



Masfjorden kommune



Rekneskap 2020

Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2020	3
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2020	4
1.2 Bevillingsoversyn drift 2020	5
1.3 Bevillingsoversyn investering 2020	8
1.4 Årsavslutningsdisponeringar	9
1.5 Balanserekneskap 2020.....	10
2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2020.....	11
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital (tal i heile tusen).....	12
Note nr. 2 : Ytingar til leiande personar og godtgjering til revisor (tal i heile kroner)	13
Note nr. 3 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen)	14
Note nr. 4 : Varige driftsmidlar (tal i heile tusen).....	15
Note nr. 5 : Utlån (tal i heile kroner)	15
Note nr. 6 : Aksjar og plasseringar (tal i heile kroner).....	16
Note nr. 7 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen).....	17
Note nr. 8 : Garantiansvar (tal i heile kroner)	18
Note nr. 9A : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen)	19
Note nr. 9B : Bundne fond (tal i heile tusen)	20
Note nr. 10 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen)	21
Note nr. 11 : Sjølvkostområder (tal i heile kroner).....	22
Note nr. 12 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner)	23
Note nr. 13 : Strykingar og udekka investeringar.....	23
3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2020.....	24
3.1 Driftsrekneskapen 2020	24
3.1.1 Driftsinntekter	24
3.1.2 Kraftinntekter	26
3.1.3 Driftsutgifter	27
3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og –utgifter	28
3.1.5 Årsavslutningsdisposisjonar	29
3.2 Investeringsrekneskapen 2020.....	31
3.3 Balanserekneskapen 2020.....	32

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2020

Driftsrekneskapen 2020

Masfjorden kommune sin rekneskap for 2020 syner eit netto driftsoverskot på 12,1 mill., og utgjer 4,7 % av driftsinntektene i året. Etter årsavslutningsdisposisjonar syner rekneskapen eit mindreforbruk på 0,3 mill., som er avsett til disposisjonsfond i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar. I høve 2019 er driftsoverskotet større både i kroner og prosent.

Driftsinntektene i 2020 er på 256,2 mill., ein reduksjon på 1,0 mill. (-0,4 %) frå 2019. Driftsutgiftene minka i same periode med 10,0 mill. (-3,9 %), til 247,3 mill. Kommunen sitt brutto driftsresultat i 2020 er følgeleg eit overskot på 8,9 mill. Når vi legg til renter og avdrag, utbytteinntekter og resultat frå kortsiktige finansplasseringar, samt reverserer den rekneskapsmessege effekten av avskrivningane, syner rekneskapen eit netto driftsoverskot på 12,1 mill. (4,7 %).

Etter årsavslutningsdisposisjonar i form av overføring til investeringsrekneskapen (11,8 mill.), netto avsetning til bundne driftsfond (0,9 mill.) og netto bruk av frie fond (0,9 mill.), syner Masfjorden kommune sin driftsrekneskap eit rekneskapsmessege mindreforbruk på 0,3 mill. I tråd med økonomiforskrifta er mindreforbruket gjennom året avsett til disposisjonsfond.

Året 2020 ble eit spesielt år. Aktiviteten etter 12.mars 2020 har vært prega av både nasjonale og regionale tiltak. Masfjorden har gjennom året fått 2,4 mill. i koronamidlar, 0,7 mill. i vedlikehaldstilskot og utsett overføring av skatteoppkrevjarfunksjonen (RNB 2020) ga 0,4 mill. i ekstra rammemidar. Kommunen har samstundes vært heldig med låg/ingen smitte, og med fleksibilitet i bemanninga har tenestebukarane vært i minst mogleg grad påverka gjennom året.

Investeringsrekneskapen 2020

Kommunen sin investeringsrekneskap for 2020 syner balanse, alle gjennomførte investeringsprosjekt er fullfinansiert. Årets aktivitetsnivå har vært høgare både i høve 2019 og budsjett 2020. Perioden 2019 til 2020 har vært prega av to store og viktige investeringsprosjekt: Fensfjordbygg og omsorgsbustadene med tilhøyrande dagaktivitetssenter på Hosteland.

Investeringsutgiftene gjennom året er på 91,4 mill., og fordeler seg som følgje:

Diverse investeringar	1,0 mill.
Bygg/eigedom	87,2 mill.
Kommunale vegar	1,8 mill.
Sjølvkostområda	0,5 mill.
KLP eigenkapitalinnskot	0,6 mill.
Næringsutlån	0,3 mill.

Investeringsinntektene gjennom året er på 79,2 mill. Kompensasjon for meirverdiavgift står for 11,2 mill. Tilskotsmidlar på 2,7 mill. omfattar tilskot til nytt signalanlegg på sjukeheimen, vedlikehaldstilskot (korona), gåve til solcellepanel – dagsturhytten, refusjon for vegopparbeiding Einestrاند bustadfelt og erstatning for skade. Bruk av lån på 65,2 mill. står for resten av investeringsinntektene, og viser at 71 % av aktiviteten gjennom året er lånefinansiert.

Netto utgifter til vidareutlån syner eit utlån på 4,0 mill. gjennom året. Mottatte avdrag på startlån er gjennom året lågare enn betalte avdrag. Underdekninga på 0,3 mill. er i rekneskapen dekt ved overføring frå driftsrekneskapen (disposisjonsfond).

Gjennom året ble det tatt opp 65,2 mill. i nye lån til investeringsføremål, og 5,0 mill. til nye vidareutlån (startlån). Differansen mellom låneopptak og rekneskapsført bruk av lån er ført som endring i ubrukte lånemidar. Ved utgangen av 2020 har Masfjorden kommune 3,5 mill. i ubrukte lånemidar til investeringsføremål og 4,1 mill. i ubrukte startlånsmidar.

1.1 Økonomisk oversyn – drift 2020

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

2019 tala i oversynet nedanfor er ikkje direkte samanliknbare med tala frå rekneskap 2019. Dette skuldast nye oppstillingar etter ny kommunelov, gjeldande frå rekneskapsåret 2020.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT (tal i tusen)	Rekneskap 2020	Justert budsjett 2020	Opphavleg budsjett 2020	Rekneskap ift just.budsjett 2020	Rekneskap 2019	Prosentvis utvikling 2019-2020
Budsjett- og regnskapsforskrift §5-6						
Rammetilskudd	-82 693	-81 978	-79 524	715	-74 327	11,3 %
Inntekts- og formuesskatt	-45 913	-45 770	-47 866	143	-46 944	-2,2 %
Eiendomsskatt	-25 633	-25 642	-21 000	-9	-20 533	24,8 %
Andre skatteinntekter	-14 739	-13 832	-13 500	907	-15 238	-3,3 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 447	-9 279	-3 004	168	-10 619	-11,0 %
Overføringer og tilskudd fra andre	-54 214	-40 167	-39 882	14 047	-50 003	8,4 %
Brukerbetalinger	-11 699	-11 824	-12 689	-125	-12 748	-8,2 %
Salgs- og leieinntekter	-11 911	-9 735	-17 135	2 176	-26 832	-55,6 %
Sum driftsinntekter	-256 250	-238 227	-234 600	18 022	-257 244	-0,4 %
Lønnsutgifter	133 182	128 056	128 504	-5 126	133 347	-0,1 %
Sosiale utgifter	28 608	29 865	30 697	1 257	31 065	-7,9 %
Kjøp av varer og tjenester	55 111	54 335	48 453	-776	62 301	-11,5 %
Overføringer og tilskudd til andre	22 577	18 538	17 196	-4 038	22 954	-1,6 %
Avskrivninger	7 867	7 650	7 650	-218	7 644	2,9 %
Sum driftsutgifter	247 345	238 444	232 499	-8 900	257 311	-3,9 %
Brutto driftsresultat	-8 905	217	-2 100	9 122	67	-13483,4 %
Renteinntekter	-629	-670	-670	-41	-1 023	-38,6 %
Utbytter	-676	-600	-600	76	-846	-20,1 %
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 019	0	0	2 019	-3 353	-39,8 %
Renteutgifter	1 729	2 100	1 808	371	1 411	22,5 %
Avdrag på lån	6 265	7 000	6 382	735	5 715	9,6 %
Netto finansutgifter	4 670	7 830	6 919	3 160	1 904	145,3 %
Motpost avskrivninger	-7 867	-7 650	-7 650	218	-7 644	2,9 %
Netto driftsresultat	-12 102	398	-2 830	12 499	-5 673	113,3 %
Overføring til investering	11 828	12 486	0	658	1 000	1082,8 %
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	893	-910	0	-1 803	3 484	-74,4 %
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-620	-11 974	2 830	-11 354	1 190	-152,1 %
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	12 102	-398	2 830	-12 499	5 673	113,3 %
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	

Etter årsavslutningsdisposisjonar viser rekneskapen for 2020 eit mindreforbruk på 0,3 mill. I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar § 4-3 er mindreforbruket avsett til disposisjonsfond.

