

Noteoversikt rekneskap 2020

Note 1.	Rekneskapsprinsipp
Note 2.	Vesentlege poster og transaksjonar
Note 3.	Endring arbeidskapital
Note 4.	Pensjonsforplikting / pensjonsmidlar KLP og SPK
Note 5.	Garantiforpliktingar
Note 6a.	Bankinnskot, aksjar og rentevilkår
Note 6b.	Aksjar og eigardelar, spesifisert
Note 7.	Oversikt fond m/graf utvikling 2005-2020
Note 8.	Kapitalkonto
Note 9.	Anleggsmidlar
Note 10.	Totaloversikt nybygg og nyanlegg
Note 11.	Vesentlege investeringar i nybygg og nyanlegg
Note 12.	Lånegjeld og rentevilkår
Note 13.	Lånegjeld fordelt på sjølvkostområdet
Note 14.	Avdrag på gjeld 2 siste år
Note 15.	Sjølvkosttenester
Note 16.	Årsverk i kommunen
Note 17.	Godtgjersle til rådmann og ordførar
Note 18.	Interkommunalt samarbeid
Note 19.	Revisjonshonorar

Note nr. 1 Rekneskapsprinsipp

Rekneskapen i Samnanger kommune blir ført etter god kommunal rekneskapskikk og kommunale rekneskapsprinsipp nedfelt i Kommunelova § 14 og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar mv (rekneskapsforskrifta/ forskrifta).

Anordningsprinsippet gjeld i kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midlar i løpet av året som gjeld kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapen anten dei er betalt eller ikkje når rekneskapen vert avslutta. I den grad den einskilde utgift eller inntekt ikkje kan fastsettast eksakt ved framlegging av rekneskapen vert forventa beløp ført i rekneskapen.

Driftsrekneskapen viser driftsutgifter og inntekter, finansutgifter og inntekter i kommunen og rekneskapsresultatet for året. Investeringsrekneskapen viser kommunen sine utgifter i samband med investeringar, utlån m.m. og finansiering av kommunen sine investeringar.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er rekneskapsført brutto. Dvs. at det ikkje er gjort frådrag i inntekter for tilhøyrande utgifter og vice versa. For lån er berre den delen som er nytta ført i investeringsrekneskapen. Unytta lånemidlar er registrert som memoriapost.

Avskrivingar blir viste som ein årleg kostnad som følgje av forbruk av aktiverte driftsmidlar. Avskrivingane påverkar kommunen sitt brutto driftsresultat, men blir ført med motpost slik at kommunen sitt netto driftsresultat ikkje blir påverka. Årlege avdrag på lån påverkar derimot netto driftsresultat etter gjeldande rekneskapsreglar. Årsaka til at avskrivingar blir førte i driftsrekneskapen er m.a. at beslutningstakarar og rekneskapsbrukarar skal kunne sjå desse kostnadene presenterte i rekneskapen og vurdere dei i forhold til kommunen sitt driftsresultat og avdragsutgifter.

Klassifisering og verddivurdering av anleggsmidlar, omløpsmidlar og gjeld.

I balanserekneskapen er anleggsmidlar definerte som eigendelar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigendelar er omløpsmidlar. Anleggsmidlar med avgrensa levetid vert avskrivne lineært, dvs. med like store årlege beløp over levetid. Avskriving startar året etter at anleggsmiddelet er kjøpt eller tatt i bruk. Anleggsmiddelet skal avskrivast over den nyttbare levetida og skal vurderast særskilt for kvart anleggsmiddel. Avskriving vert gjort i samsvar med § 3-4 i rekneskapsforskrifta. Anleggsmidlar er vurderte til anskaffelseskost. Omløpsmidlar er oppført i balansen med verkeleg verdi. Uteståande fordringar er vurdert til pålydande. Dersom kommunen eig aksjar i eit selskap av andre grunnar enn avkastning, er desse aksjane klassifiserte som anleggsmidlar. Aksjar og aksjefond som er kjøpt pga. forventa avkastning er klassifiserte som finansielle omløpsmiddel og skal bokførast med verkeleg verdi i balansen. Aksjar og aksjefond som ikkje er børsnoterte er bokført til lågaste verdi av anskaffelseskost og verkeleg verdi. Jf. rekneskapsforskrifta § 3-3.

Skiljet mellom drift og investering stå i kommunelova § 14-9. Kommunen brukar og KRS (4) nr. 4 som gjeld avgrensinga mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen. Standarden er viktig for å skilja mellom vedlikehald og påkosting i høve til anleggsmidlar. Utgifter som representerer ein standardheving av anleggsmiddelet ut over standarden ved kjøp, er utgiftsførte i investeringsrekneskapen og aktiverte i balansen.

Langsiktig gjeld er knytt til føremål i kommunelova § 14-15. Kommunen har ikkje teke opp likviditetslån. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Det er betalt avdrag etter vedteken plan.

Vurderingane for eigendelar gjeld tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Rentekostnadene vert periodisert i rekneskapen etter oppgåve frå bankane.

Sjølvkostberekningar.

Innafor dei rammer der sjølvkost er sett som den rettslege ramma for kva kommunen kan krevja av brukarbetalingar, fastset kommunen sjølvkost jf. kommunelova § 15-1 og etter retningslinjer gitt av kommunal- og regiondepartementet i rundskriv H-3/14. Det vert nytta 5-årig swaprente med eit tillegg på 0,5 %. For dei tenester kommunen sjølv har valt å krevja brukarbetalingar etter sjølvkostprinsippet følgjer me dei same retningslinjer. I 2020 var kalkylerenta på 1,39 %.

Mva-plikt og mva-kompensasjon.

Kommunen følger reglane i meirverdiavgiftslova for dei tenestoområda som er omfatta av lova. Dette gjeld i hovudsak vatn, avløp, septiktømtømning og feiing. For kommunen si øvrige verksemd krev kommunen meirverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskot i inntektssystemet. Meirverdiavgift i samband med investering er frå og med 2014 ført direkte til inntekt i investeringsrekneskapen.

Generelle merknader.

Sparebanken Vest (SPV) og DNB er framleis kommunen sine bankar, og samarbeidet med dei er godt. Ved utgangen av året er renta på særtilkøp (fond) 0,25 % (SPV), og på driftskontoen 0 % (SPV) / 0 % (DNB). Alle bankkontoane vert avstemte mot rekneskap ved utgangen av kvar månad, og renta av fondskapitalen vert nytta i driftsrekneskapen slik tidlegare vedteke.

Kommunen si fakturahandsaming er frå juni 2011 gjort elektronisk. Faktura vert sendt på "flyt" for elektronisk signering av attestant og tilvisar før økonomikontoret bokfører og betalar. Rekningane vert betalt på forfall så sant faktura er tilvist i rimeleg tid før forfall. Kommunen skifta i 2020 rekneskapssystem frå Agresso til Visma. Det er svært arbeidskrevjande å skifte økonomi og lønssystem og noko arbeid er blitt nedprioritert. Skifte av system avdekka og at tapsført refusjon i lønsmodulen ovr fleire år ikkje er blitt bokført i økonomimodulen. Dette har samanheng med ei endring i lønsmodulen tilbake til 2015/2016 . Dette skjedde samstundes med at det var fleire utskiftingar av personell på HR.

Note nr. 2 Vesentlige postar og transaksjonar

Rekneskapen for 2020 har eit meirforbruk mot revidert budsjett på kr 1 339 397,65. Dette er dekkja inn ved å redusere avsetning til disposisjonsfond i samsvar med kommunelova § 4-2.

	Rekneskap	Rev.budsjett	Avvik
1. Netto driftsresultat (+ = overskot)	1 521 768	-1 393 576	2 915 344
Bunde fond	-2 602 147	1 067 156	-3 669 303
Korr. netto driftsresultat for bunde fond	-1 080 379	-326 420	-753 959
Bruk av disposisjonsfond, avgrensa til behov	3 820 699	4 406 138	-585 439
Sum avvik			-1 339 398
3. årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)			-1 339 398
4. Stryking av overføring til investering	10 000	10 000	0
5. Stryking av avsetning til disposisjonsfond	-2 750 425	-4 089 823	1 339 398
6. Stryking dekning av tidlegare års meirforbruk			
7. Stryking av bruk av disposisjonsfond			
8.Meir eller mindreforbruk etter stryking			0

Kommunestyret har gitt løyving til fleire tiltak og prosjekt i 2020 med finansiering frå disposisjonsfondet. Bruk av disposisjonsfondet er avgrensa mot påløpte utgifter.

