



Masfjorden kommune



Rekneskap 2018

Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2018	3
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2018	4
1.2 Rekneskapsskjema 1A og 1B 2018	5
1.3 Økonomisk oversyn – investering 2018	6
1.4 Rekneskapsskjema 2A og 2B 2018	7
1.5 Balanse 2018	8
2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2018.....	9
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital (tal i heile tusen).....	10
Note nr. 2 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen)	11
Note nr. 3 : Varige driftsmidlar (tal i heile tusen).....	12
Note nr. 4 : Aksjar og andelar (tal i heile kroner)	13
Note nr. 5 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen).....	14
Note nr. 6 : Garantiansvar (tal i heile kroner)	15
Note nr. 7 : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen)	16
Note nr. 8 : opplysningar om eigenkapitalkontoane (tal i heile tusen).....	17
Note nr. 9 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen)	17
Note nr. 10 : Sjølvkostområder	18
Note nr. 11 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner)	19
Note nr. 12 : Strykningar og udekkja investeringar	19
3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2018.....	20
3.1 Driftsrekneskapen 2018	20
3.1.1 Driftsinntekter	20
3.1.2 Kraftinntekter	22
3.1.3 Driftsutgifter.....	24
3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og –utgifter	25
3.1.5 Avsetjingar og bruk av fond	27
3.2 Investeringsrekneskapen 2018.....	27
3.3 Balanserekneskapen 2018.....	29

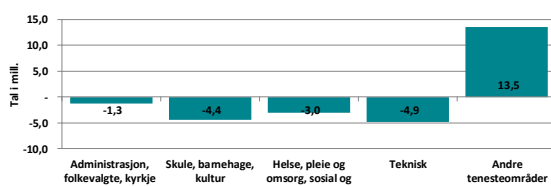
REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2018

Driftsrekneskapen 2018

Masfjorden kommune sin rekneskap for 2018 syner eit netto driftsoverskot på 15,7 mill., og utgjer 6,3 % av driftsinntektene gjennom året. Etter netto avsetjingar syner rekneskapen eit overskot på 3,6 mill. Samanlikna med 2017 er overskotet auka både i kroner og prosent.

Driftsinntektene auka med 14,9 mill. (6,4 %) frå 2017 til 2018, til 249,9 mill. Driftsutgiftene auka i same periode med 2,3 mill. (1,0 %), til 234,8 mill. Kommunen sitt brutto driftsresultat i 2018 vart følgjeleg eit overskot på 15,0 mill. Når vi legg til eksterne finanstransaksjonar (utbytte, renter og avdrag) og reverserer den rekneskapsmessege effekten av avskrivningane, syner rekneskapen eit netto driftsoverskot på 15,7 mill. (6,3 %). Etter bruk av avsetjingar (8,3 mill.) og brutto avsetjing til fond (20,3 mill.), syner Masfjorden kommune sin driftsrekneskap eit rekneskapsmessege overskot på 3,6 mill. Overskotet representerer eit samla mindreforbruk som kommunestyret kan disponera.

Einingane utanom felles tenesteområdar hadde i 2018 eit samla meirforbruk på 13,5 mill. samanlikna med justert budsjett. Det svarar til 8,8 % av tildelte rammer. Budsjettavviket er vist i figuren nedanfor, der mindreforbruk er vist som (+) og meirforbruk som (-). Viser elles til årsmeldinga sin tekstdel for forklaringar på budsjettavvika.



Investeringsrekneskapen 2018

Kommunen sin investeringsrekneskap for 2018 syner balanse. Årets aktivitetsnivå har vore på likt nivå som i 2017 og noko lågare enn budsjettert.

Investeringsinntektene i 2018 minka med 7,6 mill. frå året før. Før korreksjon for tilskot/fond fiberprosjektet (som blei ført i investeringsrekneskapen i 2017 og seinare omklassifisert til driftsrekneskapen i 2018) er reduksjonen på 4,1 mill. Inntektene i 2018 omfattar sal av driftsmidlar, mva kompensasjon og spillemidlar knytt til Matre idrettsbane og nærmiljøanlegg.

Investeringsutgiftene i 2018 minka med 2,3 mill. frå året før, og reflekterer noko lågare aktivitetsnivå i høve 2017. Utgiftene på 8,7 mill. i 2018 fordeler seg som følgje:

- Diverse investeringar 2,9 mill.
- Bygg/eigedom 3,4 mill.
- Vegar 2,0 mill.
- Sjølvkost 0,4 mill.

Viser elles til rekneskapsskjema 2B som spesifiserer investeringar i anleggsmidlar per prosjekt.

Finanstransaksjonar i 2018 viser også ein reduksjon frå året før. Posten omfattar i tillegg korreksjon for fondsmidlane knytt til fiberprosjektet. Reduksjonen i 2018 er som følgje av lågare utlansaktivitet.

Årets netto finansieringsbehov på 8,2 mill. er i all hovudsak finansiert med låneopptak (6,4 mill.). Det er i tillegg mottatt avdrag på utlån (0,4 mill.) og brukt både frie og bundne fondsmidlar (1,3 mill.).

Årets låneopptak til investeringsføremål var på 3,0 mill. I tillegg ble det tatt opp 0,5 mill. i startlånsmidlar i 2018. Differansen mellom låneopptak i året og rekneskapsført bruk av lån er finansiert med ubrukte lånemidlar. Ved utgangen av 2018 har Masfjorden kommune 1,8 mill. i ubrukte lånemidlar.

1.1 Økonomisk oversyn – drift 2018

Økonomisk oversyn driftsrekneskap viser alle inntekter og utgifter, gruppert ut frå art/type.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAP (tall i hele tusen)	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap ift just.budsjett 2018	Regnskap 2017	Prosentvis utvikling 2017-2018
Brukerbetalinger	-13 401	-12 451	-12 451	951	-11 569	15,8 %
Andre salgs- og leieinntekter	-24 551	-17 534	-16 034	7 017	-16 751	46,6 %
Overføringer med krav til motytelse	-34 607	-31 013	-31 513	3 595	-31 625	9,4 %
Rammetilskudd	-72 693	-70 931	-71 596	1 762	-70 716	2,8 %
Andre statlige overføringer	-21 088	-16 600	-6 300	4 488	-12 562	67,9 %
Andre overføringer	-5 941	-1 680	-1 680	4 261	-13 215	-55,0 %
Skatt på inntekt og formue	-43 512	-45 862	-45 862	-2 350	-43 536	-0,1 %
Eiendomsskatt	-19 471	-18 965	-17 800	506	-20 770	-6,3 %
Andre direkte og indirekte skatter	-14 586	-13 400	-13 400	1 186	-14 175	2,9 %
Sum driftsinntekter	-249 851	-228 436	-216 636	21 415	-234 919	6,4 %
Lønnsutgifter	130 648	124 171	123 571	-6 476	125 650	4,0 %
Sosiale utgifter	29 611	33 858	33 658	4 247	29 070	1,9 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	31 699	27 353	26 053	-4 346	37 845	-16,2 %
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	26 531	24 796	19 796	-1 734	29 671	-10,6 %
Overføringer	11 506	10 918	10 918	-589	10 696	7,6 %
Avskrivninger	7 649	6 021	6 021	-1 627	7 260	5,3 %
Fordeelte utgifter	-2 819	-1 367	-1 367	1 452	-7 718	-63,5 %
Sum driftsutgifter	234 825	225 751	218 651	-9 074	232 475	1,0 %
Brutto driftsresultat	-15 027	-2 685	2 015	12 341	-2 445	514,6 %
Renteinntekter og utbytte	-1 231	-1 178	-1 178	53	-1 081	13,9 %
Gevinst finansielle instrumenter	-148	0	0	148	-2 797	-94,7 %
Mottatte avdrag på utlån	-236	-30	-30	206	-195	20,7 %
Sum eksterne finansinntekter	-1 615	-1 208	-1 208	407	-4 073	-60,4 %
Renteutgifter og låneomkostninger	1 192	1 201	1 201	8	1 172	1,8 %
Tap finansielle instrumenter	1 154	0	0	-1 154	0	
Avdrag på lån	5 965	5 500	5 500	-465	5 571	7,1 %
Utlån	315	100	100	-215	0	
Sum eksterne finansutgifter	8 626	6 801	6 801	-1 826	6 742	27,9 %
Resultat finanstransaksjoner	7 012	5 593	5 593	-1 419	2 669	162,7 %
Motpost avskrivninger	-7 649	-6 021	-6 021	1 627	-7 260	5,3 %
Netto driftsresultat	-15 664	-3 114	1 586	12 550	-7 036	122,6 %
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 476	-1 476	0	0	-2 789	-47,1 %
Bruk av disposisjonsfond	-4 288	-5 286	-3 986	-998	-4 017	6,8 %
Bruk av bundne driftsfond	-2 487	-4 310	-10	-1 823	-22	11412,4 %
Sum bruk av avsetninger	-8 251	-11 072	-3 996	-2 821	-6 828	20,8 %
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0	
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0	
Avsetninger til disposisjonsfond	15 584	13 951	2 400	-1 633	8 053	93,5 %
Avsetninger til bundne driftsfond	4 738	235	10	-4 503	4 334	9,3 %
Sum avsetninger	20 323	14 186	2 410	-6 136	12 387	64,1 %
Regnskapsmessig merforbruk /mindreforbruk	-3 592	0	0	3 592	-1 476	

1.2 Rekneskapsskjema 1A og 1B 2018

Rekneskapsskjema 1A viser kommunen sin finansiering av tenesteproduksjonen. Her vises frie disponible inntekter, finansinntekter og -utgifter, samt sentrale avsetjinger og bruk av avsetjinger. Regnskapsskjema 1B viser korleis midlane til disposisjon (frå skjema 1A) er fordelt mellom dei ulike tenesteområda i kommunen.

DRIFTSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 1A (tall i hele tusen)	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap ift just.budsjett 2018	Regnskap 2017
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER					
Skatt på inntekt og formue	-43 512	-45 862	-45 862	-2 350	-43 536
Ordinært rammetilskudd	-72 693	-70 931	-71 596	1 762	-70 716
Skatt på eiendom	-19 471	-18 965	-17 800	506	-20 770
Andre direkte eller indirekte skatter (konesjonsavgift og -kraft)	-14 586	-13 400	-13 400	1 186	-14 175
Andre generelle statstilskudd	-21 088	-16 600	-6 300	4 488	-12 562
Sum frie disponible inntekter	-171 350	-165 758	-154 958	5 592	-161 759
Renteinntekter og utbytte	-1 231	-1 178	-1 178	53	-1 081
Gevinst finansielle instrumenter	-148	0	0	148	-2 797
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutg.	1 192	1 201	1 201	8	1 172
Tap finansielle instrumenter	1 154	0	0	-1 154	0
Avdrag på lån	5 965	5 500	5 500	-465	5 571
Netto finansinntekter/- utgifter	6 932	5 523	5 523	-1 410	2 864
Til dekn.tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	15 584	13 951	2 400	-1 633	8 053
Til bundne avsetninger	4 738	235	10	-4 503	4 334
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 476	-1 476	0	0	-2 789
Bruk av ubundne avsetninger	-4 288	-5 286	-3 986	-998	-4 017
Bruk av bundne avsetninger	-2 487	-4 310	-10	-1 823	-22
Netto avsetninger	12 071	3 114	-1 586	-8 957	5 560
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0
Til fordeling drift :	-152 347	-157 122	-151 022	-4 775	-153 335
Sum fordelt drift (fra skjema 1B)	148 755	157 122	151 022	8 367	151 859
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-3 592	0	0	3 592	-1 476

DRIFTSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 1B (tall i hele tusen)	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap ift just.budsjett 2018	Regnskap 2017
FOLKEVALGTE ORGAN	2 286	2 083	2 083	-203	2 396
ADMINISTRASJON	14 808	13 897	13 897	-910	14 052
BARNEHAGE	17 583	18 171	18 171	588	17 547
SKULE	48 389	42 066	41 566	-6 323	44 261
HELSE	10 922	10 100	10 100	-823	9 347
SOSIAL OG BARNEVERN	4 444	4 657	4 657	213	4 159
PLEIE OG OMSORG	49 362	47 745	46 945	-1 616	48 313
KULTUR	6 647	6 897	6 897	250	6 216
KYRKJA	3 587	3 435	3 435	-152	3 588
TEKNISK	12 636	7 436	6 636	-5 200	11 872
ANDRE TENESTEOMRÅDER	-21 909	636	-3 364	22 545	-9 893

1.3 Økonomisk oversyn – investering 2018

Økonomisk oversyn investeringsregnskap viser investeringsinntekter og –utgifter og finansieringstransaksjonar. Oversikta er vidare todelt der første del viser finansieringsbehovet og andre del viser finansieringa av framkomne finansieringsbehov. Finansieringsbehovet er summen av inntekter og utgifter knytt til investeringar, samt eksterne finansieringstransaksjonar til utbetaling og interne til avsetjingar.

ØKONOMISK OVERSIKT	Regnskap	Justert	Vedtatt	Regnskap ift	Regnskap
INVESTERINGSREGNSKAP	2018	budsjett	budsjett	just.budsjett	2017
(tall i hele tusen)		2018	2018	2018	
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-197	0	0	197	-777
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	3 500	0	-16 000	-3 500	-906
Kompensasjon for merverdiavgift	-991	-1 330	-7 860	-339	-1 309
Statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-1 462	-1 462	0	0	-3 727
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter (A)	850	-2 792	-23 860	-3 642	-6 720
Utgifter					
Lønnsutgifter	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	6 257	6 695	36 290	438	5 962
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	0	0	0	0	3 719
Overføringer	2 453	1 330	7 860	-1 123	1 309
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter (B)	8 710	8 025	44 150	-685	10 990
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån	714	600	600	-114	612
Utlån	745	500	500	-245	1 820
Kjøp av aksjer og andeler	659	660	550	1	575
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	1 462	0	1 462	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	-3 500	0	0	3 500	0
Sum finanstransaksjoner (C)	-1 381	3 222	1 650	4 603	3 007
Finansieringsbehov (A+B+C)	8 178	8 455	21 940	277	7 277
Dekket slik :					
Bruk av lån	-6 411	-5 945	-16 540	466	-5 227
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	-156
Mottatte avdrag på utlån	-429	-600	-600	-171	-319
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-200	-750	-750	-550	-1 000
Bruk av bundne driftsfond	-479	-500	0	-21	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-659	-660	-550	-1	-575
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	-3 500	0	0
Sum finansiering	-8 178	-8 455	-21 940	-277	-7 277
Udekket / udisponert	0	0	0	0	0

1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2018

Regnskapskjema 2A viser oversikt over totale investeringsutgifter og korleis desse er finansiert. Regnskapskjema 2B viser investeringar i anleggsmidlar per prosjekt.

INVESTERINGSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 2A (tall i hele tusen)	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap ift just.budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	8 710	8 025	44 150	-685	10 990
Utlån og forskutteringer	745	500	500	-245	1 820
Kjøp aksjer og andeler	659	660	550	1	575
Avdrag på lån	714	600	600	-114	612
Dekning tidligere års underskudd	0	0	0	0	0
Avsetninger	-3 500	1 462	0	4 962	0
Årets finansieringsbehov	7 328	11 247	45 800	3 919	13 997
<i>Finansiert slik :</i>					
Bruk av lånemidler	-6 411	-5 945	-16 540	466	-5 227
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-197	0	0	197	-933
Tilskudd til investeringer	-1 462	-1 462	0	0	-3 727
Kompensasjon for merverdiavgift	-991	-1 330	-7 860	-339	-1 309
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3 071	-600	-16 600	-3 671	-1 225
Andre inntekter	0	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-5 990	-9 337	-41 000	-3 347	-12 422
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 338	-1 910	-4 800	-572	-1 575
Sum finansiering	-7 328	-11 247	-45 800	-3 919	-13 997
Udekket / udisponert	0	0	0	0	0

INVESTERINGSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 2B (tall i hele tusen)	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap ift just.budsjett 2018	Regnskap 2017
IKT- OG EDB INVESTERINGAR	164	500	500	336	0
BREIBAND TIL HEIMAR I MASFJORDEN	0	0	3 500		0
INDRE MASFJORDEN BARNEHAGE - VENTILASJONSAGGREGAT	1 166	1 150	1 000	-16	489
NORDBYGDA BARNEHAGE - VENTILASJONSAGGREGAT					1 316
MATRE SKULE - VENTILASJONSAGGREGAT					48
NORDBYGDA SKULE - UTBEIING TAK	0	0	1 000	0	0
NORDBYGDA SKULE - UTVENDIG REHABILITERING	418	500	500	82	0
SKULAR - DØRRAR OG VINDU					165
Kjøp av transportmidler	479	500	0	21	0
MASFJORDEN SJUKEHEIM - SIGNALANLEGG	0	0	500	0	0
GNR 31 BNR 60	918	900	0	-18	0
KOMMUNALE BYGG	448	600	300	152	373
KONTORBYGG MATRE					964
BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	360	400	34 500	40	607
SENTRUMSTOMT HOSTELAND					0
FENSFJORDBYGG	123	125	0	3	0
KOMMUNALE VEGAR - HAUGSDAL GAMLE KAI	0	0	100	0	109
KOMMUNALE VEGAR - MATRE, INDRE MASFJORDEN BARNEHAGE - BJØRN WEST	0	0	200	0	0
KOMMUNALE VEGAR - BYRKJELAND	655	650	300	-5	0
KOMMUNALE VEGAR - FOSSDALEN	0	0	100	0	0
KOMMUNALE VEGAR GUNNARBUØYRA	361	350	300	-11	0
KOMMUNALE VEGAR - KJETLAND BRU	982	1 000	0	18	635
ANLEGGSMASKINER TML	777	0	0	-777	0
BUSTADFELT TILRETTELEGGING	0	750	750	750	1 893
NÆRINGSUTVIKLING					500
VASSFORSYNING	110	100	400	-10	3 891
AVLØP - SLAMMAVSKILLAR SANDESSTYKKET	286	300	0	14	0
AVLØP - OPPGRADERING AMUNDSBOTN	0	200	200	200	0
FELLES FINANSIERING	1 462	0	0	-1 462	0
Brutto	8 710	8 025	44 150	(685)	10 990

1.5 Balanse 2018

Noter	BALANSE (tall i hele tusen)	Regnskap 31.12.2018	Regnskap 31.12.2017	Endring siste år	Prosentvis endring
	EIENDELER				
	A. Anleggsmidler	487 878	463 017	24 861	5,1 %
3	Faste eiendommer og anlegg	196 367	197 528	-1 162	-0,6 %
3	Utstyr, maskiner og transportmidler	5 587	4 788	799	14,3 %
	Utlån	9 123	8 729	394	4,3 %
2	Pensjonsmidler	256 536	232 365	24 171	9,4 %
4	Aksjer og andeler	20 265	19 606	659	3,3 %
1	B. Omløpsmidler	102 730	99 819	2 911	2,8 %
	Kortsiktige fordringer	25 781	20 723	5 058	19,6 %
2	Premieavvik	12 550	11 327	1 223	9,7 %
4	Aksjer og andeler	14 058	15 212	-1 154	-8,2 %
4	Obligasjoner	9 675	9 526	148	1,5 %
	Kasse, bankinnskudd	40 667	43 031	-2 364	-5,8 %
	Sum eiendeler (A + B)	590 609	562 836	27 772	4,7 %
	EGENKAPITAL OG GJELD				
	C. Egenkapital	-196 863	-171 749	-25 113	12,76 %
7	Disposisjonsfond	-55 575	-44 479	-11 096	20,0 %
7	Bundne driftsfond	-12 421	-10 648	-1 773	14,3 %
7	Ubundne investeringsfond	-195	-854	659	-338,5 %
7	Bundne investeringsfond	-	-3 500	3 500	
8	Regnskapsm. overskudd (mindreforbruk)	-5 084	-2 968	-2 116	41,6 %
8	Regnskapsm. underskudd (merforbruk)	-	-	-	
8	Udekket i investeringsregnskapet	-	-	-	
8	Endring av regnskapsprinsipper	2 201	2 201	-	0,0 %
9	Kapitalkonto	-125 789	-111 501	-14 288	11,4 %
	D. Gjeld	-393 746	-391 087	-2 659	0,7 %
	Langsiktig gjeld	-363 857	-356 194	-7 662	2,1 %
2	Pensjonsforpliktelser	-294 828	-283 986	-10 842	3,7 %
5	Andre lån	-69 028	-72 208	3 180	-4,6 %
1	Kortsiktig gjeld	-29 889	-34 893	5 003	-16,7 %
	Annen kortsiktig gjeld	-28 142	-32 665	4 523	-16,1 %
2	Premieavvik	-1 747	-2 227	480	-27,5 %
5	Memoriakonti				
	Ubrukte lånemidler	1 768	4 679	-2 911	-164,7 %
	Andre memoriakonti, startlån	-2 496	-2 333	-163	6,5 %
	Motkonto for memoriakontiene	728	-2 346	3 074	422,4 %
	Sum egenkapital og gjeld (C+ D)	-590 609	-562 836	-27 772	4,7 %

2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2018

Rekneskapsprinsipp

Rekneskapen til Masfjorden kommune er utarbeida i tråd med rekneskapsprinsipp i kommunelova § 48, rekneskapsforskrifta § 7 og god kommunal regnskapsskikk.

