



**Masfjorden kommune**



**Rekneskap 2019**

## Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2019 .....	3
1.1 Økonomisk oversyn – drift 2019 .....	4
1.2 Rekneskapskjema 1A og 1B 2019 .....	5
1.3 Økonomisk oversyn – investering 2019 .....	6
1.4 Rekneskapskjema 2A og 2B 2019 .....	7
1.5 Balanse 2019 .....	8
2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2019.....	9
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital (tal i heile tusen).....	10
Note nr. 2 : Pensjonsforpliktingar (tal i heile tusen) .....	11
Note nr. 3 : Varige driftsmidlar (tal i heile tusen).....	12
Note nr. 4 : Aksjar og plasseringar (tal i heile kroner).....	12
Note nr. 5 : Langsiktig gjeld og avdrag på lån (tal i heile tusen).....	13
Note nr. 6 : Garantiansvar (tal i heile kroner) .....	14
Note nr. 7 : Avsetjingar og bruk av fond (tal i heile tusen) .....	15
Note nr. 8 : Opplysningar om eigenkapitalkontoane (tal i heile tusen) .....	16
Note nr. 9 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen) .....	16
Note nr. 10 : Sjølvkostområder (tal i heile kroner).....	17
Note nr. 11 : Interkommunale samarbeid (tal i heile kroner) .....	18
Note nr. 12 : Strykningar og udekkja investeringar.....	18
3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2019.....	19
3.1 Driftsrekneskaper 2019 .....	19
3.1.1 Driftsinntekter .....	19
3.1.2 Kraftinntekter .....	21
3.1.3 Driftsutgifter.....	23
3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og –utgifter .....	24
3.1.5 Avsetjingar og bruk av fond .....	25
3.2 Investeringsrekneskaper 2019.....	26
3.3 Balanserekneskaper 2019.....	27

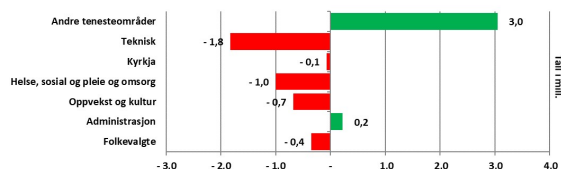
# REKNESKAP FOR MASFJORDEN KOMMUNE 2019

## Driftsrekneskapen 2019

Masfjorden kommune sin rekneskap for 2019 syner eit netto driftsoverskot på 5,7 mill., og utgjer 2,2 % av driftsinntektene gjennom året. Etter netto avsetjingar syner rekneskapen eit resultat på 0,0 mill. Samanlikna med 2018 er overskotet redusert både i kroner og prosent.

Driftsinntektene auka med 7,2 mill. (2,9 %) frå 2018 til 2019, til 257,0 mill. Driftsutgiftene auka i same periode med 22,5 mill. (9,6 %), til 257,3 mill. Kommunen sitt brutto driftsresultat i 2019 vart følgeleg eit underskot på 0,3 mill. Når vi legg til eksterne finanstransaksjonar (utbytte, renter og avdrag) og reverserer den rekneskapsmessege effekten av avskrivningane, syner rekneskapen eit netto driftsoverskot på 5,7 mill. (2,2 %). Etter bruk av avsetjingar (12,2 mill.) og brutto avsetjing til fond (17,9 mill.), syner Masfjorden kommune sin driftsrekneskap eit rekneskapsmessege resultat på 0,0 mill.

Einingane utanom felles tenesteområda hadde i 2019 eit samla meirforbruk på 3,7 mill. samanlikna med justert budsjett. Det svarar til 2,2 % av tildelte rammer. Budsjettavviket er vist i figuren nedanfor, der mindreforbruk er vist som (+) og meirforbruk som (-). Viser elles til årsmeldinga sin tekstdel for forklaringar på budsjettavvika.



## Investeringsrekneskapen 2019

Kommunen sin investeringsrekneskap for 2019 syner balanse. Årets aktivitetsnivå har vore høgare enn året før, og noko lågare enn budsjettert.

Investeringsinntektene i 2019 er på 4,7 mill., og omfattar sal av tomt til etablering, mva kompensasjon og tilskotsmidlar knytt til dagsturhytte.

Investeringsutgiftene i 2019 auka med 12,4 mill. frå året før, og reflekterer høgare aktivitetsnivå i høve 2018. Utgiftene på 21,1 mill. i 2019 fordeler seg som følgje:

- Diverse investeringar 2,4 mill.
- Bygg/eigedom 17,4 mill.
- Vegar 1,3 mill.

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

Finanstransaksjonar på 3,3 mill. omfattar:

- Avdrag formidlingslån 0,8 mill.
- Vidareutlån 0,6 mill.
- KLP innskot 0,6 mill.
- Avsetjingar 1,3 mill.

Årets netto finansieringsbehov på 19,6 mill. er i all hovudsak finansiert med låneopptak (17,0 mill.). Det er i tillegg mottatt avdrag på utlån (0,5 mill.), overført delar av disponert resultat i 2018 frå driftsrekneskapen (1,0 mill.) og brukt frie fondsmidlar (1,1 mill.).

Årets låneopptak til investeringsføremål var på 18,9 mill. I tillegg ble det tatt opp 3,0 mill. i startlånsmidlar i 2019. Differansen mellom låneopptak i året og rekneskapsført bruk av lån er ført som auke i ubrukte lånemidlar. Ved utgangen av 2019 har Masfjorden kommune 3,5 mill. i ubrukte lånemidlar til investeringsføremål og 3,1 mill. i ubrukte startlånsmidlar.

## 1.1 Økonomisk oversyn – drift 2019

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

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAP (tall i hele tusen)	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2019	Regnskap ift just.budsjett 2019	Regnskap 2018	Prosentvis utvikling 2018-2019
Brukerbetalinger	-12 748	-13 509	-13 509	-761	-13 401	-4,9 %
Andre salgs- og leieinntekter	-26 832	-22 295	-15 795	4 537	-24 551	9,3 %
Overføringer med krav til motytelse	-48 922	-33 877	-24 179	15 045	-34 607	41,4 %
Rammetilskudd	-74 327	-74 960	-74 111	-633	-72 693	2,2 %
Andre statlige overføringer	-10 619	-10 420	-6 390	199	-21 088	-49,6 %
Andre overføringer	-862	-1 570	-1 570	-708	-5 941	-85,5 %
Skatt på inntekt og formue	-46 944	-46 481	-46 698	463	-43 512	7,9 %
Eiendomsskatt	-20 533	-20 532	-19 000	1	-19 471	5,5 %
Andre direkte og indirekte skatter	-15 238	-13 500	-13 500	1 738	-14 586	4,5 %
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-257 025</b>	<b>-237 144</b>	<b>-214 752</b>	<b>19 881</b>	<b>-249 851</b>	<b>2,9 %</b>
Lønnsutgifter	133 347	129 047	127 212	-4 301	130 648	2,1 %
Sosiale utgifter	31 065	31 498	33 368	433	29 611	4,9 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	31 412	25 752	26 152	-5 660	31 699	-0,9 %
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	30 889	26 682	16 232	-4 208	26 531	16,4 %
Overføringer	23 325	18 986	10 588	-4 339	11 506	102,7 %
Avskrivninger	7 644	7 266	7 266	-378	7 649	-0,1 %
Fordelte utgifter	-380	-1 367	-1 367	-987	-2 819	-86,5 %
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>257 302</b>	<b>237 863</b>	<b>219 450</b>	<b>-19 439</b>	<b>234 825</b>	<b>9,6 %</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>277</b>	<b>720</b>	<b>4 699</b>	<b>443</b>	<b>-15 027</b>	<b>-101,8 %</b>
Renteinntekter og utbytte	-1 869	-1 478	-1 278	391	-1 231	51,8 %
Gevinst finansielle instrumenter	-3 353	0	0	3 353	-148	2163,5 %
Mottatte avdrag på utlån	-219	-30	-30	189	-236	-7,0 %
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-5 441</b>	<b>-1 508</b>	<b>-1 308</b>	<b>3 933</b>	<b>-1 615</b>	<b>236,9 %</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	1 411	1 300	1 200	-111	1 192	18,4 %
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0	1 154	-100,0 %
Avdrag på lån	5 715	6 500	5 500	785	5 965	-4,2 %
Utlån	9	100	100	91	315	-97,3 %
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>7 135</b>	<b>7 900</b>	<b>6 800</b>	<b>765</b>	<b>8 626</b>	<b>-17,3 %</b>
<b>Resultat finanstransaksjoner</b>	<b>1 693</b>	<b>6 392</b>	<b>5 492</b>	<b>4 699</b>	<b>7 012</b>	<b>-75,8 %</b>
Motpost avskrivninger	-7 644	-7 266	-7 266	378	-7 649	-0,1 %
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-5 673</b>	<b>-154</b>	<b>2 925</b>	<b>5 519</b>	<b>-15 664</b>	<b>-63,8 %</b>
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-3 592	-3 592	0	0	-1 476	143,3 %
Bruk av disposisjonsfond	-4 873	-4 958	-5 425	-86	-4 288	13,6 %
Bruk av bundne driftsfond	-3 732	-3 732	0	0	-2 487	50,1 %
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-12 197</b>	<b>-12 282</b>	<b>-5 425</b>	<b>-86</b>	<b>-8 251</b>	<b>47,8 %</b>
Overført til investeringsregnskapet	1 000	1 000	0	0	0	
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0	
Avsetninger til disposisjonsfond	9 655	7 791	2 500	-1 864	15 584	-38,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond	7 215	3 645	0	-3 570	4 738	52,3 %
<b>Sum avsetninger</b>	<b>17 870</b>	<b>12 436</b>	<b>2 500</b>	<b>-5 433</b>	<b>20 323</b>	<b>-12,1 %</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk /mindreforbruk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 592</b>	

