

Masfjorden kommune



Rekneskap 2022

Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2022	3
1.1 Økonomisk oversyn drift 2022	5
1.2 Bevillingsoversyn drift 2022	6
1.3 Bevillingsoversyn investering 2022	9
1.4 Årsavslutningsdisponeringar	10
1.5 Balanserekneskap 2022	11
2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2022	12
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital (tal i heile tusen).....	13
Note nr. 2 : Ytingar til leiande personar og godtgjering til revisor (tal i heile kroner)	14
Note nr. 3 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen)	15
Note nr. 4 : Varige driftsmidlar (tal i heile tusen)	16
Note nr. 5 : Aksjar og plasseringar (tal i heile kroner)	17
Note nr. 6 : Utlån (tal i heile kroner).....	17
Note nr. 7 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen)	18
Note nr. 8 : Garantiansvar (tal i heile kroner)	19
Note nr. 9A : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen)	20
Note nr. 9B : Bundne fond (tal i heile tusen)	21
Note nr. 10 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen).....	22
Note nr. 11 : Sjølvkostområder (tal i heile kroner)	23
Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner).....	24
Note nr. 13 : Strykingar og udekka investeringar	24
3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2022	25
3.1 Driftsrekneskapen 2022	25
3.1.1 Driftsinntekter.....	26
3.1.2 Kraftinntekter.....	27
3.1.3 Driftsutgifter	28
3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og –utgifter.....	29
3.1.5 Årsavslutningsdisposisjonar	30
3.2 Investeringsrekneskapen 2022	32
3.3 Balanserekneskapen 2022	33

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2022

Driftsrekneskapen 2022

Masfjorden kommune sin rekneskap for 2022 syner eit netto driftsoverskot på 15,8 mill., og utgjer 5,0 % av driftsinntektene i året. Årsavslutningsdisposisjonane viser at:

- Det er overført 4,2 mill. til dekning av investeringsaktiviteten gjennom året
- Det er brukt netto 2,0 mill. av bundne fondsmidlar gjennom året
- Det er avsett netto 13,6 mill. til frie fondsmidlar gjennom året.

Driftsinntektene i 2022 er på 318,3 mill., og viser ein auke på 37,5 mill. (13,4 %) frå 2021. Driftsutgiftene auka i same periode med 47,4 mill. (18,7 %), til 300,8 mill. Kommunen sitt brutto driftsresultat i 2022 er følgjeleg eit overskot på 17,5 mill. Når vi legg til renter og avdrag, utbytteinntekter og resultat frå kortsiktige finansplasseringar, samt reverserer den rekneskapsmessege effekten av avskrivningane, har Masfjorden kommune eit netto driftsoverskot på 15,8 mill. (5,0 %).

Året 2022 ble eit annleis år, prega av rekordhøg straumpris, flyktningstraum frå Ukraina, hyppige rentehevingar, lærarstreik frå 20.juni til 27.september 2022. Lokalt ble året i tillegg prega av høg aktivitet innanfor bustadutvikling, fleire forskoteringar knytt til idrettsanlegg, og tiltak for å redusere vedlikehaldsetterslep.

Fleire tiltak og aktivitetar gjennom året ble finansiert ved bruk av disposisjonsfond i 2022. Samstundes syner rekneskapen ein netto styrking av disposisjonsfonda med 13,6 mill. Masfjorden kommune er avhengig av ein styrking av disposisjonsfondet i lys av dei usikre inntektsutsikta for 2023 og åra framover.

Investeringsrekneskapen 2022

Kommunen sin investeringsrekneskap for 2022 syner eit høgare aktivitetsnivå enn året før, prega av få men middelsstore investeringsprosjekt. Alle gjennomførte prosjekt er fullfinansiert utan opptak av lån.

Investeringsutgiftene gjennom året er på 16,2 mill., og fordeler seg som følgje:

Diverse investeringar	0,0 mill.
Bygg/eigedom	8,6 mill.
Kommunale vegar	1,3 mill.
Sjølvkostområda	5,7 mill.
KLP eigenkapitalinnskot	0,6 mill.

Rekneskapen viser investeringsinntekter på 2,7 mill., som omfattar kompensasjon for meirverdiavgift på 2,3 mill. og motteke spelemidlar knytt til dagsturhytta på 0,5 mill. I tråd med budsjettvedtak, er årets aktivitet finansiert utan opptak av nye lån til investeringsføremål. Investeringsaktiviteten er vidare finansiert med overføring frå drift på 4,2 mill. og bruk av ubundne fondsmidlar på 9,3 mill. Ved utgangen av 2022 har Masfjorden kommune 5,7 mill. igjen av ubundne investeringsfondsmidlar.

Netto utgifter til vidareutlån syner eit utlån på 0,1 mill. gjennom året. Mottatte avdrag på startlån er gjennom året lågare enn avdrag som Masfjorden kommune sjølv betaler. Underdekninga på 0,2 mill. er dekt ved bruk av bundne investeringsfond.

Det er gjennom året ikkje tatt opp nye lån, verken til investeringsføremål eller til vidareutlån (startlån). Ved utgangen av 2022 har Masfjorden kommune 3,5 mill. i ubrukne lånemidlar til investeringsføremål og 3,8 mill. i ubrukne startlånsmidlar.

Finansielle måltal

Kommunar skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna vert ivaretatt over tid. Kommunelova § 14-2 bokstav c) pålegge kommunestyret til å fastsetje finansielle måltal som hjelpemiddel i den langsiktige styringa av kommunen sin økonomi.

Masfjorden kommune vedtek gjeldande måltal i K-sak 058/2020. Desse er:

Netto driftsresultat (NDR)

Langsiktig mål for netto driftsresultat i prosent av samla brutto driftsinntekt vert sett til minimum 1,75 %.

År	2019	2020	2021	2022
NDR	2,2 %	4,7 %	13,0 %	5,0 %
Status		OK	OK	OK

Utvikling i netto rente- og avdragsutgifter

Langsiktig mål for vekst i netto rente- og avdragsutgifter (NRA) vert sett til å vere lågare enn vekst i samla brutto driftsinntekt (BDI).

År	2019	2020	2021	2022
NRA		20,7 %	8,6 %	-6,1 %
BDI		-0,4 %	9,6 %	13,4 %
Status		X	OK	OK

Netto lånegjeld (NLG)

Langsiktig mål for netto lånegjeld i prosent av samla brutto driftsinntekt vert sett til maksimum 60 %. Netto lånegjeld er definert som kommunen sin gjeld med frådrag for formidlingslån (startlån).

År	2019	2020	2021	2022
NLG	29,6 %	52,7 %	45,6 %	38,0 %
Status		OK	OK	OK

Kommunen sin økonomiske stilling

I årsmeldinga skal det etter kommunelova § 14-7, 2.ledd bokstav a) gjerast greie for tilhøve som er viktig for vurdering av den økonomiske utviklinga og stillinga. Dette medfører krav om vurdering om den økonomiske utviklinga tek den økonomiske handleevna i vare, over tid.

Konsesjonskraftinntekter – trekk i 2023

Regjeringa vedtok i statsbudsjettet eit trekk på rammetilskotet i 2023 frå kommunar som har inntekter frå konsesjonskraft. For Masfjorden kommune ble trekket berekna til 47,5 mill.

I februar 2023 varsla regjeringa ved KDD at trekket på rammetilskot i 2023 blir justert i tråd med oppdaterte straumprisar i forslag til revidert nasjonalbudsjett og at det kan bli ein ny justering av trekket i samband med nysaldert budsjett mot slutten av 2023.

Masfjorden kommune har i løpet av fyrste kvartal 2023 motteke 14,2 mill. mindre i rammeoverføringer i høve 2022.

Mill.	Jan	Feb	Mar	1.kv.
2022	8,6	9,0	9,3	27,0
2023	3,8	4,6	4,5	12,8
Diff	4,8	4,4	4,8	14,2

Kommunen sin økonomiske handleevne i starten av 2023 er som følgje av trekket betrakteleg redusert.

Endringar i inntektssystemet frå 2024

Regjeringa har varsla å komme med framlegg til nytt inntektssystem for kommunane i kommuneproposisjonen våren 2023, med verknader frå 2024.

Framlagte endringar viser eit negativt resultat for Masfjorden kommune på fleire millionar.

Ein vedvarande inntektsreduksjon for Masfjorden kommune kan ha konsekvens for tenestestruktur- og tilbod i åra framover.

1.1 Økonomisk oversyn drift 2022

Økonomisk oversyn drift er ein av fem obligatoriske oversyn, og viser alle inntekter og utgifter til kommunen gruppert ut frå art/type. Oppstillinga skal etter budsjett- og rekneskapsforskrifta §5-2 vise opphavelig vedtatt budsjett, justert budsjett og det førre årsrekneskapen i tillegg til årets rekneskap. Oppstillinga under viser òg endringar i rekneskapen i høve justert budsjett og prosentvis utvikling i høve førre årsrekneskap i tillegg til minstekrava etter forskrift.