Etter forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 7, skal all tilgang og bruk av midlar i løpet av året først 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 årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 8, 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 årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 8 anna ledd. 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 § 50 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

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

Sjølvkostberekningar

Sjølvkost er fastsatt i tråd med retningslinjer av kommunal- og moderniseringsdepartementet i rundskriv H-3/14 (2014).

Pensjoner

Pensjoner er ført i tråd med rekneskapsforskrifta § 13 om rekneskapsføring av pensjon.

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

Arbeidskapitalen til kommunen viser kor likvid kommunen er. Vidare uttrykker endringa i arbeidskapital 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	31.12.2017	31.12.2018	Endring
2.1.	Omløpsmidlar	99 819	102 730	
2.3.	Kortsiktig gjeld	34 893	29 889	
	Arbeidskapital	64 927	72 841	7 914

Drifts- og investeringsrekneskap		Beløp	Sum
<i>Anskaffelse av midlar</i>			
	Inntekter driftsrekneskap	249 851	
	Inntekter investeringsrekneskap	-850	
	Innbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	8 455	
	Sum anskaffing av midlar	257 456	257 456
<i>Bruk av midlar</i>			
	Utgifter driftsrekneskap	227 176	
	Utgifter investeringsrekneskap	8 710	
	Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	10 745	
	Sum bruk av midlar	246 631	246 631
Anskaffing - bruk av midlar			10 825

<i>Endring ubrukte lånemidlar</i>			
2.91.	IB konto (01.01.)	4 679	
2.91.	UB konto (31.12.)	1 768	
	Endring ubrukte lånemidlar	-2 911	-2 911
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen			7 914
Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskap			0

Note nr. 2 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen)

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Masfjorden kommune har kollektive pensjonsforsikringar 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 årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 13. 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

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

Netto pensjonskostnad i året	KLP	SPK	Sum
Nåverdi pensjonsopptjening i året	11 720	2 556	14 276
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikelse	9 654	1 575	11 229
Føretastet avkastning på pensjonsmidlene	-9 544	-1 181	-10 724
Netto pensjonskostnad	11 830	2 951	14 780
Premieavvik			
Pensjonspremie til betaling i året	15 692	3 203	18 895
Administrasjonskostnad	-873	-85	-958
Avregning fra tidligere år	-	-	-
Premieavvik i året	2 990	167	3 157
Arbeidsgiveravgift premieavvik	317	18	335
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift i året	3 307	185	3 492

Pensjonsmidlar, pensjonsforplikting og berekna akkumulert premieavvik

Tabellen under visar balanseført premieavvik til framtidig amortisering. I tråd med endringane i rekneskapsforskrifta frå 2011, er amortiseringstida endra frå 15 år til 10 år. 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	9 040	-812	8 227
Tidligere amortisert premieavvik	-	-	-
Premieavvik per 01.01. i år	9 040	-812	8 227
Premieavvik i året	2 990	167	3 157
Amortisering i året av premieavvik tidligere år	-1 736	109	-1 627
Premieavvik per 31.12. i år	10 293	-536	9 757
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 091	-57	1 034
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	11 384	-593	10 791

Tabellen under visar balanseførte pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar. Pensjonsforpliktinga er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Balanse 31.12	KLP	SPK	Sum
Brutto bokført pensjonsforpliktelse	247 647	43 511	291 158
Estimat avvik pensjonsforpliktelse	-1 474	5 206	3 732
Bokførte pensjonsmidler	225 686	30 850	256 536
Estimat avvik pensjonsmidler	6 802	-4 588	2 214
Netto pensjonsmidler	21 962	12 661	34 623
Arb.giveravg. av netto pensjonsforpliktelse	2 328	1 342	3 670

Berekningsføresetnader

Berekningsføresetnader er regulert i rekneskapsforskrifta § 13.5

Føresetnader	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Avkastning	4,50 %	4,20 %
Bruk av premiefond i 2018	3 126	
Disponibelt premiefond per 31.12.18	37	

Note nr. 3 : Varige driftsmidler (tal i heile tusen)

Anleggsmidler blir vurdert i tråd med rekneskapsforskrifta § 8. Følgjande anleggsmiddelgrupper blir bynytt for avskrivning:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivingsplan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, 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	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og liknande
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Anleggsmidler

	Avskrivast ikkje	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffingskost 01.01	14 837	8 010	3 420	24 814	185 818	64 829	301 727
Tidlegare av- og nedskrivning	0	-7 774	-1 857	-14 686	-56 259	-18 834	-99 410
Bokført verdi 01.01.	14 837	236	1 562	10 128	129 558	45 995	202 317
Årets investeringar	918	274	1 294	286	4 391	123	7 286
Årets avgang							0
Årets avskrivning	0	-215	-336	-1 241	-4 580	-1 277	-7 649
Opp- og nedskrivningar							0
Bokført verdi per 31.12	15 754	296	2 520	9 174	129 369	44 841	201 954

Note nr. 4 : Aksjar og andelar (tal i heile kroner)**Finansielle anleggsmidler:**

Selskap	Org.nummer	Tal aksjar	Balanseført verdi per 31.12.	Eigarpart
KLP, EIGENKAPITALINNSKOT			6 081 507	
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		1	600	
NORSK SKJEMAFORLAG		1	200	
VEST - EXPO A/S		5	5 000	
KOMMUNEKRAFT AS	866 818 452	1	1 000	0,60 %
BKK AS	880 309 102	147	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 %
FJORD LINE AS	910 310 895	1	-	
Sum			20 265 393	

Finansielle omløpsmidlar:

Plassering	Balanseført verdi per 01.01.	Resultat i år	Balanseført verdi per 31.12 (markedsverdi)	Avkasting
Dnb Obligasjon 20	7 410 779	71 559	7 482 338	1,0 %
Holberg Kreditt	2 115 695	76 581	2 192 276	3,6 %
First Aksjer Norge	6 106 979	-485 427	5 621 552	-7,9 %
Holberg Global	2 265 706	-152 512	2 113 193	-6,7 %
Holberg Rurik	880 812	-181 270	699 542	-20,6 %
Spv Aksje	5 958 957	-335 159	5 623 798	-5,6 %
Sum	24 738 928	-1 006 229	23 732 699	-4,1 %

Note nr. 5 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen)

Låneportefølje	Bokført gjeld per 01.01.	Låneoptak i rekneskapsåret	Avdrag i rekneskapsåret	Bokført gjeld per 31.12.
Husbanken formidlingslån (startlån)	6 410	500	-714	6 196
Husbanken kommunale lån	443	-	-215	228
Kommunalbanken	50 757	3 000	-4 615	49 142
KLP	14 598	-	-1 136	13 463
Samlet gjeld	72 208	3 500	-6 680	69 028

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:				
Husbanken formidlingslån (startlån)	6 410			6 196
Husbanken kommunale lån	443			228
Kommunalbanken	42 481			44 361
KLP	7 818			7 022
Sum flytande rente	57 151	79 %	84 %	57 807
Fast rente:				
Kommunalbanken (fast tom 30/12/2019)	8 276			4 781
KLP (fast tom 28/12/2020)	6 780			6 441
Sum fast rente	15 056	21 %	16 %	11 222

Fordeling av lånegjeld:

Av samla gjeld per 31.12. er sjølvfinansierende gjeld ca. 30 mill. inkl formidlingslån, resten er gjeld som blir finansiert av kommunen sine frie inntekter.

Avdrag lån	Rekneskap 2018	Rekneskap 2017
Betalt avdrag eks. formidlingslån	5 965	5 571
A. Langsiktig gjeld 01.01 eks. formidlingslån	65 797	64 547
B. Gjennsåande levetid	22,68	25,60
Beregnet minimumsavdrag (A/B)	2 901	2 521
Differanse	3 064	3 050

Minimumsavdrag (reknearkmodell) Gjennomsnittlig gjenstående levetid	Rekneskap 2018		Rekneskap 2017	
	Gjens. levetid	Sum akk.verdi	Gjens. levetid	Sum akk.verdi
A Bilar	0,67	243	2,00	337
B Maskinar	1,00	402	3,00	373
C Brannbil	7,80	2 990	9,80	3 208
D Utstyr	1,67	918	2,67	1 070
E Edb	-	236	0,30	647
F1 Bustad	23,21	33 513	25,85	34 176
F2 skular og barnehagar	26,74	39 518	31,93	38 596
F3 Idrettsanlegg	29,87	18 481	31,87	19 091
G2 Administrasjonsbygg	43,27	6 659	45,27	5 822
G3 Sjukeheim	38,00	39 280	40,00	40 427
H Brannstasjon	25,00	57	27,00	59
I Tekniske anlegg	10,67	7 040	12,67	8 054
J1 Leidningsnett	22,35	20 442	25,32	16 833
J2 Vegar	20,71	17 604	23,38	15 450
K Trafikksikring	10,50	99	12,50	107
Totalsum	22,68	187 480	25,60	184 251

Nettolånegjeld/lånegjeld per innbyggjar	2015	2016	2017	2018
Netto lånegjeld per 31.12. *)	64 721	64 547	65 797	62 832
Innbyggjarar per 31.12.	1 701	1 710	1 730	1 711
Netto lånegjeld per innbyggjar (heile kroner)	38 049	37 747	38 033	36 723
Prosentvis auke fra året før		-0,8 %	0,8 %	-3,4 %

*) Eksklusiv lån opptatt for videreutlån og forskutteringar

Det er i 2018 tatt opp 3 mill. i nye lån eks. startlån frå Husbanken.