## 1.2 Rekneskapsskjema 1A og 1B 2019

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

DRIFTSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 1A (tall i hele tusen)	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2019	Regnskap ift just.budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>					
Skatt på inntekt og formue	-46 944	-46 481	-46 698	463	-43 512
Ordinært rammetilskudd	-74 327	-74 960	-74 111	-633	-72 693
Skatt på eiendom	-20 533	-20 532	-19 000	1	-19 471
Andre direkte eller indirekte skatter (konesjonsavgift og -kraft)	-15 238	-13 500	-13 500	1 738	-14 586
Andre generelle statstilskudd	-10 619	-10 420	-6 390	199	-21 088
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-167 661</b>	<b>-165 893</b>	<b>-159 699</b>	<b>1 768</b>	<b>-171 350</b>
Renteinntekter og utbytte	-1 869	-1 478	-1 278	391	-1 231
Gevinst finansielle instrumenter	-3 353	0	0	3 353	-148
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutg.	1 411	1 300	1 200	-111	1 192
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0	1 154
Avdrag på lån	5 715	6 500	5 500	785	5 965
<b>Netto finansinntekter/- utgifter</b>	<b>1 904</b>	<b>6 322</b>	<b>5 422</b>	<b>4 418</b>	<b>6 932</b>
Til dekn.tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	9 655	7 791	2 500	-1 864	15 584
Til bundne avsetninger	7 215	3 645	0	-3 570	4 738
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-3 592	-3 592	0	0	-1 476
Bruk av ubundne avsetninger	-4 873	-4 958	-5 425	-86	-4 288
Bruk av bundne avsetninger	-3 732	-3 732	0	0	-2 487
<b>Netto avsetninger</b>	<b>4 673</b>	<b>-846</b>	<b>-2 925</b>	<b>-5 519</b>	<b>12 071</b>
Overført til investeringsregnskapet	1 000	1 000	0	0	0
<b>Til fordeling drift :</b>	<b>-160 084</b>	<b>-159 417</b>	<b>-157 202</b>	<b>667</b>	<b>-152 347</b>
<b>Sum fordelt drift (fra skjema 1B)</b>	<b>160 084</b>	<b>159 417</b>	<b>157 202</b>	<b>-667</b>	<b>148 755</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 592</b>

DRIFTSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 1B (tall i hele tusen)	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2019	Regnskap ift just.budsjett 2019	Regnskap 2018
FOLKEVALGTE ORGAN	2 660	2 305	2 155	-355	2 286
ADMINISTRASJON	14 054	14 275	14 275	220	14 808
BARNEHAGE	17 327	16 437	16 437	-891	17 583
SKULE	43 717	43 992	44 392	276	48 389
HELSE	10 488	10 542	10 542	54	10 922
SOSIAL OG BARNEVERN	3 826	4 911	4 911	1 085	4 444
PLEIE OG OMSORG	50 424	48 288	48 288	-2 136	49 362
KULTUR	6 597	6 533	6 533	-63	6 647
KYRKJA	3 505	3 435	3 435	-70	3 587
TEKNISK	22 237	20 403	8 903	-1 833	12 636
ANDRE TENESTEOMRÅDER	-14 751	-11 704	-2 669	3 047	-21 909
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>160 084</b>	<b>159 417</b>	<b>157 202</b>	<b>-667</b>	<b>148 755</b>

### 1.3 Økonomisk oversyn – investering 2019

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

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAP (tall i hele tusen)	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2019	Regnskap ift just.budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>Inntekter</b>					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-60	0	0	60	-197
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-271	0	-16 000	271	3 500
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 097	-4 723	-7 610	-626	-991
Statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-300	0	0	300	-1 462
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
<b>Sum inntekter (A)</b>	<b>-4 727</b>	<b>-4 723</b>	<b>-23 610</b>	<b>4</b>	<b>850</b>
<b>Utgifter</b>					
Lønnsutgifter	195	250	0	55	0
Sosiale utgifter	50	0	0	-50	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	4 424	18 893	31 140	14 469	6 257
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	12 340	0	0	-12 340	0
Overføringer	4 097	4 723	7 610	626	2 453
Renteutgifter og omkostninger	4	0	0	-4	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
<b>Sum utgifter (B)</b>	<b>21 110</b>	<b>23 866</b>	<b>38 750</b>	<b>2 756</b>	<b>8 710</b>
<b>Finanstransaksjoner</b>					
Avdrag på lån	798	700	700	-98	714
Utlån	563	3 000	3 000	2 437	745
Kjøp av aksjer og andeler	599	650	650	51	659
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	1 000	1 000	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	300	0	0	-300	-3 500
<b>Sum finanstransaksjoner (C)</b>	<b>3 260</b>	<b>5 350</b>	<b>4 350</b>	<b>2 090</b>	<b>-1 381</b>
<b>Finansieringsbehov (A+B+C)</b>	<b>19 643</b>	<b>24 493</b>	<b>19 490</b>	<b>4 850</b>	<b>8 178</b>
<b>Dekket slik :</b>					
Bruk av lån	-17 048	-21 933	-17 490	-4 885	-6 411
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-475	-350	-600	125	-429
Overført fra driftsregnskapet	-1 000	-1 000	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-1 119	-1 210	-1 400	-91	-200
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	-479
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	-659
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-19 643</b>	<b>-24 493</b>	<b>-19 490</b>	<b>-4 850</b>	<b>-8 178</b>
<b>Udekket / udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 1.4 Rekneskapsskjema 2A og 2B 2019

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

INVESTERINGSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 2A (tall i hele tusen)	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2019	Regnskap ift just.budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	21 110	23 866	38 750	2 756	8 710
Utlån og forskutteringer	563	3 000	3 000	2 437	745
Kjøp aksjer og andeler	599	650	650	51	659
Avdrag på lån	798	700	700	-98	714
Dekning tidligere års underskudd	0	0	0	0	0
Avsetninger	1 300	1 000	0	-300	-3 500
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>24 370</b>	<b>29 216</b>	<b>43 100</b>	<b>4 846</b>	<b>7 328</b>
<i>Finansiert slik :</i>					
Bruk av lånemidler	-17 048	-21 933	-17 490	-4 885	-6 411
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-60	0	0	60	-197
Tilskudd til investeringer	-300	0	0	300	-1 462
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 097	-4 723	-7 610	-626	-991
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-746	-350	-16 600	396	3 071
Andre inntekter	0	0	0	0	0
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-22 251</b>	<b>-27 006</b>	<b>-41 700</b>	<b>-4 755</b>	<b>-5 990</b>
Overført fra driftsregnskapet	-1 000	-1 000	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 119	-1 210	-1 400	-91	-1 338
<b>Sum finansiering</b>	<b>-24 370</b>	<b>-29 216</b>	<b>-43 100</b>	<b>-4 846</b>	<b>-7 328</b>
<b>Udekket / udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

INVESTERINGSREGNSKAPET REGNSKAPSSKJEMA 2B (tall i hele tusen)	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2019	Regnskap ift just.budsjett 2019	Regnskap 2018
IKT- OG EDB INVESTERINGAR	0	0	0	0	164
DIGITALISERING BYGGJESAKS-OG LANDBRUKSARKIVET	760	760	600	0	0
INDRE MASFJORDEN BARNEHAGE - VENTILASJONSAGGREGAT	50	0	0	-50	1 166
NORDBYGDA SKULE - UTBETRING TAK	41	0	1 000	-41	0
NORDBYGDA SKULE - VENTILASJON	4	0	1 300	-4	0
MATRE SKULE - RINGEANLEGG/BRANNVARSLING	0	0	300	0	0
SANDNES SKULE - REHABILITERING	234	200	200	-34	0
MODELLBIBLIOTEK	382	381	0	-1	0
NOTHUSET	10	0	0	-10	0
MASFJORDEN SJUKEHEIM - SIGNALANLEGG	1 303	2 075	500	772	0
BUSTAD ELDRE OG FUNKSJONSHEMMA HOSTELAND	16 484	18 950	32 500	2 466	360
FENSFJORDBYGG	49	50	0	1	123
KOMMUNALE VEGAR	1 327	1 325	1 000	-2	1 998
SANDNES KAFE - UTBETRING TAK	19	0	0	-19	0
GARDEROBE BRANN, SANDNES	109	125	0	16	0
ERVIKNESET TOMTELAG	338	0	0	-338	0
BUSTADFELT TILRETTELEGGING	0	0	750	0	0
VASSFORSYNING	0	0	600	0	110
Avslutta prosjekt					4 788
<b>Brutto</b>	<b>21 110</b>	<b>23 866</b>	<b>38 750</b>	<b>2 756</b>	<b>8 710</b>

## 1.5 Balanse 2019

Noter	BALANSE (tall i hele tusen)	Regnskap 31.12.2019	Regnskap 31.12.2018	Endring siste år	Prosentvis endring
<b>EIENDELER</b>					
	<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>520 483</b>	<b>487 878</b>	<b>32 605</b>	<b>6,3 %</b>
3	Faste eiendommer og anlegg	209 409	196 367	13 043	6,2 %
3	Utstyr, maskiner og transportmidler	5 682	5 587	95	1,7 %
	Utlån	8 804	9 123	-320	-3,6 %
2	Pensjonsmidler	275 723	256 536	19 187	7,0 %
4	Aksjer og andeler	20 865	20 265	599	2,9 %
1	<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>117 277</b>	<b>102 730</b>	<b>14 546</b>	<b>12,4 %</b>
	Kortsiktige fordringer	18 571	25 781	-7 210	-38,8 %
2	Premieavvik	14 570	12 550	2 020	13,9 %
4	Aksjer og andeler	17 106	14 058	3 048	17,8 %
4	Obligasjoner	9 979	9 675	305	3,1 %
	Kasse, bankinnskudd	57 050	40 667	16 383	28,7 %
	<b>Sum eiendeler (A + B)</b>	<b>637 759</b>	<b>590 609</b>	<b>47 151</b>	<b>7,4 %</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
	<b>C. Egenkapital</b>	<b>-202 244</b>	<b>-196 863</b>	<b>-5 381</b>	<b>2,66 %</b>
7	Disposisjonsfond	-59 238	-55 575	-3 662	6,2 %
7	Bundne driftsfond	-15 904	-12 421	-3 484	21,9 %
7	Ubundne investeringsfond	-1 195	-195	-1 000	83,7 %
7	Bundne investeringsfond	-300	-	-300	100,0 %
8	Regnskapsm. overskudd (mindreforbruk)	-1 492	-5 084	3 592	-240,8 %
8	Regnskapsm. underskudd (merforbruk)	-	-	-	
8	Udekket i investeringsregnskapet	-	-	-	
8	Endring av regnskapsprinsipper	2 201	2 201	-	0,0 %
9	Kapitalkonto	-126 316	-125 789	-527	0,4 %
	<b>D. Gjeld</b>	<b>-435 516</b>	<b>-393 746</b>	<b>-41 770</b>	<b>9,6 %</b>
	Langsiktig gjeld	-400 787	-363 857	-36 931	9,2 %
2	Pensjonsforpliktelser	-316 371	-294 828	-21 543	6,8 %
5	Andre lån	-84 416	-69 028	-15 388	18,2 %
1	Kortsiktig gjeld	-34 728	-29 889	-4 839	13,9 %
	Annen kortsiktig gjeld	-33 461	-28 142	-5 319	15,9 %
2	Premieavvik	-1 267	-1 747	480	-37,9 %
5	Memoriakonti				
	Ubrukte lånemidler	6 621	1 768	4 853	73,3 %
	Andre memoriakonti, startlån	-2 656	-2 496	-161	6,1 %
	Motkonto for memoriakontiene	-3 965	728	-4 692	118,4 %
	<b>Sum egenkapital og gjeld (C+ D)</b>	<b>-637 759</b>	<b>-590 609</b>	<b>-47 151</b>	<b>7,4 %</b>



## 2. NOTER TIL REKNESKAPEN 2019

### Rekneskapsprinsipp

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

Etter forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 7, skal all tilgang og bruk av midlar i løpet av året først i drift- eller investeringsrekneskapen (anordningsprinsippet). Det skal ikkje førekome rekneskapsføringar av tilgang og bruk av midlar som berre er ført i balanserekneskapen.