Noter	ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT (tal i tusen) Budsjett- og regnskapsforskrift §5-6	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavleg budsjett 2022	Rekneskap ift just.budsjett 2022	Rekneskap 2021	Prosentvis utvikling 2021-2022
	Rammetilskudd	-81 499	-81 108	-82 104	391	-84 118	-3,1 %
	Inntekts- og formuesskatt	-60 163	-57 738	-48 968	2 425	-51 164	17,6 %
	Eiendomsskatt	-24 498	-24 498	-27 000	0	-27 298	-10,3 %
	Andre skatteinntekter	-14 985	-14 709	-14 709	277	-15 376	-2,5 %
	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-14 174	-13 666	-700	508	-4 651	204,8 %
	Overføringer og tilskudd fra andre	-62 223	-58 322	-41 281	3 901	-58 131	7,0 %
	Brukerbetalingar	-13 317	-12 614	-12 795	703	-13 521	-1,5 %
	Salgs- og leieinntekter	-47 472	-43 359	-22 892	4 113	-26 532	78,9 %
	Sum driftsinntekter	-318 332	-306 013	-250 448	12 319	-280 790	13,4 %
2	Lønnsutgifter	145 338	146 036	136 580	698	138 854	4,7 %
3	Sosiale utgifter	31 942	34 577	32 981	2 635	29 461	8,4 %
	Kjøp av varer og tjenester	73 068	68 667	48 944	-4 402	54 365	34,4 %
	Overføringer og tilskudd til andre	40 325	40 955	16 249	629	20 776	94,1 %
4	Avskrivningar	10 160	10 167	7 936	7	9 953	2,1 %
	Sum driftsutgifter	300 834	300 401	242 690	-433	253 408	18,7 %
	Brutto driftsresultat	-17 498	-5 612	-7 758	11 886	-27 381	-36,1 %
	Renteinntekter	-2 190	-1 390	-640	800	-542	304,4 %
	Utbytter	-1 016	-1 000	-650	16	-888	14,4 %
5	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	5 374	5 300	0	-74	-6 211	-186,5 %
	Renteutgifter	2 702	3 232	3 232	530	1 508	79,2 %
7	Avdrag på lån	6 998	7 000	7 000	2	7 031	-0,5 %
	Netto finansutgifter	11 868	13 142	8 942	1 274	898	1222,2 %
4	Motpost avskrivningar	-10 160	-10 167	-7 936	-7	-9 953	2,1 %
	Netto driftsresultat	-15 790	-2 637	-6 752	13 154	-36 437	-56,7 %
9A	Overføring til investering	4 162	4 162	650	0	527	689,7 %
9A, 9B	Avsetningar til bundne driftsfond	1 073	467	0	-606	15 116	-92,9 %
9A, 9B	Bruk av bundne driftsfond	-3 050	-3 583	-543	-533	-22 683	-86,6 %
9A	Avsetningar til disposisjonsfond	38 730	26 863	8 845	-11 866	48 107	-19,5 %
9A	Bruk av disposisjonsfond	-25 124	-25 273	-2 200	-148	-4 630	442,7 %
9A	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	
	Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat	15 790	2 637	6 752	-13 154	36 437	-56,7 %
	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	

1.2 Bevilgningsoversyn drift 2022

Bevilgningsoversyn drift viser dei generelle driftsinntekta til kommunen, sentrale inntekstpostar som ikkje er knytt til bestemte føremål i økonomiplanen sin driftsdel. Resterande inntekter inngår i einingane sine nettorammar. Bevilgningane til netto drift, fordelt på dei ulike tenestoområda er spesifisert òg under. Oppstillinga under viser òg endringar i rekneskapen i høve justert budsjett i tillegg til minstekrava etter forskrift.

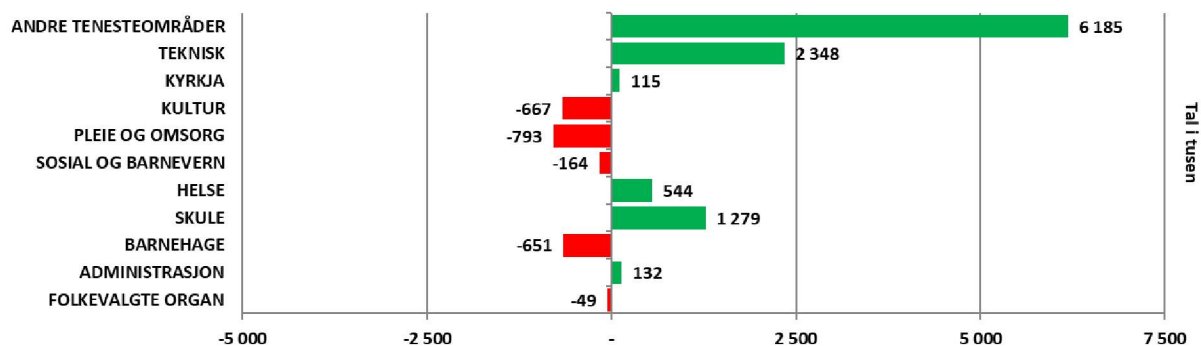
Noter	BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (tal i tusen) Budsjett- og regnskapsforskrift §5-4	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavleg budsjett 2022	Rekneskap ift just.budsjett 2022	Rekneskap 2021
	Rammetilskudd	-81 499	-81 108	-82 104	391	-84 118
	Inntekts- og formuesskatt	-60 163	-57 738	-48 968	2 425	-51 164
	Eiendomsskatt	-24 498	-24 498	-27 000	0	-27 298
	Andre generelle driftsinntekter	-29 159	-28 374	-15 409	785	-20 026
	Sum generelle driftsinntekter	-195 320	-191 718	-173 481	3 601	-182 606
4	Sum bevilgninger drift, netto	167 661	175 940	157 787	8 278	145 272
	Avskrivninger	10 160	10 167	7 936	7	9 953
	Sum netto driftsutgifter	177 822	186 107	165 723	8 285	155 225
	Brutto driftsresultat	-17 498	-5 612	-7 758	11 886	-27 381
	Renteinntekter	-2 190	-1 390	-640	800	-542
	Utbytter	-1 016	-1 000	-650	16	-888
5	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	5 374	5 300	0	-74	-6 211
	Renteutgifter	2 702	3 232	3 232	530	1 508
7	Avdrag på lån	6 998	7 000	7 000	2	7 031
	Netto finansutgifter	11 868	13 142	8 942	1 274	898
4	Motpost avskrivninger	-10 160	-10 167	-7 936	-7	-9 953
	Netto driftsresultat	-15 790	-2 637	-6 752	13 154	-36 437
9A	Overført til investering	4 162	4 162	650	0	527
9A, 9B	Avsetninger til bundne driftsfond	1 073	467	0	-606	15 116
9A, 9B	Bruk av bundne driftsfond	-3 050	-3 583	-543	-533	-22 683
9A	Avsetninger til disposisjonsfond	38 730	26 863	8 845	-11 866	48 107
9A	Bruk av disposisjonsfond	-25 124	-25 273	-2 200	-148	-4 630
9A	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	15 790	2 637	6 752	-13 154	36 437
	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

BEVILGNINGER DRIFT, NETTO (tal i tusen)	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavleg budsjett 2022	Rekneskap ift just.budsjett 2022	Rekneskap 2021
FOLKEVALGTE ORGAN	2 907	2 858	2 807	-49	2 732
ADMINISTRASJON	15 884	16 015	15 076	132	13 590
BARNEHAGE	17 989	17 338	16 550	-651	17 530
SKULE	47 698	48 977	47 416	1 279	44 955
HELSE	14 446	14 991	14 448	544	12 908
SOSIAL OG BARNEVERN	8 189	8 024	5 049	-164	4 021
PLEIE OG OMSORG	58 442	57 648	52 700	-793	51 324
KULTUR	11 909	11 241	6 825	-667	7 124
KYRKJA	3 935	4 050	3 500	115	3 487
TEKNISK	29 778	32 126	11 392	2 348	13 393
ANDRE TENESTEOMRÅDER	-43 515	-37 330	-17 976	6 185	-25 791
Sum fordelt til drift	167 661	175 940	157 787	8 278	145 272

Året 2022 ble eit veldig annleis år:

- Krig i Europa førte med seg flyktningstraum. Masfjorden kommune har forplikta seg til å busette 50 flyktningar frå Ukraina. Det vert oppretta eiga flyktningkonsulentstilling, vaksenopplæringa vert styrka og utleigebustadar vert oppgradert med utstyr og nødvendig inventar.
- Alvorleg energikrise i Europa førte med seg svært høge kraftprisar. Sørlege delen av Norge opplevde rekordhøg straumpris i 2022, mens i nord var prisen veldig låg mesteparten av året. Straumprisen for landet som heilheit var veldig høg i alle kvartalene i 2022, og spesielt høg i 3.kvartal. Masfjorden kommune fekk rekordhøg salsomsetning frå konsesjonskraft gjennom året og tenestestadane merket òg dei høge straumrekningane.
- Styringsrenta i starten av året låg på 0,5 % og på slutten av året var renta auka til 2,75 % etter fleire og store renteendringar frå Norges Bank. Denne utvikling gir uttrykk både for inflasjonsutviklinga i landet generelt og utviklinga i renteutgiftene for låneforpliktingane kommunen har.
- Lærarstreik som varte i 3 månader og ble avslutta med tvungen lønsnemnd. Resultatet av streiken vert først iverksett i februar 2023 etter at kjenninga frå Rikslønsnemnda kom.
- Høg aktivitet knytt til prosjekt innan bustadutvikling, med samla utgifter på 8,5 mill. gjennom året. Aktiviteten er finansiert med tidlegare avsette disposisjonsfondsmidlar.
- Tiltak for å redusere vedlikehaldsetterslep på til saman 4,9 mill. gjennom året. Tiltaka er finansiert med tidlegare avsette disposisjonsfondsmidlar.
- Masfjorden kommune brukte 9,5 mill. av premiefondet i KLP til betaling av pensjonspremiar gjennom året. Dette har gitt ein positiv likviditetseffekt for kommunen.

Netto bevillingsdelen i driftsrekneskapen 2022 viser eit mindreforbruk/meirinntekt i høve justert budsjett på 8,3 mill. for rammområda samla sett.



Rammeområde *Folkevalde organ* viser eit marginalt meirforbruk i høve budsjett. Området omfattar funksjonane politisk styring og kontroll/revisjon. Politisk styring viser eit meirforbruk på kr 87.000 knytt til løn og sosiale utgifter, mens kontroll/revisjon viser eit mindreforbruk på kr 38.000.

Rammeområde *Administrasjon* viser eit samla mindreforbruk på 0,1 mill. i høve budsjett. Området omfattar den administrative leiinga med støtte- og fellesfunksjonar. Løn og sosiale utgifter har gjennom året hatt eit meirforbruk på 0,2 mill., mens driftspostane viser eit mindreforbruk på 0,3 mill.

Rammeområde *Barnehage* viser eit samla meirforbruk på 0,7 mill. i høve budsjett. Området omfattar drift av kommunen sine 3 barnehagar med lokalar. Drift av barnehagane viser eit meirforbruk på 0,4 mill. som er i sin heilheit lønsrelatert. Førskulelokalar viser eit meirforbruk på 0,3 mill. som er knytt til straum- og vedlikehaldsutgifter.

Rammeområde *Skule* viser eit samla mindreforbruk på 1,3 mill. i høve budsjett. Området omfattar PPT, MOT, vaksenopplæring, drift av kommunen sine 3 skular med lokalar, samt skuleskyss. Grunnskule viser eit mindreforbruk på 2,1 mill. som er i all hovudsak knytt til løn og sosiale utgifter. Denne fordeler seg ganske likt mellom skulane. SFO-drift viser balanse i høve budsjett. Skulelokalar viser eit meirforbruk på 0,7 mill. som er knytt til straum- og vedlikehaldsutgifter. Skuleskyss viser eit meirforbruk på 0,1 mill.