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Driftsrekneskap netto pr ansvar/ eining	Rekneskap 2020	Rev.budsjett 2020	Opphavleg budsjett 2020	Rekneskap 2019	Avvik mot rev.budsjett
Rådmannskontoret	7 701	7 821	9 454	7 507	
Næringsføremål	-5 370	-5 899	-5 899	-5 535	
Barnevern	5 117	5 129	5 455	4 998	
Rådgjevar	14 306	14 654	14 086	10 663	
Sum rådmann	21 755	21 705	23 096	17 633	50
Politisk nivå og revisjon	2 879	2 658	2 717	2 794	221
Samfunn og utvikling, adm.	0	-16	338	261	
Teknisk forvaltning	9 302	9 166	8 965	8 633	
Teknisk drift	13 031	12 639	12 588	13 025	
Eining for samfunnsutvikling	22 332	21 790	21 891	21 919	543
Eining for helse	12 520	12 530	12 370	11 710	-10
Pleie og omsorg, adm.	453	454	442	81	
Tenester for funksjonshemma	11 159	10 761	10 677	10 415	
Sjukeheim	24 245	24 220	22 319	22 500	
Heimetenester	15 875	15 963	16 412	14 617	
Eining pleie og omsorg	51 732	51 398	49 851	47 612	334
Barnehageeininga	16 887	16 609	15 581	16 038	278
Samnanger barneskule	21 475	20 728	20 984	21 830	747
Samnanger ungdomsskule	10 747	11 258	11 660	10 512	-511
Eining for innb.service, adm.	18	3	0	0	
Servicesenteret	2 352	2 499	2 451	2 839	
Kultur	6 871	7 259	7 241	6 848	
Nav og flyktningekontor	3 808	4 279	5 082	5 237	
Eining for innbyggjarservice	13 048	14 040	14 773	14 924	-992
Sum einingar	173 377	172 716	172 922	164 970	660
Finans- og interne transaksjonar	-173 377	-172 716	-172 922	-164 970	-660

I samband med overgang frå rekneskapssystem Agresso til Visma vart det avdekkja at tapsført sjuke- og svangerskapsrefusjon i refusjonsmodulen ikkje var blitt bokført i rekneskapen. Dette har pågått over fleire år og har samanheng med ei oppdatering av løn- og refusjonsmodulen i 2015/2016. Samstundes var det fleire utskiftingar av personell ved HR. Bokført krav mot NAV har over fleire år auka og akkumulert tap på totalt 2,2 mnok er no tapsført. Dette er fordelt på einingane og er inkludert i oversikta over. Meirforbruk på løn og refusjon er på 1,6 mnok inkludert tapsføring på NAV.

Vesentlege postar

I det etterfølgjande vert det kort gjort greie for kva område dei største avvika gjeld med bakgrunn i det som tidlegare i året er blitt sagt om den økonomiske situasjonen for Samnanger kommune.

	Rekneskap 2020	Rev.budsjett 2020	Avvik
Tapsført refusjonskrav NAV	2 185 666	0	2 185 666
Einingane (eks konsesjonkraft og tap NAV)	176 560 531	178 615 622	-2 055 091
Konsesjonkraft	-5 369 581	-5 899 200	529 619
Skatt og ramme	-182 063 995	-182 401 640	337 645
Renter og avdrag	12 125 341	11 820 250	305 091

(Eit minustal i avvik er eit mindreforbruk eller ei auke i inntektspost)

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Disposisjonsfond

Disposisjonsfondet var pr 01.01.2020 på kr 9 718 860,95. Av dette er kr 100 000 disponert i vedtak KS 4/13 til arealplan og kr 300 000 til berekraftsutviklingsfond. Det er i løpet av 2020 brukt totalt kr 3 820 699 og sett av kr 2 750 425,39. Dette inkluderer redusert avsett kr 1 339 398. Saldo pr 31.12.2020 er kr 8 648 587,34 inkludert berekraftsutviklingsfond på kr 322 750. For detaljert oversikt over disposisjonsfondet sjå note 7.

Fond Sima - Samnanger

I samband med vedtak om å byggje kraftleidning mellom Sima og Samnanger vart det av Olje- og energidepartementet løyvt 100 mnok til avbøtande tiltak. Samnanger kommune sin del er kr 8 213 509. Det er gjennom fylkesmannen avklart med departementet at desse midlane er å sjå på som kommunestyret sine øyremerka midlar og kan nyttast både i drift og investering. Desse midlane er i samsvar med kommunestyrevedtak 58/11 sett av til fond. Disponering av midlane vart gjort i sak 15/12. Oversikt viser bruk av fondet, omdisponering av opphavleg vedtak og nye vedtak / lån av fondet. Lån av fondet var på kr 2 656 000 (merka med grått) og det vart i 2017 ført tilbake kr 1 500 000 og resten i 2018. Det er kr 1 557 175,74 som ikkje er brukt pr 31.12.20. Summen er disponert gjennom vedtak. Den største summen er knytt til veg til idrettsanlegget.

	Vedtak KS 15/12	Omdisponert	Sum 2012- 2017	2 018	2 019	2 020	Sum	Unytta
Mottatt fond							8 213 509	
Bruk:								
KS 15/12 Asfaltering	2 000 000		-2 000 000				-2 000 000	0
KS 15/12 Musikkbinge	500 000	-341 437	-158 563	0			-158 563	0
KS 69/14 Omdisponert til veg til Totræna		225 000	-225 000	0			-225 000	0
KS 15/12 Breiband, omdisponert KS 31/14	800 000	-690 000	-40 270	-69 731			-110 000	0
KS 31/14 VVA-Bjørkheim		474 544	-474 544				-474 544	0
KS 15/12 Førebyggjande ungdomsarbeid	1 500 000	-597 158	-413 523	-31 332	-66 318	-20 940	-532 112	370 730
KS 69/14 Motorcrossbane, omdisponert til Totræna kr 145 000		0	0				0	0
KS 80/16 Tilskot til Totræna		145 000	-145 000				-145 000	0
KS 15/12 Kunstgrasbane	1 400 000	352 158	-1 752 158				-1 752 158	0
KS 15/12 Veg til idrettsanlegget; endra finansiering til næringsfondet (KS 28/14).	2 000 000	-589 000	-80 643	-296 225			-376 868	1 034 132
KS 28/14 Meirforbruk drift 2014		589 000	-589 000				-589 000	0
KS 100/16 Bibliotek		100 000	-100 000				-100 000	0
KS 61/18 Badevik Bjørkheim		345 402	0			-193 088	-193 088	152 314
KS 63/13& 57/14 Innføring eigedomsskatt (lån)*			-1 300 000				-1 300 000	
KS 12/15 17.06.15 Innføring av e-skatt (lån)			-280 000				-280 000	
KS 63/13 KLP EK-tilskot			-1 076 000				-1 076 000	
KS 100/16 Tilbakeført til fond 2017							1 500 000	
KS 58/17 Tilbakeført til fond 2018							1 156 000	
Udisponert	13 509	-13 509					0	0
Sum vedtak/ bruk	8 213 509	0		-397 288	-66 318	-214 028	-6 656 333	1 557 176
Resterande sum		0					1 557 176	

Premieavvik og premiefond

Premieavviket inkludert arbeidsgjevaravgift er positivt og er ført som inntekt med kr 3 668 674. Denne inntekta skal utgiftsførast dei neste 7 åra med lik sum kvart år. I 2020 har kommunen kostnadsført akkumulert premieavvik med kr 2 536 628.

I 2020 er det brukt kr 1 742 450,60 (inkl. arbeidsgjevaravgift) av premiefond. Premiefondet vert fortløpande brukt til å betala pensjonspremien med. Når det blir brukt av premiefondet, blir premieavviket (inntekt) lågare. Bruk av fond blir ført som ei redusert utgift. Desse to postane utjamnar kvarandre. Fordelen med å bruka av fond er at me reduserer dei akkumulerte utgiftene dei neste 7 åra (tidlegare 10 år).

Saldo på premiefond i KLP er pr 31.12.2020 på kr 1 541 118. Premiefondet kan nyttast til å betale faktura frå KLP. Kommunen har fått melding om at premiefondet vil auke med 12,9 mnok i 2021 knytt til endring i reglane for offentlig tenestepensjon.

Premieavviket blir positivt når premieinnbetalinga er større enn årets netto pensjonskostnad. Årets netto pensjonskostnad er noverdien av årets pensjonsopptening tillegg rentekostnader av påløpt pensjonsforplikting og fråtrekk forventa avkastning på pensjonsmidlar. Nettoverknaden blir dermed at det blir utgiftsført eit lågare beløp enn den faktiske premien (pensjonskostnaden). Sum premieavvik og bruk av premiefond gir for 2020 ei inntekt på 2,7 mnok. I 2019 var netto inntekt på 3,4 mnok.

