



Årsrapport 2019



Innhold

1. OM ÅRSRAPPORTEN	3
2. ORGANISASJONEN	4
Politisk organisering	4
Administrativ organisering	4
Hovedmål og verdier	5
Medarbeidere	6
3. ØKONOMI	8
Regnskapsmessig resultat	8
Avviksforklaringer	8
Diverse nøkkeltall	10
4. REGNSKAPSSKJEMA	11
Regnskapsskjema 1A – drift	11
Regnskapsskjema 1B – fordeling til enhetene	12
Regnskapsskjema 2A – Investering og finansiering	13
Regnskapsskjema 2B – investeringsprosjekter	14
5. ØKONOMISKE OVERSIKTER	15
6. NOTER	18
Regnskapsprinsipper	18
Note 1 Endring i arbeidskapital	19
Note 2 Pensjon	20
Note 3 Garantier	22
Note 4 Ytelser til ledende personer og kontrollorganer	22
Note 5 Finansielle anleggsmidler	23
Note 6 Avsetninger og bruk av avsetninger – regnskapsmessig resultat	24
Note 7 Kapitalkonto	25
Note 8 Endring av regnskapsprinsipper	25
Note 9 Selvkost	26
Note 10 Anleggsmidler	28
Note 11 Langsiktig gjeld	29
Note 12 Minimumsavdrag	29
Note 13 Fordring og gjeld mellom sammenslåingskommuner	29
Note 14 Investeringsoversikt med kommentarer (de største)	30
Note 15 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	31
Note 16 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	32
Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	32
8. NESSET – KRAFTKOMMUNEN	33
Historikk	33
Intensjonsavtalen	33
Kraftfond	34
Mardølafond	34
Miljøfond for Eikesdal og Eresfjord	35
Utviklingsfond	35
9. FINANSFORVALTNING	36

Forsidebilde:

Fra Nasset kommunes markering etter at kommunen ble best i Forbrukerrådets kommunetest 2019.

Foto: Sigmund Tjelle, Driva

1. OM ÅRSRAPPORTEN

Årsrapporten er kommunedirektørens presentasjon av kommunens offisielle regnskap og årsmelding for kommunestyret. I dette ligger at det er kommunedirektørens tilbakemelding og vurderinger av oppnådde resultater målt opp imot de politiske målsettingene for tjenesteproduksjonen som ligger i kommunens politisk vedtatte og i løpet av året reviderte budsjett.

Dette er den siste årsrapporten som skrives før kommunen slår seg sammen med kommunene Midsund og Molde fra 1. januar 2020. Nettet kommunes årsrapport for 2019 består av årsmelding og årsregnskap. Med bakgrunn i den forestående kommunesammenslåingen, er årets rapport begrenset i omfang til det som i henhold til lover og forskrifter samt god kommunal regnskapsskikk kreves.

Regnskapsavleggelse i "gamle kommuner"

Notat vedrørende kommunesammenslåinger og andre grensejusteringer ble vedtatt av styret i GKRS (God Kommunal Regnskaps Skikk) i styrets møte den 21. september 2017 og endret i styrets møte den 18. juni 2018. Av notatets punkt 2.1 fremgår følgende for avleggelse av årsmelding og årsregnskap i «gamle» kommuner:

"Årsregnskapene for 2019 avlegges etter de alminnelige regler for avleggelse av kommuneregnskapet. Regnskapsavleggelsen vil imidlertid skje etter at sammenslåingen har trådt i kraft, slik at det vil være administrasjonen i den nye kommunen som er ansvarlig for regnskapsavleggelsen for de gamle kommunene. Tilsvarende vil det være kommunestyret i den nye kommunen som skal fastsette årsregnskapene. Kommunestyret i nye kommuner vil derfor måtte behandle årsregnskapene for hver enkelt av de gamle kommunene for regnskapsåret 2019.

Noteopplysninger

I note til årsregnskapene for de gamle kommunene skal interne mellomværende med kommunene som slås sammen spesifiseres for hhv. omløpsmidler, anleggsmidler, kortsiktig og langsiktig gjeld.

Årsberetning

Årsberetningen for de gamle kommunene bør gi opplysninger om kommunesammenslåingen. Dette bør gjøres fra det tidspunkt kommunesammenslåing er vedtatt. Dette vil være nødvendig informasjon for å kunne bruke årsregnskap og årsberetning for kommuner som skal slås sammen til å bedømme og forstå den nye kommunens økonomiske stilling og fremtidsutsikter."

Kommunedirektøren i nye Molde kommune er derfor ansvarlig for å utarbeide årsrapporter for 2019 for alle de tre kommunene. Administrativ og politisk ledelse i de gamle kommunene er borte, og kommunedirektøren må derfor benytte administrasjonen i den nye kommunen i arbeidet.

Kommunedirektøren har derfor gitt fullmakter til tidligere økonomisjef i Nettet kommune som fra 1. januar er ansatt i Molde kommunes økonomiavdeling til å ferdigstille årsrapporten for 2019 for Nettet kommune for fremleggelse for kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret i Molde kommune.