1.2 Bevilgningsoversyn drift 2020

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

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (tal i tusen) Budsjett- og regnskapsforskrift §5-4	Rekneskap 2020	Justert budsjett 2020	Opphavleg budsjett 2020	Rekneskap ift just.budsjett 2020	Rekneskap 2019
Rammetilskudd	-82 693	-81 978	-79 524	715	-74 327
Inntekts- og formuesskatt	-45 913	-45 770	-47 866	143	-46 944
Eiendomsskatt	-25 633	-25 642	-21 000	-9	-20 533
Andre generelle driftsinntekter	-24 187	-23 111	-16 504	1 075	-25 857
Sum generelle driftsinntekter	-178 426	-176 502	-164 894	1 924	-167 661
Sum bevilgninger drift, netto	161 654	169 069	155 144	7 415	160 084
Avskrivninger	7 867	7 650	7 650	-218	7 644
Sum netto driftsutgifter	169 521	176 719	162 794	7 198	167 727
Brutto driftsresultat	-8 905	217	-2 100	9 122	67
Renteinntekter	-629	-670	-670	-41	-1 023
Utbytter	-676	-600	-600	76	-846
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 019	0	0	2 019	-3 353
Renteutgifter	1 729	2 100	1 808	371	1 411
Avdrag på lån	6 265	7 000	6 382	735	5 715
Netto finansutgifter	4 670	7 830	6 919	3 160	1 904
Motpost avskrivninger	-7 867	-7 650	-7 650	218	-7 644
Netto driftsresultat	-12 102	398	-2 830	12 499	-5 673
Overført til investeringsregnskapet	11 828	12 486	0	658	1 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	893	-910	0	-1 803	3 484
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-620	-11 974	2 830	-11 354	1 190
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	12 102	-398	2 830	-12 499	5 673
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

BEVILGNINGER DRIFT, NETTO (tal i tusen)	Rekneskap 2020	Justert budsjett 2020	Opphavleg budsjett 2020	Rekneskap ift just.budsjett 2020	Rekneskap 2019
FOLKEVALGTE ORGAN	2 557	2 720	2 500	163	2 660
ADMINISTRASJON	12 960	14 578	14 378	1 618	14 054
BARNEHAGE	15 658	17 045	17 000	1 387	17 327
SKULE	43 004	45 264	45 554	2 260	43 717
HELSE	11 731	13 328	12 828	1 597	10 488
SOSIAL OG BARNEVERN	5 304	5 000	4 500	-304	3 826
PLEIE OG OMSORG	47 610	49 358	49 693	1 748	50 424
KULTUR	6 780	7 150	6 500	370	6 597
KYRKJA	3 688	3 550	3 500	-138	3 505
TEKNISK	13 794	14 281	9 856	487	22 237
ANDRE TENESTEOMRÅDER	-1 433	-3 205	-11 165	-1 772	-14 751
Sum fordelt til drift	161 654	169 069	155 144	7 415	160 084

2019 tala i oversynet ovanfor er ikkje direkte samanliknbare med tala frå rekneskap 2019. Dette skuldast nye oppstillingar etter ny kommunelov, gjeldande frå rekneskapsåret 2020.

Året 2020 ble eit veldig spesielt år:

- Rekordlåge kraftprisar gjennom store delar av året ga eit nettougift for kommunen knytt til sal av konsesjonskraft. Sett i høve til 2019 har Masfjorden kommune mista 15 mill. i salsinntekt frå konsesjonskraft i rekneskapsåret 2020.
- Låg og forsinka lønsoppgjer, samt redusert arbeidsgjevaravgift ga kommunen eit mindreforbruk knytt til sosiale utgifter, men ein skeiv fordeling av kostnadene mellom tenesteområda. Pensjonsutgift for dei operative tenesteområda viser eit mindreforbruk på 4,8 mill., mens mindreinntekta for andre tenesteområde (premieavvik) er på 3,4 mill.
- Usikkerhetsbiletet etter 12.mars 2020 ga kommunane og heile landet utfordringar knytt til realisme kravet i budsjettering av eit uføreseieleg kvardag som raskt kunne forandre seg etter utviklinga i ein ukjent smittesituasjon og gjeldande nasjonale og regionale tiltak.

Netto driftsdelen i rekneskapen 2020 viser eit mindreforbruk i høve budsjett for alle einingane utanom sosial/barnevern, kyrkja og andre tenesteområda. Samla mindreforbruk for alle tenesteområda er på 7,4 mill., som utgjer 4,4 % av tildelte rammar gjennom året. Korrigert for mindreforbruk sosiale utgifter (1,3 mill.), ubrukte øymerka midlar (1,0 mill.) og meirinntekt ressurskrevjande frå 2019 (1,6 mill.), hadde mindreforbruket samla sett for alle tenesteområda vært på 3,5 mill. (2,0 %). Av dette utgjer meirinntekt knytt til tekniske tenester (byggjesak, oppmåling og tilknytning) 1,5 mill. og meirinntekt knytt til helsetenesta 0,6 mill.

Tenesteområde *Folkevalde organ* viser eit mindreforbruk på 0,2 mill. i høve budsjett. Dette er i all hovudsak knytt til lønn- og sosialepostar.

Tenesteområde *Administrasjon* viser eit mindreforbruk på 1,6 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,4 mill. og lågare kapitalkostnader (avskrivingar) for 0,2 mill. Resten av mindreforbruket er knytt til driftspostar.

Tenesteområde *Barnehage* viser eit mindreforbruk på 1,4 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 1,3 mill. og ubrukte øymerka midlar for 0,1 mill. Brukarbetalingane gjennom året er 0,3 mill. (11 %) lågare enn budsjettert som følgje av lågare aktivitet/barnetal.

Tenesteområde *Skule* viser eit mindreforbruk på 2,3 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,8 mill., ubrukte øymerka midlar for 0,5 mill. og meirinntekt frå gjesteelevar for 0,3 mill.

Tenesteområde *Helse* viser eit mindreforbruk på 1,6 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,7 mill. Brukarbetalingar er 0,6 mill. høgare enn budsjettert, resten av budsjettavviket skuldast driftspostar.

Tenesteområde *Sosial og barnevern* viser eit meirforbruk på 0,3 mill. i høve budsjett. Lønn- og sosialepostar viser eit mindreforbruk på 0,2 mill., resten av budsjettavviket skuldast meirutgifter som i stor grad er knytt til nye lokalar i Fensfjordbygg.

Tenesteområde *Pleie og omsorg* viser eit mindreutgift på 1,7 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,2 mill. Meirinntekt knytt til ressurskrevjande tenester frå 2019 forklarar resten av resultatavviket.

Tenesteområde *Kultur* viser eit mindreforbruk på 0,4 mill. i høve budsjett. Dette er i all hovudsak knytt til lønn- og sosialepostar.

Rammeområde *Kyrkja* viser eit meirforbruk på 0,1 mill., som i all hovudsak er knytt til refusjon for sekretærfunksjon. Dette har tidlegare vært utført av sentraladministrasjonen, og gir eit tilsvarande mindreforbruk under område *Administrasjon*.

Rammeområde *Teknisk* viser eit mindreforbruk på 0,5 mill. i høve budsjett. Av dette står lønn- og sosialepostar for 0,4 mil. Kapitalkostnader (avskrivningar) viser eit meirforbruk på 0,3 mill. Rammeområdet viser meirinntekt i høve budsjett på 1,5 mill., men samstundes meirutgifter på 1,4 mill., som fordeler seg mellom kommunale bustader (0,4 mill.), gebyrområda (0,1 mill.), VA-områda (0,2 mill.) og resterande funksjonar (0,7 mill.).

Rammeområde *Andre tenesteområde* viser eit mindreinntekt på 1,8 mill. i høve budsjett. Premieavvik, som er en del av den totale pensjonskostnaden bokført i rekneskapen, viser ein mindreinntekt på 3,8 mill. Utgifter knytt til introduksjonsordninga viser ein mindreutgift på 0,9 mill. og utgifter knytt til tilrettelegging/bistand for næringslivet viser ein mindreutgift på 0,8 mill., inklusiv ubrukte øyremarka midlar. Resten av budsjettavvika er knytt til administrasjonslokalar, konsesjonskraft og motpost avskrivningar.

1.3 Bevillingsoversyn investering 2020

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

2019 tala i oversynet nedanfor er ikkje direkte samanliknbare med tala frå rekneskap 2019. Dette skuldast nye oppstillingar etter ny kommunelov, gjeldande frå rekneskapsåret 2020.

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (tal i tusen) Budsjett- og regnskapsforskrift §5-5	Rekneskap 2020	Justert budsjett 2020	Opphavleg budsjett 2020	Rekneskap ift just.budsjett 2020	Rekneskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	90 437	89 268	74 480	-1 169	21 110
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	588	650	650	62	599
Utlån av egne midler	350	0	1 000	-350	563
Avdrag på lån	0	0	860	0	798
Sum investeringsutgifter	91 375	89 918	76 990	-1 457	23 070
Kompensasjon for merverdiavgift	-11 241	-11 231	-8 169	10	-4 097
Tilskudd fra andre	-2 722	-1 141	-19 300	1 581	-571
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	-60
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	-860	0	-475
Bruk av lån	-65 218	-64 759	-37 711	458	-17 048
Sum investeringsinntekter	-79 180	-77 132	-66 040	2 048	-22 251
Videreutlån	4 042	5 000	0	958	0
Bruk av lån til videreutlån	-4 042	-5 000	0	-958	0
Avdrag på lån til videreutlån	830	860	0	30	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-547	-860	0	-313	0
Netto utgifter videreutlån	283	0	0	-283	0
Overføring frå drift	-11 828	-12 486	0	-658	-1 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-300	-300	0	0	300
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-350	0	-10 950	350	-119
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-12 478	-12 786	-10 950	-308	-819
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	0	0