Konsesjonskraft

For 2020 inngjekk Samnanger kommune ei prissikringsavtale med garantert minstepris med Kinect Energy Spot as om sal av konsesjonskraft. Nettoinntekta vart kr 5 369 581 (kr 5 574 544 i 2019) og er kr 529 619 lågare enn budsjettet. Inntekta som vart lagt inn i opphavleg budsjett var basert på prisprognosen på det tidspunktet og var 0,5 mnok høgare enn garantert minstepris. Prisane i 2020 var svært dårlege og utan prissikringsavtale ville kommunen hatt svært låg inntekt i 2020.

Aksjar og aksjefond

Pluss pengemarked har gitt ein verdiauke på kr 3 065,63 og verdien pr 31.12.20 er kr 276 675,09.

Tap på krav

Det er bokført tap på krav i 2020 med kr 39 686 knytt til barnehage, oppmåling, sjølvkost mm. Det vert i tillegg årleg sett av midlar til tapsfond for å ha inndekning for forventa framtidige tap. I 2020 vart det sett av kr 20 400. Summen er 1/10 del av det som er sendt til Namsmannen og der resultatet har vore "intet til utlegg". Totalt står det no kr 99 940 på fondet. Arbeid med innkreving har i nokre år vore mindre systematisk enn det som er ynskjeleg. Dette har vore knytt til auka arbeidsmengde ved økonomikontoret. Tal stillingar er auka opp med 0,5 frå hausten 2020. Overgang til nytt økonomisystem i 2020 har gjort at det ikkje var mogeleg å prioritera arbeidet i 2020.

Tilskot

Kommunen har i 2020 mottatt fleire tilskot frå stat og fylkeskommune. Det er m.a. mottatt tilskot til 75 % stilling på barnevern, folkehelsekoordinator, ressurskrevjande brukarar, vaksenopplæring, tilskot til kompetanse og innovasjonstiltak, vidareutdanning av pedagogar og nytt næringsfond. Øyremerka tilskot og gåver til spesielle tiltak og prosjekt i kommunen som ikkje er brukt i løpet av 2020, er sett av på fond. Dette går fram av balansen.

Anna

Kommunen har i alt 14 bilar på leasingavtale, av desse er 4 el-bilar og 1 hybrid. 10 av leasingbilane er i pleie og omsorg. Kommunen har og leasingavtale på 3 traktorar m/ utstyr.

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Kommunen har fire tvistesaker som ikkje er endeleg avklart og desse vert handtert av advokat i samarbeid med kommunen: Sakene det gjeld er:

- Frode Stien har stemna Samnanger kommune fordi han meiner vedtak om nedklassifisering av kommunal veg til Nyutløtræ, er ugyldig. Han har lagt ned påstand om at kommunen eig vegen og veglegemet og han krev erstatning for kostnader han meiner han er påført som ei følge av kommunen sitt vedtak. Saka er beramma til 06.10.2021.
- Jan Ove Hage og Terje Trengereid har tatt ut stemning med krav om dom for at kommunen er eigar av eit stykke vann- og avløpsleidning i Krekavegen, samt krav om erstatning. Kommunen har forsøkt å få til ei minneleg løysing, blant anna ved tilbod om forlik i januar/februar i år. Partane skulle møtast til mekling 17. mars, men dette vart avlyst. Saka er beramma til 19.10.2021.
- Kommunen har og motteke varsel om søksmål frå motpart knytt til barnevern. Motparten meiner å ha krav på erstatning etter feil og manglar ved kommunen si handsaming av fleire barnevernssaker, slik dette er skildra i granskingsrapport av Barneadvokatene AS. Kommunen har vedteke å suspendere foreldingsfrist i saka, i påvente av utrekning av eit endeleg erstatningskrav og utarbeiding og framskaffing av dokumentasjon.
- Klageskattenemnda har i to vedtak gitt BKK produksjon as medhald i klager over fastsetting av eigedomsskattegrunnlaget for kraftverk for inntektsåra 2014-2016. Vedtaket betyr at eigedomsskatten for Samnanger vert redusert med kr 915 113 for desse åra. Vedtaket gjeld fleire kommunar og ikkje berre BKK sine anlegg. Advokatfirmaet Lund & CO DA har på vegne av Samnanger mfl. tatt ut søksmål og saka er beramma i Oslo tingrett 11. og 12.mai 2021 og gjeld BKK produksjon as og SFE produksjon. To tilsvarande saker er stansa i påvente av resultatet i denne.

Korona-pandemien har hatt stor påverknad på 2020. Rekneskapsmessig har det aller meste av dei direkte meirkostnadane blitt dekkja av ekstra tilskot frå staten.

Hendingar etter at rekneskapen vart avslutta.

- Etter at rekneskapen var avslutta, vart det avklart med NAV stat at faktura for refusjon leiar må krediterast. Faktura er på kr 240 049. Dersom avklaringa hadde kome litt tidlegare, ville bokført meirforbruk vera på 1,58 mnok.

Note nr. 3 Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital seier noko om utviklinga i kommunen sin betalingsevne. I kommunar vert dette ofte brukt som eit uttrykk for handlingsrommet.

Endring i arbeidskapital			
	31.12.2019	31.12.2020	Endring
Balanserekneskapen			
2.1 Omløpsmidlar	89 080 294,17	77 732 173,95	
2.3 Kortsiktig gjeld	-47 017 209,81	-42 293 128,94	
Arbeidskapital	42 063 084,36	35 439 045,01	-6 624 039,35
Netto driftsresultat			1 521 768,13
Netto utgifter i investeringsrekneskapen			-4 728 275,13
Endring i ubrukte lånemidlar	11 739 611,85	8 322 079,50	-3 417 532,35
Sum endring arbeidskapital			-6 624 039,35

Note nr. 4 Pensjonsforplikting/ pensjonsmidlar

Generelt om pensjonsordninga i kommunen

Kommunen har kollektiv pensjonsordning for alle tilsette: Kommunal landspensjonskasse (KLP) (sjukepleiarar og fellesordning) og Statens pensjonskasse (SPK) (lærarar). Kollektiv pensjonsordning sikrar yttingsbasert pensjon for tilsette. Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon og AFP / tidleg pensjon. Pensjonane samordnast med utbetaling frå folketrygda. Tilsette har ved fylte 62 år rett til avtalefesta pensjon (AFP) etter bestemte reglar. Frå 01.01.2014 har kommunen hatt avtale med KLP. Det er inngått avtale om 100 % utjamning av AFP-uttak med KLP og at pensjonsfond fortløpande skal nyttast til å betale faktura.

Tilsette fordelt på selskap:

	Aktive	Slutta m/rettar	Pensjonistar
KLP 01.01.20	265 (265)	329 (312)	190 (184)
SPK	40 (39)	13	1 ny, delvis AFP (3)

Tal i 2019 i parentes

Rekneskapsføring av pensjon jf. § 3-5 i rekneskapsforskrifta.

Pensjonsmidlar og pensjonsforplikting er oppført i balansen som anleggsmidlar (balansekonto 219*) og langsiktig gjeld (balansekonto 240*). Pensjonsforplikting består av den diskonterte verdien av dei samla framtidige pensjonsyttingar som er opptente ved utgangen av året. Forpliktinga er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Årets pensjonskostnad er endringar i forpliktinga frå byrjinga til slutten av året. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad er premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen (ansvar 9005, funksjon 1700)

Oversyn over samla premieavvik, pensjonsmidlar og pensjonsforplikting.

2020	KLP		SPK		Alle Selskap	
	Årets	Akkumulert	Årets	Akkumulert	Årssummar	Totalsummar
Premieavvik	3 261 468	12 084 519	-46 153	97 702	3 215 315	12 182 221
Arb.gj.avgift	459 867	1 703 917	-6 508	13 776	453 359	1 717 693
Auke pensjonsmidlar	20 728 565	250 331 815	-6 752 261	25 318 152	13 976 304	275 649 967
Auke pensjonsforplikting	-9 402 228	250 098 811	-10 852 612	29 351 755	-20 254 840	279 450 566
Arb.gj.avg. Auke/red.	-4 248 442	-32 854	-578 149	568 738	-4 826 591	535 884

Årssummane finst i balansen på konto 220 og 240, og på kapitalkonto. Premieavvik er bokført i rekneskapen på ansvar 9005.

Frå 2011 vart amortiseringstida endra frå 15 år til 10 år, frå 2015 er amortiseringstida redusert ytterlegare til 7 år. Estimataavvik er balanseført fullt ut frå og med 2011.