Kommunedirektøren har med bakgrunn i stor arbeidsbelastning og en svært presset arbeidssituasjon for å etablere den nye kommunen, besluttet at utarbeidelsen av årsmelding og regnskap for alle de tre kommunene for 2019 skal svare ut kravene i lover og forskrifter, men ut over dette forenkles mest mulig. På denne måten vil mest mulig av de administrativt tilgjengelige ressursene kunne benyttes til en mest mulig vellykket etablering av nye Molde kommune.

Kommunedirektøren har i denne saken både tatt hensyn til en økonomisk presset situasjon, men også betydelige bemanningsmessige utfordringer. At politikerne i Molde kommune, som er målgruppen for årsrapporten, til dels ikke kjenner budsjettene som kommunedirektøren gjennom årsrapporten skal svare ut, støtter også opp under denne forenklingen. Resultatet betyr derfor en forenklet årsrapport i forhold til tidligere år. Dermed blir også arbeidet med etableringen av nye Molde kommune den administrativt prioriterte oppgaven for kommunedirektøren og hans medarbeidere i tiden som kommer.

Molde, 31.3.2020

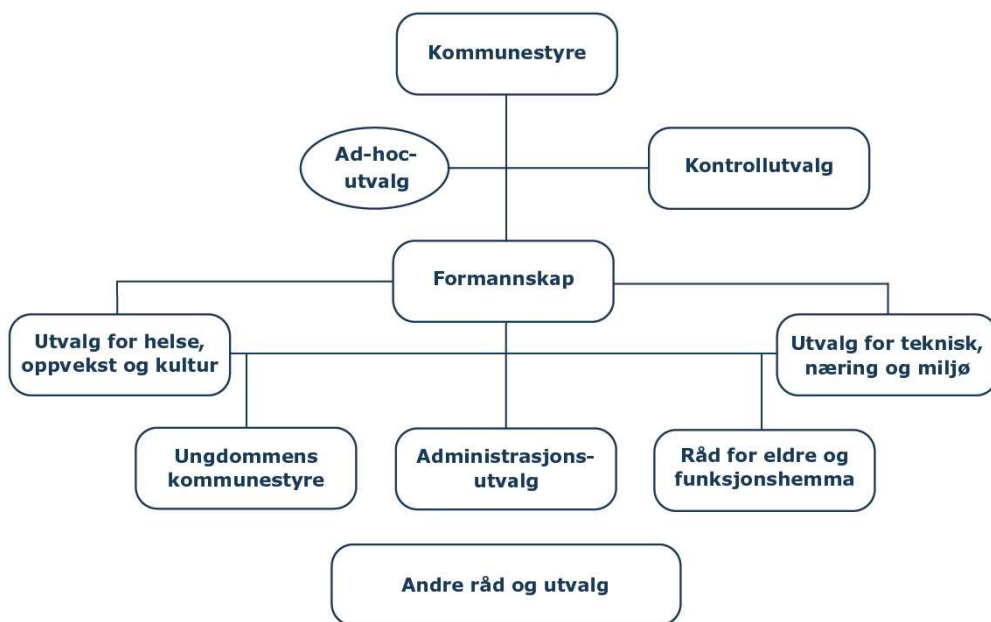


Arne Sverre Dahl, kommunedirektør

2. ORGANISASJONEN

Politisk organisering

Ordfører 2019: Rolf Jonas Hurlen



Administrativ organisering

Rådmann 2019: Anne Grete Klokset



Hovedmål og verdier

Neset kommune sin visjon er:

Jeg velger meg Neset

Denne visjonen ble vedtatt av kommunestyret i juni 2006. Visjonen er kjent og brukes av innbyggere, folkevalgte, ledere og ansatte i kommunen. Det er mål om å videreutvikle kommunen ved bruk av visjonen og at den skal være med oss i arbeidet med å danne en ny kommune sammen med Molde og Midsund i 2020.

Administrativt er kommunen organisert etter en to-nivå-modell;

Rådmann, stab/støtte og sju tjenesteenheter. Kommunestyret delegerer myndighet til rådmannen med rett til videredelegering. Rådmannen har delegert myndighet videre til enhetslederne som rapporterer til rådmannen.

Kommunestyret har gitt enhetene stor grad av selvstendighet i daglig drift innenfor politisk fastsatte rammer i budsjett, virksomhetsplaner og krav til måloppnåelse.

Kommunens vedtatte hovedmål:

- Kvalitet i tjenesten
- Motiverte medarbeidere
- God økonomistyring
- Helhetlig og langsiktig planlegging
- Effektiv og rasjonell drift gjennom bruk av IKT
- God utnyttelse av kommunale bygg, samt et godt vedlikehold

 Neset kommune



Våre verdier

ANERKJENNELSE
PÅLITELIGHET
RESPEKT
INTERESSE
LØSNINGSORIENTERT

ANERKJENNELSE
Vi er flinke til å gi gode tilbakemeldinger til andre. Ledere ser sine medarbeidere, og gir dem oppgaver de kan vokse på.