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

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

#### **Klassifiserings- og vurderingsreglar for anleggsmidlar, omløpsmidlar og gjeld**

I tråd med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 8, er anleggsmidlar eigendelar bestemt til varig eie eller bruk for kommunen i balanserekneskapen. Eigendelar som ikkje oppfyller kravet til varig eie eller bruk, blir klassifisert som omløpsmidlar. Anleggsmidlar blir vurdert til anskaffingskost og omløpsmidlar til det lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi (lågaste verdi prinsipp). Lågaste verdi prinsipp kan fråvikast i tilfelle det er i tråd med god kommunal rekneskapsskikk.

Anleggsmidlar med avgrensa levetid, blir avskrive med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivingsperioden er i tråd med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 8 anna ledd. Avskrivning starter seinast året etter at anleggsmidlet er anskaffa eller tatt i bruk. Ved verdifall som ikkje er forbigåande, blir anleggsmiddelet nedskrive til verkeleg verdi.

Gjeld som er tatt opp med formål i tråd med kommunelova § 50 blir klassifisert som langsiktig. Annen gjeld er kortsiktig. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost, og kan bli oppskreven ved varig auke i forpliktinga. Kortsiktig gjeld er vurdert til høgaste av opptakskost og verkeleg verdi. Dette kan fråvikast i tilfelle det er i tråd med god kommunal regnskapsskikk.

#### **Tap på fordringar**

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

#### **Meirverdiavgift**

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

#### **Sjølvkostberekningar**

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

#### **Pensjoner**

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

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

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

Konto	Balanserekneskap	31.12.2018	31.12.2019	Endring
2.1.	Omløpsmidlar	102 730	117 277	
2.3.	Kortsiktig gjeld	29 889	34 728	
	<b>Arbeidskapital</b>	<b>72 841</b>	<b>82 548</b>	<b>9 707</b>

	Drifts- og investeringsrekneskap	Beløp	Sum
<i>Anskaffelse av midler</i>			
	Inntekter driftsrekneskap	257 025	
	Inntekter investeringsrekneskap	4 727	
	Innbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	22 965	
	<b>Sum anskaffing av midlar</b>	<b>284 717</b>	<b>284 717</b>
<i>Bruk av midlar</i>			
	Utgifter driftsrekneskap	249 658	
	Utgifter investeringsrekneskap	21 106	
	Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	9 099	
	<b>Sum bruk av midlar</b>	<b>279 863</b>	<b>279 863</b>
	<b>Anskaffing - bruk av midlar</b>		<b>4 854</b>

	<i>Endring ubrukte lånemidlar</i>			*)
2.91.	IB konto (01.01.)	1 768		
2.91.	UB konto (31.12.)	6 621		
	<b>Endring ubrukte lånemidlar</b>	<b>4 853</b>	<b>4 853</b>	
	<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen</b>		<b>9 707</b>	
	<b>Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskap</b>			<b>-0</b>

\*) Auke er vist som (+), og reduksjon er vist som (-)

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

### Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Masfjorden kommune har kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon og AFP.

Tilsette som er i kommunen sin teneste ved fylte 62 år har rett til avtafestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikkje fullt forsikringsmessig dekkja, og det er heller ikkje på anna måte samla opp fond til dekking av framtidige AFP-pensjonar.

Pensjonsforpliktingar, -midlar og utgifter er rekneskapsført i tråd med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 13.

Kommunen sine pensjonsforpliktingar er ført opp under passiva i balanserekneskapen. Pensjonsmidlar er ført under aktiva. Pensjonspremie i løpet av året er ført til utgift.

### Netto pensjonskostnad

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

Netto pensjonskostnad i året	KLP	SPK	Sum
Nåverdi pensjonsopptjening i året	12 352	2 462	14 814
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 466	1 596	12 062
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 145	-1 302	-11 447
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>12 674</b>	<b>2 755</b>	<b>15 429</b>
<b>Premieavvik</b>			
Pensjonspremie til betaling i året	17 073	3 472	20 545
Administrasjonskostnad	-721	-88	-809
Avregning fra tidligere år	-	-	-
<b>Premieavvik i året</b>	<b>3 679</b>	<b>629</b>	<b>4 308</b>
Arbeidsgiveravgift premieavvik	390	67	457
<b>Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift i året</b>	<b>4 068</b>	<b>696</b>	<b>4 765</b>

### Pensjonsmidlar, pensjonsforplikting og berekna akkumulert premieavvik

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

Amortisering av premieavvik tidligere år	KLP	SPK	Sum
Akkumulert premieavvik per 31.12. i fjor	10 293	-526	9 767
Tidligere amortisert premieavvik	-	-	-
<b>Premieavvik per 01.01. i år</b>	<b>10 293</b>	<b>-526</b>	<b>9 767</b>
Premieavvik i året	3 679	629	4 308
Amortisering i året av premieavvik tidligere år	-2 168	106	-2 061
<b>Premieavvik per 31.12. i år</b>	<b>11 804</b>	<b>210</b>	<b>12 014</b>
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 251	22	1 273
<b>Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift</b>	<b>13 055</b>	<b>232</b>	<b>13 287</b>

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

Balanse 31.12	KLP	SPK	Sum
Brutto bokført pensjonsforpliktelse	268 530	43 945	312 475
Estimat avvik pensjonsforpliktelse	-5 250	3 623	-1 626
Bokførte pensjonsmidler	240 171	35 552	275 723
Estimat avvik pensjonsmidler	4 826	-15	4 811
<b>Netto pensjonsmidler</b>	<b>28 359</b>	<b>8 394</b>	<b>36 753</b>
Arb.giveravg. av netto pensjonsforpliktelse	3 006	890	3 896

### Berekningsføresetnader

Berekningsføresetnader er regulert i rekneskapsforskrifta § 13.5

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

Bruk av premiefond i 2019	2 054
Disponibelt premiefond per 31.12.19	24

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

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

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivingsplan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknande
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmiddel og liknande
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og liknande
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og liknande
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

**Anleggsmidler**

	Avskrivast ikkje	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffingskost 01.01	15 754	8 285	4 714	25 100	190 208	64 952	309 012
Tidlegare av- og nedskrivning	0	-7 989	-2 194	-15 926	-60 839	-20 111	-107 059
<b>Bokført verdi 01.01.</b>	<b>15 754</b>	<b>296</b>	<b>2 520</b>	<b>9 174</b>	<b>129 369</b>	<b>44 841</b>	<b>201 954</b>
Årets investeringar	0	760	1 798	0	18 503	49	21 110
Årets avgang	-58				-271		-329
Årets avskrivning	0	-76	-371	-1 255	-4 645	-1 297	-7 644
Opp- og nedskrivningar							0
<b>Bokført verdi per 31.12</b>	<b>15 696</b>	<b>980</b>	<b>3 947</b>	<b>7 919</b>	<b>142 957</b>	<b>43 593</b>	<b>215 092</b>

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

Selskap	Org.nummer	Tal aksjar	Balanseført verdi per 31.12.	Eigarpart
KLP, EIGENKAPITALINNSKOT			6 675 785	
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 SKIEMAFORLAG		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 %
<b>Sum</b>			<b>20 864 671</b>	

**Finansielle omløpsmidlar:**

Plassering	Balanseført verdi per 01.01.	Resultat i år	Balanseført verdi per 31.12 (markedsverdi)	Avkastning
Dnb Obligasjon 20	7 482 338	171 519	7 653 857	2,3 %
Holberg Kreditt	2 192 276	133 312	2 325 587	6,1 %
First Aksjer Norge	5 621 552	1 162 264	6 783 816	20,7 %
Holberg Global	2 113 193	700 382	2 813 575	33,1 %
Holberg Rurik	699 542	63 962	763 504	9,1 %
Spv Aksje	5 623 798	1 121 769	6 745 567	19,9 %
<b>Sum</b>	<b>23 732 699</b>	<b>3 353 208</b>	<b>27 085 907</b>	<b>14,1 %</b>

**Note nr. 5 : 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.
Husbanken formidlingslån (startlån)	6 196	3 000	-798	8 398
Husbanken kommunale lån	228	-	-132	96
Kommunalbanken	49 142	18 900	-4 537	63 505
KLP	13 463	-	-1 046	12 417
<b>Samlet gjeld</b>	<b>69 028</b>	<b>21 900</b>	<b>-6 512</b>	<b>84 416</b>

Renteføresetnader	Bokført gjeld per 01.01.	Del av portefølje per 01.01.	Del av portefølje per 31.12.	Bokført gjeld per 31.12.
<b>Flytande rente:</b>				
Husbanken formidlingslån (startlån)	6 196			8 398
Husbanken kommunale lån	228			96
Kommunalbanken	44 361			44 605
KLP	7 022			6 315
<b>Sum flytande rente</b>	<b>57 807</b>	<b>84 %</b>	<b>70 %</b>	<b>59 414</b>
<b>Fast rente:</b>				
Kommunalbanken (fast tom 18/12/2023)	4 781			18 900
KLP (fast tom 28/12/2020)	6 441			6 102
<b>Sum fast rente</b>	<b>11 222</b>	<b>16 %</b>	<b>30 %</b>	<b>25 002</b>

**Fordeling av lånegjeld:**

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

Avdrag lån	Rekneskap 2018	Rekneskap 2019
Betalt avdrag eks. formidlingslån	5 965	5 715
A. Langsiktig gjeld 01.01 eks. formidlingslån	65 797	62 832
B. Gjennsåande levetid	22,68	22,64
Beregnet minimumsavdrag (A/B)	2 901	2 776
<b>Differanse</b>	<b>3 064</b>	<b>2 939</b>