Føresetnader for berekningar i dei ulike selskapa.:

Selskap	Diskonteringsrente	Lønnsvekst	G-regulering	Pensjons-regulering	Avkastning
KLP	4,00 %	2,97 %	2,97 %	2,20 %	4,50 %
SPK	4,00 %	2,97 %	2,97 %	2,20 %	4,00 %

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Spesifikasjon årets pensjonskostnad:

	2 017	2 018	2 019	2 020
Sum pensjon konto 1/0.090x	13 735 884	13 662 519	14 563 315	11 978 802
- akkumulert premieavvik	1 215 240	1 370 947	1 863 529	2 223 162
+ Årets premieavvik (når inntekt)	1 477 760	3 528 526	2 805 407	3 215 315
+ Bruk av premiefond	1 955 142	3 161 214	2 159 058	1 527 126
Ordinær pensjonsutgift	15 953 546	18 981 312	17 664 251	14 498 081

Pandemien gjorde at 2020 vart eit år med låg lønsauke og dermed låge pensjonskostnader.

Note nr. 5 Kommunen sitt garantiansvar pr 31.12.2020

Gitt overfor – namn	Adresse	Beløp	Går ut dato
BIR (lån KLP)	5000 Bergen	1 788 798	05.12.2051
Sum garantiansvar		1 788 798	

BIR har betalt ut kr 7 271 i garantiprovisjon (kr 7 501 i 2019).

Det er ikkje kostnadsført tap på garantiar i 2020.

Note nr. 6a Innskot, aksjar og rentevilkår

	31.12.2018		31.12.2019		31.08.2020		31.12.2020	
	Mill NOK	%	Mill NOK	%	Mill NOK	%	Mill NOK	%
Innskot i SPV (driftskonto)	7,10	14 %	14,05	26 %	17,34	51 %	1,01	2 %
Innskot i SPV (fondskonto)	40,52	82 %	37,74	71 %	14,74	43 %	38,50	89 %
Innskot i DNB	1,64	3 %	1,40	3 %	1,70	5 %	3,30	8 %
Pengemarknadsfond:								
Pluss – fondene	0,27	1 %	0,27	1 %	0,26	1 %	0,27	1 %
Samla kortsiktig likviditet	49,53	100 %	53,45	100 %	34,04	100 %	43,08	100 %
	Mill NOK	Gevinst/tap	Mill NOK	Gevinst/tap	Mill NOK	Gevinst/tap	Mill NOK	Gevinst/tap
Aksjefond	-	-	-	-	-	-	-	-
Tidsinnskot								

På skattetrekkskontoen står det pr 31.12.20 kr 5,4 mnok.

Ved utgangen av året er renta på særvilkår (fond SPV) 0,25 % (0,8 %), SPV skattetrekk 0 % (1 %) og på SPV driftskontoen 0 % (0,6 %) / DNB driftskonto 0 % (0,15 %). Tal pr 31.12.2019 i parentes.

Note nr. 6b Aksjar og eigendelar, spesifisert

Finansielle omløpsmidlar

Marknadsbasert verdipapir	Type	Anskaffelseskost	Bokført verdi		Urealisert gevinst / tap	
			pr 01.01.20	pr 31.12.20	Verdiauke i 2020	Verdiauke i %
Pluss pengemarkedsfond (210.320.001)	Pengemarknadsfond	pr 31.03.07: 193 950	273 609	276 675	3 066	1,12%

Aksjar og eigardelar i varig eige (anleggsmidlar) balansekonto 221:

Selskapets namn	Balanse- ført verdi	Tidspunkt for kjøp	Tal aksjar	Marknadsverdi	Eigardel i selskapet
Eigenkapitalinnskott KLP	7 057 805	kvart år		7 057 805	
Aksjar i Bergensbanens forkortelse	2 000	1957	10		Symbolsk
Aksjar i B.I.R. s.a.	17 800		440	17 800	
Aksjar i Kommunekraft a/s	1 000		1		Symbolsk
Aksjar i Hardangervegen A/S	2 000		10		Symbolsk
Aksjar i Business region Bergen A/S *	20 000			20 000	
Aksjar i Vann Vest	5 000		1		1 aksje
Aksjar i EDB A/S	1 716				Symbolsk
Aksjar i A/S Storholmen VTA AS	535 000	1977-2014			9 %
Aksje i Hurdalsenteret	5 000				Symbolsk
Aksjar i E135 Haukelivegen	10 000	2020	10		2,17 %
Sum aksjar	7 657 321				

*Vert fjerna frå oversikta frå og med 2021 då selskapet er avvikla.

Aksjane er ikkje børsnoterte. Den største delen av sum aksjar til varig eige er eigenkapitalinnskott KLP på 7,06 mnok. Eigenkapitaltilskottet i KLP var i 2020 på kr 547 848. Kommunestyret vedtok i sak 20/20 å kjøpa 10 aksar a kr 1 000 i E134 Haukelivegen AS.

Note nr. 7 Fond

Sjå oversikt i balansen

Ubundne Fond

Disposisjonsfond, IB pr 01.01.20 konto 256.080.101			9 318 860,95
Tilgang:			
KS 96/18	Budsjettvedtak 2020	3 969 718	
KS 38/20	Overskot 2019	20 105	
	meirforbruk 2020, redusert vedtak om avsetting	-1 339 398	
art 5400	Sum avsett fond		2 650 425,39
Avgang:			
KS 96/19	Budsjettvedtak 2020	-80 140	
KS 35/19	Moglegheitsstudie Bjørkheim	-5 800	
KS 5/20	Gratis skulelunsj	-10 460	
KS 8 /20	Ny stilling økonomikontoret	-400 000	

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

KS 9/20	Leikeapparat barneskule	-75 000	
KS 15/20	Sluttavtale	-705 138	
KS 20/20	E134 Haukelivegen as	-29 000	
KS 23/20	Kontrollutvalet	-200 000	
KS 24/20	Barnevern, oppreising og gransking	-1 200 000	
KS 33/20	Kontrollutvalet	-130 000	
KS 35/20	Velferdsteknologi	-340 000	
KS 39/20 & 95/20	Barnevern - vurdere søksmål	-248 000	
KS 61/2020	Barnevernorganisering	-60 911	
KS 73/20	Kontrollutvalet	-259 000	
art 9400	Sum bruk av fond		-3 743 449,00
Saldo pr 31.12.2020 konto 256.080.101			8 225 837,34
Berekraftsutviklingsfond, IB pr 01.01.20 konto 256.080.102			300 000,00
KS 96/19	Avsett til berekraftsutviklingsfond	100 000	
KS 96/19	Bruk budsjettvedtak	-77 250	
	Sum bruk og avsett		22 750,00
Saldo pr 31.12.2020 konto 256.080.102			322 750,00
256.080.100	Disponert i vedtak KS 4/13 arealplan		100 000,00
256.080.101	Disposisjonsfond		8 225 837,34
256.080.103	Berekraftsutviklingsfond		322 750,00
			8 648 587,34
Ubunde investeringsfond			
Ubunde investerignsfond			
Konto 253.080.001	Ubunde investeringsfond	6 534 835	
Konto 253.080.002	Nytt ubunde investeringsfond	3 477 985	
Saldo pr 01.01.2020			10 012 820,27
KS 96/19 & 95/20	Hagabotnane friidrettsanlegg	1 140 000	
	Sal av tomt Hagabotnane	390 000	
Konto 35404	Sum avsett fond		1 530 000
KS 96/19	Visma	-1 732 157,30	
KS 96/19 & 95/20	Stolar, pc og tavler til skulane	-509 730,40	
KS 96/19 & 95/20	Badevik Bjørkheim	-962 798,00	
KS 84/19 & 81/20	Dagsturhytta	-308 250,00	
KS 96/19	Vegnummerering og skilting	-439 982,15	
KS 96/19	Veglys	-199 330,00	
KS 96/19 & 95/20	Gangveg til Hagabotnane	-51 128,00	
KS 96/19	Inventar og utstyr Skottabakken	-192 220,46	
KS 96/19	Skottabakken prosjektleiing	-190 580,52	
KS 96/19	Renovering bygg mm	-395 686,50	
KS 96/19	Kommunale vegar	-515 884,00	
KS 36/20	Kyrkja	-100 000,00	
KS 96/19 & 95/20	KLP eigenkapitaltilskot	-547 848,00	
Konto 39404	Sum bruk av fond		-6 145 595,33
Utgående balanse pr 31.12.2020 konto 253.20			5 397 224,94