PÅLITELIGHET
Vi holder det vi lover, og følger opp regelverk i lover og forskrifter.

RESPEKT
Vi viser respekt for andre, og forventer det samme tilbake. Det er avgjørende for en god og konstruktiv dialog.

INTERESSE
Vi er oppriktig interessert i jobben vår og i våre kolleger. Dermed er alle med og bidrar til et godt arbeidsmiljø og god kvalitet på tjenestene.

LØSNINGSORIENTERT
Vi jobber alltid for å finne løsninger når problem oppstår, og vi skal ha fokus på utvikling og nytenking.

Jeg velger meg april!
I den det gamle faller,
i den det nye får feste,
det volder litt rabalder
– dog fred er ei det beste,
men at man noe vil.

Jeg velger meg april,
fordi den stormer, feier,
fordi den smiler, smelter,
fordi den evner eier,
fordi den krefter velter,
– i den blir somren til!

Bjørnstjerne Bjørnson


Jeg velger meg
NESSET

Medarbeidere

Årsverk og ansatte

Tekst	2019	2018	2017
Antall årsverk	252	247	238
Antall ansatte	313	308	302
Antall kvinner	270	264	257
% andel kvinner	86,3 %	85,7 %	85,1 %
Antall menn	43	44	45
% andel menn	13,7 %	14,3 %	14,9 %
Antall kvinner ledende stillinger	8	8	8
% andel kvinner i ledende stillinger	2,6 %	2,6 %	2,6 %
Antall menn i ledende stillinger	3	3	3
% andel menn i ledende stillinger	1,0 %	1,0 %	1,0 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2019	2018	2017
Antall ansatte i deltidsstillinger	173	162	177
Antall kvinner i deltidsstillinger	161	150	164
% andel kvinner i deltidsstillinger	59,6 %	56,8 %	63,8 %
Antall menn i deltidsstillinger	12	12	13
% andel menn i deltidsstillinger	27,9 %	27,3 %	28,9 %

Likestilling

Som hovedstrategi for likestillingsarbeidet har Nesset kommune forsøkt å bruke en metode der kjønnsperspektivet skal være gjennomgående for alle politikk- og samfunnsområder, og der vi etterspør om planer og vedtak vil slå ulikt ut for henholdsvis kvinner og menn. Vi ser at kommunen har systematiske ulikheter som at menn er i mindretall, og delvis er helt fraværende i noen av de største enhetene.

Nesset kommune sitt mål for likestillingsarbeidet

- Å inkludere likestillingstiltak i rekrutteringspolitikken
- Å jobbe aktivt for mangfold på alle nivå i kommunen
- Å sikre at opplæring og kompetansetiltak er tilrettelagt for alle ansatte
- Å tilrettelegge arbeidsplasser og arbeidsorganisering slik at det ikke ekskluderer ansatte på grunn av kjønn, seksuell legning, etnisitet eller nedsatt funksjonsevne
- Å sikre en enhetlig rapportering slik at det sentrale leddet vet hva som skjer på de ulike enhetene i kommunen
- Å rapportere om arbeidet for likestilling i årsrapporten

Gjennomsnitt stillingsstørrelse både for kvinner og menn er ca. 77 %. Ca. 78 % av kvinnene som er ansatt i helse- og omsorgssektoren i kommunen arbeider deltid. Arbeidsmiljøloven kap.10 gir ansatte som har behov for redusert arbeidstid rett til det og noen av våre ansatte benytter seg av denne bestemmelsen, av ulike årsaker. Ser vi på kommunen totalt er det ca. 60 % av kvinnene og ca. 28 % av mennene som jobber deltid.

Kommunens kjerneverdier har vært et nyttig verktøy for alle som skal jobbe med likestilling. Ved aktiv bruk av APRIL; og betydningen av **anerkjennelse, pålitelighet, respekt, interesse og løsningsorientert**, vil likestillingsarbeidet falle naturlig inn i den daglige driften.

Etnisitet, seksuell orientering eller nedsatt funksjonsevne

Alle enheter og ansatte i kommunen skal jobbe aktivt for å forhindre all form for diskriminering, mobbing og trakassering. Spesielt skal man være oppmerksom på om mobbingen har oppstått på grunn av etnisitet, seksuell orientering eller nedsatt funksjonsevne. Ved rekruttering til stillinger skal alle søkere vurderes ut fra like vilkår. Det skal jobbes aktivt for mangfold på alle nivå i kommunen.

Kommunens ansettelsesreglement viser blant annet til likestillingslovens- og hovedtariffavtalens bestemmelser som omhandler likestilling. I samme reglement har kommunen vedtatt at det som hovedregel skal ansettes i 100 % stilling, med mindre omfanget av arbeidet, eller en vurdering av arbeidssituasjonen, tilsier noe annet. Ved ledig stilling skal deltidsansatte, ved intern utlysning, tilbys utvidelse av sitt arbeidsforhold inntil hel stilling, dersom vedkommende er kvalifisert for stillingen. Mange deltidsstillinger er som en følge av at den ansatte selv ønsker å jobbe i redusert stilling. Dette er ofte i sammenhenger med omsorg for små barn. Kommunen har innvilget alle søknader om slik omsorgspermisjon.