Ubrukte lånemidlar (innlån til investeringar som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2018 1 mill. eks. startlån frå Husbanken.

Note nr. 6 : 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. 2018
Nordhordland revisjon IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (6,5 %)	Løpande	122 271
Region Nordhordland helsehus IKS (selskapsavtale)	Lånegjeld (5,4 %)	Løpande	5 940 000
NGIR (selskapsavtale)	Lånegjeld, pensjon og etterdrift (4,58 %)	Løpande	1 795 757
Masfjorden kyrkjelege fellesråd (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 4.176.830	15.06.2034	3 808 286
Einokavane AS (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 1.800.000	20.09.2022	675 000
Nordhordland Utviklingselskap IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (4,2 %)	Løpande	119 431
Odin Utbygging AS (fana Sparebank)	Kausjon; opphøveleg beløp: 3.700.000	13.10.2021	2 955 000
Sum garantiansvar per 31.12.			15 415 745

Note nr. 7 : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen)

I tråd med rekneskapsforskrifta § 5 punkt 6 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.

Avsetjingar og bruk av avsetjingar	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett	Henvising
<i>Avsetninger:</i>				
Avsetninger til disposisjonsfond	15 584	13 951	2 400	
Avsetninger til bundne driftsfond	4 738	235	10	
Avsetninger til ubundne investeringsfond	-	1 462	-	
Avsetninger til bundne investeringsfond	-3 500	-	-	
Sum avsetning til fond	16 823	15 648	2 410	
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	-	-	-	Se note 8
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	
Regnskapsmessig mindreforbruk	3 592	-	0	Se note 8
Sum avsetning til fond	20 415	15 648	2 410	
<i>Bruk av avsetning:</i>				
Bruk av disposisjonsfond	4 488	6 036	4 736	
Bruk av bundne driftsfond	2 966	4 810	10	
Bruk av ubundne investeringsfond	659	660	550	
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	3 500	
Sum bruk av avsetninger	8 113	11 506	8 796	
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 476	-1 476	0	Se note 8
Sum bruk av avsetninger	6 637	10 030	8 796	
<i>Til avsetning neste år:</i>				
Regnskapsmessig merforbruk	-	-	-	Se note 8
Netto avsetninger	13 778	5 619	-6 386	

Avsetjingar spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	-	-	-	-3 500
BARNEHAGE	-	-	-	-
SKULE	-	51	-	-
HELSE	-	28	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	-	-	-
PLEIE OG OMSORG	-	800	-	-
KULTUR	-	1	-	-
KYRKJA	-	-	-	-
TEKNISK	34	-	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	15 550	3 859	-	-
Sum avsetjingar til fond	15 584	4 738	-	-3 500

Bruk av avsetjingar spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	60	-	-	-
ADMINISTRASJON	100	-	-	-
BARNEHAGE	-	-	-	-
SKULE	-	3	-	-
HELSE	-	-	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	-	-	-
PLEIE OG OMSORG	120	479	-	-
KULTUR	-	-	-	-
KYRKJA	-	-	-	-
TEKNISK	30	989	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	4 178	1 494	659	-
Sum bruk av avsetjingar	4 488	2 966	659	-

Fond	Pr. 01.01	Avsetjing	Bruk av avsetjing	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	44 479	15 584	4 488	55 575
Bundne driftsfond	10 648	4 738	2 966	12 421
Ubundne investeringsfond	854	-	659	195
Bundne investeringsfond	3 500	-3 500	-	-
Sum fond	59 481	16 823	8 113	68 191

Note nr. 8 : opplysningar om eigenkapitalkontoane (tal i heile tusen)

Andre eigenkapitalkontoar enn det som fremkommer av avsetjingar (note 7)

Regnskapsmessig overskot / udisponert	Driftsrekneskap	Investeringsrekneskap
Regnskapsmessig mindreforbruk / udisponert pr. 01.01.	2 968	-
Årets regnskapsmessige mindreforbruk / udisponert	3 592	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk / udisponert	-1 476	-
Regnskapsmessig mindreforbruk / udisponert pr. 31.12.	5 084	-

Regnskapsmessig underskot / udekket	Driftsrekneskap	Investeringsrekneskap
Regnskapsmessig merforbruk / udekket pr. 01.01.	-	-
Årets regnskapsmessige merforbruk / udekket	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk / udekket	-	-
Regnskapsmessig meirforbruk / udekket pr. 31.12.	-	-

Endring i regnskapsprinsipp	Driftsrekneskap	Investeringsrekneskap
Endring i regnskapsprinsipp pr. 01.01.	-2 201	-
Årets endring i regnskapsprinsipp	-	-
Endring i regnskapsprinsipp pr. 31.12.	-2 201	-

Saldo rekneskapsprinsippendringar gjeld toppfinansiering for ressurskrevande tenester; feriepengeavsetjingar og meirverdiavgiftkompensasjon.

Note nr. 9 : 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.

Anleggsmidlar	Inntektsført (drift/investering)	Av- og nedskrivning		Utgiftsført (drift/investering)	Oppskrivning Eiend (-) / Gjeld (+)	Netto
		Eiend (-) / Gjeld (+)	Eiend (-) / Gjeld (+)			
Saldo per 01.01.						111 501
Fast eiendom og anlegg	-	-5 857	5 431			-426
Utstyr, maskiner og transportmidler		-1 792	1 855			63
Utlån	-665	-1	1 060			394
Aksjer og andeler			659			659
Pensjonsmidler					24 171	24 171
Pensjonsforpliktelser					-10 842	-10 842
Langsiktig gjeld	-6 411		6 680			269
Saldo per 31.12.						125 789

Note nr. 10 : Sjølvkostområder

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 2018 (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng) 2,37 %

Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	1 601	1 061	1 972	1 364	383
B. Henførbare indirekte driftskostnader	103	103	76	31	38
C. Kalkulatoriske rentekostnader	524	53			
D. Kalkulatoriske avskrivinger	1 621	72		24	
E. Andre inntekter og kostnader	-1		-1 208	-110	
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	3 848	1 288	840	1 309	421
G. Gebyrinntekter	3 286	1 421	663	359	471
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-562	133	-177	-950	50
I. Avsetning til sjølvkostfond og dekking av fremført underskot	-	133	-	-	50
J. Bruk av sjølvkostfond og framføring av underskot	562	-	177	950	-
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	-	-	-	-	-
L. Saldo sjølvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-17 943	965	-567	-5 724	-2 553
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på sjølvkostfond eller framføring av underskot	-425	23	-13	-136	-61
N. Saldo sjølvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-18 930	1 121	-757	-6 810	-2 564
Årets dekningsgrad (G/F)	85 %	110 %	79 %	27 %	112 %

Utvikling sjølvkostfond	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
31.12.2002	-	-333	-	-	-
31.12.2003	-	-362	-	-	-
31.12.2004	-6 454	-215	-	-	-
31.12.2005	-8 155	-359	-58	-	-
31.12.2006	-9 775	-477	-114	-342	-106
31.12.2007	-11 336	-543	-222	-437	-129
31.12.2008	-13 055	-484	-289	-795	-383
31.12.2009	-14 310	-511	-320	-1 312	-585
31.12.2010	-15 432	-517	-380	-2 257	-589
31.12.2011	-15 927	-300	-377	-3 016	-848
31.12.2012	-16 357	-105	-472	-3 451	-1 122
31.12.2013	-16 807	109	-510	-4 348	-1 186
31.12.2014	-17 421	285	-531	-4 961	-1 623
31.12.2015	-17 559	387	-543	-5 440	-2 148
31.12.2016	-17 579	655	-565	-5 531	-2 441
31.12.2017	-17 943	965	-567	-5 724	-2 553
31.12.2018	-18 930	1 121	-757	-6 810	-2 564

Note nr. 11 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner)

Rekneskaper 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	Feieteneste Modalen, Masfjorden, Gulen og Solund
Overføring frå Masfjorden kommune (kontorkommune)	2 102 060	582 343
Overføring frå Gulen kommune	2 849 324	789 361
Overføring frå Modalen kommune		127 913
Overføring frå Solund kommune		271 648
Sum overføringar	4 951 384	1 771 265
Egne inntekter	149 703	19 723
Driftsutgifter	5 101 087	1 802 458
Resultat av verksemnda	0	-11 470

I tillegg deltar Masfjorden kommune i følgjande interkommunale samarbeid:

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

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 8 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 5,40 %.
Kommunar: Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Radøy, Gulen, Osterøy, Modalen.

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

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 32 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 §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 5 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 6,50 %.
Kommunar: Osterøy, Meland, Radøy, Austrheim, Masfjorden, Fedje, Modalen.

Nordhordland Utviklingsselskap Iks (Org nr. 971 361 514)

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 8 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 4,18 %.
Kommunar: Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Radøy, Gulen, Osterøy, Modalen.

Driftsassistansen i Hordaland - Vann og Avløp Iks (Org nr. 987 701 390)

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om kompetanse for vatn- og avlaupenester saman med 32 andre kommuner.
Kommunen sin eigardel er på 0,40 %. Kommunar: alle kommunar i Hordaland. Hovudkontor: Bergen.

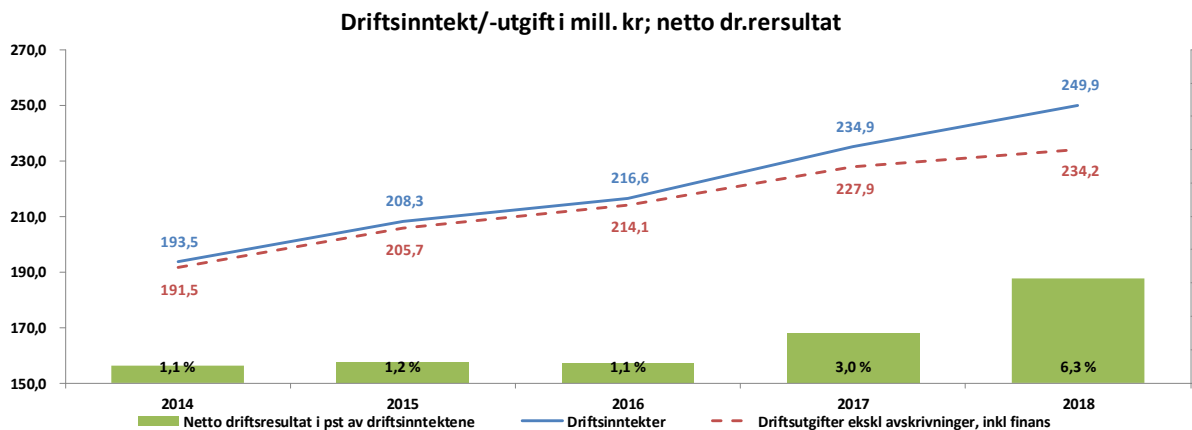
Note nr. 12 : Strykingar og udekka investeringar

Det er ikkje gjennomført strykningar ved avslutning av driftsrekneskaper eller korrigeringer ved avslutning av investeringsrekneskaper.