INVESTERINGSPROSJEKT (tal i tusen)	Rekneskap 2020	Justert budsjett 2020	Opphavleg budsjett 2020	Rekneskap ift just.budsjett 2020	Rekneskap 2019
IKT- OG EDB INVESTERINGAR	235	125	500	-110	760
NORDBYGDA SKULE - UTBETRING TAK	1 543	1 584	0	42	41
NORDBYGDA SKULE - VENTILASJON	2 317	2 184	1 300	-133	4
MATRE SKULE - RINGEANLEGG/BRANNVARSLING	350	415	0	65	0
SANDNES SKULE - REHABILITERING	46	300	300	254	234
NOTHUSET	998	696	0	-302	10
DAGSTURHYTTE	1 190	1 125	0	-65	0
MASFJORDEN SJUKEHEIM - SIGNALANLEGG	1 305	772	0	-533	1 303
MASFJORDEN SJUKEHEIM - VARME OG VENTILASJON	480	1 195	2 200	715	0
BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	40 846	41 485	31 125	640	16 484
FENSFJORDBYGG	34 272	33 967	36 705	-305	49
FENSFJORDBYGG - OMBYGGING HELSE	1 509	1 250	0	-259	0
KOMMUNALE VEGAR	1 753	1 000	1 000	-753	1 327
SANDNES KAFE - UTBETRING TAK	1 006	1 000	0	-6	19
GARDEROBE BRANN, SANDNES	242	141	0	-101	109
BUSTADFELT TILRETTELEGGING	750	750	750	0	0
GNR 18 BNR 6 - DUESUND	269	240	0	-29	0
OMBYGGING LAGER PÅ DUESUND	843	438	0	-406	0
VASSFORSYNING	484	600	600	116	0
AVSLUTTA PROSJEKT				0	770
Investeringer i varige driftsmidler	90 437	89 268	74 480	(1 169)	21 110

1.4 Årsavslutningsdisponeringar

Oversiktene nedanfor viser årsavslutningsdisponeringane i drifts- og investeringsrekneskapen. Rekneskapsmessig mindreforbruk (0,3 mill.) er i tråd med forskrift satt til disposisjonsfond.

Drift (tal i tusen)	R 2020
Netto driftsresultat	12 102
Sum budsjettendisposisjoner	11 842
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	260
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	260
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-260
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0

Investering (tal i tusen)	R 2020
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	12 478
Sum budsjettendisposisjoner	-12 478
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av overføring fra drift	0
Strykning av bruk av lån	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
Udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

1.5 Balanserekneskap 2020

Noter	BALANSE (tal i tusen)	Rekneskap 31.12.2020	Rekneskap 31.12.2019	Endring siste år	Prosentvis endring
EIENDELER					
	A. Anleggsmidler	626 616	520 483	106 133	16,9 %
	<i>I. Varige driftsmidler</i>				
4	Faste eiendommer og anlegg	292 259	209 409	82 850	28,3 %
4	Utstyr, maskiner og transportmidler	5 122	5 682	-561	-10,9 %
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>				
5	Utlån	12 635	8 804	3 831	30,3 %
6	Aksjer og andeler	21 453	20 865	588	2,7 %
	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>				
3	Pensjonsmidler	295 148	275 723	19 425	6,6 %
1	B. Omløpsmidler	121 697	117 277	4 420	3,6 %
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>				
	Kasse, bankinnskudd	60 112	57 050	3 063	5,1 %
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>				
6	Aksjer og andeler	18 772	17 106	1 665	8,9 %
6	Obligasjoner	9 644	9 979	-335	-3,5 %
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>				
	Kundefordringer	19 780	18 571	1 209	6,1 %
3	Premieavvik	13 388	14 570	-1 182	-8,8 %
	Sum eiendeler (A + B)	748 312	637 759	110 553	14,8 %
EGENKAPITAL OG GJELD					
	C. Egenkapital	-249 509	-202 244	-47 265	18,94 %
	<i>I. Egenkapital drift</i>				
9A	Disposisjonsfond	-59 759	-59 238	-522	0,9 %
9A, 9B	Bundne driftsfond	-16 797	-15 904	-893	5,3 %
	Regnskapsm. underskudd (merforbruk)	-	-	-	
	Regnskapsm. overskudd (mindreforbruk)	-	-1 492	1 492	
	<i>II. Egenkapital investering</i>				
9A	Ubundne investeringsfond	-1 195	-1 195	-0	0,0 %
9A, 9B	Bundne investeringsfond	-	-300	300	
	Udekket i investeringsregnskapet	-	-	-	
	<i>III. Annen egenkapital</i>				
10	Kapitalkonto	-173 959	-126 316	-47 642	27,4 %
	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2 201	2 201	-	0,0 %
	D. Langsiktig gjeld	-460 219	-400 787	-59 432	12,9 %
	<i>I. Lån</i>				
7	Gjeld til kredittinstitusjoner	-147 521	-84 416	-63 105	42,8 %
	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>				
3	Pensjonsforpliktelser	-312 698	-316 371	3 673	-1,2 %
1	E. Kortsiktig gjeld	-38 584	-34 728	-3 856	10,0 %
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>				
	Annen kortsiktig gjeld	-37 781	-33 461	-4 320	11,4 %
3	Premieavvik	-803	-1 267	464	-57,8 %
	F. Memoriakonti				
7	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	7 562	6 621	941	12,4 %
	<i>II. Andre memoriakonti, startlån</i>	-2 810	-2 656	-153	5,5 %
	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-4 752	-3 965	-787	16,6 %
	Sum egenkapital og gjeld (C+ D+E)	-748 312	-637 759	-110 553	14,8 %

2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2020

Rekneskapsprinsipp

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

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

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

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

Klassifiserings- og vurderingsreglar for anleggsmidlar, omløpsmidlar og gjeld

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

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

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

Tap på fordringar

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

Meirverdiavgift

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

Sjølvkostberekningar

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

Pensjoner

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

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

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

Konto	Balanserekneskap	01.01.	31.12.	Endring
2.1.	Omløpsmidlar	117 277	121 697	
2.3.	Kortsiktig gjeld	34 728	38 584	
	Arbeidskapital	82 548	83 112	564

Drifts- og investeringsrekneskap		Beløp	Sum
<i>Driftsrekneskapen</i>			
	Sum driftsutgifter	239 478	
	Sum driftsinntekter	-256 250	
	Netto finansutgifter	4 670	
	Netto driftsresultat	-12 102	-12 102
<i>Investeringsrekneskapen</i>			
	Sum investeringsutgifter	91 375	
	Sum investeringsinntekter	-79 180	
	Netto utgifter videreutlån	283	
	Netto utgifter i investeringsregnskapet	12 478	12 478
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsrekneskapen			377

Endring ubrukte lånemidlar (auke er vist som +/ reduksjon som -)

2.91.	IB konto (01.01.)	6 621	
2.91.	UB konto (31.12.)	7 562	
	Endring ubrukte lånemidlar	941	941
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen			-564
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	2019	2020
Løn og anna godtgjering	1 153 378	1 198 466
Godtgjering for andre verv	-	-
Tilleggsgodtgjering	406 803	195 072
Naturalytingar	5 682	5 682
Sum	1 565 863	1 399 220

Ytingar til ordførar	2019	2020
Løn og anna godtgjering	879 737	889 197
Godtgjering for andre verv	-	-
Tilleggsgodtgjering	6 847	3 247
Naturalytingar	5 682	5 682
Sum	892 266	898 126

Kommunen sin revisor er Nordhordland Revisjon IKS.

Godtgjering til revisor	2019	2020
Rekneskapsrevisjon	474 624	488 868
Forvaltningsrevisjon	-	-
Eigarskapskontroll	-	-
Rådgjevingstenester	9 600	17 700
Sum	484 224	506 568

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 dekket, 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 årts berekna pensjonskostnad, som er endringa i forpliktinga gjennom rekneskapsåret.

Netto pensjonskostnad i året	KLP	SPK	Sum
Nåverdi pensjonsopptjening i året	11 918	2 183	14 102
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 397	1 175	10 571
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 013	-1 040	-11 054
Netto pensjonskostnad	11 302	2 318	13 619
Premieavvik			
Pensjonspremie til betaling i året	14 023	2 421	16 444
Administrasjonskostnad	-738	-73	-811
Avregning fra tidligere år	-	-	-
Premieavvik i året	1 983	31	2 014
Arbeidsgiveravgift premieavvik	210	3	213
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift i året	2 193	34	2 227

Pensjonsmidlar, pensjonsforplikting og berekna akkumulert premieavvik

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

Amortisering av premieavvik tidligere år	KLP	SPK	Sum
Akkumulert premieavvik per 31.12. i fjor	11 808	220	12 028
Tidligere amortisert premieavvik			-
Premieavvik per 01.01. i år	11 808	220	12 028
Premieavvik i året	1 983	31	2 014
Amortisering i året av premieavvik tidligere år	-2 693	31	-2 663
Premieavvik per 31.12. i år	11 098	281	11 379
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 176	30	1 206
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	12 274	311	12 585

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	274 092	36 924	311 016
Estimat avvik pensjonsforpliktelser	-8 196	-10 379	-18 576
Bokførte pensjonsmidler	263 209	31 938	295 148
Estimat avvik pensjonsmidler	7 297	-7 002	295
Netto pensjonsmidler	10 883	4 986	15 868
Arb.giveravg. av netto pensjonsforpliktelse	1 154	528	1 682
Føresetnader (aktuar)	KLP	SPK	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
G-regulering	2,48 %	2,48 %	
Pensjonsregulering	1,71 %		
Avkastning	4,00 %	3,50 %	
Bruk av premiefond i 2020	1 630		
Disponibelt premiefond per 31.12.20	236		