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Bunde fond	Konto	IB 2020	Bruk (950)	Avsett (550)	UB 2020
Næringsfond (eigen avstemming)	251.080.000				
Næringsfond - til disposisjon	251.080.001	1 837 825,46	-1 328 583	902 710	1 411 951,99
Løvyt av næringsfondet	251.080.002	440 704,60			833 474,60
Nytt næringsfond Korona	251.080.003	0		930 868	930 868
Fond ungdomsrådet, gave 202	251.080.120	0		1 077	1 077
Fond rettleiing regelverk barnehage	251.080.200	14 067			14 067
Fond barnehage komp.midlar etterutd. 20	251.080.201	0		26 503	26 503
Fond symjeopplæring barnehage 2019	251.080.204	61 050			61 050
Fond barnehage rammeplan og tilsynskompetanse	251.080.205	24 242			24 242
Fond prosjekt Nøkkelen	251.080.206	54 330	-54 330		0
Fond elevråd barneskule	251.080.210	11 063		15 000	26 063
Fond programmering valfag	251.080.212	61 192	-18 240		42 952
Fond dig.oppgradering barneskule	251.080.214	0		888 432	888 432
Fond Kulturell skulesekk	251.080.215	53 717		24 858	78 575
Fond lesestimuleringsprosjekt 3860	251.080.216	0		427 670	427 670
Fond voksenopplæring	251.080.218	408 728	-143 156	167 664	433 236
Fond "Den kulturelle spaserstokken"	251.080.221	35 020		14 980	50 000
Fond "Internasjonal skilting"	251.080.222	6 406			6 406
Fond kulturvernarbeid	251.080.225	10 000			10 000
Fond "Smale, litterære perler.." Bibliotek	251.080.227	0		27 000	27 000
Fond "fritt ord"	251.080.228	22 017			22 017
Fond "Friluftsprosjekt"	251.080.229	32 631			32 631
Fond frivillighetspolitikk/ plan	251.080.237	20 000			20 000
Fond lavterskel fysisk aktivitet	251.080.239	25 000			25 000
Fond BUF - Fritid barn og unge 2018	251.080.240	6 183			6 183
Fond plan for friluftslivets ferdselsår	251.080.242	185 000			185 000
Fond Sommerklubben Budir 2020	251.080.243	2 297	-2 297	10 584	10 584
Fond SPV hjartebank, utstyrsbank	251.080.244	70 078			70 078
Fond Stiftinga kystkultur, utekonsert	251.080.245	0		15 000	15 000
Fond lldsjelsenteret.no	251.080.246	0		53 517	53 517
Fond Småkraft - verna vassdrag -	251.080.327	33 473			33 473
Fond Enøk	251.080.360	20 000			20 000
Fond EVOVA	251.080.361	418 200			418 200
Fond heimetenester	251.080.370	400			400
Fond PLO gavefond	251.080.371	45 840	-14 718		31 122
Fond gave kreftkoordinator 2019-	251.080.373	17 650		10 450	28 100
Fond PLO gave bukolektiv	251.080.374	3 617			3 617
Fond kompetanse og innovasjon	251.080.376	12 000	-12 000		0
Fond dagtilbod heimeb. med demens	251.080.378	154 540			154 540
Fond kompetanse og innovasjon 2020	251.080.379			250 000	250 000
Fond Nav "vegen vidare"	251.080.400			188 333	188 333
Fond tilskot etablering	251.080.425	73 780			73 780
Fond utbetringstilskot	251.080.426	87 012			87 012
Fond tap på startlån	251.080.427	209 908	-70 407	525	140 026
Fond tap på komm.krav	251.080.430	79 540		20 400	99 940
Fond kommunal viltforvaltning	251.080.475	180 745		23 219	203 964
Fond fisk og friluft	251.080.476	305 883	-126 329	25 621	205 175
Fond trivselsgrenda	251.080.521	2 076			2 076
Fond feiing	251.080.610	0		46 344	46 344
Fond vassforsyning	251.080.620	45 001		21 394	66 395

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

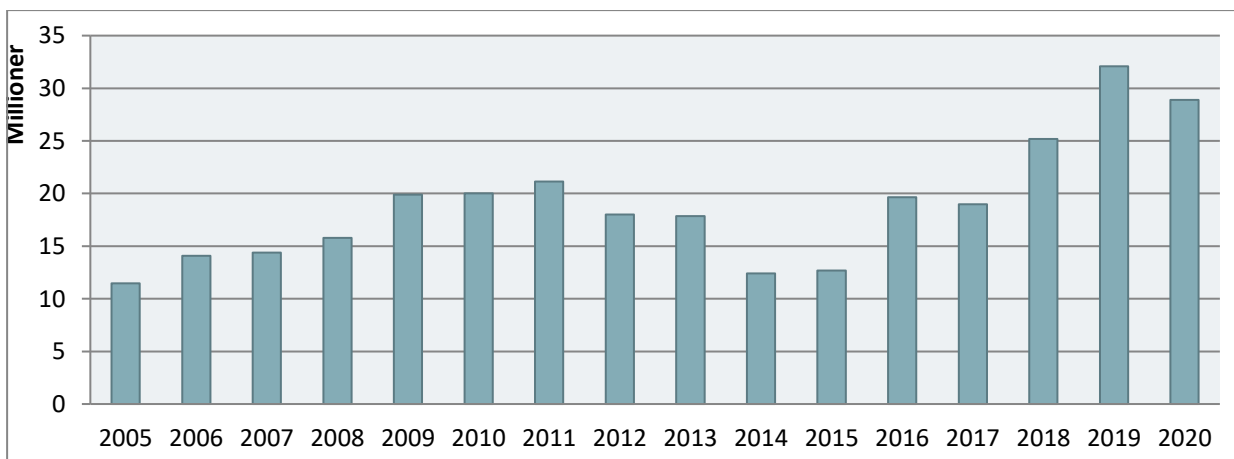
Fond avløp	251.080.630	1			1
Fond tømning septiktank	251.080.631	1 072 710	-621 895		450 815
Fond avløp Eikedal	251.080.632			29 715	29 715
Sum bunde fond 251.080.		3 865 395	-1 063 372	3 219 155	6 021 178
Sum 251.080		6 143 925	Konto *9500	Konto *5500	8 266 605

Fond Sima - Samnanger	Konto	IB 2020	Bruk (9503)	Avsett (5503)	UB 2020
Fond Sima - Samnanger	251.080.700	1 771 203	-214 028	0	1 557 176
Sum		1 771 203	-214 028	0	1 557 176

Ubundne investeringsfond	Konto	IB 2020	Bruk (9404)	Avsett (5404)	UB 2020
Ubundne investeringsfond	253.080.001	6 534 835	-6 145 595	390 000	779 240
Nytt ubundne investeringsfond	253.080.003	3 477 985	0	1 140 000	4 617 985
Sum ubundne inv.fond		10 012 820	-6 145 595	1 530 000	5 397 225

Bunde investeringsfond	Konto	IB 2020	Bruk (950)	Avsett (550)	UB 2020
Fond Samnangerheimen (arv)	255.080.003	2 148 827	-139 185	0	2 009 642
Fond idrettshall, Fylkeskommunen	255.080.500	1 847 500		0	1 847 500
Fond investering, korona	255.080.510			730 000	730 000
Fond nyanlegg vassverk	255.080.620	151 129		0	151 129
Fond vatn/avløp Hagamulen	255.080.621	300 000			300 000
Sum bunde investeringsfond		4 447 456	-139 185	730 000	5 038 271

Fondskapital 2005 – 2020



Kommunen sin fondskapital er på 28,9 mnok, noko som er ein reduksjon på 3,2 mnok. Totalt er det avsett 9,5 mnok og brukt 12,7 mnok av fond. Bruk av fond gjeld disposisjonsfond, investeringsfond, næringsfond, Sima- Samnanger og andre bunde fond. Kommunen har fått tilbakebetalt forskotering tippemidlar med 1,53 mnok. Kommunen har selt ein tomt i Hagabotnane og kjøpt tilbake ein tomt på Lønnebakken. Mottatte øyremarka tilskot er avsett til bunde fond når tiltaket ikkje er ferdig eller utsett til 2021. Kommunen har som korona-tiltak mottatt tilskot til eigne investeringar og nytt næringsfond. Unyttta midlar i 2020 er sett av til fond. For meir detaljert informasjon sjå oversikt og balansen.

