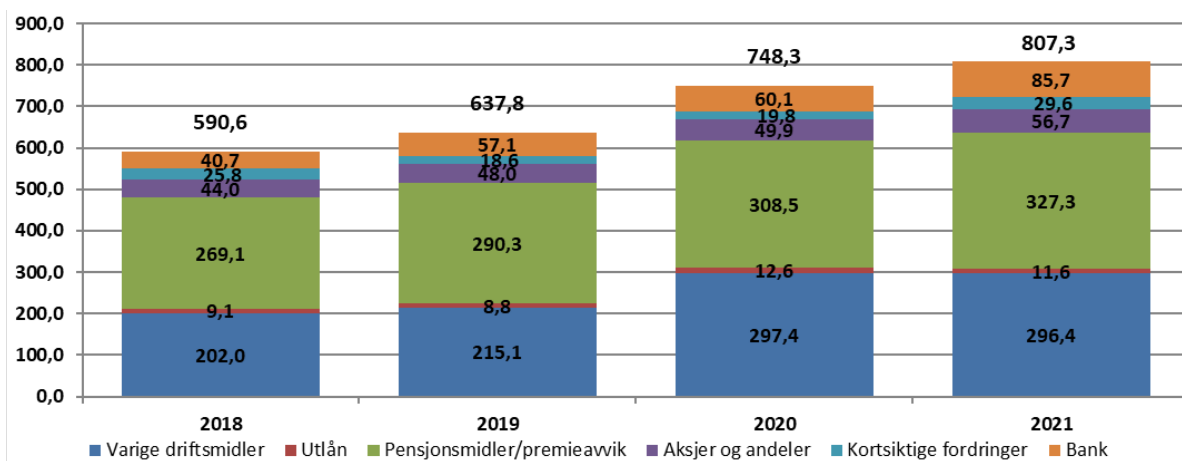
Ved utgangen av 2021 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte investeringsprosjekt som ikkje er finansiert.

3.3 Balanserekneskapen 2021

Balanserekneskapen viser oversyn over kommunen sin økonomiske situasjon på eit tidspunkt, og viser kommunen sine eigedelar og korleis desse er finansiert.

Eigedelar

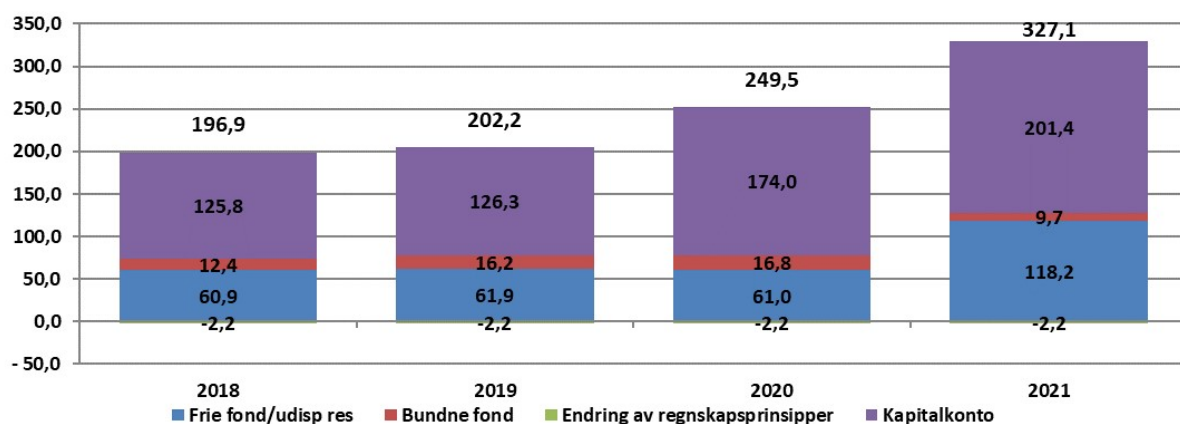
Eigedelane blir klassifisert som anleggsmidlar eller omløpsmidlar. Anleggsmidlar er eigedelar bestemt til varig eige eller bruk, og omfattar varige driftsmidlar, utlån, pensjonsmidlar og eigenkapitaltilskot til pensjonsordninga i KLP.