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

Anleggsmidlar 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

Anleggsmidlar

	Avskrivast ikkje	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffingskost 01.01	15 696	9 045	6 511	25 100	208 441	65 001	329 794
Tidlegare av- og nedskriving	0	-8 065	-2 564	-17 181	-65 484	-21 407	-114 702
Bokført verdi 01.01.	15 696	980	3 947	7 919	142 957	43 593	215 092
Årets investeringar	269	235	4 493	0	50 044	35 115	90 156
Årets avgang							0
Årets avskriving	0	-207	-378	-1 263	-4 722	-1 297	-7 867
Opp- og nedskrivingar							0
Bokført verdi per 31.12	15 965	1 008	8 061	6 656	188 278	77 411	297 380

Note nr. 5 : 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)	7 136 711	-	-	10 631 428
Sum	7 136 711	-	-	10 631 428

Utlån finansiert med egne midlar	Balanseført verdi pr 01.01.	Tap på hovudstol	Tap renter mv.	Balanseført verdi pr 31.12.
MASFJORDBYGG AS	561 295	-	-	511 295
KRAFTFOND	735 884	-	-	932 583
SOSIALE LÅN	556 084	-	-	545 956
TAPSAVSETNING SOSIALE LÅN	-195 000	-	-	-195 000
VANN VEST	8 555	-	-	8 555
KVINGO HELSELAG	-	-	-	200 000
Sum	1 666 818	-	-	2 003 388

Note nr. 6 : Aksjar og plasseringar (tal i heile kroner)

Finansielle anleggsmidler:

Selskap	Org.nummer	Tal aksjar	Balanseført verdi per 31.12.	Eigarpart
KLP, EIGENKAPITALINNSKOT			7 263 978	
AS MASFJORDBYGG	932 060 132	340	155 000	100,00 %
EINEKAVANE AS	987 061 448		100 000	100,00 %
TIDE AS	912 423 921		50	
BIBLIOTEKSENTRALEN SA	910 568 183	1	600	
NORSK SKJEMAFORLAG		1	200	
VEST - EXPO A/S		5	5 000	
KOMMUNEKRAFT AS	866 818 452	1	1 000	0,60 %
BKK AS	880 309 102	153	12 472 254	0,10 %
GLØDE AS	963 399 243		28 500	2,10 %
GULEN OG MASFJORDEN UTVIKLING AS	992 971 118	4 443	1 321 282	21,54 %
STORDALEN SKISENTER AS	992 023 996	100	100 000	50,00 %
VANN VEST AS	924 367 148	1	5 000	5,55 %
Sum			21 452 864	

Finansielle omløpsmidlar:

Plassering	Balanseført verdi per 01.01.	Resultat i år	Balanseført verdi per 31.12 (markedsverdi)	Avkastning
Dnb Obligasjon 20	7 653 857	35 257	-	0,5 %
Holberg Kreditt	2 325 587	-16 831	2 308 757	-0,7 %
Odin Eigedom B	-	279 274	3 779 274	
Odin Rente B	-	56 133	3 556 133	
First Aksjer Norge	6 783 816	469 325	7 253 141	6,9 %
Holberg Global	2 813 575	533 446	3 347 022	19,0 %
Holberg Rurik	763 504	45 600	809 104	6,0 %
Spv Aksje	6 745 567	617 098	7 362 665	9,1 %
Sum	27 085 907	2 019 302	28 416 095	7,5 %

Sal og kjøp av finansielle omløpsmidlar i rekneskapsåret:

Plassering	Sal i året	Kjøp i året	Resultat i året
Dnb Obligasjon 20	7 689 113		35 257
Odin Eigedom B		3 500 000	279 274
Odin Rente B		3 500 000	56 133

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	76 018	65 200	-6 265	134 953
Husbanken	96	-	-64	32
Kommunalbanken	63 505	23 700	-4 684	82 520
KLP	12 417	41 500	-1 516	52 401
Lån til andre sine investeringar	-	-	-	-
Lån til innfriing av kausjoner	-	-	-	-
Lån til vidareutlån	8 398	5 000	-830	12 568
Husbanken	8 398	5 000	-830	12 568
Samlet gjeld	84 416	70 200	-7 095	147 521

Fordeling av lånegjeld:

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

Lån som forfell til betaling i 2021	Lån som forfell til betaling i 2021 er på 7,2 mill.
Gjennomsnittleg løpetid (år)	Lån til egne investeringar (22 år) og lån til vidareutlån (12 år)
Gjennomsnittleg rente	Lån til egne investeringar (1,95 %) og lån til vidareutlån (1,7 %)

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	51 016			75 639
Lån til vidareutlån	8 398			12 568
Sum flytande rente	59 414	70 %	60 %	88 207
Fast rente:				
Lån til egne investeringar	25 002			59 314
Sum fast rente	25 002	30 %	40 %	59 314

Avdrag lån	Rekneskap 2019	Rekneskap 2020
Betalt avdrag eks. formidlingslån	5 715	6 265
A. Rekneskapsførte avskrivningar	7 644	7 867
B. Lånegjeld eks. vidareutlån 01.01.	62 832	76 018
C. Bokført verdi avskrivbare driftsmidler 01.01.	186 199	195 051
Beregnet minimumsavdrag (kl § 14-18)	2 579	3 066
Differanse	3 135	3 199

Nettolånegjeld/lånegjeld per innbyggjar	2017	2018	2019	2020
Lånegjeld eks. vidareutlån 01.01.	65 797	62 832	76 018	134 953
Innbyggjarar per 31.12.	1 730	1 711	1 691	1 660
Netto lånegjeld per innbyggjar (heile kroner)	38 033	36 723	44 954	81 297
Prosentvis auke fra året før		-3,4 %	22,4 %	80,8 %

Det er i 2020 tatt opp 65,2mill. i nye lån eks. startlån frå Husbanken.

Ubrukte lånemidler (innlån til investeringar som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2020 3,5 mill.

Ubrukte startlånsmidlar frå Husbanken (vidareutlån som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2020 4,1 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. 2020
Nordhordland revisjon IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (12,46 %)	Løpande	163 281
Region Nordhordland helsehus IKS (selskapsavtale)	Lånegjeld (5,4 %)	Løpande	22 680 000
NGIR (selskapsavtale)	Lånegjeld, pensjon og etterdrift (4,47 %)	Løpande	2 294 756
Nordhordland Utviklingsselskap IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (4,2 %)	Løpande	75 213
Odin Utbygging AS (Fana Sparebank)	Kausjon; opphøveleg beløp: 3.700.000	13.10.2021	1 981 250
Einekavane AS (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 1.800.000	20.09.2022	315 000
Masfjorden kyrkjelege fellesråd (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 4.176.830	15.12.2036	4 039 742
Sum garantiansvar per 31.12.			31 549 242

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

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

Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett
Overført til investeringsregnskapet	11 828	12 486	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	893	-910	-
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-620	-11 974	2 830
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	12 102	-398	2 830

Overføring fra drift og netto avsetninger	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavleg budsjett
Overføring frå drift	-11 828	-12 486	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-300	-300	-
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-350	-	-10 950
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-12 478	-12 786	-10 950

Avsetjingar spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	1 028	-	-	-
BARNEHAGE	-	99	-	-
SKULE	-	523	-	-
HELSE	500	-	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	1 919	-	-
PLEIE OG OMSORG	-	-	-	-
KULTUR	1 354	-	-	-
KYRKJA	50	-	-	-
TEKNISK	1 374	2 600	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	9 763	1 056	-	-
Sum avsetjingar til fond	14 068	6 196	-	-

Bruk av avsetjingar spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	-	1 080	-	-
BARNEHAGE	-	-	-	-
SKULE	-	185	-	-
HELSE	-	265	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	503	-	-
PLEIE OG OMSORG	-	-	-	-
KULTUR	-	1 118	-	-
KYRKJA	-	-	-	-
TEKNISK	25	2 151	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	13 522	-	-	300
Sum bruk av avsetjingar	13 547	5 303	-	300

Fond	Pr. 01.01	Avsetjing	Bruk av fond	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	59 238	14 068	13 547	59 759
Bundne driftsfond	15 904	6 196	5 303	16 797
Ubundne investeringsfond	1 195	-	-	1 195
Bundne investeringsfond	300	-	300	-
Sum fond	76 636	20 265	19 150	77 752

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.
ADMINISTRASJON				
Opprydding mellom bundne og frie fond	1 080	-	1 080	-
BARNEHAGE				
Barnehageområdet	495	-	-	495
Rettleiing om regelverk, barnehage	11	-	-	11
Rekomp midlar, barnehage	-	99	-	99
SKULE				
Melkekonto, skulane	96	23	1	118
Digitale læremidlar	32	-	-	32
Dekomp midlar, skule	200	500	184	516
HELSE				
Psykisk helse og rus	209	-	-	209
Psykolog i kommunen	210	-	-	210
Praksisplass, legekantor	45	-	-	45
Dagtilbod demente	662	-	-	662
Skulehelse	265	-	265	-
SOSIAL OG BARNEVERN				
Kvalifiseringsprogram, NAV	141	-	-	141
Markedskontakt NAV	503	-	503	-
Husbanken, tapsfond	81	1 919	-	2 000
Husbanken, tilskot til etablering og utbetring	519	-	-	519
PLEIE OG OMSORG				
Gåvefond, testament	800	-	-	800
Kompetansemidlar, Helse og PLO	81	-	-	81
Møteplass for seniorar	70	-	-	70
KULTUR				
Opprydding mellom bundne og frie fond	1 118	-	1 118	-
Kultur, eldrekafe	1	-	-	1
Kulturminneplan	100	-	-	100
Museumsfond	15	-	-	15
TEKNISK				
Opprydding mellom bundne og frie fond	877	-	877	-
Bustadføremål	4 000	2 600	-	6 600
Kalking vassdrag	1 275	-	148	1 127
Minnefond, Jan Rydheim	10	-	-	10
Viltfond	288	-	-	288
Skadesak, Tangedalsvegen	217	-	217	-
Punktutbetring FV570	910	-	910	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER				
Avlaupsfond (sjølvkost)	1 592	710	-	2 301
Næringsfond, COVID 19	-	346	-	346
Sum bundne driftsfond	15 904	6 196	5 303	16 797
Bundne investeringsfond på tenesteområde	Balanseført verdi 01.01.	Avsetjing	Bruk av fond	Balanseført verdi 31.12.
Gåve, dagsturhytte	300	-	300	-
Sum bundne investeringsfond	300	-	300	-

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 oppskriving av anleggsmiddel eller nedskriving av lån.