Etikk

Etisk kvalitet på tjeneste- og myndighetsutøvelse er en forutsetning for at innbyggerne og brukerne skal ha tillit til kommunen. Målet med kommunens generelle etiske retningslinjer er at de skal bygge opp under en positiv kultur hvor alle ansatte i Nesset kommune er bevisst på dette og praktiserer det i sitt daglige arbeid. Etiske retningslinjer er tilgjengelig for alle ansatte og dette er et tema som blir satt fokus på både på ledermøter og personalmøter.

Alle har et selvstendig ansvar for å bidra til at tjenestene utøves på en etisk forsvarlig måte, og at virksomhetens tillit og anseelse blir ivaretatt. Ingen ansatte skal la egne interesser påvirke saksbehandling eller arbeid for øvrig, og heller ikke la hensynet til egen, eller virksomhetens, bekvemmelighet eller prestisje, påvirke handlinger eller avgjørelser.

Sykefravær

Sykefraværsutviklingen i %	2019	2018	2017	2016	2015
Egenmeldt fravær 1-8 dg	0,72	0,77	0,73	0,79	0,83
Legemeldt fravær 1-16 dg	0,78	1,15	0,86	1,27	1,35
Refusjonsberettiget fravær	7,06	5,38	5,97	5,82	6,41
Samlet fravær	8,60	7,30	7,56	7,87	8,59

En enhetlig og vitenskapsbasert teori på sykefravær mangler fortsatt. Derfor blir årsaker og løsninger ofte et spørsmål om hva en tror på. Debatter om sykefraværet i Norge er preget av dette. Ifølge Statistisk sentralbyrå er ca. 130 000 nordmenn sykemeldt hver dag. For å få sykemelding og sykepenger skal arbeidsevnen være redusert på grunn av sykdom eller skade. Ekspertene gir ulike svar på hva som kan påvirke sykefraværet. I evalueringsrapporten "Oppfølging av sykemeldte – fungerer dagens regime?" (SINTEF 2013) konkluderer forskerne slik: "Vi foreslår å nullstille sykefraværdebatten og heller starte om igjen med følgende spørsmål: Hvorfor kommer ikke folk tilbake på jobb når de er friske nok til det?"

Også i 2019 har vi forsøkt å tilby alternative arbeidsplasser til noen av våre medarbeidere som er langtidssykemeldt, men som er friske nok til å forsøke annet passende arbeid. Dette har i flere tilfeller vært vellykket utprøving, og har i enkelte tilfeller ført til varig omplassering til annet arbeid. Det har også vært til god hjelp for den ansatte. Vi har ingen grunn til å anta at langtidssykefraværet i hovedsak er arbeidsplassrelatert.

3. ØKONOMI

Neset kommunes regnskap er bokført i henhold til kommunelovens § 48 med gjeldende forskrifter og kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Regnskapsmessig resultat

Neset kommunes driftsregnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7,5 mill. i 2019. Dette er midler som kommunestyret skal ta stilling til bruk av i 2020. Mindreforbruket i 2018 var på kr 6,24 mill. og ble brukt i 2019.

Det er foretatt investeringer i anleggsmidler med kr 39,2 mill. Av dette er kr 6,7 mill. investert på selvkostområdene for vann og avløp hvor kapitalkostnadene vil bli dekt av kommunens innbyggere i form av gebyrer på områdene. Investeringsregnskapet er fullfinansiert med øremerka tilskudd, lån og andre frie inntekter.

Det har vært foretatt investeringer i anleggsmidler med 0,5 mrd. kroner de siste 15 årene. De største investeringene har vært innen oppvekst og pleie og omsorg. Selv med store investeringer har Neset kommune de siste 15 årene hatt god styring og kontroll på økonomien. Siste merforbruket var i 2004, før omorganiseringen til to-nivå-modell i 2005. Det har vært utfordringer opp gjennom årene, men rådmann og politikere har tatt nødvendige grep og har hatt balanse i økonomien. Politikerne så seg nødt til å innføre eiendomsskatt for alle eiendommer i kommunen fra 2015. Dette ble gjort for å opprettholde det gode tjenestetilbudet.

Avviksforklaringer

Avvik drift – frie inntekter og finans (skjema 1A)

- Skatt og rammeoverføringer gav en merinntekt på kr 3,2 mill.
Egne skatteinntekter økte med 4 pst i forhold til 2018 og gav en merinntekt på kr 4,9 mill., mens inntektsutjevningen ble lavere enn budsjettet, kr 1,7 mill.
- Konesjonsavgiftene økte med kr 0,3 mill. pga. at konsesjoner gitt etter 1959 ble regulert i 2019.
Konesjonsavgiftene avsettes til kommunens kraftfond i sin helhet og blir benyttet til delvis finansiering av renter og avdrag, samt andre tiltak vedtatt av kommunestyret.
- Lavere aktivitet i enhetene gav mindre momskompensasjon med kr 0,56 mill.
- Inntekter fra salg av kommunens konsesjonskraft på 58,18 gWh ble kr 1,3 mill. høyere enn budsjettet.
- Netto renter gav en merinntekt på kr 0,5 mill. Dette kommer i det vesentlige fra utlånte midler og høyere kalkylerente på selvkostområdet.