Rammeområde *Helse* viser eit samla mindreforbruk på 0,5 mill. i høve budsjett. Området omfattar helsestasjon- og legekontordrift, samt fysioterapi, hjelpemidlar og legevakt. Helsestasjon viser eit mindreforbruk på 0,2 mill. som er i sin heilheit knytt til løn og sosiale utgifter. Psykisk helse viser eit mindreforbruk på 0,4 mill. som skuldas forsinka rekruttering av psykolog. Fysioterapi viser eit meirforbruk på 0,2 mill., mens hjelpemidlar har eit mindreforbruk på 0,1 mill. ved årsslutt. Rekneskapstala for resten av avdelingane er omtrent i balanse i høve budsjett.

Rammeområde *Sosial og barnevern* viser eit samla meirforbruk på 0,2 mill. i høve budsjett. Området omfattar drift av NAV Fensfjorden, sosialhjelp og barnevernstenesta. NAV Fensfjorden viser eit mindreforbruk på 0,1 mill., barnevernsområda viser balanse og sosialstønadsutbetalingane viser eit meirforbruk på 0,3 mill.

Rammeområde *Pleie og omsorg* viser eit samla meirforbruk på 0,8 mill. i høve budsjett. Området omfattar drift av Masfjorden sjukeheim med kjøkken og vaskeri, heimetenesta med bu og aktivitetssenter, samt drift og vedlikehald av omsorgsbustadene og institusjonslokalar. Sjukeheimsdrifta viser eit meirforbruk på 0,3 mill., som fordeler seg mellom løn og sosiale utgifter (meirforbruk på 0,6 mill.), driftspostar (meirforbruk på 0,3 mill.) og brukarbetalingar (meirinntekt på 0,6 mill.). Heimetenesta viser eit meirforbruk på 1,2 mill. som er i sin heilheit knytt til løn og sosiale utgifter. MBA viser eit mindreforbruk på 0,8 mill. som i stor grad er knytt til meirinntekt for ressurskrevjande tenester. Rekneskapstala for resten av avdelingane viser omtrent balanse i høve budsjett.

Rammeområde *Kultur* viser eit samla meirforbruk på 0,7 mill. i høve budsjett. Området omfattar bibliotek, idrettsskule, kulturskule, kulturforvaltning, drift og vedlikehald av idrettsanlegg, samt kulturmidlar til lag og organisasjonar. Kulturskulen viser eit meirforbruk på 0,1 mill. som er i all hovudsak knytt til løn og sosiale utgifter. Idrettsanlegg, både kommunale og ikkje kommunale, viser eit meirforbruk på 0,6 mill. som er knytt til straum- og vedlikehaldsutgifter samt tilskot til lag og organisasjonar.

Rammeområde *Kyrkja* viser eit samla mindreforbruk på 0,1 mill. som er knytt til forsinka framdrift kring tiltak for å redusere vedlikehaldsetterslepet.

Rammeområde *Teknisk* viser eit samla mindreforbruk på 2,3 mill. i høve budsjett. Området omfattar eigedomsforvaltning, landbruks- og naturforvaltning, vedlikehald av kommunale vegar, brannberedskap og sjølvkosttenester. Mindreforbruket kan i all hovudsak forklarast med forsinka framdrift på fleire tiltak som ligg i budsjett. Utanom dette viser kommunale bustadar og kommunale vegar eit lite meirforbruk knytt til vedlikehald, mens aktivitet innanfor bustadutvikling viser litt lågare aktivitet enn budsjettet legg til.

Rammeområde *Andre tenesteområde* viser eit samla mindreforbruk på 6,2 mill. i høve budsjett. Felles pensjonspostar står for ein meirinntekt på 4,8 mill., mens sal av konsesjonskraft står for ein meirinntekt på 3,0 mill. i høve budsjett. Administrasjonslokalar viser eit meirforbruk på 0,3 mill., diverse felles postar viser eit meirforbruk på 0,2 mill., mens tilrettelegging og bistand for næringslivet viser eit meirforbruk på 1,1 mill. i høve budsjett.

1.3 Bevilgningsoversyn investering 2022

Bevilgningsoversyn investering viser oversikt over investeringsutgiftene til kommune og korleis desse er finansiert. Investeringar i varige driftsmidlar er i eigen oversikt fordelt mellom dei ulike investeringsprosjekt som vert gjennomført gjennom rekneskapsåret. Oppstillinga under viser òg endringar i rekneskapen i høve justert budsjett i tillegg til minstekrava etter forskrift.

Noter	BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (tal i tusen) Budsjett- og regnskapsforskrift §5-5	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavleg budsjett 2022	Rekneskap ift just.budsjett 2022	Rekneskap 2021
4	Investeringer i varige driftsmidler	15 672	16 090	6 225	418	8 335
	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	380
	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	562	562	650	0	577
	Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
	Sum investeringsutgifter	16 234	16 652	6 875	418	9 292
	Kompensasjon for merverdiavgift	-2 290	-2 483	-1 792	-192	-2 131
	Tilskudd fra andre	-457	-457	0	0	-19 986
	Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	-437
	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
7	Bruk av lån	0	0	0	0	0
	Sum investeringsinntekter	-2 747	-2 940	-1 792	-192	-22 553
	Videreutlån	130	130	2 500	0	158
	Bruk av lån til videreutlån	-130	-130	-2 500	0	-158
7	Avdrag på lån til videreutlån	1 002	1 045	1 045	43	1 001
	Mottatte avdrag på videreutlån	-796	-1 045	-1 045	-249	-1 451
	Netto utgifter videreutlån	206	0	0	-206	-450
9A	Overføring fra drift	-4 162	-4 162	-650	0	-527
9A, 9B	Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	450
9A, 9B	Bruk av bundne investeringsfond	-206	0	0	206	0
9A	Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	13 788
9A	Bruk av ubundet investeringsfond	-9 324	-9 551	-4 433	-226	0
9A	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-13 693	-13 713	-5 083	-20	13 711
	Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	0	0

INVESTERINGSPROSJEKT (tal i tusen)	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavleg budsjett 2022	Rekneskap ift just.budsjett 2022	Rekneskap 2021
IKT- OG EDB INVESTERINGAR	0	0	500	0	198
SANDNES SKULE - REHABILITERING	423	425	375	2	0
MATRE SKULE - VINDU OG ISOLERING	3 363	4 402	1 500	1 039	0
MASFJORDEN SJUKEHEIM - VARME OG VENTILASJON	1 838	1 907	1 750	69	0
MASFJORDEN SJUKEHEIM - KJØKKEN	0	0	500	0	395
OMBYGGING LAGER PÅ DUESUND	3 221	2 747	0	-474	1 052
BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	-250	-250	0	0	5 412
KOMMUNALE VEGAR	1 342	1 350	1 000	8	1 617
VASSFORSYNING	374	260	600	-114	151
NY GRUNNVASSKJELDE ØVREDALEN/ANDVIK	1 594	1 483	0	-111	259
VASSLEDNING MOLLANDSEIDET-DUESUND	3 765	3 766	0	1	0
AVSLUTTA PROSJEKT				0	-750
Investeringer i varige driftsmidler	15 672	16 090	6 225	418	8 335

1.4 Årsavslutningsdisponeringar

Oversiktene nedanfor viser årsavslutningsdisponeringane i drifts- og investeringsrekneskapen.

Drift (tal i tusen)	Rekneskap 2022
Netto driftsresultat	15 790
Avsetninger til bundne driftsfond	-1 073
Bruk av bundne driftsfond	3 050
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 162
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-38 730
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	25 124
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
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	0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0

Investering (tal i tusen)	Rekneskap 2022
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	13 823
Avsetninger til bundne investeringsfond	0
Bruk av bundne investeringsfond	-206
Budsjettert bruk av lån	-130
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 162
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-9 324
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 inndecking i senere år (udekket)	0

1.5 Balanserekneskap 2022

Noter	BALANSE (tal i tusen)	Rekneskap 31.12.2022	Rekneskap 31.12.2021	Endring siste år	Prosentvis endring
EIENDELER					
	A. Anleggsmidler	657 385	634 949	22 436	3,5 %
	<i>I. Varige driftsmidler</i>				
4	Faste eiendommer og anlegg	298 263	291 941	6 322	2,2 %
4	Utstyr, maskiner og transportmidler	3 684	4 494	-810	-18,0 %
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>				
5	Aksjer og andeler	22 592	22 030	562	2,6 %
6	Utlån	12 172	11 619	553	4,8 %
	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>				
3	Pensjonsmidler	320 675	304 864	15 810	5,2 %
1	B. Omløpsmidler	181 797	172 370	9 427	5,5 %
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>				
	Kasse, bankinnskudd	107 260	85 683	21 577	25,2 %
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>				
5	Aksjer og andeler	20 024	22 768	-2 745	-12,1 %
5	Obligasjoner	9 230	11 859	-2 629	-22,2 %
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>				
	Kundefordringer	22 613	24 456	-1 843	-7,5 %
	Andre kortsiktige fordringer	1 691	5 120	-3 428	-67,0 %
3	Premieavvik	20 978	22 484	-1 506	-6,7 %
	Sum eiendeler (A + B)	839 182	807 319	31 863	3,9 %
EGENKAPITAL OG GJELD					
	C. Egenkapital	-338 091	-327 081	-11 010	3,4 %
	<i>I. Egenkapital drift</i>				
9A	Disposisjonsfond	-116 841	-103 236	-13 605	13,2 %
9A, 9B	Bundne driftsfond	-7 253	-9 230	1 977	-21,4 %
	Regnskapsm. underskudd (merforbruk)	-	-	-	
	Regnskapsm. overskudd (mindreforbruk)	-	-	-	
	<i>II. Egenkapital investering</i>				
9A	Ubundne investeringsfond	-5 659	-14 983	9 324	-62,2 %
9A, 9B	Bundne investeringsfond	-243	-450	206	-45,9 %
	Udekket i investeringsregnskapet	-	-	-	
	<i>III. Annen egenkapital</i>				
10	Kapitalkonto	-210 295	-201 383	-8 913	4,4 %
	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2 201	2 201	-	0,0 %
	D. Langsiktig gjeld	-454 363	-440 970	-13 394	3,0 %
	<i>I. Lån</i>				
7	Gjeld til kredittinstitusjoner	-131 489	-139 489	8 001	-5,7 %
	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>				
3	Pensjonsforpliktelser	-322 875	-301 481	-21 394	7,1 %
1	E. Kortsiktig gjeld	-46 727	-39 268	-7 459	19,0 %
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>				
	Leverandørgjeld	-12 135	-10 272	-1 863	18,1 %
	Annen kortsiktig gjeld	-34 435	-28 555	-5 880	20,6 %
3	Premieavvik	-157	-441	284	-64,3 %
	F. Memoriakonti				
7	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	7 274	7 404	-130	-1,8 %
	<i>II. Andre memoriakonti, startlån</i>	-3 194	-2 990	-204	6,8 %
	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-4 080	-4 413	334	-7,6 %
	Sum egenkapital og gjeld (C+ D+E)	-839 182	-807 319	-31 863	3,9 %