Note nr. 8 Føringar på kapitalkonto

Tekst	Debet	Kredit
Inngående balanse		137 423 981
Sal av fast eigedom og anlegg	110 000	
Avskrivning av utstyr, fast eigedom og anlegg	13 674 605	
Aktivering av utstyr, fast eigedom og anlegg		28 413 132
Nedskrivning av maskiner og utstyr	473 986	
Nedskrivning av bygg	594 601	
Netto oppskrivning av transportmidlar og bygg		0
Kjøp av aksjar og andelar		557 848
Sal av aksjar og andelar		
Utlån		1 800 000
Avdrag på utlån	681 924	
Avdrag på sosiallån	3 189	
Opplån startlån	0	0
Tap på startlån	281 627	0
Avdrag eksterne lån		9 226 188
Bruk av midlar frå eksterne lån	19 917 532	
Forpliktelse pensjon reduksjon	0	20 254 840
Pensjonsmidlar auke		13 976 304
Endring avgift forpliktelse pensjon	0	4 826 590
Utgående balanse	180 741 419	
Sum debet / kredit	216 478 883	216 478 883

Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar. Ubrukte lånemidlar er den del av langsiktig gjeld som ikkje er rekneskapsført i investeringsrekneskapen. Kapitalkontoen kan og forklarast slik: Saldoen på kapitalkontoen viser kor mykje kommunen har brukt av kommunen sin egenkapital til å finansiera anleggsmidlar.

Note nr. 9 Anleggsmidlar

Anleggsmidlar skal avskrivast over den utnyttbare levetida og vert avskrive i samsvar med forskrifta § 3 -4. Forskrifta legg føringar på maksimal avskrivningstid. Forventa levetid vert vurdert for alle nye anleggsmidlar og eldre anleggsmidlar vert vurdert årleg for å vurdere om den balanseførte verdien er reell.

Kommunen har følgjande anleggsmiddelgrupper med tilhøyrande avskrivingsplan:

Anleggsmiddel -gruppe	Avskrivn. plan	Eigedelar
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknande.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidlar og liknande.
Gruppe 3	20 år:	Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), reinseanlegg, pumpestasjonar, forbr. anlegg o.l.
Gruppe 4	40 år:	Bustader, skular, barnehagar, idrettshaller, vegar, leidningsnett og liknande.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheim og andre institusjonar, kulturbygg, brannstasjonar og liknande
Tomt	Ingen	Tomter o.l.

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Oversikt over tilgang og avskrivning fordelt på grupper:

Sum 224 - 227	Tomt	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Sum
Anskaffelseskost	19 134 527	3 843 876	17 142 038	25 150 134	271 366 979	215 708 664	552 346 218
Akk.avskr. Pr 31.12	0	-884 744	-5 288 688	-8 590 356	-102 193 144	-23 483 549	-140 440 481
Bokført verdi pr 01.01	19 134 527	2 959 134	11 853 350	16 559 777	169 173 835	192 225 116	411 905 739
Tilgang i år	470 000	440 901	2 324 099	574 185	14 563 714	9 470 232	27 843 131
Avgang i år	-390 000	0	0	-150 000	0	0	-1 013 986
Årets avskrivning		-746 526	-1 629 535	-1 189 804	-6 592 591	-3 516 149	-13 674 605
Årets nedskrivning		0	0	-473 986	-594 601	0	-594 601
Korrigert verdi	1 000 000						1 000 000
Bokført verdi pr 31.12	20 214 527	2 653 507	12 547 914	15 320 173	176 550 357	198 179 198	425 465 676

Avgang kr 150 000 er sal av branntankbil som vart bokført med verdi kr 623 986. Det eine delen av bygget på Reistad vart rive i 2019 og er no nedskrive/ fjerna frå balansen. Det vart selt ein tomt i Hagabotnane til kr 390 000. Det låg ikkje verdi på dette tomtearealet i balansen og det er no korrigert. Pr no vil det ikkje bli selt fleire tomtar i dette området før veg/ gangveg er på plass. Tomtesal i 2019 på Lønnebakken er heva, verdi kr 430 000.

Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse etter at det er inntektsført bruk av fond, lånemidlar og tilskot i samsvar med tidlegare vedtak og budsjettvedtak.

I note 12 og 13 er det er sett opp totaloversyn over samla investeringsutgifter og oversyn over dei mest vesentlege investeringane og det vert vist til dette.

Note nr. 10 Totale investeringar i utstyr, nybygg og anlegg

Tekst	Rekneskap	Rev. budsjett	Avvik
Investeringar i nybygg og nyanlegg	29 434 537	35 781 748	6 347 211
Byggjelånsrente	0	0	0
Avdrag lån (byggjelån)	0	10 486 000	10 486 000
Avsett til ubunde fond, eks. tippemidlar mm.	390 000	0	-390 000
Avsett til bunde fond	730 000	0	-730 000
Sum	30 554 537	46 267 748	15 713 211
Finansiert ved.:			
Lån eks. startlån	17 997 532	22 179 744	4 182 212
Statstilskot/ refusjon	6 186 985	6 209 104	22 119
Andre tilskot eks tippemidlar	0	10 486 000	10 486 000
Gåver / tilskot	0	0	0
Overført frå driftsrekneskapen til investering	0	0	0
Eigenkapital fond	6 260 020	7 242 900	982 880
Eigenkapital årets salsinntekter	110 000	150 000	40 000
Sum finansiering	30 554 537	46 267 748	15 713 211

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

Startlån, egenkapitaltilskot KLP, mottat tippemidlar, tilskot til kyrkja og avtale om justeringsrett momskompensasjon er ikkje med i oversikta. Det største avviket mellom budsjett og rekneskap skuldast at byggjerekneskapen for Skottabakken ikkje er ferdig og dermed er ikkje tilskot frå Husbanken utbetalt og byggjelån er ikkje betalt.

Det er selt ein tomt i Hagabotnane kr 390 000 som er sett av til ubunde investeringsfond, ikkje budsjettet.

Note nr. 11 Investeringar i utstyr, nybygg og anlegg fordelt på prosjekt

	Oppstartsår	Forventa ferdig	Rekneskapsutgifter			
			tom 2018	2 019	2 020	sum
Visma, rekneskap og lønssystem*	2019	2020		192 313	2 021 406	2 213 719
Skule, inventar, PC og digitale tavler	2020	2020			637 163	637 163
Samnangerheimen, pandemiavd.	2020	2020			173 981	173 981
Ny branntankbil, kjøpt brukt	2020	2020			707 500	707 500
Samnangerheimen, kjøp og varme	2020	2020			426 652	426 652
Hamnahaugen, renovering	2019	2020		142 984	35 244	178 228
Ung.skule, nytt ventilasjonsanlegg	2020	2021			337 500	337 500
Reistad, nytt tak	2020	2021			125 000	125 000
Skottabakken, nybygg	2015	2020	924 728	38 661 988	9 510 232	49 096 949
Skottabakken, renovering	2019	2020			332 645	332 645
Skottabakken, inventar og utstyr	2019	2020		9 255	240 276	249 531
Ras- og flaumsikring	2019	2020		1 292 544	3 561 125	4 853 669
Vegnummerering og skilting	2019	2020		239 163	548 015	787 178
LED-lys, vegar	2020	-			241 929	241 929
Hagabotnane, gangveg	2020	-			63 910	63 910
Kommunale vegar, utbetring	2020	-			629 855	629 855
Innfartsparkering Bjørkheim	2018	-	148 741	6 125	26 170	181 036
VA Ytre Tysse	2018	2021	59 564	912 307	502 680	1 474 551
VA Eikedal	2020	-			400 809	400 809
Vassforsyning Nordbygda	2019	2020		396 085	3 589 488	3 985 574
VA infrastruktur	2020	-			2 394 039	2 394 039
Badevik Bjørkheim	2020	2021			2 106 108	2 106 108
Dagsturhytta	2020	2021			822 813	822 813
Sum					29 434 537	

Summane er inkludert moms. * datasystem Visma er ikkje aktivert. Tomtekjøp og tilbakekjøp er ikkje med i oversikta (kr 440 000)

Note nr. 12 Lånegjeld og rentevilkår

Finansreglementet vart vedtatt i Kommunestyret sak 52/16 30.06.2016. Jf. punkt 7.5 skal minimum 30 % av låneporteføljen ha flytande rente og minimum 20 % skal ha fast rente. Pr 31.12.2020 har kommunen 42,3 % av lånegjelda på fast rente.