Avvik drift – enhetene (skjema 1B)

- Kommunale fellesutgifter sparte kostnader til IKT etter siste budsjettregulering, hvor det ble gitt et tillegg på kr 2 mill. for å dekke merkostnad ved overgang til ROR-IKT. I tillegg var det innsparing på administrering av eiendomsskatt, samt flyktningetjenesten. Totalt en innsparing på kr 0,57 mill.
- Rådmannens stab/støtte har ubrukte lønnsmidler til vakant stilling, kr 0,67 mill.
- Skolefaglig rådgiver fikk høyere kostnader enn forutsatt til elever i andre kommuner, samt voksenopplæring, totalt kr 0,26 mill.
- Servicekontoret fikk mer refusjon enn kostnader til bruk av vikar, samt økte inntekter ved salg av eiendomsopplysninger og ny tobakksavgift, totalt kr 0,23 mill.

- Politisk virksomhet har hatt mindre aktivitet enn forutsatt i budsjettet, innsparing kr 0,23 mill.
- Eidsvåg barne- og ungdomsskole og Indre Nesset barne- og ungdomsskule har hatt sjukefravær uten bruk av vikar, og/eller lavere kostnader til vikar. Innsparing hhv. kr 0,46 mill. og kr 0,43 mill.
- Barnehagene har for det meste spart utgifter til private barnehager, men også noe på felleskostnader. Totalt en innsparing på kr 0,82 mill.
- Helse og omsorg har hatt mindre behov for ressursbruk innen pleie og omsorg 2. halvår, totalt en innsparing på kr 1,13 mill.
- Teknisk, samfunn og utvikling har hatt et merforbruk på kr 2,54 mill.
Omtrent halvparten av dette skriver seg fra værforholdene på slutten av året hvor det ble store overskridelser til brøyting og strøing av kommunale veger.
Overskridelser på eiendom med kr 0,48 mill. skyldes økte utgifter til strøm, samt lukking av avvik.
Brann har hatt ressursbruk på kr 0,42 mill. mer enn budsjettet.
I tillegg har inntektene fra kart- og oppmåling vært lavere enn budsjettet pga. større dispensasjonssaker som ligger til behandling.
- Selvkost (vann, avløp, renovasjon, slamtømming, tilsyn og feiing) har en innsparing på kr 1,2 mill.
Gebyr for 2019, som tok høyde for inndekning av tidligere underskudd på kr 1,5 mill., samt redusert internkostnad, gav dette resultatet.
- Kultur har spart kr 0,23 mill. pga. ref. langtidssjukemeldte med lite bruk av vikar, samt mindre bruk av ekstrahjelp.
- NAV har hatt høyere refusjoner enn utgifter til vikar, kr 0,087 mill.

Avvik investering (skjema 2A, 2B)

Av bevilgningen på kr 75 mill. til investering i anleggsmidler er det benyttet kr 39,2 mill. Dvs. 52 pst av bevilga midler er brukt. Behovet for finansiering er tilsvarende lavere. Derfor er det avvik i inntekter fra momskompensasjon og bruk av lånemidler.

Årsregnskapets skjema 2B viser hvilke investeringsprosjekter som har overskridelser og restmidler. Jf. note 14 med kommentarer for de største investeringsprosjektene i 2019

Brukt bevilgning til utlån er i henhold til søknader. kr 1 mill. er utbetalt i startlån (bev. kr 5 mill.), og kr 1,1 mill. er utbetalt i lån fra Mardølafondet (bev. kr 3 mill.).

Tilskudd til investeringer er spillemidler til hinderløype i barnehagen, kr 0,117 mill. og rehabilitering av kunstgressbane med kr 1 mill.

Når det gjelder avvik på avdrag på utlån, avsetninger og bruk av avsetninger er dette bundne midler (startlån og Mardølafond) hvor innbetalt avdrag er betalt til Husbanken (startlån) eller avsatt til fond. I tillegg er det budsjettet med tilskudd fra Husbanken i forbindelse med helsehus i Eidsvåg som er i startfasen, avvik på kr 8,36 mill.

Vedtatt låneopptak på kr 62 mill. til investeringer er foretatt. Større prosjekter er i ikke kommet skikkelig i gang og ubrukte lånemidler til investeringer er på kr 51,7 mill. ved årets slutt.

Ubrukte lånemidler fra Husbanken til videreutlån/startlån er på kr 5,6 mill. ved årets slutt.