2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2022

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 førekomme 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

Tenestoområdana vann, avløp, renovasjon og feiing nyttar regler i tråd med meirverdiavgiftsloven. For andre tenestoområder 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	172 370	181 797	
2.3.	Kortsiktig gjeld	39 268	46 727	
	Arbeidskapital	133 102	135 069	1 967
Drifts- og investeringsrekneskap			Beløp	Sum
<i>Driftsrekneskapen</i>				
	Sum driftsutgifter		290 674	
	Sum driftsinntekter		-318 332	
	Netto finansutgifter		11 868	
	Netto driftsresultat		-15 790	-15 790
<i>Investeringsrekneskapen</i>				
	Sum investeringsutgifter		16 234	
	Sum investeringsinntekter		-2 747	
	Netto utgifter videreutlån		206	
	Netto utgifter i investeringsregnskapet		13 693	13 693
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsrekneskapen				-2 097
<i>Endring ubrukte lånemidlar (auke er vist som +/- reduksjon som -)</i>				
2.91.	IB konto (01.01.)		7 404	
2.91.	UB konto (31.12.)		7 274	
	Endring ubrukte lånemidlar		-130	-130
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen				-1 967
Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskap				0

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

Ytingar til kommunedirektør	2021	2022
Løn og anna godtgjering	1 211 514	1 269 532
Godtgjering for andre verv	-	-
Tilleggsgodtgjering	297 330	254 728
Naturalytingar	5 316	5 316
Sum	1 514 160	1 529 576

Ytingar til ordførar	2021	2022
Løn og anna godtgjering	889 197	934 989
Godtgjering for andre verv	-	-
Tilleggsgodtgjering	2 587	5 274
Naturalytingar	5 316	5 316
Sum	897 100	945 579

Kommunen sin revisor er Vestlandsrevisjon IKS.

Godtgjering til revisor	2021	2022
Rekneskapsrevisjon	580 001	596 832
Forvaltningsrevisjon	-	-
Eigarskapskontroll	-	-
Rådgjevingstenester	-	-
Sum	580 001	596 832

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	12 640	2 018	14 658
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 812	667	9 479
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 295	-376	-10 671
Netto pensjonskostnad	11 158	2 309	13 467
Premieavvik			
Pensjonspremie til betaling i året	14 460	2 525	16 985
Administrasjonskostnad	-637	-73	-710
Avregning fra tidligere år	-	-	-
Premieavvik i året	2 665	144	2 809
Arbeidsgiveravgift premieavvik	283	15	298
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift i året	2 948	159	3 107

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	19 190	740	19 930
Tidligere amortisert premieavvik			-
Premieavvik per 01.01. i år	19 190	740	19 930
Premieavvik i året	2 665	144	2 809
Amortisering i året av premieavvik tidligere år	-3 840	-70	-3 910
Premieavvik per 31.12. i år	18 015	814	18 829
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 910	86	1 996
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	19 925	900	20 825

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	297 741	24 923	322 664
Estimat avvik pensjonsforpliktelse	-10 002	-3 660	-13 663
Bokførte pensjonsmidler	306 525	14 150	320 675
Estimat avvik pensjonsmidler	3 663	5 179	8 842
Netto pensjonsmidler	-8 784	10 773	1 989
Arb.giveravg. av netto pensjonsforpliktelse	-931	1 142	211
Føresetnader (aktuar)			
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 2022	9 535		
Disponibelt premiefond per 31.12.22	11 115		

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 avskriving:

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	9 479	11 004	27 112	265 093	100 115	428 769
Tidlegare av- og nedskrivning	0	-8 526	-3 665	-19 035	-76 400	-24 706	-132 333
Bokført verdi 01.01.	15 965	952	7 339	8 078	188 692	75 409	296 436
Årets investeringar	0	0	0	3 554	12 367	0	15 922
Årets avgang							0
Årets avskriving	0	-294	-673	-634	-6 558	-2 002	-10 160
Opp- og nedskrivningar					-250		-250
Bokført verdi per 31.12	15 965	659	6 666	10 998	194 252	73 407	301 947

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

Finansielle anleggsmidlar:

Selskap	Org.nummer	Tal aksjar	Balanseført verdi per 31.12.	Eigarpart
KLP, EIGENKAPITALINNSKOT			8 353 144	
AS MASFJORDBYGG	932 060 132	340	155 000	85,00 %
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 UTVIKLING 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	4,34 %
BERIVEST AS	926 406 108		50 000	50,00 %
Sum			22 592 030	

Finansielle omløpsmidlar:

Plassering	Balanseført verdi per 01.01.	Resultat i år	Balanseført verdi per 31.12 (markedsverdi)	Avkastning
Holberg Kreditt	2 557 160	133 183	2 690 343	5,2 %
Odin Eigedom B	5 671 392	-2 681 664	2 989 728	-47,3 %
Odin Rente B	3 630 376	-80 599	3 549 777	-2,2 %
First Aksjer Norge	8 554 115	-945 745	7 608 370	-11,1 %
Holberg Global	4 177 573	-767 764	3 409 809	-18,4 %
Holberg Rurik	758 793	-138 446	620 347	-18,2 %
Spv Aksje	9 278 009	-892 575	8 385 434	-9,6 %
Sum	34 627 418	-5 373 611	29 253 808	-15,5 %

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)	9 338 445	-	-	8 673 665
Sum	9 338 445	-	-	8 673 665

Utlån finansiert med egne midlar	Balanseført verdi pr 01.01.	Tap på hovudstol	Tap renter mv.	Balanseført verdi pr 31.12.
MASFJORDBYGG AS	461 295	-	-	411 295
KRAFTFOND	1 352 198	-	-	1 127 731
SOSIALE LÅN	432 144	-	-	383 966
TAPSAVSETNING SOSIALE LÅN	-173 517	-	-	-173 517
VANN VEST	8 555	-	-	8 555
KVINGO HELSELAG	200 000	-	-	200 000
SKJELSUNDET VEL	-	-	-	300 000
KVINGE GRENDALAG	-	-	-	440 000
MASFJORD FOTBALLAG	-	-	-	800 000
Sum	2 280 675	-	-	3 498 030

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	127 922	-	-6 998	120 924
Kommunalbanken	77 599	-	-4 921	72 678
KLP	50 324	-	-2 077	48 246
Lån til andre sine investeringar	-	-	-	-
Lån til innfriing av kausjoner	-	-	-	-
Lån til vidareutlån	11 567	-	-1 002	10 565
Husbanken	11 567	-	-1 002	10 565
Samlet gjeld	139 489	-	-8 001	131 489

Fordeling av lånegjeld:	Av samla gjeld per 31.12. er sjølvfinansierande gjeld ca. 35 mill. inkl formidlingslån, resten er gjeld som blir finansiert av kommunen sine frie inntekter.
Lån som forfell til betaling i 2023	Lån som forfell til betaling i 2023 er på 7,9 mill.
Gjennomsnittleg løpetid (år)	Lån til egne investeringar (20 år) og lån til vidareutlån (10 år)
Gjennomsnittleg rente	Lån til egne investeringar (1,99 %) og lån til vidareutlån (1,13 %)

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	70 255			64 903
Lån til vidareutlån	11 567			10 565
Sum flytande rente	81 822	59 %	57 %	75 468
Fast rente:				
Lån til egne investeringar	57 668			56 021
Sum fast rente	57 668	41 %	43 %	56 021

Avdrag lån	Rekneskap 2021	Rekneskap 2022
Betalt avdrag eks. formidlingslån	7 031	6 998
A. Rekneskapsførte avskrivningar	9 953	10 160
B. Lånegjeld eks. vidareutlån 01.01.	134 953	127 922
C. Bokført verdi avskrivbare driftsmidlar 01.01.	281 415	280 470
Beregnet minimumsavdrag (kl § 14-18)	4 773	4 634
Differanse	2 257	2 364

Nettolånegjeld/lånegjeld per innbyggjar	2019	2020	2021	2022
Lånegjeld eks. vidareutlån 01.01.	76 018	134 953	127 922	120 924
Innbyggjarar per 31.12.	1 691	1 660	1 629	1 654
Netto lånegjeld per innbyggjar (heile kroner)	44 954	81 297	78 528	73 110
Prosentvis endring frå året før		80,8 %	-3,4 %	-6,9 %

Det er i 2022 ikkje tatt opp nye lån.

Ubrukte lånemidlar (innlån til investeringar som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2022 3,5 mill.

Ubrukte startlånsmidlar frå Husbanken (vidareutlån som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2022 3,8 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. 2022
Vestlandsrevisjon IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (5,21 %)	Løpande	-
Region Nordhordland helsehus IKS (selskapsavtale)	Lånegjeld (5,4 %)	Løpande	24 840 000
NGIR (selskapsavtale)	Lånegjeld, pensjon og etterdrift (4,47 %)	Løpande	4 894 947
Region Nordhordland IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (6,2 %)	Løpande	-36 751
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	-
Masfjorden kyrkjelege fellesråd (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 4.176.830	15.12.2036	3 425 502
Sum garantiansvar per 31.12.			33 483 948

Note nr. 9A : Avsetjinger 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 avsetjinger og bruk av avsetjinger i rekneskapsåret, både for kommunen og for den enkelte fondstypen. Det skiljast mellom samla avsetjinger og bruk av avsetjinger i kommunen i året, inngående og utgående balanse og samla avsetjinger og bruk av avsetjinger per fondstype.

Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett
Overført til investeringsregnskapet	4 162	4 162	650
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-3 050	-3 583	-543
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-25 124	-25 273	-2 200
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-24 013	-24 694	-2 093

Overføring fra drift og netto avsetninger	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett
Overføring frå drift	-4 162	-4 162	-650
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-206	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-9 324	-9 551	-4 433
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-13 693	-13 713	-5 083

Avsetjinger spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	-	-	-	-
BARNEHAGE	527	236	-	-
SKULE	32	21	-	-
HELSE	2 156	-	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	141	-	-	-
PLEIE OG OMSORG	1 102	239	-	-
KULTUR	116	-	-	-
KYRKJA	-	-	-	-
TEKNISK	38	577	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	34 618	-	-	-
Sum avsetjinger til fond	38 730	1 073	-	-

Bruk av avsetjinger spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	-	-	-	-
BARNEHAGE	113	515	-	-
SKULE	620	68	-	-
HELSE	-	599	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	572	-	206
PLEIE OG OMSORG	356	745	-	-
KULTUR	3 877	116	-	-
KYRKJA	111	-	-	-
TEKNISK	16 115	-	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	3 932	436	9 324	-
Sum bruk av avsetjinger	25 124	3 050	9 324	206

Fond	Pr. 01.01	Avsetjing	Bruk av fond	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	103 236	38 730	25 124	116 841
Bundne driftsfond	9 230	1 073	3 050	7 253
Ubundne investeringsfond	14 983	-	9 324	5 659
Bundne investeringsfond	450	-	206	243
Sum fond	127 899	39 803	37 705	129 997

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

Bundne driftsfond på tenesteområde	Balanseført verdi 01.01.	Avsetjing	Bruk av fond	Balanseført verdi 31.12.
BARNEHAGE				
Rekomp midlar, barnehage	42	198	26	214
Vidareutdanning barnehage	-	54		54
SKULE				
Melkekonto, skulane	152	21	0	173
Dekomp midlar, skule	86	-	35	51
SOSIAL OG BARNEVERN				
Ansvarlige unge, NAV	272	-	272	-
Husbanken, tilskot til etablering og utbetring	519	-	159	360
PLEIE OG OMSORG				
Gåvefond, testament	800	-	-	800
Kompetanse og innovasjon PLO	100	-	12	88
Motverke einsemd eldre	-	62	-	62
Klinisk ernæringsfysiolog modellutvikling	-	178	-	178
TEKNISK				
Kalking vassdrag	1 165	3	-	1 167
Minnefond, Jan Rydheim	10	-	-	10
Viltfond	288	18	-	305
ANDRE TENESTEOMRÅDER				
Avlaupsfond (sjølvkost)	2 983	557	-	3 540
Næringsfond, COVID 19	688		436	252
Sum bundne driftsfond	7 104	1 090	940	7 253
Bundne investeringsfond på tenesteområde				
Overdekning startlån	450	-	206	243
Sum bundne investeringsfond	450	-	206	243

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. **201 383**

Anleggsmidler	Inntektsført (drift/invest.)	Av- og nedskrivning		Oppskrivning		Netto
		Eiend (-) / Gjeld (+)	Utgiftsført (drift/invest.)	Eiend (-) / Gjeld (+)		
Fast eiendom og anlegg	-	-8 560	12 117			3 557
Utstyr, maskiner og etc.		-1 600	3 554			1 954
Utlån	-1 118		1 670			552
Aksjer og andeler			562			562
Pensjonsmidlar		-		15 810		15 810
Pensjonsforpliktingar		-		-21 394		-21 394
Langsiktig gjeld	-130		8 001			7 871

Saldo per 31.12. **210 294**

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 tenestemråde 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)						3,536 %
Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggesak	
A. Direkte driftskostnader	2 228 762	994 361	1 976 325	1 882 951	953 939	
B. Henførbare indirekte driftskostnader	71 559	66 815	60 286	18 626	23 730	
C. Kalkulatoriske rentekostnader	906 207	58 453	-	-	13 445	
D. Kalkulatoriske avskrivinger	1 162 998	71 833	-	-	152 091	
E. Andre inntekter og kostnader	-1 674	-1 674	-1 390 237	-138 183	-80 011	
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	4 367 852	1 189 787	646 374	1 763 393	1 063 194	
G. Gebyrinntekter	3 861 591	1 574 648	805 237	334 830	620 410	
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-506 261	384 861	158 863	-1 428 563	-442 784	
I. Avsetning til sjølvkostfond, dekking av fremført underskot	-	384 861	158 863	-	-	
J. Bruk av sjølvkostfond og framføring av underskot	506 261	-	-	1 428 563	442 784	
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	-	-	-	-	-	
L. Saldo sjølvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-19 695 693	3 047 215	-269 481	-9 576 141	-3 368 882	
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på sjølvkostfond eller framføring av underskot	-696 440	107 750	-9 529	-338 612	-119 124	
N. Saldo sjølvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-20 898 394	3 539 825	-120 147	-11 343 317	-3 930 789	
Årets dekningsgrad (G/F)	88 %	132 %	125 %	19 %	58 %	
Utvikling sjølvkostfond	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggesak	
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	
31.12.2022	-20 898 394	3 539 825	-120 147	-11 343 317	-3 930 789	

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, egne inntekter til samarbeidet i regnskapsåret og disponeringen av overføringar og inntekter jf. rekneskapsforskrifta § 12 nr. 3.

Interkommunale tiltak etter koml §27 med Masfjorden kommune som kontorkommune	Gulen og Masfjorden Brann og Redning	NAV kommune Masfjorden, Austrheim, Fedje, Gulen, Modalen
Overføring frå Masfjorden kommune (kontorkommune)	2 876 939	747 003
Overføring frå Gulen kommune	3 960 737	1 210 128
Overføring frå Modalen kommune		461 279
Overføring frå Austrheim kommune		1 476 593
Overføring frå Fedje kommune		511 418
Sum overføringar	6 837 676	4 406 421
Egne inntekter	359 465	1 481 594
Driftsutgifter	7 197 141	5 888 015
Resultat av verksemnda	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 5,4 %.
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.

Vestlandsrevisjon IKS (Org nr. 925 841 153)

Masfjorden kommune deltar i eit interkommunalt revisjonssamarbeid saman med 7 andre kommunar.
Kommunen sin eigardel er på 5,21 %. Kommunar: Voss herad, Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Ulvik, Eidfjord, Fedje, Modalen.

Region Nordhordland Iks (Org nr. 971 361 514)

Masfjorden kommune deltar i eit interkommunalt samarbeid saman med 7 andre kommunar.
Kommunen sin eigardel er på 6,2 %. Kommunar: Austrheim, Fedje, Alver, Masfjorden, Gulen, Osterøy, Modalen, Vaksdal.

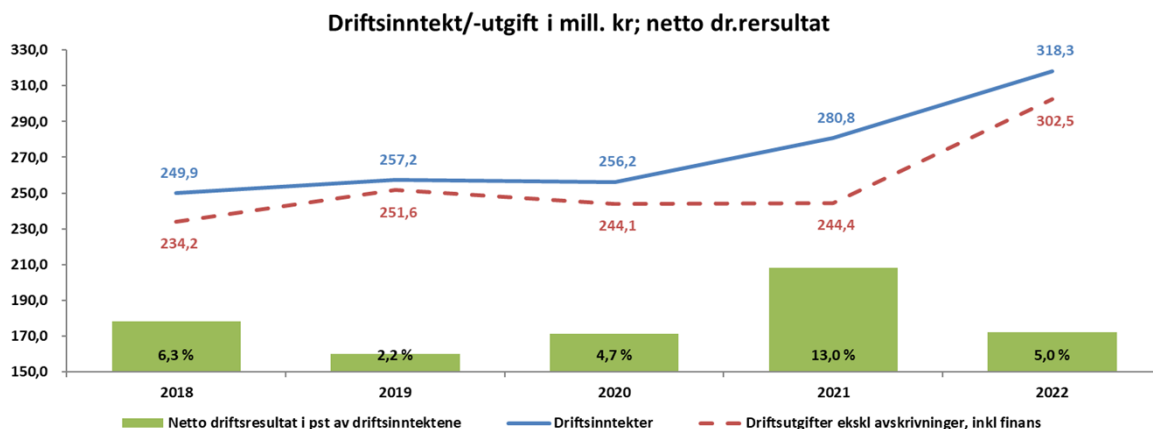
Note nr. 13 : Strykingar og udekka investeringar

Det er ikkje gjennomført strykingar ved avslutning av driftsrekneskapen eller korrigeringer ved avslutning av investeringsrekneskapen.

3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2022

3.1 Driftsrekneskapen 2022

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 37,5 mill. (13,4 %) frå 2021 til 2022. Driftsutgiftene eksklusiv avskrivningar viser i same periode ein auke på 47,2 mill. (19,4 %), mens finanskapittelet viser ein netto auke på 11,0 mill. Netto driftsresultatet i 2022 er som følgje av denne utviklinga redusert med 20,6 mill. i høve året før.

Netto driftsresultat, som er eit av dei viktigaste nøkkeltala i kommunerekneskapen, er i 2022 eit overskot på 15,8 mill., eller 5,0 % 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. Resultatmålet er òg eitt av dei tre finansielle tala som er brukt i den langsiktige styringa av kommunen sin økonomi. 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. God økonomisk handlefridom gjer kommunen rom til å påta seg nye oppgåver eller utvide tenestetilbodet utan å måtte redusere eksisterande tilbod.

Budsjettert driftsoverskot i 2022 omfattar driftspostar på til saman 3,0 mill. som har hatt forsinka framdrift. Korrigert for dette er det budsjettert med eit netto driftsoverskot på 5,6 mill.