Minimumsavdrag (reknearkmodell) Gjennomsnittlig gjenstående levetid	Rekneskap 2018		Rekneskap 2019	
	Gjens. levetid	Sum akk.verdi	Gjens. levetid	Sum akk.verdi
A Bilar	0,67	243	2,75	530
B Maskinar	1,00	402	5,00	980
C Brannbil	7,80	2 990	7,80	2 553
D Utstyr	1,67	918	1,67	639
E Edb	-	236	1,00	1 136
F1 Bustad	23,21	33 513	24,57	47 937
F2 skular og barnehagar	26,74	39 518	31,87	38 794
F3 Idrettsanlegg	29,87	18 481	29,87	17 261
G2 Administrasjonsbygg	43,27	6 659	44,38	6 939
G3 Sjukeheim	38,00	39 280	39,33	38 287
H Brannstasjon	25,00	57	50,00	10
I Tekniske anlegg	10,67	7 040	37,50	162
J1 Leidningsnett	22,35	20 442	11,50	5 283
J2 Vegar	20,71	17 604	26,25	19 156
K Trafikksikring	10,50	99	34,95	19 888
<b>Totalsum</b>	<b>22,68</b>	<b>187 480</b>	<b>22,64</b>	<b>199 637</b>

Nettolånegjeld/lånegjeld per innbyggjar	2016	2017	2018	2019
Netto lånegjeld per 31.12. *)	64 547	65 797	62 832	76 018
Innbyggjarar per 31.12.	1 710	1 730	1 711	1 691
<b>Netto lånegjeld per innbyggjar (heile kroner)</b>	<b>37 747</b>	<b>38 033</b>	<b>36 723</b>	<b>44 954</b>
Prosentvis auke fra året før		0,8 %	-3,4 %	22,4 %

\*) Eksklusiv lån opptatt for videreutlån og forskutteringar

Det er i 2019 tatt opp 18,9 mill. i nye lån eks. startlån frå Husbanken.

Ubrukte lånemidlar (innlån til investeringar som er ikkje gjennomført) utgjør per 31.12.2019 3,5 mill. eks. startlån frå Husbanken.

**Note nr. 6 : Garantiansvar (tal i heile kroner)**

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

Garanti gitt overfor	Type	Utløp	Garantiansvar per 31.12. 2019
Nordhordland revisjon IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (6,5 %)	Løpande	133 190
Region Nordhordland helsehus IKS (selskapsavtale)	Lånegjeld (5,4 %)	Løpande	11 340 000
NGIR (selskapsavtale)	Lånegjeld, pensjon og etterdrift (4,58 %)	Løpande	1 667 762
Masfjorden kyrkjelege fellesråd (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 4.176.830	15.12.2036	4 162 590
Einokavane AS (KLP)	Kausjon; opphøveleg beløp: 1.800.000	20.09.2022	495 000
Nordhordland Utviklingselskap IKS (selskapsavtale)	Pensjonsforplikting (4,2 %)	Løpande	129 846
Odin Utbygging AS (Fana Sparebank)	Kausjon; opphøveleg beløp: 3.700.000	13.10.2021	2 701 250
<b>Sum garantiansvar per 31.12.</b>			<b>20 629 638</b>

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

I tråd med rekneskapsforskrifta § 5 punkt 6 fremgår det nedanfor ei oversikt over samla avsetjinger og bruk av avsetjinger i rekneskapsåret, både for kommunen og for den enkelte fondstypen. Det skiljast mellom samla avsetjinger og bruk av avsetjinger i kommunen i året, inngående og utgående balanse og samla avsetjinger og bruk av avsetjinger per fondstype.

Avsetjinger og bruk av avsetjinger	Rekneskap	Justert budsjett	Opphavg budsjett	Henvising
<i>Avsetninger:</i>				
Avsetninger til disposisjonsfond	9 655	7 791	2 500	
Avsetninger til bundne driftsfond	7 215	3 645	-	
Avsetninger til ubundne investeringsfond	1 000	1 000	-	
Avsetninger til bundne investeringsfond	300	-	-	
<b>Sum avsetning til fond</b>	<b>18 170</b>	<b>12 436</b>	<b>2 500</b>	
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	-	-	-	Se note 8
Overført til investeringsregnskapet	1 000	1 000	-	
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	0	0	Se note 8
<b>Sum avsetning til fond</b>	<b>19 170</b>	<b>13 436</b>	<b>2 500</b>	
<i>Bruk av avsetning:</i>				
Bruk av disposisjonsfond	5 992	6 168	6 825	
Bruk av bundne driftsfond	3 732	3 732	-	
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-	
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>9 724</b>	<b>9 900</b>	<b>6 825</b>	
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-3 592	-3 592	0	Se note 8
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>6 132</b>	<b>6 308</b>	<b>6 825</b>	
<i>Til avsetning neste år:</i>				
Regnskapsmessig merforbruk	-	-	-	Se note 8
<b>Netto avsetninger</b>	<b>13 038</b>	<b>7 129</b>	<b>-4 325</b>	

Avsetjinger spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	-	-	-	-
BARNEHAGE	-	11	-	-
SKULE	-	264	-	-
HELSE	-	475	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	643	-	-
PLEIE OG OMSORG	-	81	-	-
KULTUR	-	-	-	300
KYRKJA	-	-	-	-
TEKNISK	34	4 968	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	9 621	773	1 000	-
<b>Sum avsetjinger til fond</b>	<b>9 655</b>	<b>7 215</b>	<b>1 000</b>	<b>300</b>

Bruk av avsetjinger spesifisert på tenesteområde	Disposisjonsfond	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond
FOLKEVALGTE ORGAN	-	-	-	-
ADMINISTRASJON	100	-	-	-
BARNEHAGE	-	-	-	-
SKULE	-	-	-	-
HELSE	-	-	-	-
SOSIAL OG BARNEVERN	-	-	-	-
PLEIE OG OMSORG	-	-	-	-
KULTUR	-	-	-	-
KYRKJA	-	-	-	-
TEKNISK	2 328	3 732	-	-
ANDRE TENESTEOMRÅDER	3 564	-	-	-
<b>Sum bruk av avsetjinger</b>	<b>5 992</b>	<b>3 732</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fond	Pr. 01.01	Avsetjing	Bruk av avsetjing	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	55 575	9 655	5 992	59 238
Bundne driftsfond	12 421	7 215	3 732	15 904
Ubundne investeringsfond	195	1 000	-	1 195
Bundne investeringsfond	-	300	-	300
<b>Sum fond</b>	<b>68 190</b>	<b>18 170</b>	<b>9 724</b>	<b>76 636</b>

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

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

Regnskapsmessig overskot / udisponert	Driftsrekneskap	Investeringsrekneskap
Regnskapsmessig mindreforbruk / udisponert pr. 01.01.	5 084	-
Årets regnskapsmessige mindreforbruk / udisponert	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk / udisponert	-3 592	-
Regnskapsmessig mindreforbruk / udisponert pr. 31.12.	1 492	-

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

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

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

## Note nr. 9 : Kapitalkontoen (tal i heile tusen)

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

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

Transaksjonar med resultatverknad (utgiftsført) er kjøp av anleggsmiddel eller avdrag på lånegjeld.  
Transaksjonar med resultatverknad (inntektsført) er sal av anleggsmiddel eller opptak av nye lån.

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

Anleggsmidlar	Inntektsført (drift/investering)	Av- og nedskrivning		Utgiftsført (drift/investering)	Oppskrivning Eiend (-) / Gjeld (+)	Netto
		Eiend (-) / Gjeld (+)				
Fast eiendom og anlegg	-58	-5 942		20 840		14 840
Utstyr, maskiner og transportmidler		-1 702		-		-1 702
Utlån	-694	-196		572		-319
Aksjer og andeler				599		599
Pensjonsmidler					19 187	19 187
Pensjonsforpliktelser					-21 543	-21 543
Langsiktig gjeld	-17 048			6 512		-10 536
<b>Saldo per 01.01.</b>						<b>125 789</b>
<b>Saldo per 31.12.</b>						<b>126 316</b>



## Note nr. 10 : 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. Gebyrintektene skal ikkje overstiga sjølvkostområda til kommunen.

**Kalulatorisk rente for 2018 (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng) 2,30 %**

Sjølvkostområde	Vatn	Avlaup	Feiing	Oppmåling	Byggjesak
A. Direkte driftskostnader	1 828 602	756 396	1 761 971	1 378 479	927 572
B. Henførbare indirekte driftskostnader	81 583	81 583	66 723	24 110	30 198
C. Kalkulatoriske rentekostnader	508 763	42 977			10 538
D. Kalkulatoriske avskrivninger	1 653 358	71 833		23 838	
E. Andre inntekter og kostnader	-451		-1 301 966	-121 255	-15 082
<b>F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)</b>	<b>4 071 854</b>	<b>952 789</b>	<b>526 727</b>	<b>1 305 171</b>	<b>953 225</b>
G. Gebyrintekter	3 443 169	1 446 698	689 237	534 837	528 206
<b>H. Årets selvkostresultat (G-F)</b>	<b>-628 685</b>	<b>493 909</b>	<b>162 510</b>	<b>-770 334</b>	<b>-425 019</b>
I. Avsetning til sjølvkostfond og dekking av fremført underskot		493 909	162 510		
J. Bruk av sjølvkostfond og framføring av underskot	628 685			770 334	425 019
<b>K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
L. Saldo sjølvkostfond 1.1 i rapporteringsåret	-18 930 285	1 120 541	-756 824	-6 810 090	-2 563 590
M. Alternativkostnad ved bunden kapital på sjølvkostfond eller framføring av underskot	-435 397	25 772	-17 407	-156 632	-58 963
N. Saldo sjølvkostfond per 31.12 i regnskapsåret (L+M+I-J)	-19 994 366	1 640 222	-611 721	-7 737 056	-3 047 571
<b>Årets dekningsgrad (G/F)</b>	<b>85 %</b>	<b>152 %</b>	<b>131 %</b>	<b>41 %</b>	<b>55 %</b>

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

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

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

<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)	2 169 485	425 018
Overføring frå Gulen kommune	2 948 257	1 023 651
Overføring frå Modalen kommune		384 075
Overføring frå Austrheim kommune		1 209 728
Overføring frå Fedje kommune		444 015
<b>Sum overføringar</b>	<b>5 117 742</b>	<b>3 486 487</b>
Egne inntekter	668 975	679 814
Driftsutgifter	5 786 717	4 166 301
<b>Resultat av verksemnda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I tillegg deltar Masfjorden kommune i følgjande interkommunale samarbeid:

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

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 8 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 5,40 %.