Diverse nøkkeltall

Diverse nøkkeltall i prosent av driftsinntektene	2015	2016	2017	2018	2019
Netto driftsresultat	1,2	1,3	1,0	0,8	-0,1
Netto driftsresultat, korrigert for bundne fond	0,5	1,5	-0,6	1,1	0,7
Netto renter og avdrag	4,1	3,9	4,7	4,3	4,1
Brutto investeringsutgifter	6,3	26,4	21,2	15,2	12,2
Netto lånegjeld	83,6	94,1	99,6	99,9	111,7
Arbeidskapital, driftsdel	1,2	2,6	1,8	2,8	3,4
Disposisjonsfond	0,2	2,2	1,7	2,0	2,3

Netto driftsresultat / korrigert netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser resultatet av kommunens ordinære, løpende drift innenfor det finansielt orienterte regnskapssystemet. Det betyr at avskrivninger er erstattet med avdrag på lån. I tillegg er netto renteutgift trukket fra. Kommunen bør ha et netto driftsresultat som over tid ligger på minst 1,75 pst av driftsinntektene. Når vi korrigerer for bundne fond som går til spesielle formål, er årets resultat på 0,7 pst, dvs. kr 2,4 mill. Kommunen er avhengig av et godt netto resultat for å kunne avsette til reserver, ha buffere i forhold til svingninger i skatteinntekter og renteutgifter, samt egenkapital til investeringer.

Netto eksterne finansutgifter

Netto eksterne finansutgifter viser hvor stor del av kommunens driftsinntekter som går med til å betale renter og avdrag. Herunder bokføres renter, avdrag, avkastning på plasserte midler, utbytte mv. Netto rentekostnad er lavere enn i fjor.

Brutto investeringsutgifter

Brutto investeringsutgifter i prosent av driftsinntektene sier noe om nivået på kommunens investeringer i forhold til driftsinntektene. Årets investeringer tilsvarer 12,2 pst av driftsinntektene, mot 15,2 pst i fjor. De to siste årene er det investert totalt kr 86 mill. De siste 5 årene har det vært investert for kr 242 mill. Det meste av investeringene er finansiert med låneopptak. Dette skal i det lange løp finansieres av driftsmidler ved betaling av renter og avdrag på lån. Kapitalkostnader for investeringer på selvkostområdet (vann og avløp) blir pålagt gebyrene til innbyggerne.

Netto lånegjeld

Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene (SSBs indikator) viser hvor mye kommunen har i netto lånegjeld i forhold til driftsinntektene. Dette er kommunens innlån korrigert for alle utlån og ubrukte lånemidler. Netto lånegjeld i forhold til driftsinntektene er økt fra 99,9 pst i 2018 til 111,7 i 2019. Det meste av økningen skyldes reduksjon i utlån til Nettet kraft as hvor ansvarlig lån på kr 36,7 mill. ble omgjort til egenkapital i selskapet i løpet av 2019.

Arbeidskapital driftsdel (likviditet)

Sier noe om kommunens mulighet til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Den er på 3,4 pst (måltall: minimum 5 pst). Her er korrigert for ubrukte lånemidler og bundne fond. Akkumulert premieavvik i kommunen er høyt og det er viktig å bygge opp fond som ikke benyttes, men som ligger som en likviditetsmessig buffer.

Disposisjonsfond

Disposisjonsfondet er på kr 7,3 mill. per 31.12. (herav utviklingsfondet med kr 1,66 mill.). Kommunen bør opparbeide seg disposisjonsfond for ikke å bli sårbar for svingningene i de frie inntektene og renteutgifter, og for å ha egenkapital til investeringer. Et måltall for disposisjonsfond er minimum 4 % av driftsinntektene. Disposisjonsfondet utgjør 2,3 pst av driftsinntektene. Kommunen har et mindreforbruk på kr 7,5 mill. i 2019. Hvis dette hadde vært avsatt til disposisjonsfond ville prosenten økt til 4,6.

Folketallsutvikling per 31.12	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nettet kommune, antall innbyggere	3001	2975	2970	2963	2946	2956	2929