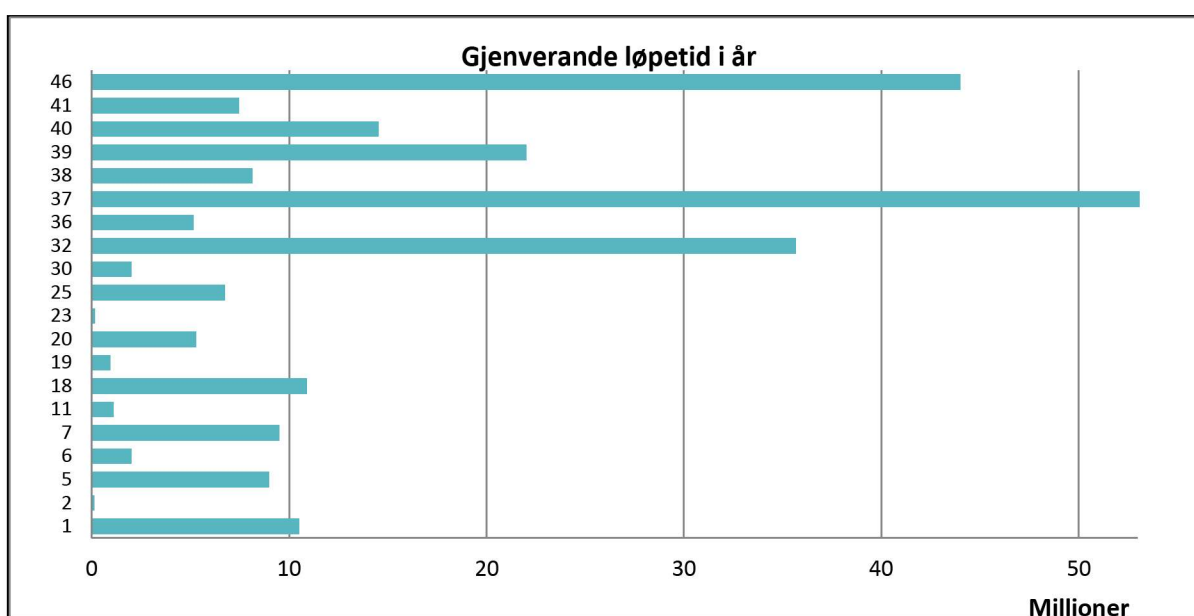
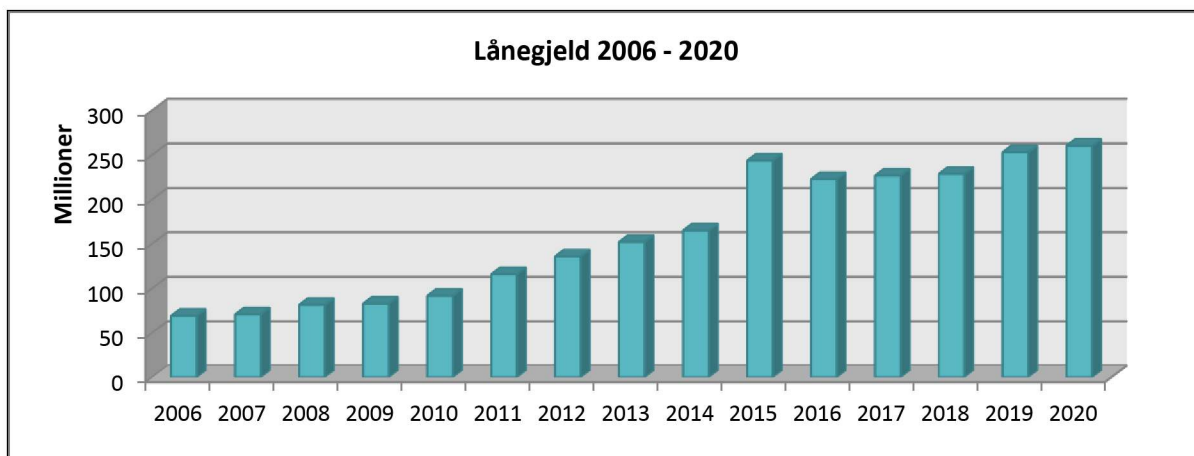
	31.12.2019		30.04.2020		31.08.2020		31.12.2020	
	MNOK	%	MNOK	%	MNOK	%	MNOK	%
Lån med pt rente	86,09	34 %	136,72	54 %	138,24	55 %	150,21	58 %
Lån med NIBOR basert rente								
Lån med fast rente	167,07	66 %	114,43	46 %	112,66	45 %	110,22	42 %
Finansielle leasing								
Samla langsiktig gjeld	253,16	100 %	251,15	100 %	250,90	100 %	260,44	100 %
Tal løpande enkeltlån	20		20		21		22	
Største enkeltlån	58 MNOK		58 MNOK		57 MNOK		56 MNOK	
Rentevilkår:								
KLP: flytande	2,16 %		1,40 %		1,40 %		0,90 %	
fast	1,83 %		-		-		-	
Kommunalbanken: flytande	2,40 %		1,40 %		1,00 %		0,90 %	
fast	2,25 - 2,47 %		2,25 - 2,47 %		2,25 - 2,43 %		2,25 - 2,43 %	
Husbanken: flytande	1,88 %		2,00 %		0,93 %		0,80 %	
fast	2,40 %		2,40 %		2,40 %		2,40 %	

Det er i 2020 betalt totalt kr 9 226 188 i avdrag på lån. Kr 847 625 gjeld avdrag startlån. Av dette er kr 516 701 ekstraordinært avdrag. Det er tatt opp to nye lån i 2020, eit på 14,5 mnok med nedbetalingstid 40 år og eit startlån på 2 mnok.

Tekst	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019	Attverande løpetid
Kommunens samla lånegjeld	260 438 188	253 164 376	Gj.snitt 34,2 år
av dette er startlån (til vidareutlån):	5 118 143	3 965 768	
Samla lånegjeld fordelt på følgjande kreditorar.:			
KLP: Fast rente	0	45 000 000	-
KLP: Flytande rente	94 630 000	36 522 500	Gj.snitt 41,6 år
Kommunalbanken: Fast rente	115 969 040	120 909 710	Gj.snitt 36,1 år
Kommunalbanken: Flytande rente	32 685 680	33 951 000	Gj.snitt 14,9 år
Husbanken: Fast rente	9 107 931	9 515 088	Gj.snitt 18 år
Husbanken: Flytande rente	8 045 537	7 266 078	Gj.snitt 17 år
Renteutgifter	4 828 997	4 705 258	

Det er i 2020 bokført tap på startlån med kr 281 627 i samband med sal av eit hus (dødsbu). Det er søkt Husbanken om tapsdeling, men søknaden er ikkje ferdig behandla pr februar 2021.

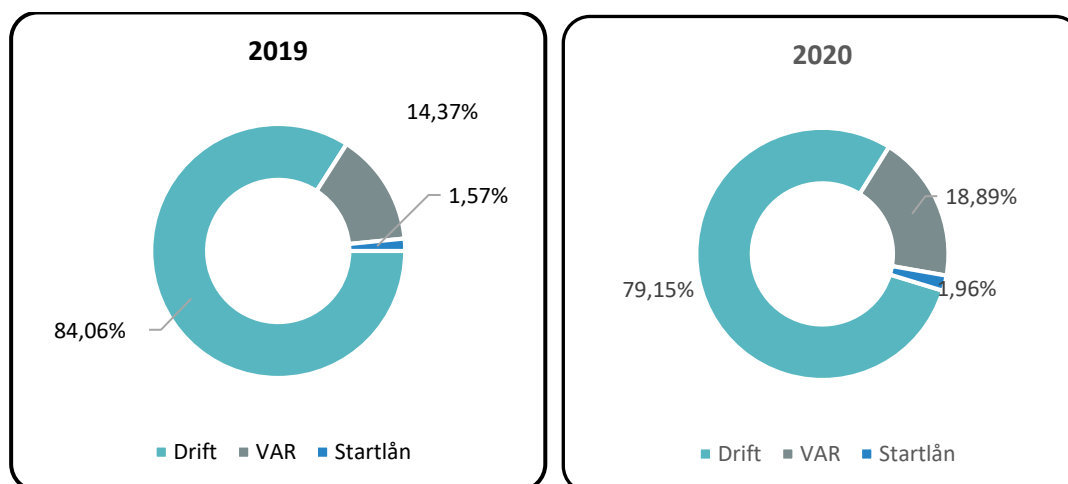
Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune



	2020	2019	2018	2017	2016
Kortsiktig gjeld	42 293 129	47 025 286	42 541 827	43 106 769	43 248 454
Langsiktig gjeld	540 424 640	558 232 258	510 711 719	499 626 220	478 569 009
- av dette pensjonsforplikting	279 986 452	305 067 882	281 846 114	272 615 016	255 613 300
Langsiktig gjeld eks pensjon	260 438 188	253 164 376	228 865 605	227 011 204	222 955 709

Note nr. 13 Lånegjeld fordelt på sjølvkostområda vatn og avløp (VA)

Det er tatt opp 2 lån på til saman 16,5 mnok. 14,5 mnok gjeld VA (vatn og avløp) og 2 mnok gjeld startlån.