3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2018

3.1 Driftsrekneskapen 2018

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



Masfjorden kommune sine driftsinntekter auka nominelt med 14,9 mill. (6,4 %) frå 2017 til 2018. I same periode auka driftsutgiftene eksklusiv avskrivningar med 2,0 mill. (0,9 %), mens finanskapittelet viser ein netto auke på 4,3 mill. Netto driftsresultatet i 2018 vart som følgje av dette auka med 8,6 mill. i høve til året før.

Netto driftsresultat, som er eit av dei viktigaste nøkkeltala i kommunerekneskapen, vart i 2018 eit overskot på 15,7 mill. (6,3 % av årets driftsinntekter). Resultatindikatoren viser kva kommunen sit igjen med av driftsinntekter når alle løpande 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 vert redusert. Med høgare eigenfinansiering av nye investeringar, vil gjeldsveksten ikkje leggja for store bindingar på kommunen sitt framtidige handlingsrom.

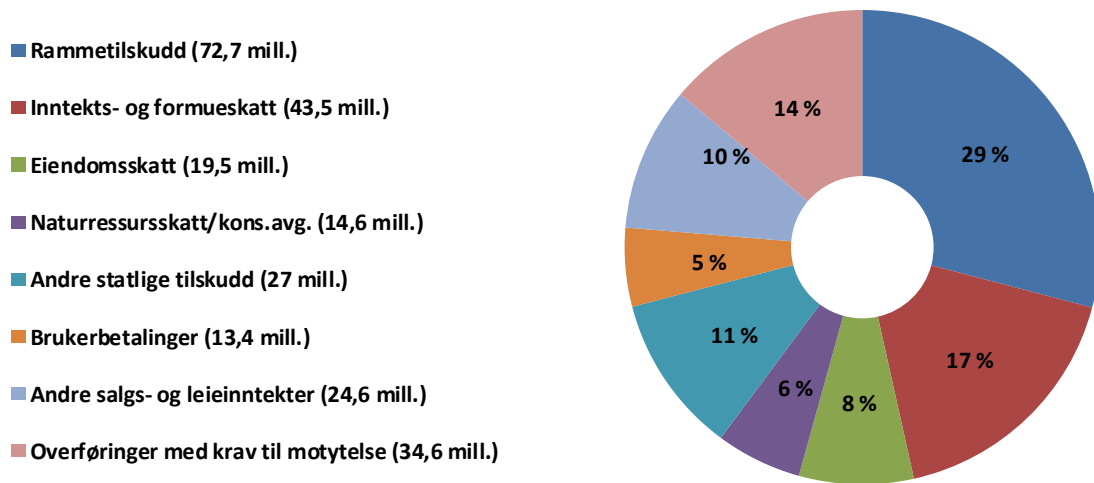
Grunnen til det gode driftsresultatet i 2018 har lite med den løpande drift å gjere:

- Utbetalingar frå Havbruksfondet på 10,3 mill.
- Korrigering av tilskot fiberprosjekt på 3,5 mill. (omklassifisert frå investering i 2017 til drift i 2018)
- Gåve til Masfjorden sjukeheim på 0,8 mill.

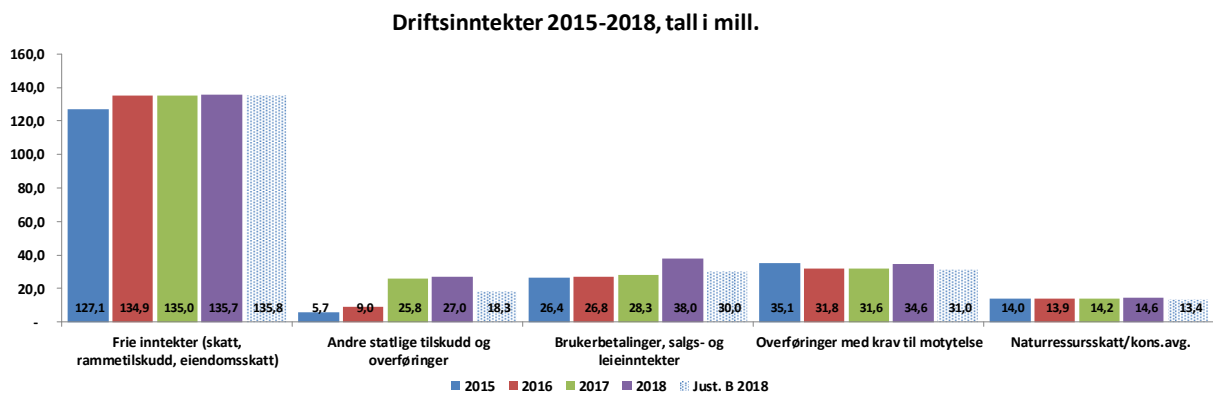
Felle for alle forhold ovanfor er at dei styrkar netto driftsresultat og midlane er avsett til fond, øyremerkt il spesielle føremål (investeringar). Korrigert for desse forholda (14,6 mill.) skulle netto driftsresultat i 2018 ha vore på 1,1 mill.

3.1.1 Driftsinntekter

Kommunen sine driftsinntekter i 2018 vart 249,9 mill., og fordeler seg som vist i figuren nedanfor.



Utviklinga i driftsinntekter for perioden 2015–2018 vises i figuren nedanfor.



Frie inntekter, som består av skatt, rammetilskott og eigedomsskatt, utgjer hovudtyngda av kommunen sine inntekter, 135,7 mill. (54 %). Legg vi i tillegg naturressursskatten og konsesjonsavgifta blir summen på 150,3 mill. (60 %). Rekneskapen 2018 viser samla ein meirinntekt på 1,1 mill. i høve til justert budsjett, som omfattar lågare skatteinnngang enn budsjettet (2,3 mill.), høgare rammeoverføringar inklusiv inntektsutjamning (1,8 mill.), høgare eigedomsskatt (0,5 mill.) som følgje av endringsoppgåve for BKK sine anlegg og meirinntekt frå naturressursskatt/konsesjonsavgift (1,2 mill.). Masfjorden kommune har eigedomsskatt på berre verk og bruk, med ein skattesats på 7 promille av skattegrunnlaget.

Andre statlege tilskott omfattar integreringstilskott knytt til mottak av flyktningar (8,0 mill.), kompensasjonstilskott frå Husbanken (1,0 mill.) og Utdanningsdirektoratet (1,1 mill.), ekstra skjønnsmidlar knytt til velferdsteknologi (0,6 mill.), samt kommunen sin del av utbetalte midlar frå Havbruksfondet (10,3 mill.). Budsjettavviket i 2018 på 4,5 mill. i meirinntekt er i all hovudsak knytt til integreringstilskott og ekstra skjønnsmidlar. Andre overføringer omfattar midlar frå fylkeskommunen (4,5 mill.), frå kommunar (0,3 mill.) og private (1,1 mill.). Rekneskapen 2018 viser ein meirinntekt på 4,3 mill. i høve budsjett og skuldast høgare overføringer frå fylkeskommunen enn budsjettet.

Opprettinga av Havbruksfondet blei vedteke i revidert statsbudsjett 2016. Fondet skal fordela inntektene frå vederlag frå framtidig vekst i næringa, og på denne måten sikra at kommunane med oppdrettsverksemd får meir igjen for å leggja til rette for oppdrettsnæringa. Fiskeridirektoratet utbetaler midlar frå fondet i oktober kvart år, første gang i 2017. Utbetalinga

i 2018 er ekstra høg som følgje av vederlag frå selskap som har kjøpt vekst i auksjonsrunden i sommar. Inntekter frå Havbruksfondet er definert som frie midlar.

Masfjorden kommune har 9 sjølokaliteter, som står for 0,22 % av den samla kapasitet i næringa. Av potten fordelt mellom kommunane i 2018 (2,36 mrd.) blei Masfjorden kommune tildelt 0,44 %. Med ein forventta vekst i næringa i andre delar av landet vil kommunen få stadig mindre av potten til fordeling framover i tid. Heile utbetalinga i 2018 blei avsett til disposisjonsfond.

Overføringar med krav til motyting omfattar ulike refusjonar frå stat (8,3 mill.), sjuke- og fødselspengerefusjonar (7,8 mill.), meirverdiavgiftskompensasjon (6,7 mill.), fylkeskommunar (3,0 mill.), kommunar (7,6 mill.) og private (1,2 mill.). Rekneskapen 2018 viser meirinntekt for alle refusjonane med unntak av refusjonar frå andre kommunar.

Brukarbetalingar syner ein meirinntekt på 1,0 mill. som i all hovudsak knytast til helse- og omsorgseininga. Sals- og leigeinntekter inkluderer gebyr, avgifter, husleige- og salsinntekter, samt sal av konsesjonskraft. Rekneskapen 2018 viser ein meirinntekt på 7,0 mill. i høve budsjett som i all hovudsak er knytt til sal av konsesjonskraft.

3.1.2 Kraftinntekter

Masfjorden kommune hadde om lag 44,8 mill. i kraftrelaterte inntekter i 2018, opp frå 36,1 mill. i 2017, noko som utgjer om lag 17,9% av kommunen sine samla driftsinntekter. Ein har tidlegare år vore oppe i om lag 25% av dei samla inntektene var knytt til kraftproduksjonen i kommunen. Auken i 2018 ligg i konsesjonskraft og mindre trekk inntektsutjamninga.