4. REGNSKAPSSKJEMA

Regnskapsskjema 1A – drift

Regnskapsskjema 1A - drift	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<i>(Minus = inntekt)</i>					
Skatt på inntekt og formue		-85 030 004	-80 143 000	-79 643 000	-81 794 358
Herav: naturressursskatt		-11 369 332	-10 500 000	-10 500 000	-11 386 865
Rammetilskudd ¹⁾		-108 472 946	-110 263 000	-110 263 000	-103 473 725
Eiendomsskatt ²⁾		-19 121 919	-19 131 000	-18 341 000	-18 222 824
Konsesjonsavgifter		-8 678 186	-8 367 000	-8 367 000	-8 367 303
Momsrefusjon		-5 444 192	-6 000 000	-6 500 000	-5 481 098
Konsesjonskraftinntekter	15	-12 344 341	-11 000 000	-8 000 000	-11 102 275
Kompensasjonsinnt., renter/avdrag		-224 690	-200 000	-328 000	-221 646
Havbruksfond		-184 171	-342 000	-342 000	-2 390 609
Sum frie disponible inntekter		-239 500 448	-235 446 000	-231 784 000	-231 053 838
Renteinntekter fra bank		-1 072 007	-600 000	-600 000	-721 420
Renteinntekter utlån		-376 480	-105 000	-105 000	-257 737
Renteinntekter Nettet kraft as	15	-612 034	-612 000	-1 028 000	-930 345
Utbytte		-4 025 665	-4 052 000	-3 000 000	-2 088 650
Kalkulatoriske inntekter VA		-4 154 432	-3 931 000	-3 931 000	-3 494 903
Renter, provisj. o.a.finansutgifter		7 573 622	7 169 000	7 169 000	6 494 508
Avdrag på lån		12 747 651	12 748 000	12 748 000	11 736 000
Netto finansinntekter/-utgifter		10 080 654	10 617 000	11 253 000	10 737 453
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Til ubundne avsetninger		6 040 000	6 040 000	0	5 674 000
Til bundne avsetninger		8 716 166	8 367 000	8 367 000	8 429 866
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-6 240 153	-6 240 000	0	-4 035 995
Bruk av ubundne avsetn		-5 026 000	-5 026 000	-3 382 000	-5 448 000
Bruk av bundne avsetninger		-4 550 000	-4 550 000	-4 550 000	-4 550 000
Netto avsetninger		-1 059 987	-1 409 000	435 000	69 871
Overf. til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Til fordeling		-230 479 781	-226 238 000	-220 096 000	-220 246 515
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		222 965 112	226 238 000	220 096 000	214 006 362
Merforbruk/mindreforbruk		-7 514 669	0	0	-6 240 153
1) Spesifikasjon av rammetilskuddet:					
Innbyggertilskudd og utgiftsutjevning		-96 507 000	-96 590 000	-96 590 000	-91 622 000
Småkommunetilskudd		-5 698 000	-5 698 000	-5 698 000	-5 543 000
Skjønntilskudd		-1 330 000	-1 330 000	-1 330 000	-1 703 753
Inntektsutjevning		-4 452 946	-6 160 000	-6 160 000	-4 115 972
Regionsentertilskudd		-485 000	-485 000	-485 000	-489 000
2) Eiendomsskatt, næring, verk og bruk					
Eiendomsskatt, bolig og fritid		-11 783 744	-11 784 000	-11 079 000	-11 094 265
		-7 338 175	-7 347 000	-7 262 000	-7 128 559

Regnskapsskjema 1B – fordeling til enhetene

Regnskapsskjema 1B - fordelt til enhetene	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik fra regulert budsjett	Avvik %	Regnskap 2018
Enhet						
Rådmannens stab/støtte, m/ fellesutg.	26 858 950	27 840 000	24 622 000	981 050	3,5	21 547 953
Herav:						
Kommunale fellesutgifter/-inntekter	9 182 457	9 754 000	6 734 000	571 543	5,9	2 627 925
Kirkelig fellesråd	3 929 000	3 929 000	3 929 000	0	0,0	3 822 000
Rådmannens stab/støtte	7 370 949	8 042 000	7 861 000	671 051	8,3	7 936 889
Skolefaglig rådgiver	6 376 544	6 115 000	6 098 000	-261 544	-4,3	7 161 139
Servicekontor	4 149 444	4 382 000	4 454 000	232 556	5,3	4 075 867
Politisk virksomhet	2 491 648	2 723 000	2 486 000	231 352	8,5	2 071 325
Eidsvåg barne- og ungdomsskole	21 782 602	22 240 000	22 115 000	457 398	2,1	21 496 973
Indre Nesset barne- og ungdomsskule	10 505 606	10 936 000	10 888 000	430 394	3,9	10 448 096
Barnehagene	23 129 098	23 951 000	23 351 000	821 902	3,4	22 130 653
Helse og omsorg	97 809 451	98 942 000	94 828 000	1 132 549	1,1	95 169 190
Teknisk, samfunn og utvikling	29 979 616	27 442 000	26 409 000	-2 537 616	-9,2	28 571 491
Selvkost (VARSF)	-2 152 027	-946 000	-946 000	1 206 027	127,5	-473 791
Kultur	4 288 038	4 518 000	4 450 000	229 962	5,1	4 920 081
NAV	4 122 686	4 210 000	3 281 000	87 314	2,1	4 048 524
Reserver	0	0	4 158 000	0		0
TOTALT	222 965 112	226 238 000	220 096 000	3 272 888	1,4	214 006 362

Regnskapsskjema 2A – Investering og finansiering

Regnskapsskjema 2A - investering	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	10	39 242 171	74 951 000	86 148 000	46 922 933
Utlån og forskutteringer		2 158 070	8 000 000	8 000 000	3 921 000
Kjøp av aksjer og andeler	16	37 779 484	37 780 000	1 070 000	993 583
Avdrag på lån		2 008 497	1 042 000	1 042 000	1 042 835
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsetninger		1 760 600	0	0	1 348 342
Årets finansierungsbehov		82 948 822	121 773 000	96 260 000	54 228 693
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		25 333 966	50 754 000	62 645 000	26 902 041
Inntekter fra salg av anleggsmidler		295 461	521 000	0	324 130
Tilskudd til investeringer		1 117 000	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift		5 748 485	12 276 000	14 913 000	7 742 238
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	16	47 500 704	54 730 000	17 702 000	18 872 669
Andre inntekter		0	0	0	0
Sum ekstern finansiering		79 995 615	118 281 000	95 260 000	53 841 078
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	187 615
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0
Bruk av avsetninger		2 953 207	3 492 000	1 000 000	200 000
Sum finansiering		82 948 822	121 773 000	96 260 000	54 228 693
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B – investeringsprosjekter