Kommunar: Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Radøy, Gulen, Osterøy, Modalen.

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

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 32 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 1,92 %.

Kommunar: alle kommunar i Hordaland. Hovudkontor: Bergen.

### **Nordhordland Revisjon Iks (Org nr. 971 361 433)**

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 5 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 6,50 %.

Kommunar: Osterøy, Meland, Radøy, Austrheim, Masfjorden, Fedje, Modalen.

### **Nordhordland Utviklingsselskap Iks (Org nr. 971 361 514)**

Masfjorden kommune deltar i eit §27 samarbeid om arkivforvaltning saman med 8 andre kommunar. Kommunen sin eigardel er på 4,18 %.

Kommunar: Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Radøy, Gulen, Osterøy, Modalen.

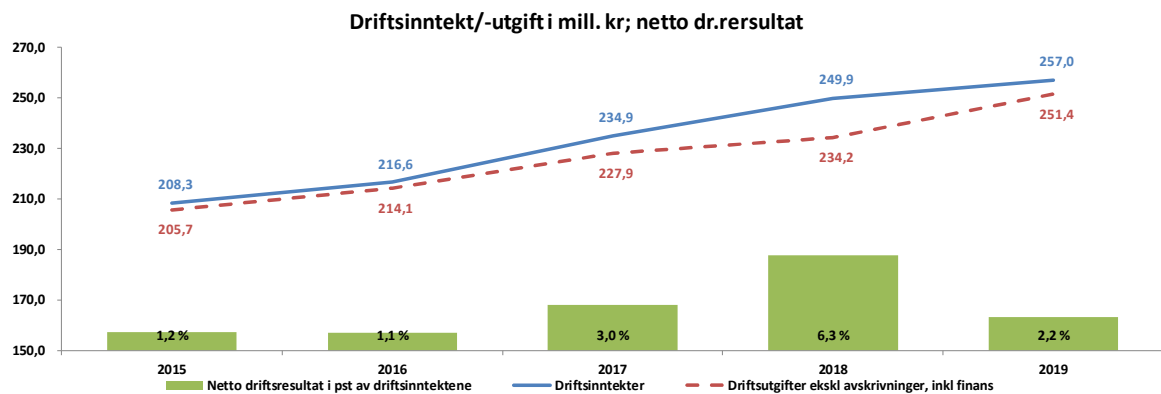
## Note nr. 12 : Strykingar og udekka investeringar

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

## 3. ANALYSE AV REKNESKAPEN 2019

### 3.1 Driftsrekneskapen 2019

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



Masfjorden kommune sine driftsinntekter auka nominelt med 7,2 mill. (2,9 %) frå 2018 til 2019. I same periode auka driftsutgiftene eksklusiv avskrivningar med 22,5 mill. (9,9 %), mens finanskapittelet viser ein netto reduksjon på 5,3 mill. Netto driftsresultatet i 2019 vart som følgje av dette redusert med 10,0 mill. i høve til året før.

Netto driftsresultat, som er eit av dei viktigaste nøkkeltala i kommunerekneskapen, vart i 2019 eit overskot på 5,7 mill. (2,2 % 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 vert redusert. Med høgare eigenfinansiering av nye investeringar, vil gjeldsveksten ikkje leggja for store bindingar på kommunen sitt framtidige handlingsrom.

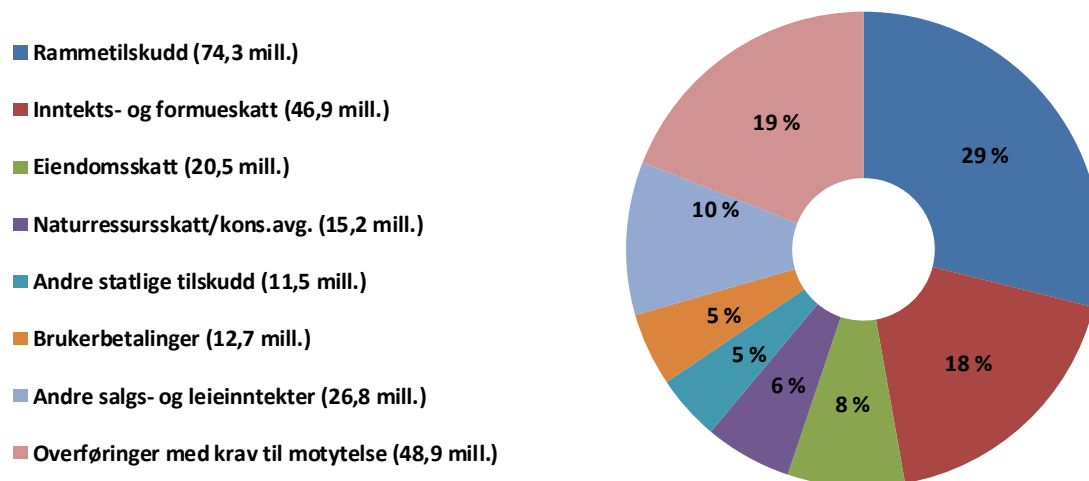
Brutto driftsresultat, resultat før finans, vart i året eit underskot på -0,1 % av driftsinntektene gjennom året. Det gode netto driftsresultatet i 2019 har difor lite med den løypande drift å gjere:

- Urealisert gevinst finansplasseringar på 3,4 mill.
- Overskotslikviditet og forseinka framdrift i store investeringar, og som følgje av det lågare netto finansutgifter på 1,4 mill.

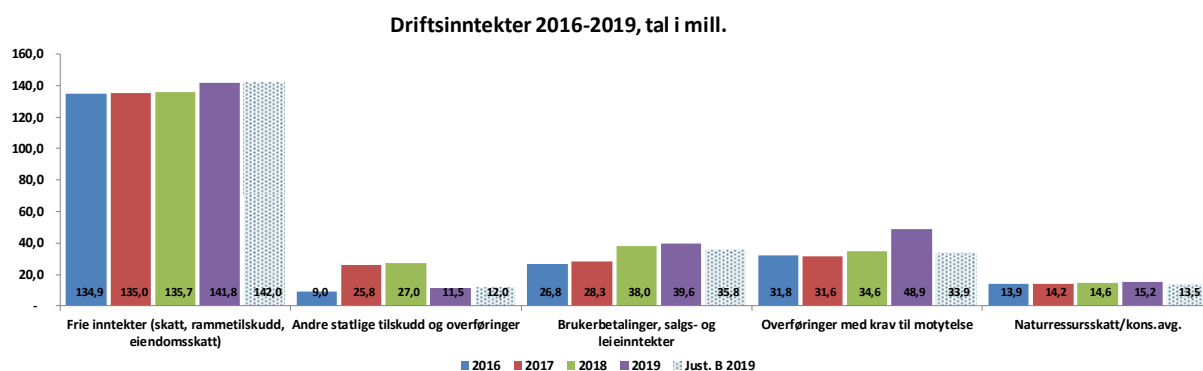
Korrigert for desse forholda (4,8 mill.) skulle netto driftsresultat i 2019 ha vore på 0,9 mill., som utgjer 0,3 % av driftsinntektene.

#### 3.1.1 Driftsinntekter

Kommunen sine driftsinntekter i 2019 vart 257,0 mill., og fordeler seg som vist i figuren nedanfor.



Utviklinga i driftsinntekter for perioden 2016–2019 vises i figuren nedanfor.



Frie inntekter, som består av skatt, rammetilskot og eigedomsskatt, utgjer hovudtyngda av kommunen sine inntekter, 141,8 mill. (55 %). Legg vi i tillegg naturressursskatten og konsesjonsavgifta blir summen på 157,0 mill. (61 %). Rekneskapen 2019 viser samla ein meirinntekt på 1,6 mill. i høve til justert budsjett, som omfattar høgare skatteinnang enn budsjettert (0,5 mill.), lågare rammeoverføringar/høgare inntektsutjamning (0,6 mill.), eigedomsskatt i balanse og meirinntekt frå naturressursskatt/konsesjonsavgift (1,7 mill.). Masfjorden kommune har i 2019 eigedomsskatt på berre verk og bruk, med ein skattesats på 7 promille av skattegrunnlaget.

Andre statlege tilskot omfattar integreringstilskot knytt til mottak av flyktningar (4,1 mill.), kompensasjonstilskot frå Husbanken (1,0 mill.), ekstra skjønnsmidlar knytt til velferdsteknologi og psykologiprojekt (0,8 mill.), samt kommunen sin del av utbetalte midlar frå Havbruksfondet (4,7 mill.). Andre overføringer omfattar midlar frå fylkeskommunen (0,2 mill.), frå kommunar (0,3 mill.) og private (0,3 mill.). Rekneskapen 2019 viser ein mindreinntekt på 0,5 mill. i høve budsjett.

Overføringer med krav til motyting omfattar ulike refusjonar frå stat (12,7 mill.), sjuke- og fødselspengerefusjonar (8,7 mill.), meirverdiavgiftskompensasjon (6,0 mill.), fylkeskommunar (0,6 mill.), kommunar (18,4 mill.) og private (2,5 mill.). Rekneskapen 2019 viser meirinntekt for alle refusjonane.

Brukarbetalingar syner ein mindreinntekt på 0,8 mill. som knytast til barnehage (0,3 mill.), helse (0,1 mill.), pleie og omsorg (0,3 mill.) og kultur (0,1 mill.). Sals- og leieinntekter

inkluderer gebyr, avgifter, husleige- og salsinntekter, samt sal av konsesjonskraft. Rekneskapen 2019 viser ein meirinntekt på 4,5 mill. i høve budsjett som i all hovudsak er knytt til sal av konsesjonskraft (2,8 mill.) og tekniske tenester (1,8 mill.).

### 3.1.2 Kraftinntekter

Masfjorden kommune hadde om lag 47,4 mill. i kraftrelaterte inntekter i 2019, opp frå 44,8 mill. i 2018, noko som utgjer om lag 18,4 % av kommunen sine samla driftsinntekter. Ein har tidlegare år vore oppe i om lag 25 % av dei samla inntektene i kommunen. Auken i 2019 i høve året før ligg i konsesjonskraft og eigedomsskatt.