Transaksjonar utan resultatverknad er av- og nedskriving av anleggsmiddel eller oppskriving av lån.

Saldo per 01.01. **126 316**

Anleggsmidler	Inntektsført (drift/invest.)	Av- og nedskriving		Utgiftsført (drift/invest.)	Oppskriving		Netto
		Eiend (-) / Gjeld	(+)		Eiend (-) / Gjeld	(+)	
Fast eiendom og anlegg	-	-6 019		85 428			79 409
Utstyr, maskiner og etc.		-1 848		4 729			2 880
Utlån	-770	-1		4 602			3 831
Aksjer og andeler				588			588
Pensjonsmidlar		-			19 425		19 425
Pensjonsforpliktingar		3 673			-		3 673
Langsiktig gjeld	-69 259			7 095			-62 164

Saldo per 31.12. **173 959**

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

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

Kalulatorisk rente for 2020 (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng) 1,39 %

Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	1 883 936	689 048	1 792 754	1 201 021	892 430
B. Henførbare indirekte driftskostnader	54 801	50 589	51 584	14 253	18 833
C. Kalkulatoriske rentekostnader	282 915	24 975	-	-	9 513
D. Kalkulatoriske avskrivinger	941 280	71 833	-	23 838	152 091
E. Andre inntekter og kostnader	-	-	-1 315 335	-96 421	-54 635
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	3 162 932	836 445	529 002	1 142 690	1 018 233
G. Gebyrinntekter	4 169 105	1 546 312	766 739	437 165	907 233
H. Årets selvkostresultat (G-F)	1 006 173	709 867	237 737	-705 525	-111 000
I. Avsetning til sjølvkostfond, dekking av fremført underskot	1 006 173	709 867	237 737	-	-
J. Bruk av sjølvkostfond og framføring av underskot	-	-	-	705 525	111 000
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	-	-	-	-	-
L. Saldo sjølvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-20 045 938	1 588 319	-632 482	-7 757 817	-3 068 333
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på sjølvkostfond eller framføring av underskot	-278 639	22 078	-8 791	-107 834	-42 650
N. Saldo sjølvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-19 318 404	2 320 264	-403 536	-8 571 175	-3 221 982
Årets dekningsgrad (G/F)	132 %	185 %	145 %	38 %	89 %

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

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

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

<i>Interkommunale tiltak etter koml §27 med Masfjorden kommune som kontorkommune</i>	<i>Gulen og Masfjorden Brann og Redning</i>	<i>NAV kommune Masfjorden, Austrheim, Fedje, Gulen, Modalen</i>
Overføring frå Masfjorden kommune (kontorkommune)	2 376 869	417 160
Overføring frå Gulen kommune	3 228 825	992 471
Overføring frå Modalen kommune		376 613
Overføring frå Austrheim kommune		1 177 326
Overføring frå Fedje kommune		428 230
Sum overføringar	5 605 694	3 391 800
Egne inntekter	376 218	1 445 011
Driftsutgifter	5 981 912	4 836 811
Resultat av verksemda	0	0

I tillegg deltar Masfjorden kommune i følgjande interkommunale samarbeid:

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

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

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

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

Nordhordland Revisjon Iks (Org nr. 971 361 433)

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

Nordhordland Utviklingsselskap Iks (Org nr. 971 361 514)

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

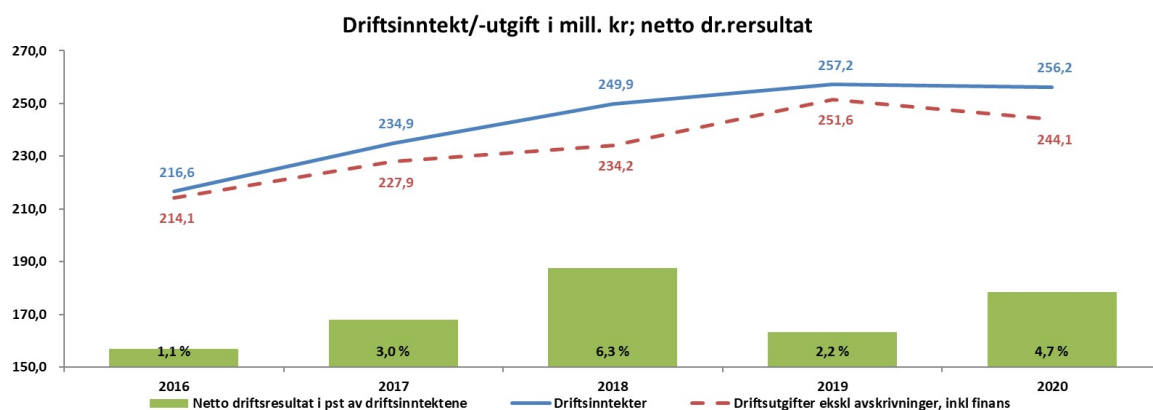
Note nr. 13 : Strykingar og udekka investeringar

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

3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2020

3.1 Driftsrekneskapen 2020

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 reduksjon på 1,0 mill. (-0,4 %) frå 2019 til 2020. Driftsutgiftene eksklusiv avskrivningar viser i same periode ein reduksjon på 10,2 mill. (-4,1 %), mens finanskapittelet viser ein netto auke på 2,8 mill. Netto driftsresultatet i 2020 er som følgje av dette auka med 6,4 mill. i høve til året før.

Netto driftsresultat, som er eit av dei viktigaste nøkkeltala i kommunerekneskapen, er i 2020 eit overskot på 12,1 mill. (4,7 % av årets driftsinntekter). Resultatindikatoren viser kva kommunen sit igjen med av driftsinntekter når alle løypande driftsutgifter, inklusiv renter og avdrag, er betalt. Basert på berekningar utført av Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) bør ein kommuneøkonomi i balanse ha eit netto driftsoverskot på minimum 1,75 % av driftsinntektene over tid. Eit slikt driftsnivå vil gje rom for avsetjingar til framtidig bruk, og til å finansiera deler av framtidige investeringar, slik at behovet for låneopptak er redusert. Med høgare eigenfinansiering av nye investeringar, vil gjeldsveksten ikkje leggja for store bindingar på kommunen sitt framtidige handlingsrom.

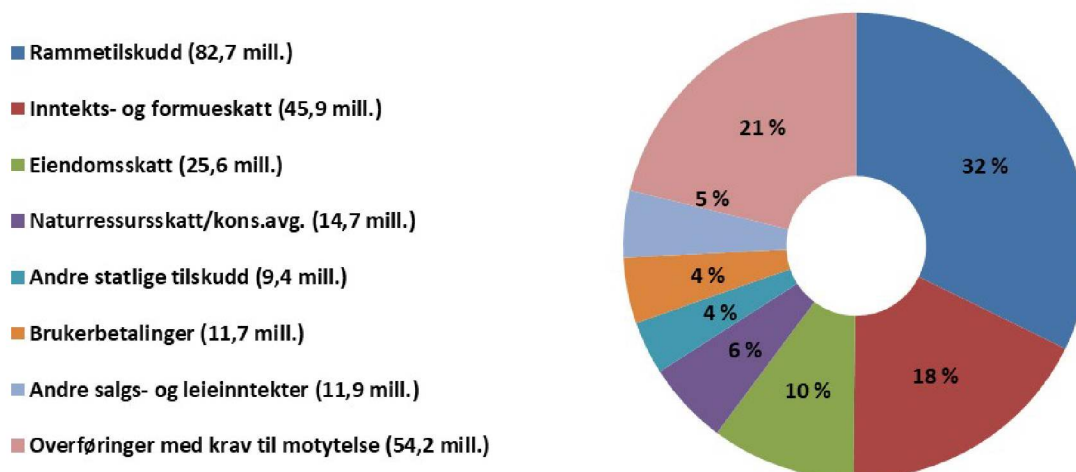
Netto driftsoverskotet i rekneskapsåret omfattar fleire postar som har lite med den løypande drifta å gjere:

- Urealisert gevinst finansplasseringar på 2,0 mill.
- Tilpassa låneopptak og lågare rente på 1,3 mill.
- Ubrukte øyremarka midlar på 1,0 mill.
- Ekstra koronarelaterte midlar på 2,4 mill.
- Meirinntekt ressurskrevjande tenester frå 2019 på 1,6 mill.

Korrigert for desse forholda (8,3 mill.) skulle netto driftsresultat i 2020 ha vært på 3,8 mill., som utgjer 1,5 % av driftsinntektene.

3.1.1 Driftsinntekter

Masfjorden kommune sine driftsinntekter gjennom 2020 er på 256,2 mill. Fordelinga av inntektspostane er vist i figuren nedanfor.



Utviklinga i driftsinntekter for perioden 2017–2020 er vist i figuren nedanfor.