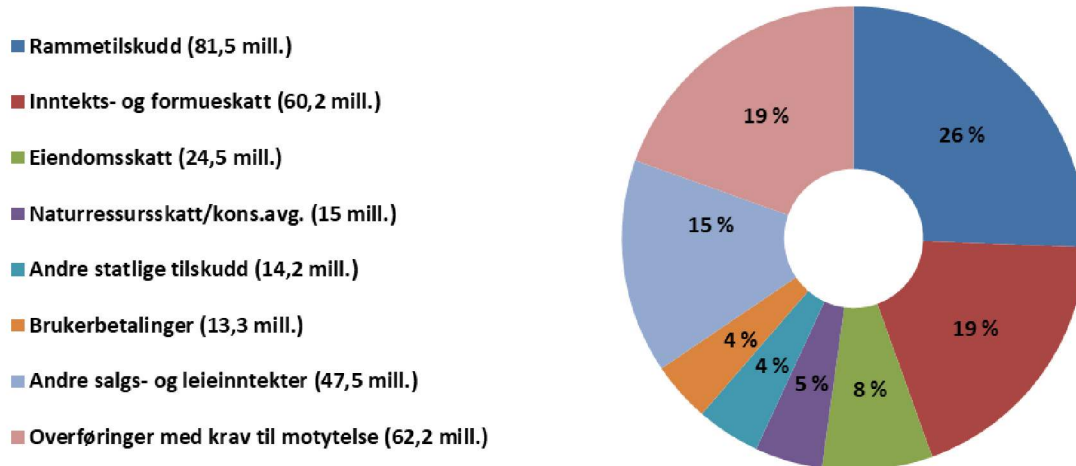
Rekneskapen viser eit netto driftsoverskot på 15,8 mill., og omfattar fleire postar som har lite med den løypande drifta å gjere:

- Høgare avkastning overskotslikviditet/lågare renteutgifter enn budsjettert 1,3 mill.
- Høgare frie inntekter (der 1,5 mill. er koronarelatert) 2,8 mill.
- Meirinntekt konsesjonskraftsal 3,0 mill.
- Meirinntekter (ressurskrevjande, flyktingar, Husbanken) 1,1 mill.
- Prosjektmidlar/bundne fond avsett til bruk etter 2022 1,1 mill.

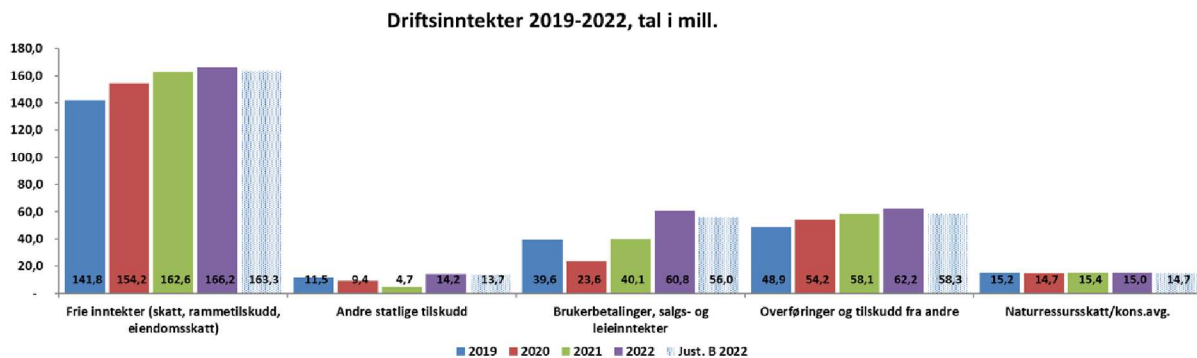
Korrigert for desse forholda (9,3 mill.) skulle netto driftsresultat i 2022 enda på 6,5 mill., som utgjer 2,0 % av driftsinntektene gjennom året.

3.1.1 Driftsinntekter

Masfjorden kommune sine driftsinntekter gjennom 2022 er på 318,3 mill. Fordeling av inntektspostane er vist i figuren nedanfor.



Utviklinga i driftsinntekter for perioden 2019–2022 er som vist i figuren nedanfor.



Frie inntekter, definert som summen av skatteinnang, rammetilskot og eigedomsskatt, utgjer hovudtyngda av kommunen sine inntekter. Posten er i rekneskapan på 166,2 mill., eller 52 % av samla brutto inntekt (58 % i 2021). Legg vi i tillegg naturressursskatten og konsesjonsavgifta kommer summen på 181,1 mill., eller 57 % av samla brutto inntekt (63 % i 2021). Nedgangen i prosentdel i høve 2021 skuldast stor auke i andre inntektspostar frå førre året: tilskotsordningar og konsesjonskraftomsetning. Rekneskapan 2022 viser ein samla meirinntekt på 3,1 mill. for kommune sine frie inntekter i høve budsjett, og omfattar høgare skatteinnang (2,4 mill.), høgare rammeoverføringar/lågare inntektsutjamning (0,4 mill.), eigedomsskatt i balanse og meirinntekt frå naturressursskatt/konsesjonsavgift (0,3 mill.). Masfjorden kommune har frå 2020 eigedomsskatt på all nærings eigedom, med ein skattesats på 7 promille av skattegrunlaget.

Andre statlege tilskot omfattar integreringstilskot knytt til mottak av flyktningar (5,2 mill.), kompensasjonstilskot frå Husbanken (0,8 mill.), samt kommunen sin del av utbetalte midlar frå Havbruksfondet (8,2 mill.).

Overføringer og tilskot frå andre omfattar ulike refusjonar frå stat (8,2 mill.), ressurskrevjande tenester (12,5 mill.), sjuke-/fødselspengerefusjonar (10,3 mill.), meirverdiavgiftskompensasjon (8,3 mill.), kommunar (21,1 mill.), private (1,5 mill.), og mottatte avdrag på utlån (0,3 mill.). Rekneskapen 2022 viser meirinntekt for alle refusjonspostane.

Brukarbetalingar syner ein samla meirinntekt på 3,9 mill., som omfattar meirinntekt frå legetenester (0,2 mill.), meirinntekt frå sjukeheimplassar (0,5 mill.), samt meirinntekt i grunnskulen (0,1 mill.). Sals- og leigeinntekter inkluderer gebyr, avgifter, husleige- og salsinntekter, samt sal av konsesjonskraft. Rekneskapen 2022 viser ein meirinntekt på 3,0 mill. i høve budsjett frå sal av konsesjonskraft, resten av postane er omtrent i balanse i høve budsjett.

3.1.2 Kraftinntekter

Masfjorden kommune hadde 69,2 mill. i kraftrelaterte inntekter i 2022, opp frå 52,6 mill. i førre år. Dette utgjer om lag 22,0 % av kommunen sine samla brutto driftsinntekter. Auken i 2022 i høve 2021 ligg hovudsakleg i konsesjonskraftomsetning.

		Rekneskap 2022	Endring i høve 2021
Konsesjonsavgift		3,2 mill.	0,0 mill.
Naturressursskatt	11,7 mill.		
Trekk inntektsutjamning	-4,3 mill.	7,4 mill.	-2,2 mill.
Sal av konsesjonskraft		34,0 mill.	21,4 mill.
Eigedomsskatt kraftverk og nett		23,6 mill.	-2,8 mill.
Utbytteinntekt		0,9 mill.	0,1 mill.
SUM kraftinntekter 2022		69,2 mill.	16,5 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 ein skilde 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 overføringer 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 2022 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. inkl. § 2 nr. 12, 6.ledd basert på gjennomsnittleg sjølvkost for et representativt tal vasskraftverk i heile landet. OED-pris for 2022 er 11,57 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 2022 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 2022 har vore basert på spottpris straum.

Eigedomsskatt

Eigedomsskatt er ein viktig skatt for Masfjorden kommune, og utskriven for all næringsseigedom i kommunen frå 2020. Denne inntekta utgjorde 23,6 mill. i 2022, litt lågare enn det som kommune hadde året før.

Naturressursskatt

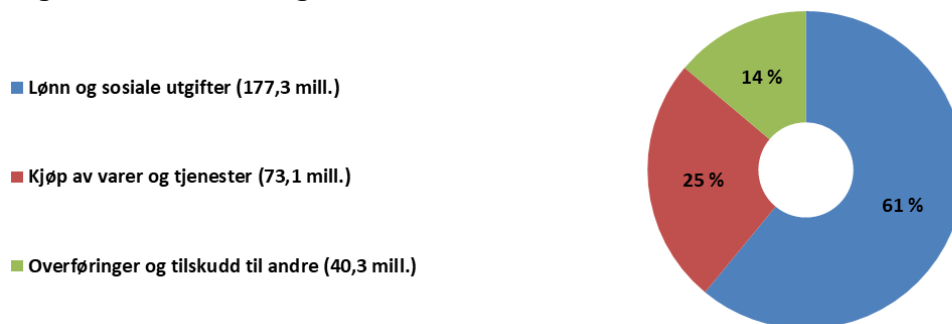
Naturressursskatten er ein særskatt for kraftproduksjonsanlegg, og utgjer 1,3 øre/KWh, der 1,1 øre går til kommunen og 0,2 øre til fylkeskommunen. Naturressursskatten er utjamna i kommunen sitt inntektssystem, og snitt for kommunane er at ein beheld om lag halvparten av denne skatten. Naturressursskatten utgjer brutto for 2022 11,7 mill., noko som er ein liten reduksjon i høve 2021. Kommunen får eit trekk i netto inntektsutjamning med om lag 4,3 mill.kr. Kommunen sitt att med netto 7,4 mill. i 2022.

Utbytteinntekt

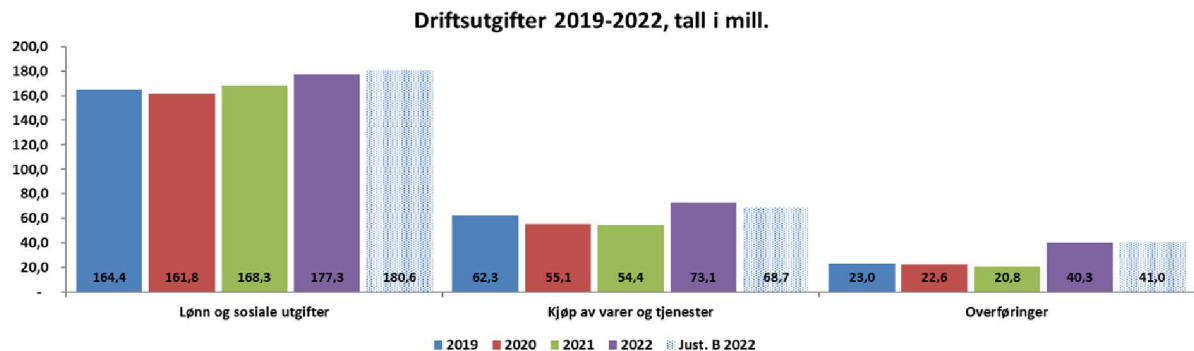
Masfjorden kommune er ein stor vertskommune for kraftutbygging, men er ein liten eigar. Kommunen har eigardel på 0,1% i EVINY AS som i 2022 ga eit utbytte på 0,9 mill.

3.1.3 Driftsutgifter

Kommunen sine driftsutgifter gjennom 2022 er på 300,8 mill. inklusiv kapitalelement i form av avskrivningar. Korrigert for kapitalutgifter, er driftsutgiftene på 290,7 mill. Løn- og sosiale utgifter utgjer hovudtyngda av driftsutgiftene (61 %). Kommunalt konsum av varer og tenester står for 25 % og resten er overføringer.