Konsesjonsavgift		3,2 mill.
Naturressursskatt	12,0 mill.	
Trekk inntektsutjamning	-3,3 mill.	8,8 mill.
Sal av konsesjonskraft		14,3 mill.
Eigedomsskatt kraftverk og nett		20,3 mill.
Utbytteinntekt		0,8 mill.
<b>SUM kraftinntekter 2019</b>		<b>47,4 mill.</b>

Vertskommunen sine viktigaste lovheimla kraftordningar består av

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

#### Konsesjonsavgift

Ved kraftutbygging vert regulator pålagt å innbetale ei avgift (konsesjonsavgift) til kommunen som Kongen bestemmer. Regulator kan og verte pålagt å opprette eit fond i dei 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 vart oppretta ved kongeleg resolusjon av 11. desember 1964 og i medhald til punkt to i konsesjonsvilkåra for ytterlegare reguleringar og overføringar i Matre og Haugsdalsvassdraga i samband med bygging av Haugsdal kraftanlegg (Vemundsbotten kraftstasjon), gjeve med kongeleg resolusjon av 8. februar 1980. Fondet vert årleg tilført avgift, som i 2019 utgjorde omlag 3,2 mill.kr. Det er eige budsjett og eige styre for handsaming av søknader knytt til disponering av fondsmidlane.

#### Konsesjonskraft

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

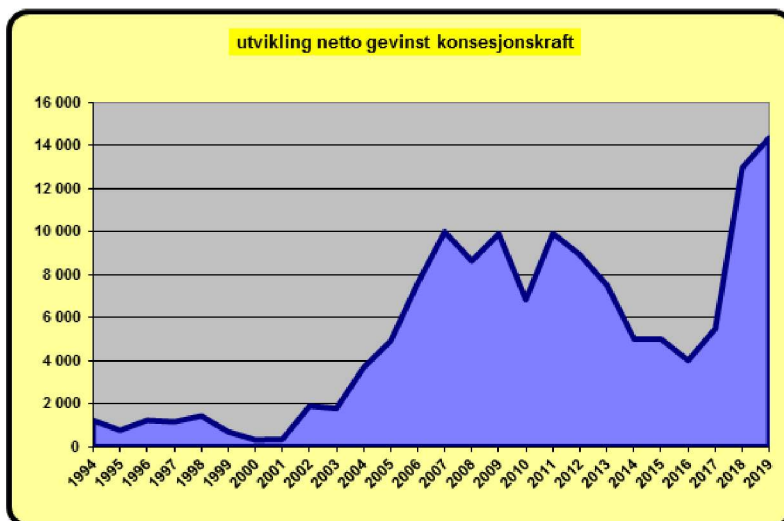
Det er ulike reglar for fastsetjing av prisen på konsesjonskraft avhengig av om konsesjonane er gitt før eller etter 10. april 1959. Prisregime før og etter 1959 med bakgrunn i lovendring, som inneber at pris før 10.april 1959 – fastsetter partane sjølv prisen, basert på en sjølvkostberekning ved det aktuelle kraftverket, og følgjer m.a. av rettleiar KTV – notat nr.

53/2001, NVE – for konsesjonar gitt før 10.4.1959. Pris etter 10.april 1959 – vert fastset av olje- og energidepartementet (OED). OED fastset pris jf. ikl. § 2 nr. 12, 6.ledd basert på gjennomsnittlig sjølvkost for et representativt tal vasskraftverk i heile landet. OED-pris for 2019: 10,99 øre/kWh .

Masfjorden kommune har i løpet av året jobba for å få samordna prisregime og knytt desse til OED- pris. Førrebeles har kommunen kunne teke ut konsesjonskraft til OED pris/evt. sjølvkost som er lågare enn OED- pris. Volumet som kommunen kan ta ut og disponere fritt har auka gradvis. Utbygging Matre H vil medføre høgare sjølvkostgrunnlag i åra framover, som gjer at kommunen sin gevinst vert redusert. Mot slutten av 2017 inngjekk kommunen ein 5 års avtale med BKK om at all konsesjonskraft skal prisast til OED pris, og ikkje sjølvkost. Vidare har ein inngått avtale med Hordaland fylkeskommune som inneber at dei og får ta ut konsesjonskraft til OED pris, og for 2019 får Masfjorden ta ut 19 GWh av fylket sin del. Kommunen vil få ein mindre reduksjon i eigedomsskatten som følge av desse avtalane.

### Alminneleg elforsyning

Konsesjonskraftmengda som kommunen kan ta ut er avgrensa til kommunen sitt behov for elkraft til alminneleg elforsyning innan kommunen. Ved fastsetting av eige behov vert det ikkje teke omsyn til verken eigen kraftproduksjon eller medeigarskap i andre sine utbyggingar. Dette forholdet avgrensar kommunen sin rett til uttak av konsesjonskraft. I 2019 tok vi ut konsesjonskraft tilsvarende 53 GWh av den tildelte konsesjonskrafta på 68,9GWh. Volumet utover det kommunen tek ut går til Hordaland fylkeskommune. Forvaltning av konsesjonskrafta for 2019 har vore basert på spottpris straum og lokal områdepris ut mai, med prisgaranti frå juni og ut året – høge straumprisar ga høg netto inntekt .



### Eigedomsskatt

Eigedomsskatt er ein viktig skatt for Masfjorden kommune, og utskreven for verk og bruk. Denne inntekta utgjorde 20,5 mill. i 2019 som er ein del høgare enn det som ein hadde tidlegare.

### Naturressursskatt

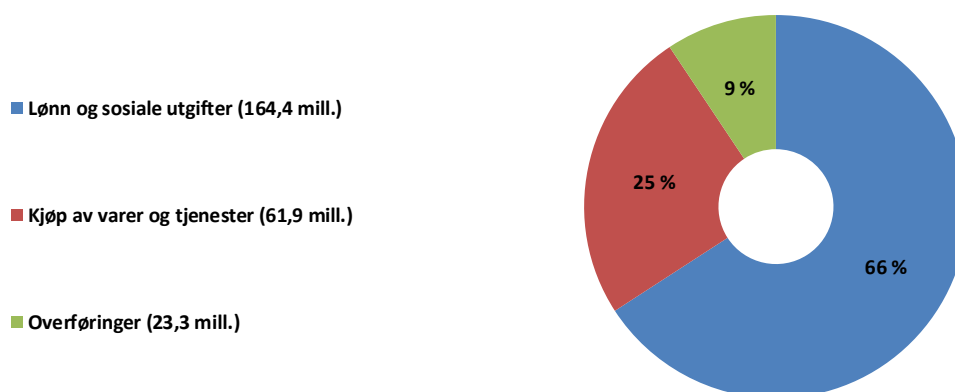
Naturressursskatten er ein særskatt for kraftproduksjonsanlegg, og utgjer 1,3øre/KWh, der 1,1 øre går til kommunen og 0,2 øre til fylkeskommunen. Naturressursskatten vert utjamna i kommunen sitt inntektssystem, og snitt for kommunane er at ein beheld om lag halvparten av denne skatten. Naturressursskatten utgjer brutto for 2019 12,0 mill., noko som er ein liten auke i høve 2018. Kommunen får eit trekk i netto inntektsutjamning med om lag 3,3 mill.kr. Kommunen sitt att med netto 8,8 mill. i 2019.

## Utbytteinntekt

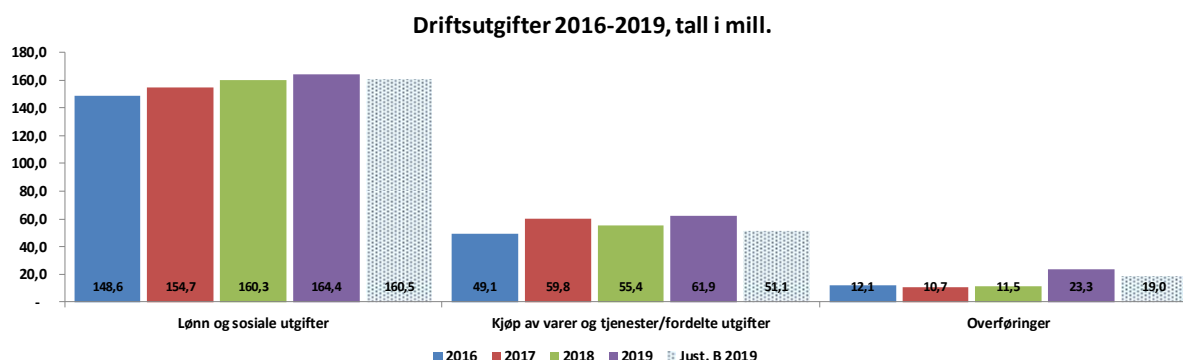
Masfjorden kommune er ein stor vertskommune for kraftutbygging, men er ein liten eigar. Kommunen har eigardel på 0,1% i BKK AS som i 2019 ga eit utbytte på 0,8 mill.

### 3.1.3 Driftsutgifter

Kommunen sine driftsutgifter i 2019 blei 257,3 mill. inklusiv kapitalelement i form av avskrivningar. Korrigert for kapitalutgifter, blei driftsutgiftene på 249,7 mill. Løn- og sosiale utgifter utgjør hovudtyngda av kommunen sine driftsutgifter (66 %). Kommunalt konsum av varer og tenester står for 25 % og resten er overføringer.



Utviklinga i driftsutgifter for perioden 2016–2019 er vist i figuren nedanfor.



Samla vekst innanfor utgifter til løn og sosiale utgifter var i 2019 på 2,6 %. Tilsvarande tal for 2018 og 2017 var på høvesvis 3,6 % og 4,1 %. Om lag 80 % av veksten i 2019 knytter seg til fastløn, resten til variabel lønn.

I høve budsjett viser lønnsutgiftene i 2019 eit samla meirforbruk på 3,9 mill., som omfattar meirforbruk fastløn (1,0 mill.), meirforbruk variabel lønn (3,3 mill.) og mindreforbruk tilhøyrande sosiale utgifter (0,4 mill.). Overforbruket knytt til variabel løn er finansiert med meirinntekt knytt til sjuke- og fødselspengerefusjonar (5,3 mill.).

Kommunen sine kjøp av varer og tenester omfattar både tenester som leverandørane yter til kommunen sjølv (tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon) og tenester som leverandørane yter direkte til brukarane på vegne av kommunen (tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon). Fordelte utgifter/internalsal inngår også i denne posten. Av samla auke i 2019 på 6,5 mill. står tenester som inngår i kommunen sin tenesteproduksjon inklusiv fordelte utgifter for 2,2 mill. Størst auke i høve til 2018 ser vi i utgiftene til avgifter/gebyr/lisens

og kjøp/leasing av driftsmidlar. Auke i konsum som erstattar kommunal tenesteproduksjon er på 4,4mill. og er i all hovudsak knytt til tenester levert frå private.