Konsesjonsavgift		2,8 mill.
Naturressursskatt	11,7 mill.	
Trekk inntektsutjamning	-1,9 mill.	9,8 mill.
Sal av konsesjonskraft		13,0 mill.
Eigedomsskatt kraftverk og nett		18,7 mill.
Utbytteinntekt		0,6 mill.
SUM kraftinntekter 2018		44,8 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 vert regulator pålagt å innbetale ei avgift (konsesjonsavgift) til kommunen som Kongen bestemmer. Regulator kan og verte pålagt å opprette eit fond i dei einkilde 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 (BKK) i medhald av punkt 12 i konsesjonsvilkåra for regulering og overføring i Matrevassdraget. Fondet vart 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 vert årleg tilført avgift,

som i 2018 utgjorde omlag 2,8 mill.kr. 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 krafttauke (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 gjennomsnittlig sjølvkost for et representativt tal vasskraftverk i heile landet. OED-pris for 2018: 11,2 øre/kWh .

Masfjorden kommune har i løpet av året jobba for å få samordna prisregime og knytt desse til OED- pris. Førrebeles har kommunen kunne teke ut konsesjonskraft til OED pris/evt. sjølvkost som er lågare enn OED- pris. Volumet som kommunen kan ta ut og disponere fritt har auka gradvis. Utbygging Matre H vil medføre høgare sjølvkostgrunnlag i åra framover, som gjer at kommunen sin gevinst vert redusert. Mot slutten av 2017 inngjekk kommunen ein 5 års avtale med BKK om at all konsesjonskraft skal prisast til OED pris, og ikkje sjølvkost. Vidare har ein inngått avtale med Hordaland fylkeskommune som inneber at dei og får ta ut konsesjonskraft til OED pris, og for 2018 får Masfjorden ta ut 19 GWh av fylket sin del. Kommunen vil få ein mindre reduksjon i eigedomsskatten som følgje av desse avtalane.

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 2018 tok vi ut konsesjonskraft tilsvarende 53 GWh av den tildelte konsesjonskrafta på 68,9GWh. Volumet utover det kommunen tek ut går til Hordaland fylkeskommune. Forvaltning av konsesjonskrafta for 2018 har vore basert på spotpris straum og lokal områdepris ut mai, med prisgaranti frå juni og ut året – høge straumprisar ga høg netto inntekt .



Eigedomsskatt

Eigedomsskatt er ein viktig skatt for Masfjorden kommune, og utskreven for verk og bruk. Denne inntekta utgjorde 18,7 mill. i 2018 som er ein del lågare enn det som ein hadde tidlegare. Tidlegare prognosar tilsa ytterlegare stor nedgang i eigedomsskatt for kraftverk, medan oppdaterte prognosar i løpet av 2018 tilseier at vi får ein liten nedgang i 2019, og deretter auke i eigedomskattegrunnlag.

Naturressursskatt

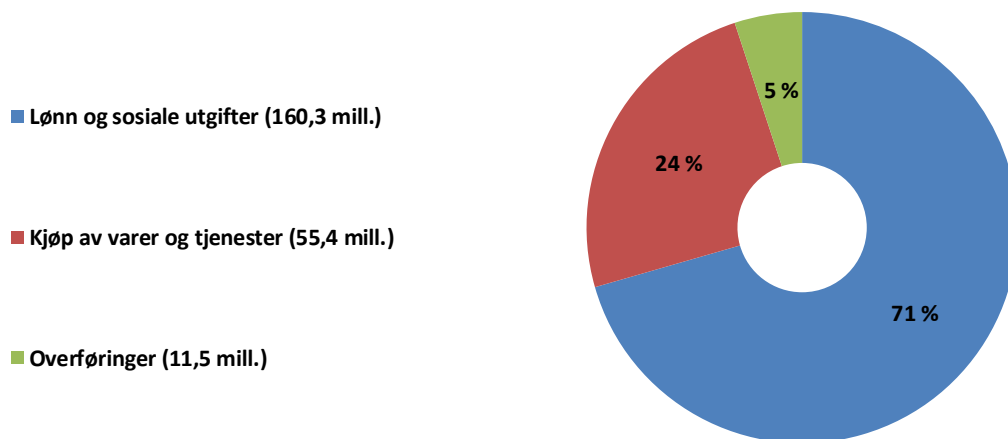
Naturressursskatten er ein særskatt for kraftproduksjonsanlegg, og utgjør 1,3øre/KWh, der 1,1 øre går til kommunen og 0,2 øre til fylkeskommunen. Naturressursskatten vert utjamna i kommunen sitt inntektssystem, og snitt for kommunane er at ein beheld om lag halvparten av denne skatten. Naturressursskatten utgjør brutto for 2018 11,7 mill., noko som er ein liten auke i høve 2017. Kommunen får eit trekk i netto inntektsutjamning med om lag 1,9 mill.kr. (dette trekket har vore langt større tidlegare år: 3,1 mill. i 2017, 3,7 mill. i 2016, 4,7 mill. i 2015, og har elles vore over 6 mill.kr). Kommunen sitt att med netto 9,8 mill. i 2018.

Utbytteinntekt

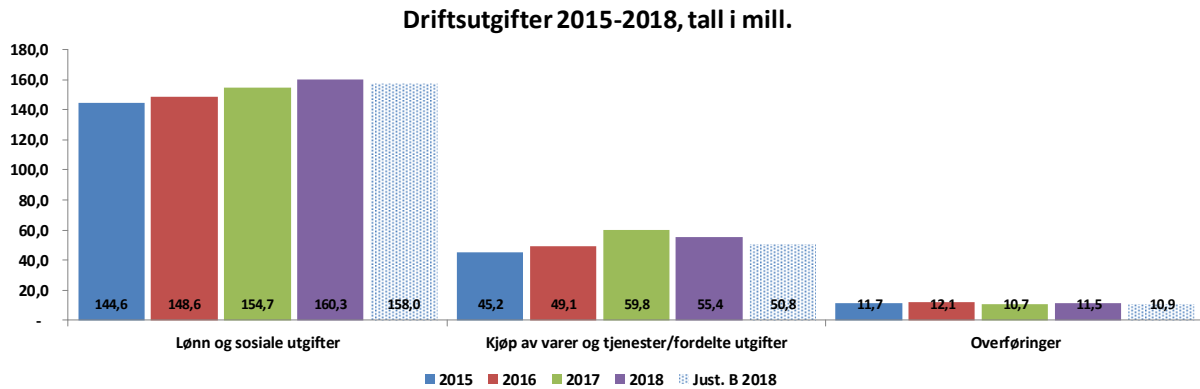
Masfjorden kommune er ein stor vertskommune for kraftutbygging, men er ein liten eigar. Kommunen har eigardel på 0,1% i BKK AS som i 2018 ga eit utbytte på 0,5 mill.

3.1.3 Driftsutgifter

Kommunen sine driftsutgifter i 2018 blei 234,8 mill. inklusiv kapitalelement i form av avskrivningar. Korrigert for kapitalutgifter, blei driftsutgiftene på 227,2 mill. Løn- og sosiale utgifter utgjør hovudtyngda av kommunen sine driftsutgifter (71 %). Kommunalt konsum av varer og tenester står for 24 % og resten er overføringer.



Utviklinga i driftsutgifter for perioden 2015–2018 er vist i figuren nedanfor.



Samla vekst innanfor utgifter til løn og sosiale utgifter var i 2018 på 3,6 %. Tilsvarande tal for 2017 og 2016 var på høvesvis 4,1 % og 2,8 %. Veksten i 2018 knytter seg til fastløn, mens variabel lønn viser ein liten reduksjon.

I høve budsjett viser lønnsutgiftene i 2018 eit amla meirforbruk på 2,2 mill., som omfattar meirforbruk fastløn (1,2 mill.), meirforbruk variabel lønn (5,3 mill.) og mindreforbruk tilhøyrande sosiale utgifter (4,2 mill.). Overforbruket knytt til variabel løn er finansiert med høgare sjuke- og fødselspengerefusjonar (5,2 mill.).

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). Av samla reduksjon i 2018 på 9,3 mill. står tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon for 6,1 mill. Størst reduksjon i høve til 2017 ser vi i utgiftene til kjøp av varer og tenester frå private og kjøp/leasing av driftsmidlar. Reduksjonen i konsum som erstattar kommunal tenesteproduksjon er på 3,2 mill. og er i all hovudsak knytt til tenester levert frå andre kommunar.

Kommunalt konsum hadde eit samla meirforbruk i 2018 på 6,1 mill. i høve budsjett, der tenester som inngår i kommunal tenesteproduksjon står for 4,3 mill. og tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon står for eit 1,7 mill. Postane med størst meirforbruk i 2018 er avgifter/lisenar, vedlikehald og kjøp av tenester frå private. Postane med høgast midreforbruk i høve budsjett er tenestekjøp frå andre kommunar, kjøp/leasing av driftsmidlar og undervisningsmateriell.

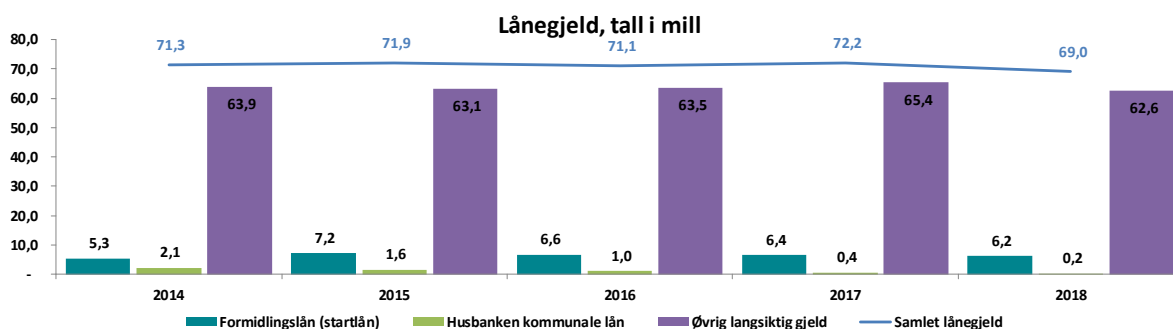
Overføringar er utgifter som ikkje er knytt til kjøp eller avtale om leveranse/produksjon av bestemte tenester. Rekneskapen 2018 viser ein auke i desse utgiftene i høve til 2017. Denne skuldast høgare overføringar til private og noko høgare meiravgiftskompensasjon.

Overføringar hadde i 2018 eit samla meirforbruk på 0,6 mill. i høve budsjett og er i all hovudsak knytt til meirverdiavgift som gir rett til kompensasjon. Denne heng saman med tilsvarande meirinntekt under overføringar med krav til motytingar.