Utviklinga i driftsutgifter for perioden 2019–2022 er som vist i figuren nedanfor.



Samla endring i høve 2021 innanfor løn og sosiale utgifter er i rekneskapsåret på 5,3 %. Tilsvarande tal for 2021, 2020 og 2019 var på høvesvis 4,0 %, -1,6 % og 2,6 %.

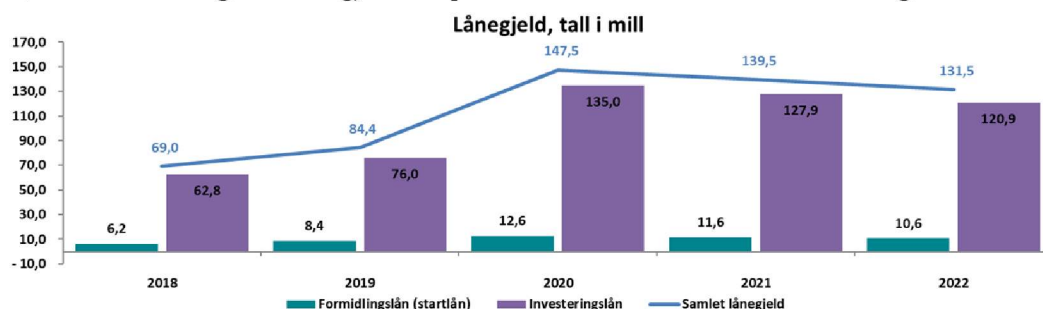
Fastlønspostane viser ein auke på 4,2 mill. (3,4 %) frå 2021, mens variabel lønspostane viser ein auke på 2,3 mill. (15,6 %) for same periode. Både fast og variabel lønnspostane er godt innanfor budsjetttramma for 2022. Sosiale utgifter har auka med 2,5 mill. (8,4 %) frå 2021, og viser eit mindreforbruk på 2,6 mill. i høve budsjett.

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). Rekneskapan viser eit meirforbruk på 4,4 mill. for desse i høve budsjett. Postane med størst meirforbruk er straum (1,7 mill.), vedlikehaldspostar (1,8 mill.) og matvarer (0,5 mill.).

Overføringar og tilskot er utgifter som ikkje er knytt til kjøp eller avtale om leveranse/produksjon av bestemte tenester. Rekneskapan 2022 viser ein dobling for desse utgiftene i høve 2021. Auken skuldast høgare overføringar til private blant anna som følgje av bustadutviklingsprosjekt og høgare meirverdiavgiftskompensasjonsgrunnlag som følgje av høgare aktivitet. I høve budsjett 2022 viser posten eit samla mindreforbruk på 0,6 mill. som kan forklarast med tiltak innarbeidd i budsjett som har hatt forsinka framdrift (2,0 mill.), meirforbruk meirverdiavgiftskompensasjon (0,9 mill.) og meirforbruk tilskot (0,5 mill.).

3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og -utgifter

I tråd med budsjettvedtak er det i 2022 ikkje tatt opp nye lån til finansiering av årets investeringsaktivitet. Kommunen si samla lånegjeld ved utgangen av 2022 er på 131,5 mill. Korrigert for formidlingslån (startlån), er kommunen si netto lånegjeld ved utgangen av 2022 på 120,9 mill. Utviklinga av lånegjeld for perioden 2018–2022 er som vist i figuren under.



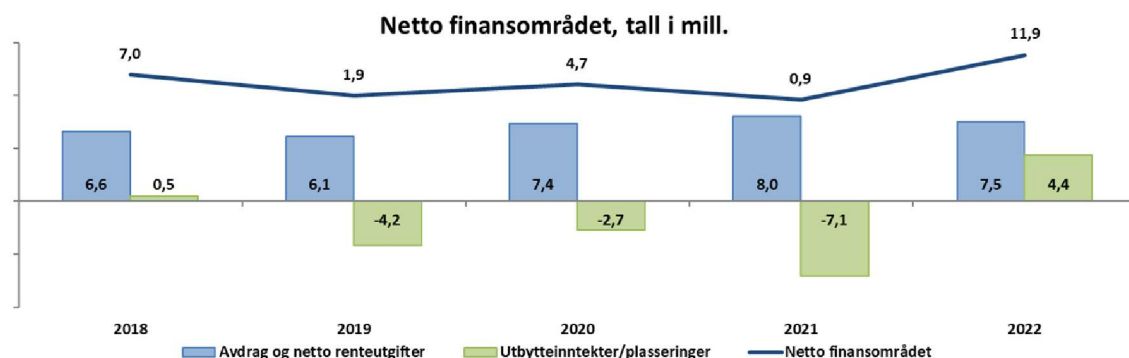
Husbanken sitt startlån er lån som kommunen tar opp for vidareutlån til einskildpersonar til bustadføreml. Resten av låneporteføljen er brukt til finansiering av kommunen sine investeringar i bygningar, anlegg og varige driftsmidlar til eige bruk.

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 driftsrekneskapan på 7,0 mill. tilfredsstillar minstekrava i lova, og er 2,4 mill. over minimumskravet. I tillegg er det betalt 1,0 mill. i avdrag på formidlingslån i investeringsrekneskapan.

Masfjorden kommune har gjennom høge avdrag halde gjeldsnivået lågt over tid. Etter høge lånefinansierte investeringar i 2019 og 2020 tek kommunen i bruk to finansielle måltal i den langsiktige styringa av kommunen sin økonomi. Begge måltala er oppfylt i 2022:

- Vekst i netto rente- og avdragsutgifter < vekst i brutto driftsinntekt
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekt < 60 %

Finansutgiftene omfattar rente- og låneutgifter og avdrag på lån. Renteutgifter på både kommunale og vidareformidlingslån er utgiftsført i driftsrekneskapan, medan berre avdrag på kommunale lån belastar driftsrekneskapan. Utviklinga i rentemarknaden gjennom året har gitt store utslag for både renteinntektene og -utgiftene til kommunen. Solid overskotslikviditet har gitt kommunen 1,7 mill. i høgare bankavkastning enn året før. Samstundes har renteutgiftene til kommunen i same periode auka med 1,2 mill. Med stabile avdragsutgifter etter gjeldande nedbetalingsplan, har netto rente- og avdragsutgiftene som følge av det blitt lågare med 0,5 mill. i høve 2021.



Finansplasseringane til kommunen har gjennom året fått lågare marknadsverdi. Disse plasseringane er klassifisert som omløpsmidlar og er etter rekneskapsprinsipp vurdert til lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi. Endringa i marknadsverdi er følgeleg rekneskapsteknisk ført som eit urealisert tap på 5,4 mill. Rekneskapan 2022 viser samstundes samla utbytteinntekter på 1,0 mill., der utbytte frå eigarpost i EVINY AS utgjør 0,9 mill.

Den store auken i finanskappitlet i høve 2021 skuldast i all hovudsak rekneskapsteknisk føring av kommunen sine kortsiktige plasseringar.

3.1.5 Årsavslutningsdisposisjonar

Kommunen sitt netto driftsoverskot kan nyttast til delfinansiering av investeringsaktiviteten gjennom overføringar til investeringsrekneskapan og netto fondsavsetjingar.

Overføringane til investeringsrekneskapen gjennom rekneskapsåret på 4,2 mill. finansierar fullt KLP eigenkapitalinnskotet (denne kan ikkje lånefinansierast) samt investeringsprosjekt knytt til ny vassleidning Mollandseidet–Duesund.

Bundne driftsfond knyter seg til øyremerkte tilskotsmidlar for gjennomføring av gitte prosjekt/utviklingstiltak. Disse midlar er rekneskapsført på den einkilde 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		3,0 mill.
- Omklassifisering til frie fond	2,1 mill.	
- Næringsfond (koronarelatert)	0,4 mill.	
- Husbanken, utbetringstilskot	0,2 mill.	
- Diverse: barnehage, skule, NAV, helse	0,3 mill.	
Avsetting til bunde fond		1,1 mill.
- Avlaupsfond (sjølvkost)	0,6 mill.	
- Klinisk ernæringsfysiolog modellutvikling	0,2 mill.	
- Diverse: barnehage, skule, teknisk	0,3 mill.	
Netto bruk av bundne fond		2,0 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:

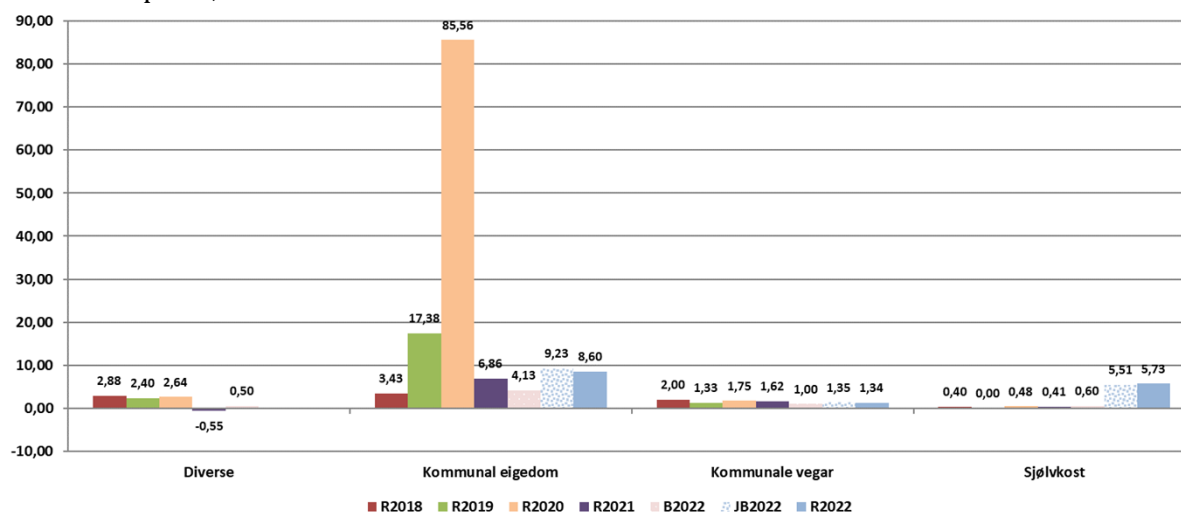
Bruk av disposisjonsfond		25,1 mill.
- Bustadutvikling	8,2 mill.	
- Overføring til investering - vassleidning	3,6 mill.	
- Overføring til investering – KLP innskot	0,6 mill.	
- Nordbygda sentralbaneanlegg	1,5 mill.	
- Tilkomstveg til Nordbygda idrettsanlegg	0,3 mill.	
- Masfjorden fotball	1,3 mill.	
- Vedlikehald, kommune	1,2 mill.	
- Vedlikehald, kyrkja	0,1 mill.	
- Kraftfond	3,4 mill.	
- Universell turveg – dagsturhytta	0,4 mill.	
- Skjelsundet Vel	0,4 mill.	
- Kvinge grendelag	0,6 mill.	
- Punktutbetring K-sak 051/2022	3,0 mill.	
- Diverse	0,6 mill.	
Avsetting til disposisjonsfond		38,7 mill.
- Omklassifisering frå bundne fond	2,1 mill.	
- Kraftfond	3,4 mill.	
- Brufond	1,0 mill.	
- Flyktningar	1,9 mill.	
- Legevikarar	1,5 mill.	
- Frivilligsentral	0,4 mill.	
- Diverse	0,1 mill.	
- Styrking av fond (mindreforbruk)	28,3 mill.	
Netto avsetjing til disposisjonsfond		13,6 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 2022 viser rekneskapen til Masfjorden kommune eit disposisjonsfond på 116,8 mill., og utgjer 37 % av brutto driftsinntektene gjennom rekneskapsåret.