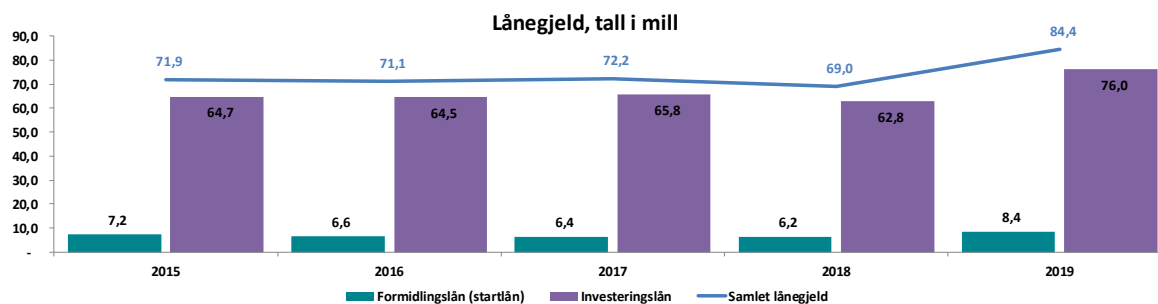
Kommunalt konsum hadde eit samla meirforbruk i 2019 på 10,9 mill. i høve budsjett, der tenester som inngår i kommunal tenesteproduksjon inklusiv feles utgifter står for 6,6 mill. og tenester som erstattar kommunal tenesteproduksjon står for 4,2 mill. Postane med størst meirforbruk i 2019 er avgifter/lisensar, vedlikehald og kjøp av tenester frå andre kommunar og private. Postane med høgast mindreforbruk i høve budsjett er forbruksmateriell og kjøp/leasing av driftsmidlar.

Overføringar er utgifter som ikkje er knytt til kjøp eller avtale om leveranse/produksjon av bestemte tenester. Rekneskapen 2019 viser ein auke i desse utgiftene i høve til 2018. Denne skuldast høgare overføringar til private.

Overføringar hadde i 2019 eit samla meirforbruk på 4,3 mill. i høve budsjett og er i all hovudsak knytt til overføringar til private. I tillegg, omfattar posten rekneskapsmessege risiko avsetjingar knytt til nokre fordringspostar i balansen på om lag 0,5 mill.

### 3.1.4 Lånegjeld, finansinntekter og -utgifter

Det blei i 2019 tatt opp eit nytt lån på 18,9 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. Etter årets låneopptak er samla lånegjeld ved utgangen av 2019 på 84,4 mill. Korrigert for formidlingslån, er kommunen si netto lånegjeld ved utgangen av 2019 på 76,0 mill.



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

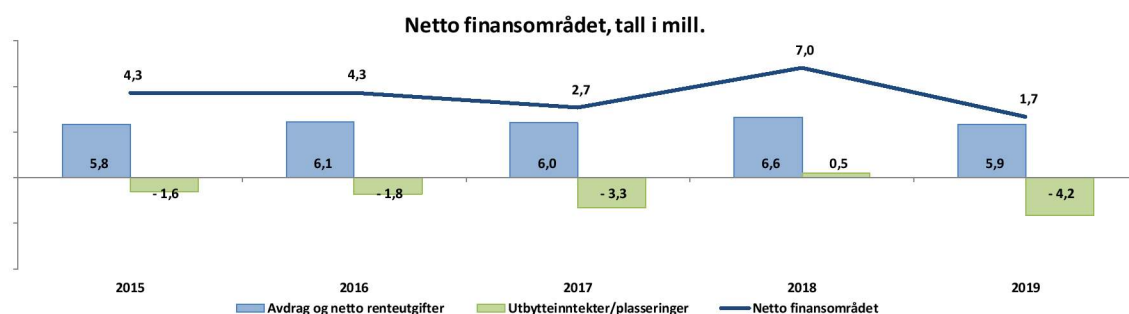
Kommunelova stiller minstekrav til kommunen sine låneavdrag. Kravet bereknast med utgangspunkt i lånegjelda til investeringsføre mål ved førre årsskifte. For å finna minimumsavdraget blir denne dividert med vekta levetid for dei anleggsmidlar som etter rekneskapsforskrifta skal inngå i berekninga. Årets avdrag i driftsrekneskapen på 5,7 mill. tilfredsstillar minstekrava i lova, og er 2,9 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. Betalte avdrag på lån eksklusiv startlån utgjør i 2019 7,5 % av netto lånegjeld (lån eksklusiv lån tatt opp for vidare utlån eller forskoteringar). Tilsvarende tal i 2018 var på 9,5 %.



Finansinntektene til kommunen består av renteinntekter frå bankplasseringar (1,0 mill.) og utbytte frå eigarpost i BKK AS (0,8 mill.). Kommunen sine plasseringar er klassifisert som omløpsmidlar og blir følgjeleg vurdert i rekneskapen til lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi. Auken i marknadsværdien av desse frå 2018 er i rekneskapen 2019 ført som ein netto urealisert gevinst på 3,4 mill.

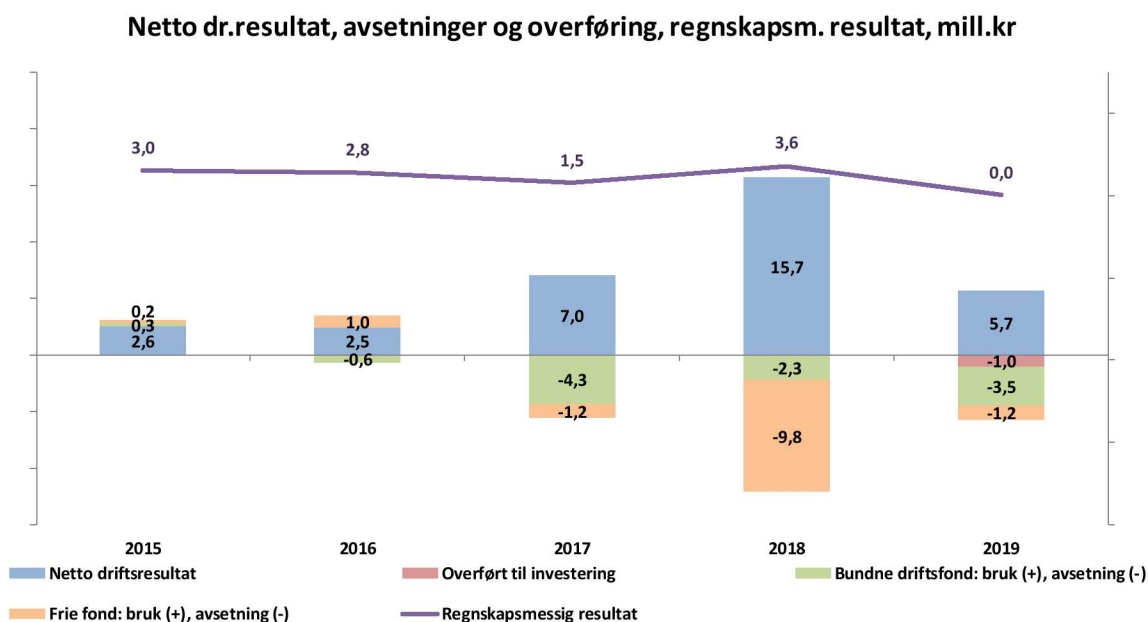
Finansutgiftene omfattar rente- og låneutgifter og avdrag på lån. Renteutgifter på både kommunale og vidareformidlingslån er utgiftsført i driftsrekneskapen, medan berre avdrag på kommunale lån belastar driftsrekneskapen. Avdrag og netto renteutgifter målt i prosent av brutto driftsinntekter er i 2019 på 2,3 %, og er noko redusert frå 2,6 % i 2018. Dette viser graden av belastning finansområdet har på kommunen sine disponible inntekter. Jo lågare belastning finansområdet har, desto større del av driftsinntektene går til driftsaktiviteten.



Reduksjonen i finanskapitlet i 2019 skuldast høgare renteinntekt på overskotslikviditet og rekneskapsteknisk føring av kommunen sine kortsiktige plasseringar.

### 3.1.5 Avsetjingar og bruk av fond

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



Frie fondsavsetjingar omfattar disponering av fjorårets rekneskapsmessige mindreforbruk, samt avsetjing til og bruk av disposisjonsfond. Midlane kan fritt disponerast til drift eller investeringar. Årets avsetjing på 9,7 mill. omfattar disponering av resultat frå 2018 (2,3 mill.),

avsetjingar i samsvar med budsjett (3,2 mill.), ferjefri kryssing Masfjorden (1,0 mill.) og konsesjonsavgift (3,2 mill.).

Bundne driftsfond knyter seg til øyremerkte tilskotsmidlar som er rekneskapsført på den einkilde eininga som har motteke desse tilskota til ulike prosjekt/utviklingstiltak, og inngår dermed i den einkilde eininga sitt nettoresultat.

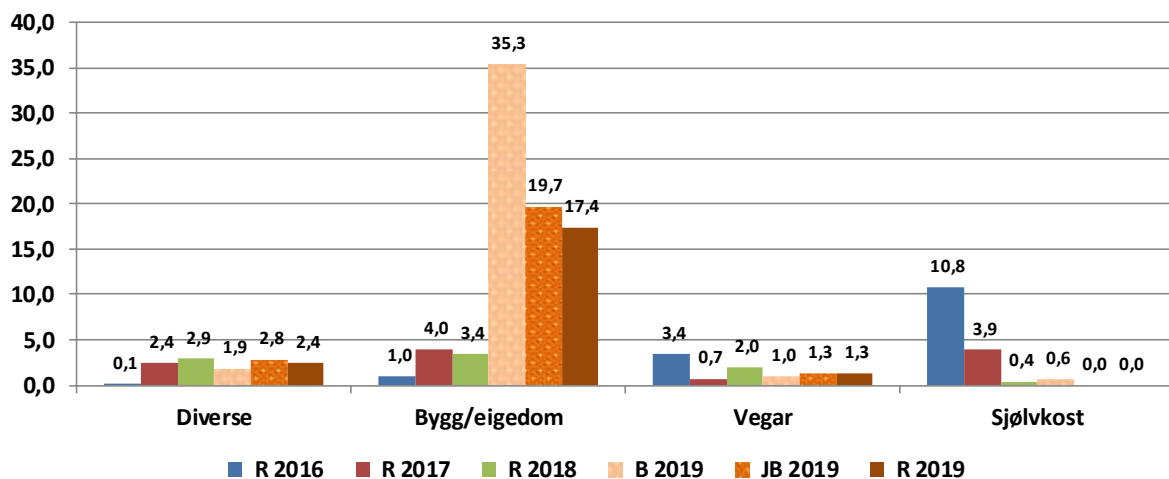
Etter netto frie disposisjonsavsetjingar på 1,2 mill., overføring til investeringsrekneskapen på 1,0 mill. og netto bundne avsetjingar på 3,5 mill., er det rekneskapsmessige resultatet i 2019 på 0,0 mill. Resultatet i 2019 er påverka av den rekneskapsmessige risikoavsetjinga knytt til usikkerheit kring nokre fordringspostar i balansen.