Frie inntekter, som består av skatt, rammetilskot og eiendomsskatt, utgjør hovudtyngda av kommunen sine inntekter, 154,2 mill. (60 %). Legg vi i tillegg naturressursskatten og konsesjonsavgifta blir summen på 169,0 mill. (66 %). Rekneskapen 2020 viser samla ein meirinntekt på 1,8 mill. i høve til budsjett, som omfattar høgare skatteinnngang enn budsjettert (0,1 mill.), høgare rammeoverføringer/lågare inntektsutjamning (0,7 mill.), eiendomsskatt i balanse og meirinntekt frå naturressursskatt/konsesjonsavgift (0,9 mill.). Masfjorden kommune har frå 2020 eiendomsskatt på all næringseigedom, med ein skattesats på 7 promille av skattegrunnlaget.

Andre statlege tilskot omfattar integreringstilskot knytt til mottak av flyktningar (2,3 mill.), kompensasjonstilskot frå Husbanken (0,9 mill.), samt kommunen sin del av utbetalte midlar frå Havbruksfondet (6,3 mill.).

Overføringer og tilskot frå andre omfattar ulike refusjonar frå stat (15,9 mill.), sjuke- og fødselspengerefusjonar (8,5 mill.), meirverdiavgiftskompensasjon (6,3 mill.), kommunar (21,3 mill.), private (1,9 mill.), og mottatte avdrag på utlån (0,2 mill.). Rekneskapen 2020 viser meirinntekt for alle refusjonspostane.

Brukarbetalingar syner ein mindreinntekt på 0,1 mill., som omfattar mindreinntekt oppvekst/kultur på 0,4 mill., mindreinntekt i pleie og omsorg på 0,4 mill. og meirinntekt i helsetenesta på 0,6 mill. Sals- og leieinntekter inkluderer gebyr, avgifter, husleige- og salsinntekter, samt sal av konsesjonskraft. Rekneskapen 2020 viser ein meirinntekt på 2,2 mill. i

høve budsjett som i all hovudsak er knytt til gebyrinntekt (1,0 mill.) og tilknytingsavgift (0,5 mill.). Husleigeinntekta viser ein mindreinntekt på 0,1 mill. gjennom året.

3.1.2 Kraftinntekter

Masfjorden kommune hadde om lag 35,7 mill. i kraftrelaterte inntekter i 2020, ned frå 47,4 mill. i 2019, noko som utgjer om lag 13,9 % av kommunen sine samla driftsinntekter. Ein har tidlegare år vært oppe i om lag 25 % av dei samla inntektene i kommunen. Reduksjonen i 2020 i høve året før ligg i sal av konsesjonskraft.

		Rekneskap 2020	Endring i høve 2019
Konsesjonsavgift		3,2 mill.	0,0 mill.
Naturressursskatt	11,5 mill.		
Trekk inntektsutjamning	-3,1 mill.	8,4 mill.	-0,4 mill.
Sal av konsesjonskraft		-1,2 mill.	-15,5 mill.
Eigedomsskatt kraftverk og nett		24,7 mill.	4,4 mill.
Utbytteinntekt		0,6 mill.	-0,2 mill.
SUM kraftinntekter 2020		35,7 mill.	-11,7 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 einssilde 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 var oppretta ved kongeleg resolusjon av 11. desember 1964 og i medhald til punkt to i konsesjonsvilkåra for ytterlegare reguleringar og overføringar i Matre og Haugsdalsvassdraga i samband med bygging av Haugsdal kraftanlegg (Vemundsbotten kraftstasjon), gjeve med kongeleg resolusjon av 8. februar 1980. Fondet er årleg tilført avgift, som i 2020 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. ikk. § 2 nr. 12, 6.ledd basert på gjennomsnittleg sjølvkost for et representativt tal vasskraftverk i heile landet. OED-pris for 2020 er 11,27 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 2020 tok vi ut konsesjonskraft tilsvarende 53,3 GWh av den tildelte konsesjonskrafta på 68,9GWh. Volumet utover det kommunen tek ut går til Vestland fylkeskommune. Forvaltning av konsesjonskrafta for 2020 har vore basert på spottpreis straum. Historisk låge straumprisar gjennom store delar av året ga ei samla tap på 1,2 mill. i 2020 .

Eigedomsskatt

Eigedomsskatt er ein viktig skatt for Masfjorden kommune, og utskriven for all næringseigedom i kommunen frå 2020. Denne inntekta utgjorde 24,7 mill. i 2020 som er ein del høgare enn det som ein hadde tidlegare.

Naturressursskatt

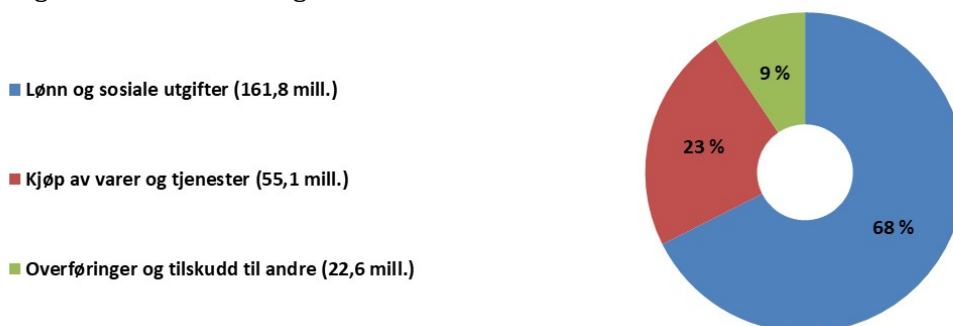
Naturressursskatten er ein særskatt for kraftproduksjonsanlegg, og utgjer 1,3 øre/KWh, der 1,1 øre går til kommunen og 0,2 øre til fylkeskommunen. Naturressursskatten er utjamna i kommunen sitt inntektssystem, og snitt for kommunane er at ein beheld om lag halvparten av denne skatten. Naturressursskatten utgjer brutto for 2020 11,5 mill., noko som er ein liten nedgang i høve 2019. Kommunen får eit trekk i netto inntektsutjamning med om lag 3,1 mill.kr. Kommunen sitt att med netto 8,4 mill. i 2020.

Utbytteinntekt

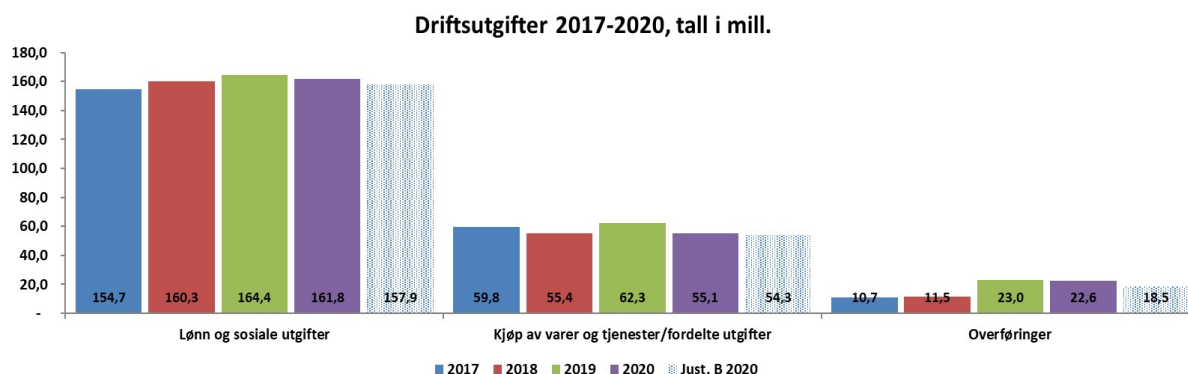
Masfjorden kommune er ein stor vertskommune for kraftutbygging, men er ein liten eigar. Kommunen har eigardel på 0,1% i BKK AS som i 2020 ga eit utbytte på 0,6 mill.

3.1.3 Driftsutgifter

Kommunen sine driftsutgifter gjennom 2020 er på 247,3 mill. inklusiv kapitalelement i form av avskrivingar. Korrigert for kapitalutgifter, er driftsutgiftene på 239,5 mill. Løn- og sosiale utgifter utgjer hovudtyngda av driftsutgiftene (68 %). Kommunalt konsum av varer og tenester står for 23 % og resten er overføringer.



Utviklinga i driftsutgifter for perioden 2017–2020 er vist i figuren nedanfor.



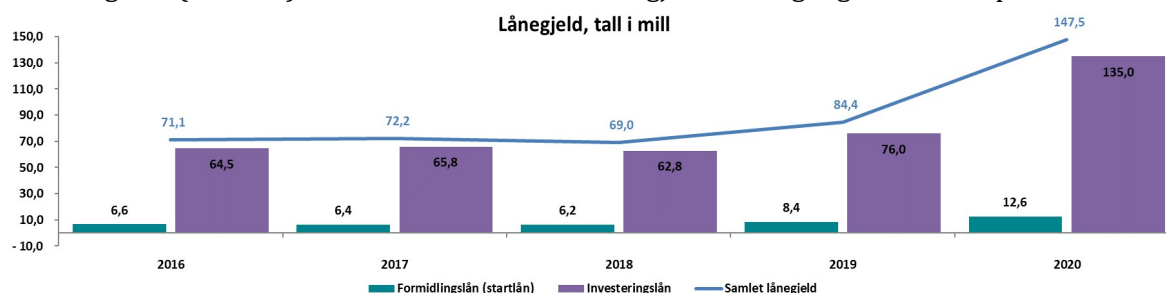
Samla endring i høve til 2019 innanfor løn og sosiale utgifter var i rekneskapsåret på -1,6 %. Tilsvarende tal for 2019 og 2018 var på høvesvis +2,6 % og +3,6 %. Året 2020 ble året med den lågaste lønnsveksten sidan finanskrisa. Låg årsoppgjer, forsinka iverksetting og redusert arbeidsgjevaravgift med 4 % for delar av året, forklarar ein mindreforbruk knytt til sosiale utgifter på 1,3 mill. i høve budsjett 2020 og ein reduksjon på 7,9 % i høve året før. Meirutgifta knytt til dei variable lønnspostane er i sin heilheit finansiert med tilsvarende meirinntekt frå sjuke- og fødselsrefusjonar.