3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og -utgifter

Det blei i 2018 tatt opp eit nytt lån på 3,0 mill. 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. Av det totale låneopptaket i perioden står sjølvkostområdet for ca. 0,4 mill. Etter årets låneopptak er

samla lånegjeld ved utgangen av 2018 på 69,0 mill. Korrigert for formidlingslån, er kommunen si netto lånegjeld ved utgangen av 2018 på 62,8 mill.



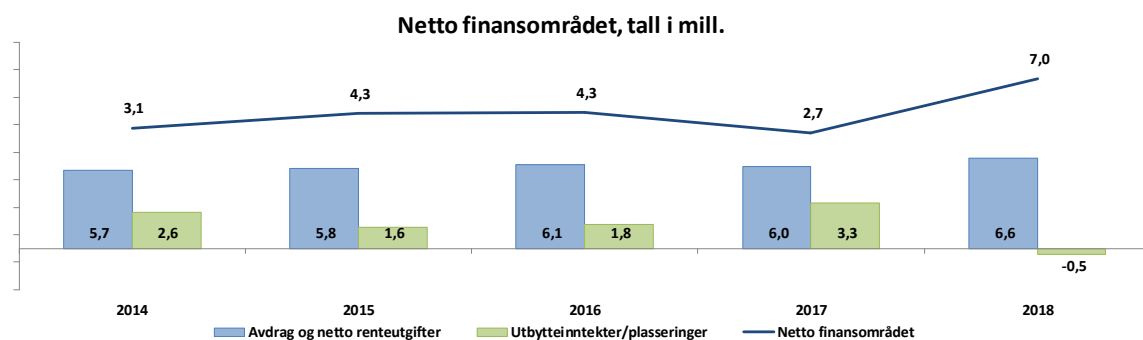
Husbanken sitt startlån er lån som kommunen tar opp for vidare utlån til einskildpersoner til bustadføreml. Resten av låneporteføljen er brukt til finansiering av kommunen sine investeringar i bygningar, anlegg og varige driftsmidlar til eige bruk.

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 vekta levetid for dei anleggsmidlar som etter rekneskapsforskrifta skal inngå i berekninga. Årets avdrag i driftsrekneskapan på 6,0 mill. tilfredsstiller minstekrava i lova, og er 3,1 mill. over minimumskravet. I tillegg er det betalt 0,7 mill. i avdrag på formidlingslån i investeringsrekneskapan.

Masfjorden kommune har gjennom høge avdrag halde gjeldsnivået lågt over tid. Betalte avdrag på lån eksklusiv startlån utgjer i 2018 9,5 % av netto lånegjeld (lån eksklusiv lån tatt opp for vidare utlån eller forskoteringar). Tilsvarende tal i 2017 var på 8,5 %.

Finansinntektene til kommunen består av renteinntekter frå bankplasseringar (0,7 mill.) og utbytte frå eigarpost i BKK AS (0,5 mill.). Kommunen sine plasseringar er klassifisert som omløpsmidlar og blir følgjeleg vurdert i rekneskapan til lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi. Reduksjonen i marknadsverdien av desse frå 2017 er i rekneskapan 2018 ført som ein netto urealisert tap på 1,0 mill.

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. Avdrag og netto renteutgifter målt i prosent av brutto driftsinntekter er både i 2017 og 2018 kring 2,5 %, og viser graden av belastning finansområdet har på kommunen sine disponible inntekter. Jo lågare belastning finansområdet har, desto større blir kommunen sitt handlingsrom til driftsaktiviteten.

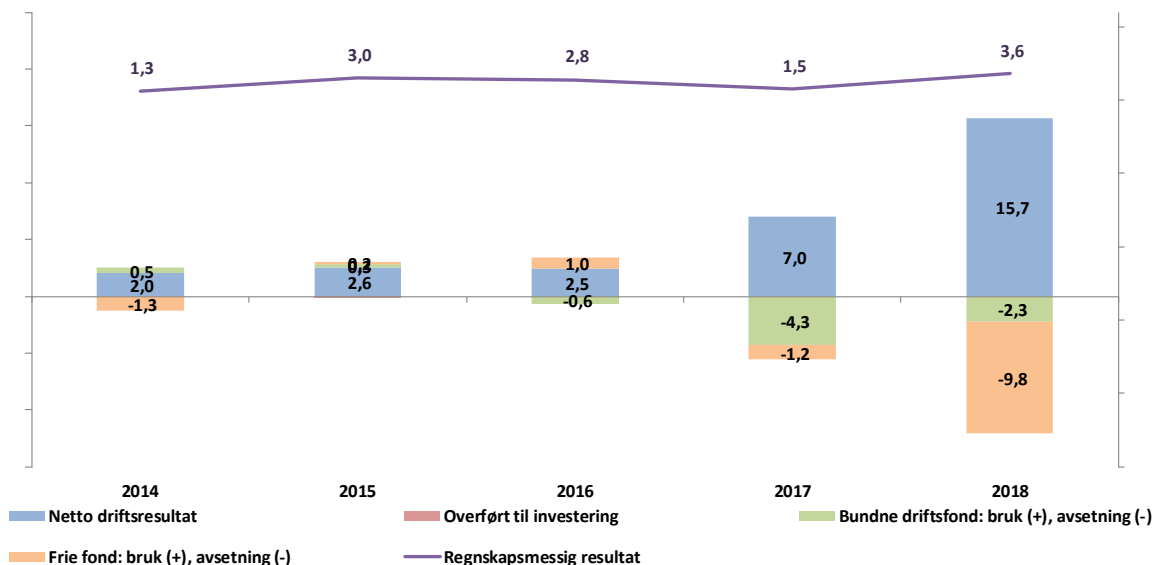


Auken i finanskapitlet i 2018 skuldast høgare avdrag og rekneskapsteknisk føring av kommunen sine kortsiktige plasseringar.

3.1.5 Avsetjingar og bruk av fond

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

Netto dr.resultat, avsetninger og overføring, regnskapsm. resultat, mill.kr



Frie fondsavsetjingar omfattar disponering av fjorårets rekneskapsmessige mindreforbruk, samt avsetjing til og bruk av disposisjonsfond. Midlane kan fritt disponerast til drift eller investeringar. Årets avsetjing på 15,6 mill. omfattar disponering av resultat frå 2017 (1,3 mill.), midlar frå Havbruksfondet (10,3 mill.), ferjefri kryssing Masfjorden (1,0 mill.) og konsesjonsavgift (2,9 mill.).

Bundne driftsfond knyter seg til øyremerkte tilskotsmidlar som er rekneskapsført på den einskilde eininga som har motteke desse tilskota til ulike prosjekt/utviklingstiltak, og inngår dermed i den einskilde eininga sitt nettoresultat. Avsetjing til bundne fond omfattar omklassifiseringa av fondsmidla knytt til fiberprosjektet.

Etter netto frie disposisjonsavsetjingar på 9,8 mill. og netto bundne avsetjingar på 2,3 mill., er det rekneskapsmessige overskotet i 2018 på 3,6 mill. Dette representerer eit samla mindreforbruk som kommunestyret kan disponera.

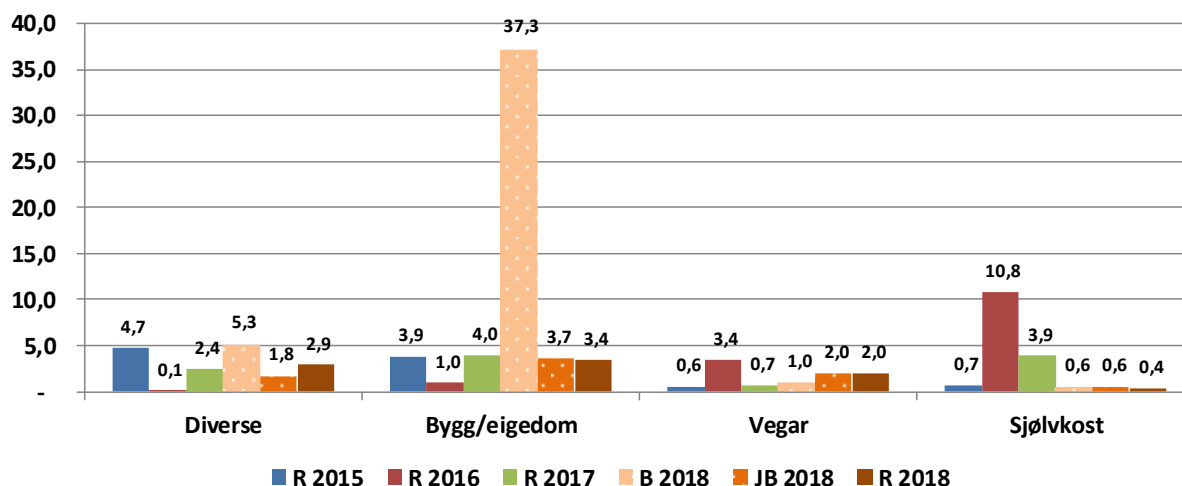
Kommuneloven set krav om at løpande drift ikkje kan finansierast ved låneopptak eller andre kapitalinntekter. Disposisjonsfondet bør difor ha ein storleik som kan jamna ut negative konsekvensar av endringar i inntekter og utgifter. Før disponering av årets rekneskapsmessige mindreforbruk er disposisjonsfondet til Masfjorden kommune på 55,6 mill., og utgjør 22,2 % av årets brutto driftsinntekter.

3.2 Investeringsrekneskapen 2018

Vedteke investeringsbudsjett for 2018 hadde ei investeringsprogram på 44,1 mill. av større investeringar i 2018 var oppstart av omsorgsbustadar på Hosteland (34,5 ill.) og fiberprosjektet (3,5 mill.), og elles investeringar innan IKT, kommunale bygg, kommunale vegar, kommunal medverknad til nye bustadfelt og infrastruktur innan vatn og avlaup. Opphavleg budsjett blei seinare justert ned til eit aktivitetsnivå på 8,0 mill., som skuldast at kommunen ikkje er kommen

i gong med store investeringsprosjekt, samt at fiber utbygginga er teken ut av investeringsbudsjettet og over i driftsbudsjettet.

Utviklinga i investeringar for perioden 2015–2018 er vist i figuren nedanfor. Gjennomsnittleg investeringsaktivitet i perioden 2015-2017 har vore på 12,0 mill. Nivået i rekneskapen 2018 representerer noko lågare aktivitet enn åra før.