Figuren viser lånegjeld totalt fordelt på VAR - område, startlån og drift (andre lån). VAR – område er vatn, avløp (og renovasjon.) Låna er stort sett knytt til vatn. Samnanger kommune har ikkje lån knytt til renovasjon, men har garantiansvar ovanfor BIR as (Bergenområdet interkommunale renovasjonsselskap). Garantiansvaret er ikkje med i oversikta.

Note nr. 14 Avdrag på lån

Det skal minimum betalast avdrag slik at det er samsvar mellom verdien av avskrivbare anleggsmidlar og lånegjeld. I 2020 utgjør lånegjelda 60,78 % av verdien på kommunen sin bokførte verdi av avskrivbare anleggsmidlar. Minimumsavdrag skal då vere 60,78 % av avskrivningane.

Avdrag	Budsjett 2020	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019
Betalt avdrag eks. utlån	8 336 250	8 378 563	7 930 664
Berekna minste lovlege avdrag		8 310 947	7 806 777
Differanse (+ = meir enn min.avdrag)		67 616	123 887

A) Årets avskrivning	13 674 605
B) IB anleggsmidlar	392 771 212
C) IB lånegjeld (eks startlån og byggjelån)	238 712 608
Minimumsavdrag (A/B*C)	8 310 947

Statsforvaltaren tilrår at avdragsutgift på lån eks startlån skal utgjera min. 3,5 % av gjeld. I 2020 ligg Samnanger under det anbefalte kravet med 0,56 mnok. Dette er knytt til byggjelånet som ikkje er betalt tilbake pr 31.12.2020.

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018	Rekneskap 2017
Total lånegjeld UB	260 438 188	253 164 376	229 365 605	227 011 204
Startlån UB	5 118 143	3 965 768	4 222 333	2 503 109
Lånegjeld eks. startlån	255 320 045	249 198 608	225 143 272	224 508 095
Avdragsutgifter eks. startlån	8 378 563	7 930 664	8 330 922	8 466 720
Avdrag i % av gjeld	3,28 %	3,18 %	3,70 %	3,77 %

Note nr. 15 Sjølvkosttenester

Rentesats som er brukt innan sjølvkost er 5-årig swap-rente + 0,5 %. For 2020 er kalkylerenta 1,39 % (2,3 % i 2019) . Kalkylerenta er i samsvar med dei nye retningslinjene som kom i 2014 frå kommunal- og moderniseringsdepartementet (H3/14).

Rekneskap 2020	Inntekter	Kostnader	Overskot (+)	Årets dekningsgrad i %	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsett til fond (+) Bruk av fond (-)	Fond pr 31.12.	Dekka inn framført underskot + / nytt framført underskot -	Framført akk. underskot
Vatn *	5 569 362	5 606 017	-36 656	99,3 %	100 %	21 394	66 395		
Vatn Eikedal	105 359	144 706	-39 348	72,8 %	100 %	-	0	-39 348	-73 379
Avløp	1 788 253	2 082 190	-293 938	85,9 %	100 %	0,00	1	-293 938	-760 578
Avløp Eikedal	143 333	109 732	33 601	130,6 %	100 %	29 715	29 715	3 886	0
Slam	1 091 587	1 713 482	-621 895	63,7 %	100 %	-621 895	450 815		0
Plan	264 402	2 897 050	-2 632 649	9,1 %	-				
Byggesak	281 694	874 034	-592 340	32,2 %	-	-	-		-
Delingssak	3 682	86 190	-82 508	4,3 %	-				
Oppmåling	469 669	786 413	-316 744	59,7 %	-				
Feiing	673 769	599 124	74 645	112,5 %	100 %	46 344	46 344	28 300	0
SFO	787 503	1 619 240	-831 736	48,6 %	-				
Sum	11 178 611	16 518 179	-5 339 568			-524 441	593 271		-833 956

*underskot på vatn er knytt til utgifter til advokat på kr 58 050 som ikkje inngår i sjølvkostgrunnlaget.

Note nr. 16 Årsverk

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Tal årsverk	198	172	180	188	185	183	184	187
Tal tilsette	277	260	265	267	260	262	265	275
Tal kvinner	220	212	211	214	207	207	208	218
%-del kvinner	79,4 %	81,5 %	79,6 %	80,1 %	79,6 %	79,0 %	78,5 %	79,3 %
Tal menn	57	48	54	53	53	55	57	57
%-del menn	20,6 %	18,5 %	20,4 %	19,9 %	20,4 %	21,0 %	21,5 %	20,7 %

Note nr. 17 Godtgjersle til rådmann og ordfører

Tekst	2019	2020
Løn og anna godtgjersle til rådmann inkludert pensjonsavtale pr 31.12	1 050 000	1 060 000
Løn og anna godtgjersle til rådmann for verv i kommunal samanheng (AS, KF, IKS, stiftingar etc.)	0	0
Løn og anna godtgjersle til ordfører inkludert pensjonsavtale pr 31.12	839 800	839 800
Løn og anna godtgjersle til ordfører for verv i kommunal samanheng .	0	0

Tilleggsopplysningar:

Det er inngått etterlønsavtale med rådmann. Etterlønn skal tilsvare 9 månedsløner. Mynde til å iverksetja etterlønsavtale ligg til kommunestyret.

Det er ikkje inngått etterlønsavtale eller pensjonsavtale med ordfører ut over det som er tariffesta.

Note nr. 18 Interkommunalt samarbeid

Samnanger kommune har i 2020 hatt samarbeid med Bjørnafjorden og Tysnes vedr. veterinærteneste, og kommunen har felles landbrukskontor – Bjørnefjorden landbrukskontor – med Bjørnafjorden og Tysnes. Det er frå sommaren 2016 inngått avtale med Bergen kommune om barnevernteneste. Avtala er sagt opp frå sommaren 2021. BIR renovasjon har avtale med Samnanger kommune om renovasjon i kommunen, dette gjeld og innkrevjing av renovasjonsgebyr. Samnanger kommune er med i innkjøpssamarbeid med Bergen kommune. Samnanger har vore eigar i Business Region Bergen (BRB). Etter initiativ frå Bergen kommune vart BRB avvika i 2016. Delar av verksemda - etableraropplæring og Invest in Bergen - er vidareført i Vestland fylkeskommune. Frå 2009 samarbeider kommunen med Bjørnafjorden kommune om legevakt. Samnanger har felles brannsjef med Bergen brannvesen som og har ansvaret for feiing og tilsyn frå 2016. Kommunen er og medlem i Bergen og Omland Friluftsråd som forvaltar nokre av dei offentlege friområda. Samnanger kommune har eit felles prosjekt med Bjørnafjorden kommune om kols- og diabetestener. Kommunen har frå 2014 inngått avtale om skatteoppkrevjartenester med Kvam herad. Skatteoppkrevjaren er frå november 2020 blitt statleg. Sekretærteneste for kontrollutvalet kjøper kommunen hos Vestland fylkeskommune. I tillegg kjøper kommunen tenester og lagringsplass frå interkommunalt arkiv (IKAH), er med i Midthordland kompetanseregion og kjøper sal- og skjenkekontroll frå Kvam herad. Kommunen er og med i Vann Vest As , tidl. DIHVA (Driftsassistanse i Hordaland VA). I 2019 inngjekk kommunen samarbeid med IKT Norhordland (IKTNH) om kjøp og drift av IKT-driftstenester. Det er og inngått samarbeid om digitalisering og innovasjon. Med i IKTNH er Alver, Austevoll, Austrheim, Fedje, Gulen, Masfjorden, Modalen , Osterøy og Vaksdal.

Note nr. 19 Revisjonshonorar

Tekst	2019	2020
Deloitte as – revisjon*	178 484	6 545
Deloitte as – forvaltningsrevisjon	338 133	718 041

Noteoversikt rekneskap 2020 – Samnanger kommune

BDO as - revisjon		160 000
BDO as - forvaltningsrevisjon		

*inkludert revisjon som gjeld sjølvkostområde.

Frå 01.07.2020 er det inngått revisjonsavtale med BDO as. Fastpris for 2020 er kr 160 000. Det har i 2020 vore utarbeid plan for forvaltningskontroll og eigarskapskontroll. Det har og vore forvaltningsrevisjon på varslingsak. Begge deler er utført av Deloitte as. BDO as har starta opp forvaltningsrevisjon i 2020 som gjeld arkiv og innsyn, fakturert 22.02.2021. Kr 9 187,50 gjeld arbeid utført i 2020.