Kommunen sine kjøp av varer og tenester omfattar både tenester som leverandørane yter til kommunen sjølv (tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon) og tenester som leverandørane yter direkte til brukarane på vegne av kommunen (tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon). Rekneskapen viser eit meirforbruk på 0,8 mill. for desse postane. Mindreforbruket fordeler seg på mindreutgift på 0,3 mill. knytt til diverse materiell, mindreutgift knytt til kompetanse og opplæring på 0,4 mill., meirforbruk knytt til forbruksmateriell på 2,2 mill. og mindreforbruk på 0,9 mill. knytt til vedlikehald, service og kjøp frå andre/private.

Overføringer og tilskot er utgifter som ikkje er knytt til kjøp eller avtale om leveranse/produksjon av bestemte tenester. Rekneskapen 2020 viser ein liten reduksjon i desse utgiftene i høve til 2019. Denne skuldast lågare overføringer til private.

3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og -utgifter

Det ble i 2020 tatt opp lån på 65,2 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. Dette er ikkje oppfylt i 2019 og 2020 som følgje av dei store investeringsprosjekta i denne perioden. Etter årets låneopptak er samla lånegjeld ved utgangen av 2020 på 147,5 mill. Korrigert for formidlingslån (startlån), er kommunen si netto lånegjeld ved utgangen av 2020 på 135,0 mill.



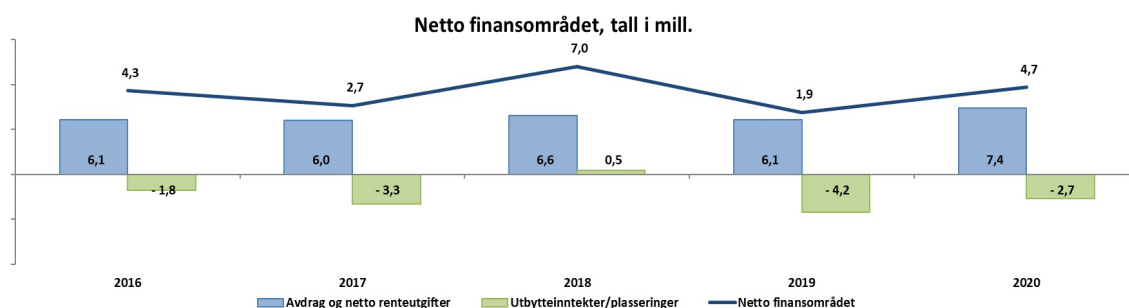
Husbanken sitt startlån er lån som kommunen tar opp for vidareutlån til einskildpersonar til bustadføreml. Resten av låneporteføljen er brukt til finansiering av kommunen sine investeringar i bygningar, anlegg og varige driftsmidlar til eige bruk.

Kommunelova stiller minstekrav til kommunen sine låneavdrag. Kravet bereknast med utgangspunkt i lånegjelda til investeringsføreml ved førre årsskifte. For å finna minimumsavdraget blir denne dividert med bokført verdi av avskrivbare driftsmidlar ved starten av året. Årets avdrag i driftsrekneskapen på 6,3 mill. tilfredsstiller minstekrava i lova, og er 3,2 mill. over minimumskravet. I tillegg er det betalt 0,8 mill. i avdrag på formidlingslån i investeringsrekneskapen.

Masfjorden kommune har gjennom høge avdrag halde gjeldsnivået lågt over tid. Høge lånefinansierte investeringar i 2019 og 2020 vil redusere handlingsrommet i åra framover gjennom høgare rente- og avdragsutgifter. Betalte avdrag på lån eksklusiv startlån er i 2020 0,6 mill. høgare i høve 2019, sjølv med halvavdrag på låneopptaka frå 2020.

Finansinntektene til kommunen består av renteinntekter frå bankplasseringar (0,6 mill.) og utbytte frå eigarpost i BKK AS (0,7 mill.). Kommunen sine finansielle plasseringar er klassifisert som omløpsmidlar og er etter rekneskapsprinsipp vurdert til lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi. Auken i marknadsverdien av desse frå 2019 er i rekneskapen 2020 ført som ein netto urealisert gevinst på 2,0 mill.

Finansutgiftene omfattar rente- og låneutgifter og avdrag på lån. Renteutgifter på både kommunale og vidareformidlingslån er utgiftsført i driftsrekneskapen, medan berre avdrag på kommunale lån belastar driftsrekneskapen. Avdrag og netto renteutgifter målt i prosent av brutto driftsinntekter er i 2020 på 2,9 %, opp frå 2,4 % i 2019. Dette viser kva belastning belåningsgraden har på kommunen sine disponible inntekter. Jo lågare belastning finansområdet har, desto større del av driftsinntektene går til tenesteproduksjonen.



Auken i finanskappitlet i høve 2019 skuldast høgare rente- og avdragsutgifter i rekneskapsåret, samt rekneskapsteknisk føring av kommunen sine kortsiktige plasseringar.

3.1.5 Årsavslutningsdisposisjonar

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

Overføringane til investeringsrekneskapen gjennom rekneskapsåret er på 11,8 mill.:

Delfinansiering Fensfjordbygg	10,3 mill.
Delfinansiering dagsturhytte	0,3 mill.
Delfinansiering andre investeringsprosjekt	0,4 mill.
Fullfinansiering av KLP eigenkapitalinnskot	0,6 mill.

Finansiering av underdekning avdrag på startlån 0,3 mill.

Bundne driftsfond knytter seg til øyremerkte tilskotsmidlar for gjennomføring av gitte prosjekt/utviklingstiltak. Disse midlar er rekneskapsført på den einskilte 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 5,3 mill.

- Dekomp midlar, Sandnes skule 0,2 mill.
- Skulehelse 0,3 mill.
- Marknadskontakt, NAV 0,5 mill.
- Punktutbetring FV570 0,9 mill.
- Skadesak, kommunal veg 0,2 mill.
- Opprydding bundne/frie fond 3,2 mill.

Avsetting til bunde fond 6,2 mill.

- Rekomp midlar, barnehagar 0,1 mill.
- Dekomp midlar, Matre og Nordbygda skule 0,5 mill.
- Tapsfond knytt til startlån 1,9 mill.
- Bustadbyggingsføremål 2,6 mill.
- Næringsfond (koronarelatert) 0,3 mill.
- Avlaufspond (sjølvkost) 0,7 mill.

Netto avsetting til bundne fond 0,9 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 15,0 mill.

- Finansiering av investeringstiltak 10,8 mill.
- Kraftfond 1,8 mill.
- KLP eigenkapitalinnsot 0,6 mill.
- Næringsutlån 0,3 mill.
- Bruk av tidlegare udisponert resultat 1,5 mill.

Avsetting til disposisjonsfond 14,1 mill.

- Opprydding bundne/frie fond 3,2 mill.
- Tidlegare udisponert resultat 1,5 mill.
- Kraftfond 3,2 mill.
- Permisjonsordning legar 0,5 mill.
- Berivest, korreksjon mva komp 0,5 mill.
- Finansplasseringar, kurssvingingar 2,0 mill.
- Delar frå utbetalt Havbruksfond 2020 2,8 mill.
- Rekneskapsmesse mindreforbruk 2020 0,3 mill.

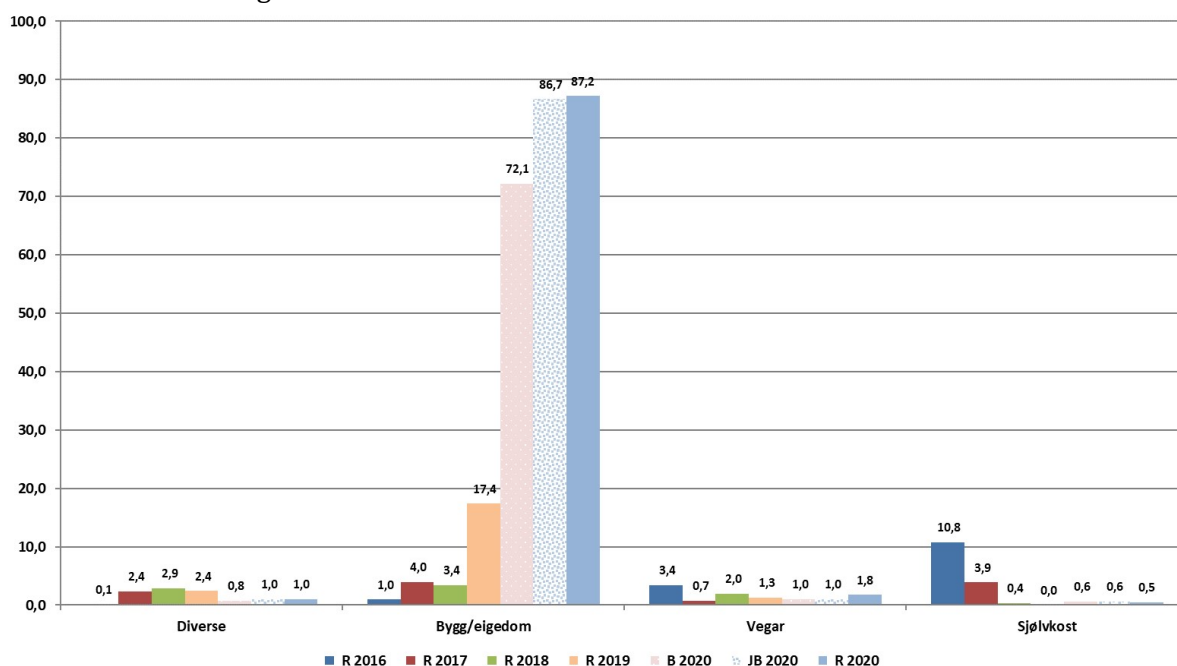
Netto bruk disposisjonsfond 0,9 mill.