Diverse investeringar

Omfattar prosjekt knytt til IKT, breiband, transportmidlar, signalanlegg på sjukeheimen, anleggsmaskinar, tilrettelegging av bustadfelt og næringsutvikling. Summen på 2,9 mill. i 2018 summerer fleire innkjøp i ulike avdelingar. Investeringsdel via IKT Nordhordland, som kunne ha vore ført i investeringsrekneskapen, er utgiftsført i 2018 som driftsutgift. Signalanlegget på Masfjorden sjukeheim ble ikkje påbyrja i 2018 og er budsjettetert inn att i 2019.

Investeringar i bygg og eigedom

Omfattar inventar og utstyr til skular, barnehagar, tomt, bygg og kommunale bustader. Om lag halvparten av investeringane på 3,4 mill. i 2018 er knytt til skule og barnehage. Ventilasjonsaggregatet i Indre Masfjorden barnehage er gjennomført i samsvar med kontrakt, mens utbetring av tak i Nordbygda skule blei ikkje påbyrja i 2018 og kjem i 2019. Tomt gamal sjukeheim blei kjøpt i 2018 til avtalt pris og i samsvar med politisk sak. Det har i 2018 i tillegg vore gjennomført fleire utvendige utbetringar på ulike kommunale bygg og utleiebustadar etter anbod. Kostnader knytt til dette har vore i samsvar med anbod. Investeringsposten omfattar også prosjektkostnader på 0,4 mill. knytt til bustadar på Hosteland og juridisk bistand på 0,1 mill. knytt til Fensfjordbygg.

Investeringar i kommunale vegar

Omfattar påkostningar og investeringar knytt til kommunale vegar. Samla budsjett for oppgradering kommunale vegar i 2018 er på 2,0 mill. og investeringsrekneskapen viser bruk gjennom året i høve budsjett. Det er i året gjennomført utbetring av Kjetland bru til 1,0 mill., utbetring og asfaltering på Byrkjeland til 0,7 mill. og Gunnarbuøyra til 0,4 mill.

Sjølvkostinvesteringar

Posten er knytt til påkostningar av vatn og avlaup, og omfattar program og utstyr for overvaking av vassverk (0,1 mill.) og naudsynt utskifting av slamavskiljar på Sandnesstykket (0,3 mill.).

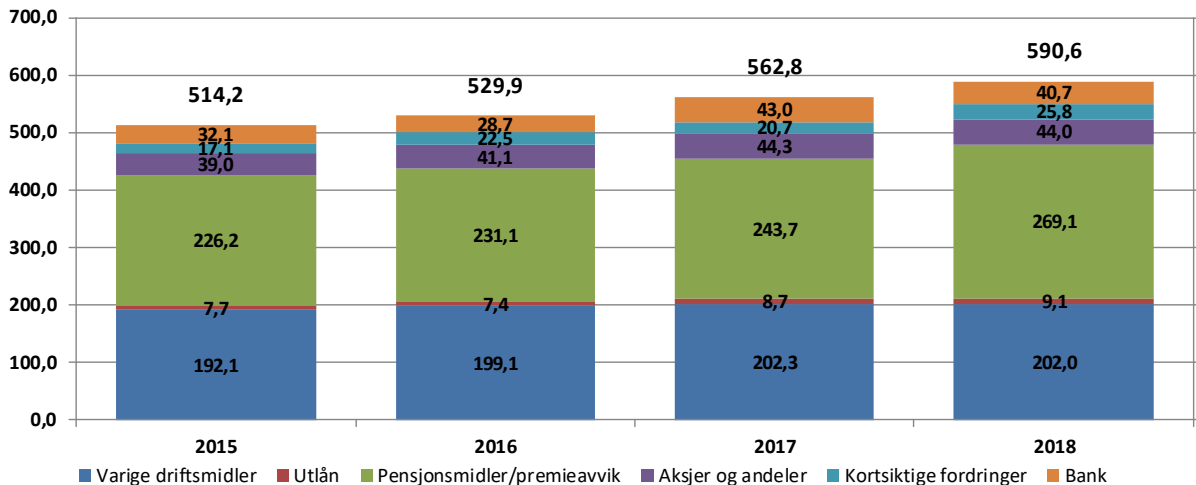
Investeringsrekneskapen i 2018 er korrigert for tilskot knytt til fiberprosjektet. Tilskotet på 3,5 mill. blei i sin tid inntektsført i investeringsrekneskapen og avsett til bundne investeringsfond. I 2018 er prosjektet omklassifisert til drift og som følgje av det er dei tidlegare føringar reversert. Ved utgangen av 2018 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte investeringsprosjekt som ikkje er finansiert.

3.3 Balanserekneskapen 2018

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

Egedelar

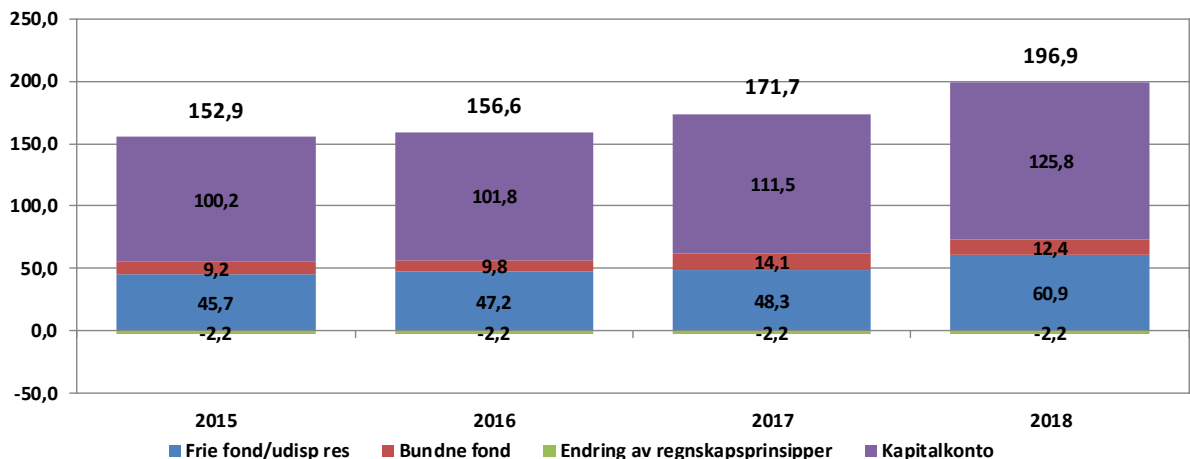
Egedelane blir klassifisert som anleggsmidlar eller omløpsmidlar. Anleggsmidlar er egedelar bestemt til varig eige eller bruk, og omfattar varige driftsmidlar, utlån, pensjonsmidlar og eigenkapitaltilskot til pensjonsordninga i KLP.



Kommunen sine egedelar viser ein auke på 76,4 mill. i perioden 2015-2018. Av auken står pensjonsmidlar/premieavvik for 42,9 mill. og varige driftsmidlar for 9,9 mill. Kommunen sine plasseringar av både varig/strategisk og ikkje varig art viser i same periode en auke på 5,0 mill., medrekna urealisert gevinst/tap. Kortsiktige fordringar og bankplasseringar viser ein auke i perioden på høvesvis 8,7 og 8,6 mill., mens utlån som i all hovudsak er formidlingslån viser ein auke på 1,4 mill.

Eigenkapital

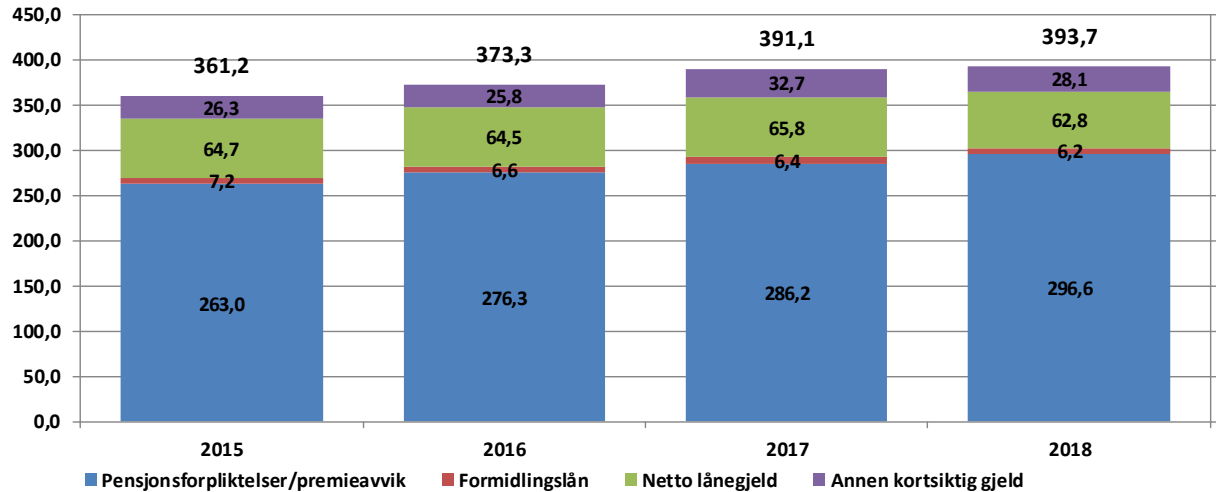
Eigenkapitalen består av en fondsdel og kapitalkonto. Kapitalkontoen beskriv kor mykje kommunen har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel, og fremkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar.



Kommunen sin egenkapital viser ein auke i perioden 2015-2018 på 43,9 mill. Kapitalkontoen står for 25,6 mill. av auken og frie fond inklusiv udisponert resultat for 15,1 mill. Resten av auken er bundne fond, 3,2 mill.

Gjeld

Gjeld blir klassifisert som langsiktig og kortsiktig. Gjeld som blir tatt opp med formål i tråd med kommunelova § 50 blir klassifisert som langsiktig. Pensjonsforpliktingar er også av langsiktig karakter.



Kommunen sine gjeldsforpliktingar viser ein auke i perioden 2015-2018 på 32,5 mill. Av auken står pensjonsforpliktingar/premieavvik for 33,6 mill. og anne kortsiktig gjeld for 1,9 mill. Både formidlingslån og lån med investeringsføremål viser i same periode ein reduksjon på høvesvis 1,0 mill. og 1,9 mill.