3.2 Investeringsrekneskapen 2022

Etter dei store investeringsprosjekt Fensfjordbygg (overtatt i 2020) og omsorgsbustadene på Hosteland med tilhøyrande dagaktivitetssenter (overtatt i 2021) ble investeringsaktiviteten redusert i 2021. Rekneskapen for 2022 viser ein god oppgang i investeringsnivået frå førre året.

Figuren nedanfor viser utviklinga i investeringar for perioden 2018–2022. Gjennomsnittleg investeringsaktivitet i perioden 2018-2021 har vore på 32,1 mill. For rekneskapsåret 2022 ble aktiviteten på 15,7 mill. .



Diverse investeringar

Ingen investeringsaktivitetar innan denne gruppa i 2022.

Investeringar i kommunal eigedom

Omfattar rehabilitering Sandnes skule (0,4 mill.), isolering av Matre skule (3,4 mill.), varme og ventilasjon Masfjorden sjukeheim (1,8 mill.), ferdigstilling av ny lagerbygg Duesund (3,2 mill.), samt rekneskapsmessig korreksjon for omsorgsbustadane Hosteland (-0,2 mill.). Rekneskapen for 2022 viser eit mindreforbruk på 0,6 mill., som omfattar mindreforbruk Matre skule (1,0 mill.) og meirforbruk lagerbygg Duesund (0,5 mill.). Resten av investeringsprosjekta er omtrent i balanse i høve budsjett.

Investeringar i kommunale vegar

Omfattar oppgraderingar og investeringar knytt til kommunale vegar. Rekneskapen for 2022 viser eit aktivitetsnivå i tråd med justert budsjett.

Sjølvkostinvesteringar

Posten er knytt til ny grunnvasskjelde Øvredalen/Andvik (1,6 mill.), vassleidning Mollandseidet –Duesund (3,8 mill.), samt vasstank/pumpehus Einestrand (0,4 mill.). Rekneskapen for 2022 viser eit samla meirforbruk på 0,2 mill. i høve budsjett.

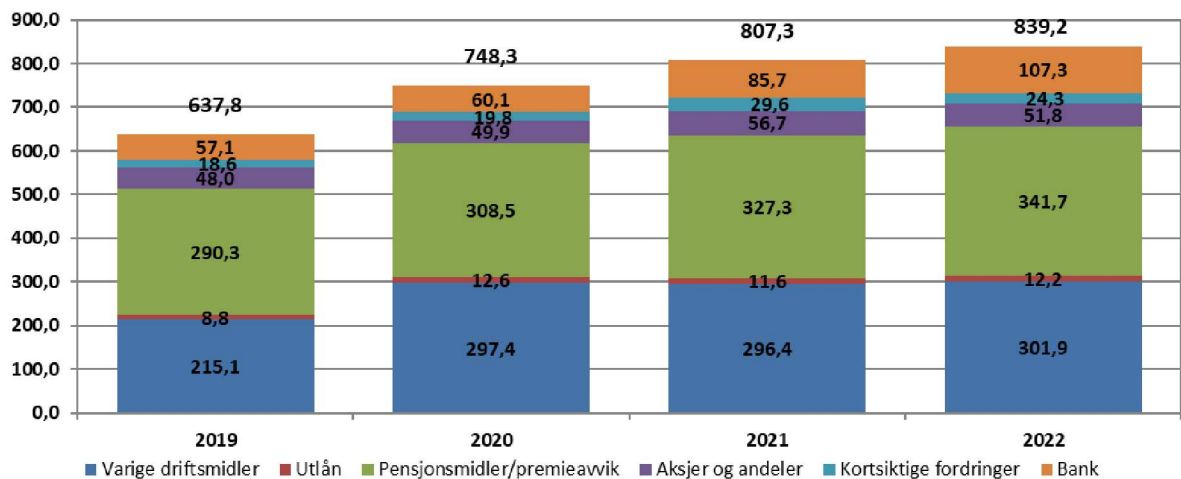
Ved utgangen av 2022 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte investeringsprosjekt som ikkje er finansiert.

3.3 Balanserekneskapen 2022

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

Egedelar

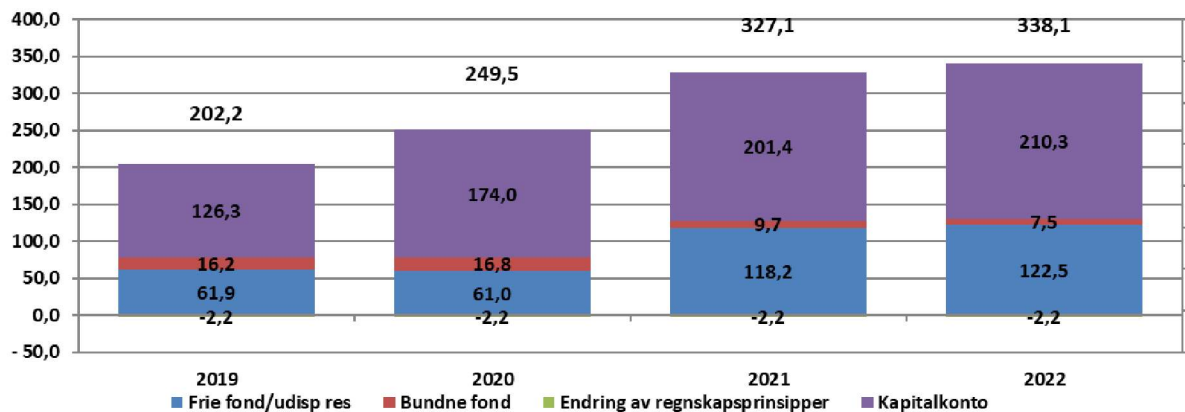
Egedelane blir klassifisert som anleggsmidlar eller omløpsmidlar. Anleggsmidlar er egedelar bestemt til varig eige eller bruk, og omfattar varige driftsmidlar, utlån, pensjonsmidlar og eigenkapitaltilskot til pensjonsordninga i KLP.



Kommunen sine egedelar viser ein auke på 201,4 mill. i perioden 2019-2022. Av auken står pensjonsmidlar/premieavvik for 51,4 mill. og varige driftsmidlar for 86,9 mill. Kommunen sine plasseringar av både varig/strategisk og ikkje varig art viser i same periode en auke på 3,9 mill., medrekna urealisert gevinst/tap. Kortsiktige fordringar viser ein auke på 5,7 mill., og bankplasseringar viser ein auke i perioden på 50,2 mill. Utlån som omfattar vidareutlånsmidlar (formidlingslån) viser ein auke på 3,4 mill.

Eigenkapital

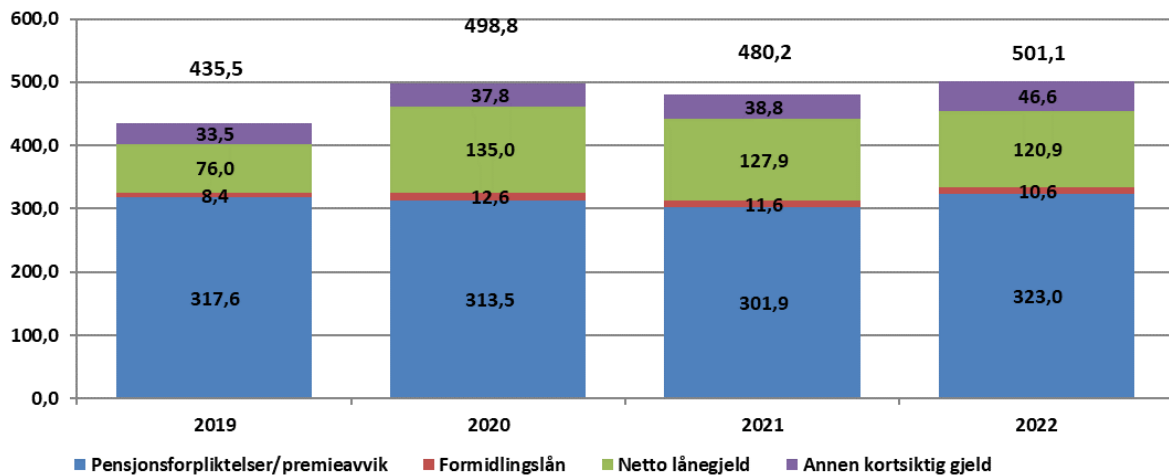
Eigenkapitalen består av en fondsdel og kapitalkonto. Kapitalkontoen beskriv kor mykje kommunen har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel, og framkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar.



Kommunen sin egenkapital viser ein auke i perioden 2019-2022 på 135,8 mill. Kapitalkontoen står for 84,0 mill. av auken og frie fond for 60,6 mill., mens bundne fond viser reduksjon på 8,7 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 2019-2022 på 65,6 mill. Av auken står pensjonsforpliktingar/premieavvik for 5,4 mill. og annan kortsiktig gjeld for 13,1 mill. Både formidlingslån og lån med investeringsføremål viser i same periode ein auke på høvesvis 2,2 mill. og 44,9 mill.