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 2020 viser rekneskapen til Masfjorden kommune eit disposisjonsfond på 59,8 mill., og utgjer 23 % av brutto driftsinntektene gjennom rekneskapsåret.

3.2 Investeringsrekneskapen 2020

Rekneskapen for både 2019 og 2020 bærer preg av store investeringsprosjekt, Fensfjordbygg (overtatt i 2020) og omsorgsbustadene på Hosteland med tilhørende dagaktivitetssenter (overtatt jan 2021).

Figuren nedanfor viser utviklinga i investeringar for perioden 2016–2020. Gjennomsnittleg investeringsaktivitet i perioden 2016-2019 har vore på 14,0 mill., og nivået i rekneskapen 2020 visar ein markant høgare aktivitet enn åra før.



Diverse investeringar

Omfattar prosjekt knytt til opparbeiding av veg Einestrand bustadfelt (0,7 mill.) og kjøp av tomt 18/6 Duesund (0,3 mill.)

Investeringar i bygg og eigedom

Omfattar inventar og utstyr til skular, sjukeheim, bygg og kommunale bustader. Av samla investeringar på 87,2 mill. i 2020 står Fensfjordbygg med tilhørende ombygging for 35,8 mill. og omsorgsbustadene på Hosteland for 40,9 mill.

Investeringar i kommunale vegar

Omfattar oppgraderingar og investeringar knytt til kommunale vegar. Rekneskapen for 2020 viser eit meirforbruk i høve budsjett på 0,8 mill.

Sjølvkostinvesteringar

Posten er knytt til ombygging av pumpehus ved Hosteland omsorgssenter.

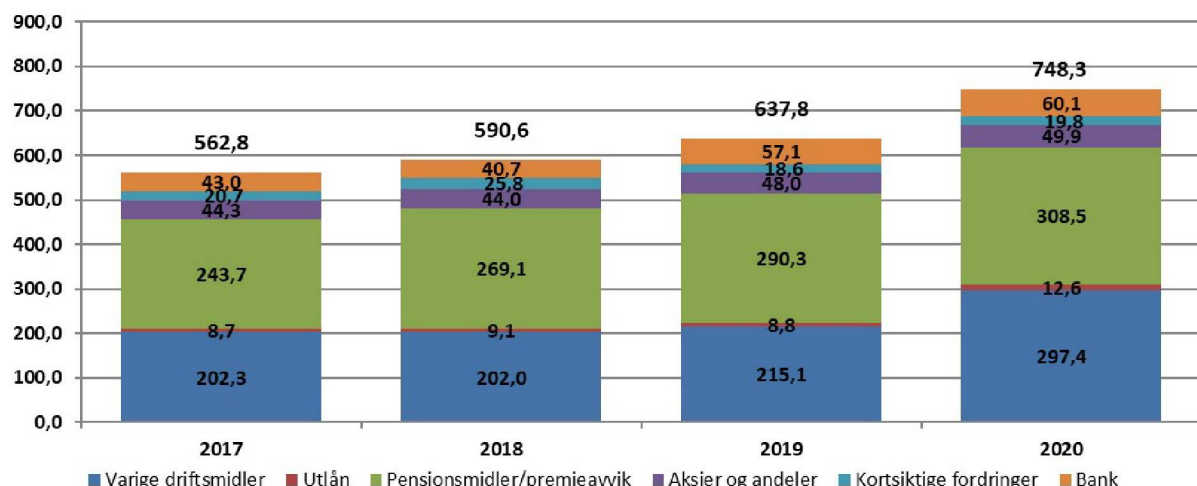
Ved utgangen av 2020 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte investeringsprosjekt som ikkje er finansiert.

3.3 Balanserekneskapen 2020

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

Eigedelar

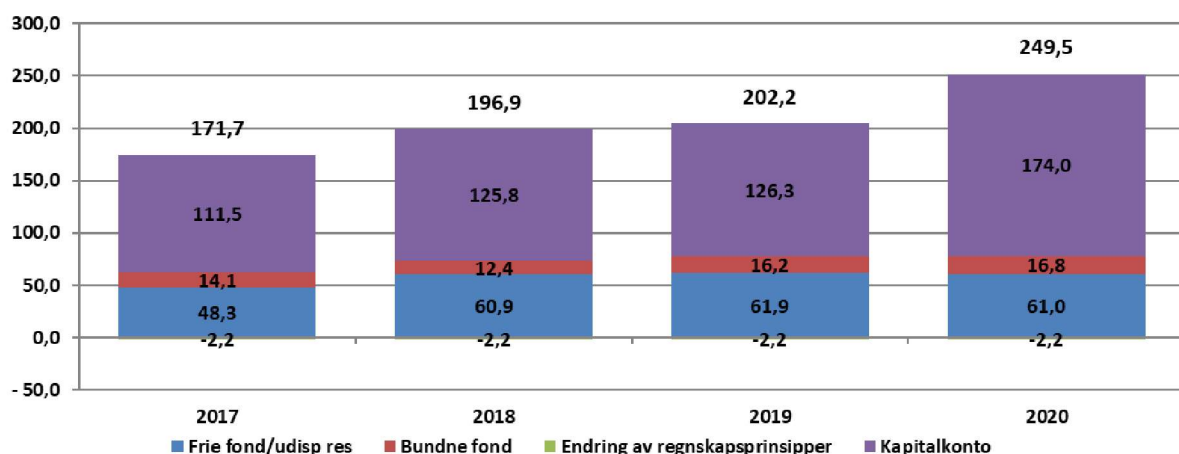
Eigedelane blir klassifisert som anleggsmidlar eller omløpsmidlar. Anleggsmidlar er eigedelar bestemt til varig eige eller bruk, og omfattar varige driftsmidlar, utlån, pensjonsmidlar og eigenkapitaltilskot til pensjonsordninga i KLP.



Kommunen sine eigedelar viser ein auke på 185,5 mill. i perioden 2017-2020. Av auken står pensjonsmidlar/premieavvik for 64,8 mill. og varige driftsmidlar for 95,1 mill. Kommunen sine plasseringar av både varig/strategisk og ikkje varig art viser i same periode en auke på 5,5 mill., medrekna urealisert gevinst/tap. Kortsiktige fordringar viser ein reduksjon på 0,9 mill., og bankplasseringar viser ein auke i perioden på 17,1 mill. Utlån som i all hovudsak er formidlingslån viser ein auke på 3,9 mill.

Eigenkapital

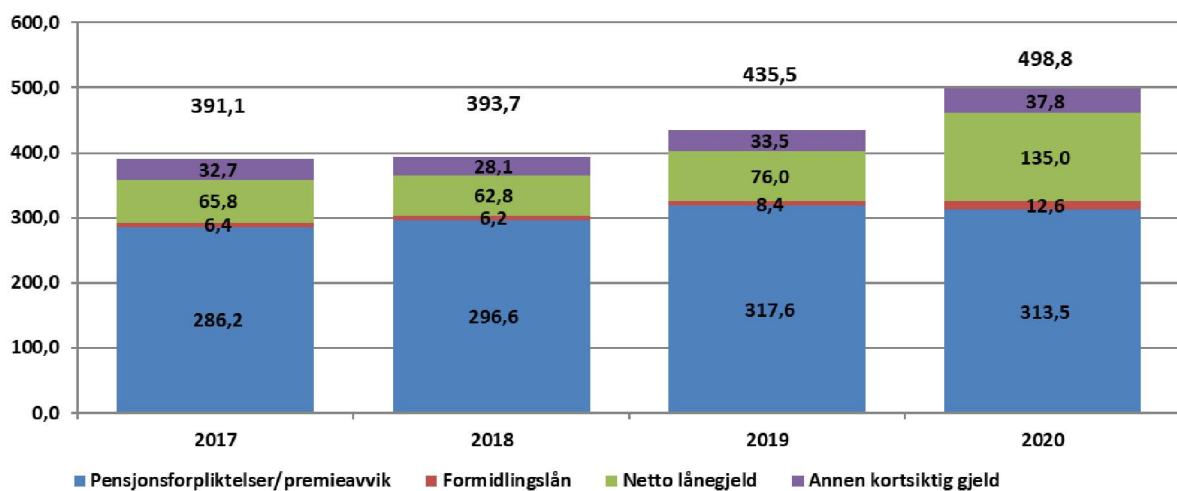
Eigenkapitalen består av en fondsdelt og kapitalkonto. Kapitalkontoen beskriv kor mykje kommunen har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel, og framkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar.



Kommunen sin egenkapital viser ein auke i perioden 2017-2020 på 77,8 mill. Kapitalkontoen står for 62,5 mill. av auken og frie fond for 12,7 mill. Resten av auken er bundne fond, 2,6 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 2017-2020 på 107,7 mill. Av auken står pensjonsforpliktingar/premieavvik for 27,3 mill. og annan kortsiktig gjeld for 5,1 mill. Både formidlingslån og lån med investeringsføremål viser i same periode ein auke på høvesvis 6,2 mill. og 69,2 mill.