Kommunen sine eigedelar viser ein auke på 216,7 mill. i perioden 2018-2021. Av auken står pensjonsmidlar/premieavvik for 58,3 mill. og varige driftsmidlar for 94,5 mill. Kommunen sine plasseringar av både varig/strategisk og ikkje varig art viser i same periode en auke på 12,7 mill., medrekna urealisert gevinst/tap. Kortsiktige fordringar viser ein auke på 3,8 mill., og bankplasseringar viser ein auke i perioden på 45,0 mill. Utlån som i all hovudsak er formidlingslån viser ein auke på 2,5 mill.

Eigenkapital

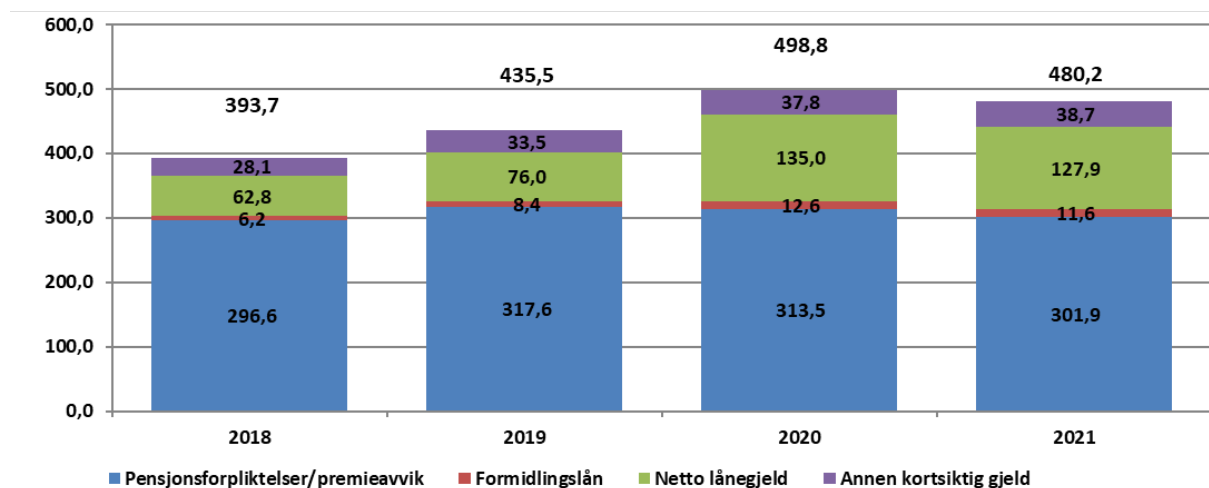
Eigenkapitalen består av en fondsdel og kapitalkonto. Kapitalkontoen beskriv kor mykje kommunen har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel, og framkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar.



Kommunen sin egenkapital viser ein auke i perioden 2018-2021 på 130,3 mill. Kapitalkontoen står for 75,6 mill. av auken og frie fond for 57,4 mill., mens bundne fond viser reduksjon på 2,7 mill.

Gjeld

Gjeld blir klassifisert som langsiktig og kortsiktig. Gjeld som blir tatt opp med formål i tråd med kommunelova sin § 14-14 blir klassifisert som langsiktig. Pensjonsforpliktingar er også av langsiktig karakter.



Kommunen sine gjeldsforpliktingar viser ein auke i perioden 2018-2021 på 86,4 mill. Av auken står pensjonsforpliktingar/premieavvik for 5,3 mill. og annan kortsiktig gjeld for 10,6 mill. Både formidlingslån og lån med investeringsformål viser i same periode ein auke på høvesvis 5,4 mill. og 65,1 mill.