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. Før disponering av årets rekneskapsmessige resultat er disposisjonsfondet til Masfjorden kommune på 59,2 mill., og utgjer 23 % av årets brutto driftsinntekter.

### 3.2 Investeringsrekneskapen 2019

Vedteke investeringsbudsjett for 2019 hadde ei investeringsprogram på 38,8 mill. Av større investeringar i 2019 var oppstart av omsorgsbustadar på Hosteland (32,5 ill.), og elles investeringar innan IKT, kommunale bygg, kommunale vegar, kommunal medverknad til nye bustadfelt og infrastruktur innan vatn og avlaup. Opphavleg budsjett blei seinare justert ned til eit aktivitetsnivå på 23,9 mill., som skuldast forseinka framdrift med store investeringsprosjekt.

Utviklinga i investeringar for perioden 2016–2019 er vist i figuren nedanfor. Gjennomsnittleg investeringsaktivitet i perioden 2016-2018 har vore på 11,6 mill. Nivået i rekneskapen 2019 visar ein høgare aktivitet enn åra før.



#### Diverse investeringar

Omfattar prosjekt knytt til IKT og digitalisering, breiband, transportmidlar, signalanlegg på sjukeheimen, anleggsmaskinar, tilrettelegging av bustadfelt og næringsutvikling. Summen på 2,4 mill. i 2019 summerer fleire innkjøp i ulike avdelingar. Investeringsdel via IKT Nordhordland, som kunne ha vore ført i investeringsrekneskapen, er utgiftsført i 2019 som driftsutgift.

### Investeringar i bygg og eigedom

Omfattar inventar og utstyr til skular, barnehagar, tomt, bygg og kommunale bustader. Av samla investeringar på 17,4 mill. i 2019 er 0,3 mill. knytt til skule og barnehage, 0,5 mill. til diverse kommunale bygg og 16,5 mill. til omsorgsbustader.

### Investeringar i kommunale vegar

Omfattar påkostningar og investeringar knytt til kommunale vegar. Samla budsjett for oppgradering kommunale vegar i 2019 er på 1,3 mill., og investeringsrekneskapan viser bruk gjennom året i høve justert budsjett.

### Sjølvkostinvesteringar

Posten er knytt til påkostningar av vatn og avlaup. Det har ikkje vore investeringsaktivitet knytt til desse postane i 2019.

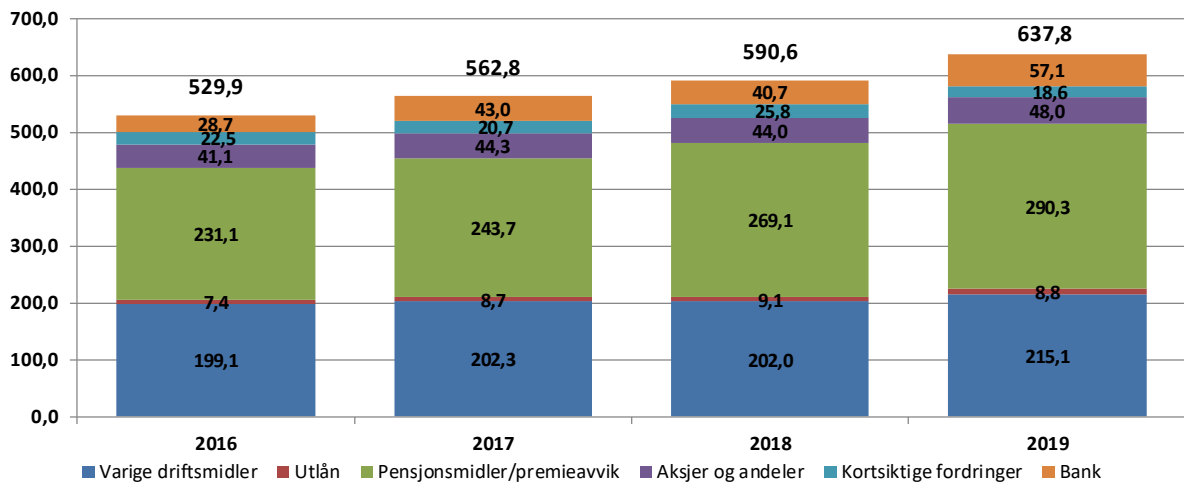
Ved utgangen av 2019 har Masfjorden kommune ingen gjennomførte investeringsprosjekt som ikkje er finansiert.

## 3.3 Balanserekneskapan 2019

Balanserekneskapan 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.

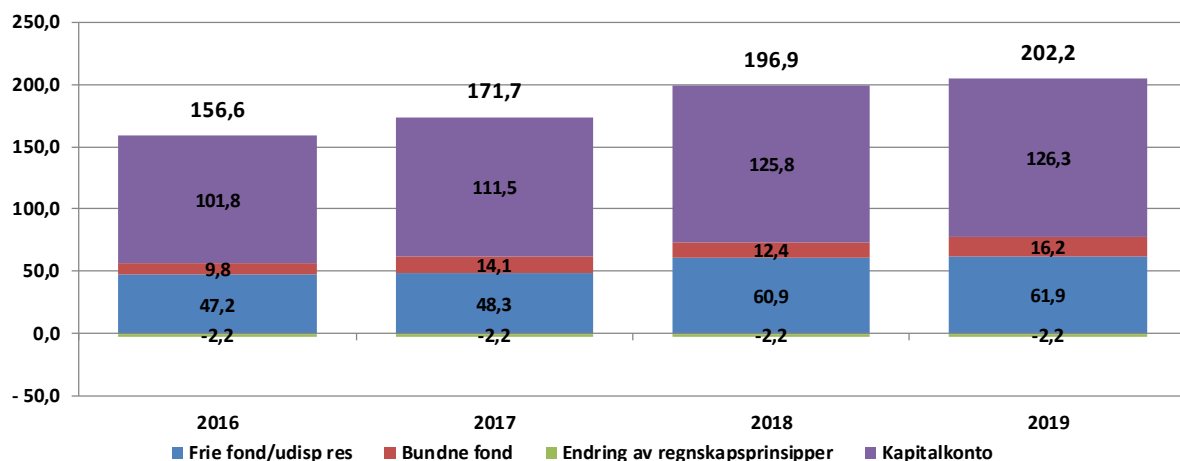


Kommunen sine eigedelar viser ein auke på 107,9 mill. i perioden 2016-2019. Av auken står pensjonsmidlar/premieavvik for 59,2 mill. og varige driftsmidlar for 16,0 mill. Kommunen sine plasseringar av både varig/strategisk og ikkje varig art viser i same periode en auke på 6,8 mill., medrekna urealisert gevinst/tap. Kortsiktige fordringar viser ein reduksjon på 3,9 mill., og bankplasseringar viser ein auke i perioden på 28,4 mill. Utlån som i all hovudsak er formidlingslån viser ein auke på 1,4 mill.

### Eigenkapital

Eigenkapitalen består av en fondsdel og kapitalkonto. Kapitalkontoen beskriv kor mykje kommunen har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel, og framkommer som

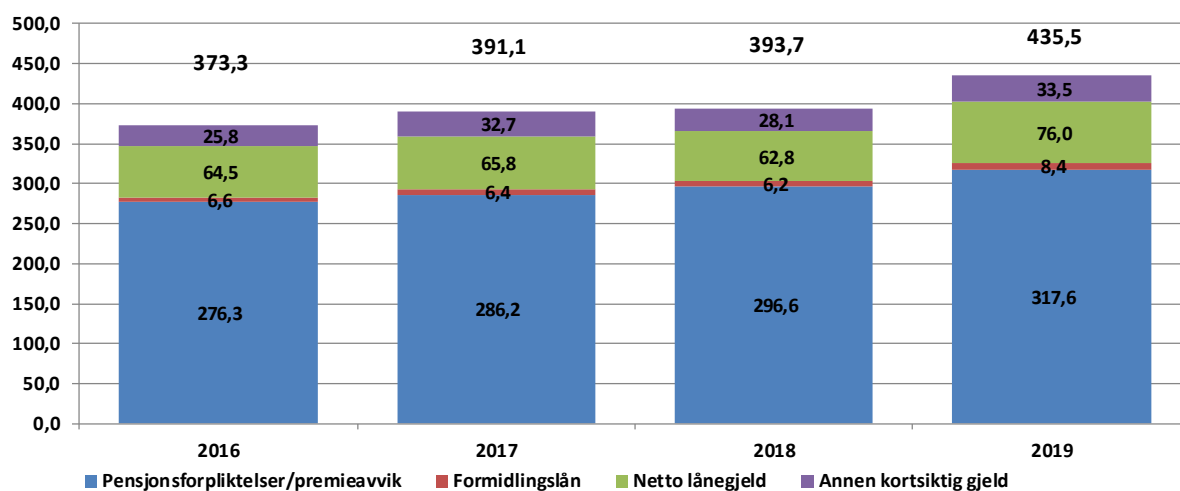
differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidler.



Kommunen sin egenkapital viser ein auke i perioden 2016-2019 på 45,6 mill. Kapitalkontoen står for 24,5 mill. av auken og frie fond inklusiv udisponert resultat for 14,8 mill. Resten av auken er bundne fond, 6,4 mill.

## Gjeld

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



Kommunen sine gjeldsforpliktingar viser ein auke i perioden 2016-2019 på 62,3 mill. Av auken står pensjonsforpliktingar/premieavvik for 41,3 mill. og annan kortsiktig gjeld for 7,6 mill. Både formidlingslån og lån med investeringsformål viser i same periode ein auke på høvesvis 1,8 mill. og 11,5 mill.