Navn på prosjekt	Budsjett 2019	Brukt pr 31.12.2019	Rest + / overskrid -	Brukt tidligere år	Tot. brukt 31.12.2019	Totalramme flere år	Forventa slutt år
Rehabilitering ledningsnett vann inkl. kummer	1 100 000	1 044 401	55 599	0	1 044 401		2019
Utbedring ledningsnett - avløp	300 000	278 453	21 547	0	278 453		2019
IKT - investeringer	866 000	845 000	21 000	0	845 000		2019
Skilting/adressering av veier	500 000	380 116	119 884		380 116		2019
Asfaltering/rehabilitering veger/plasser	4 000 000	3 708 347	291 653	0	3 708 347		2019
Vann Meisal	5 379 000	3 966 659	1 412 341	620 744	4 587 403	6 000 000	2019
Renseanlegg Eidsvåg vannverk	2 213 000	1 381 605	831 395	19 137 179	20 518 785	21 350 000	2019
NOS - ombygging demensavdeling (K 11/19 ny totalramme)	13 193 000	10 093 317	3 099 683	55 420 020	65 513 337	68 778 000	2019
Bårerom NOS	700 000	576 065	123 935		576 065		2019
Garasje til miljøbil og vedproduksjonslokale	657 000	606 372	50 628	770 369	1 376 741	1 427 000	2019
Eresfjord brannstasjon - etablering ny stasjon	7 900 000	5 261 694	2 638 306	824 510	6 086 204	14 325 000	2020
Bofellesskap funksjonshemma, Holtan, 8 leiligheter (K-sak 40/19, 11.4.19)	11 491 000	1 157 526	10 333 474	1 333 765	2 491 291	48 800 000	2020
Brannsikring Holtan, bofellesskap og omsorgsboliger	500 000	486 760	13 240	87 607	574 367	588 000	2019
Helsesenter, omsorgsboliger, heimetjeneste (sist oppdatert, K-sak 88/19, 31.10.19)	15 000 000	1 988 897	13 011 103	837 545	2 826 442	138 000 000	2021
NOS-ombygging demensavdeling, inventar	880 000	880 000	0	2 263 597	3 143 597	3 150 000	2019
Eresfjord barnehage, tilbygg, oppdatert totalramme K-møte 19.9.19, sak 79/19	4 000 000	1 560 791	2 439 209	0	1 560 791	8 000 000	2020
Øvre Hammervoll veg, rehabilitering	1 300 000	1 368 657	-68 657	0	1 368 657		2019
Vaktmestertjenesten, nyttekjøretøy	300 000	300 000	0	0	300 000		2019
Renholdstjenesten, nyttekjøretøy	300 000	305 475	-5 475	0	305 475		2019
EIBUS ungdomstrinn, ombygging klasserom	2 000 000	956 050	1 043 950	0	956 050		2019
Eresfjord brannstasjon, inventar	0	0	0	0	0		2020
Kirkelig fellesråd, kirkemur	560 000	560 000	0	0	560 000		2019
Sandvolleybane	183 000	0	183 000	0	0		2019
Kjøp av areal GID 029/021	50 000	23 083	26 917	0	23 083		2019
Ambulansestasjon i Neset K-møte 19.9.19, sak 79/19	400 000	261 746	138 254	0	261 746		2020
Tørketromler NOS	200 000	199 413	587	0	199 413		2019
Digitalisering i skolen	454 000	506 860	-52 860	0	506 860		2019
Trådløst nett NOS	275 000	130 704	144 296	0	130 704		2019
Lekeplass boligfelt Eresfjord - opparbeidelse	250 000	249 125	875	0	249 125		2019
SUM *	74 951 000	39 077 118	35 873 882	81 295 336	120 372 454		

*) Differansen mellom skjema 2A Investering i anleggsmidler og sum investert i de enkelte anleggsmidlene i 2B er på kr 165 053. Skjema 2B er redusert med refusjoner fra NAV, jf. note nr. 10.

5. ØKONOMISKE OVERSIKTER

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		12 646 843	12 510 000	12 260 000	12 421 286
Andre salgs- og leieinntekter		38 766 914	36 910 000	33 910 000	34 538 980
Overføringer med krav til motytelse		38 230 500	25 280 000	24 897 000	32 756 831
Rammetilskudd		108 472 946	110 263 000	110 263 000	103 473 725
Andre statlige overføringer		9 239 964	9 492 000	10 270 000	17 315 788
Andre overføringer		902 161	125 000	125 000	342 640
Skatt på inntekt og formue		73 660 672	69 643 000	69 143 000	70 407 493
Eiendomsskatt		19 121 919	19 131 000	18 341 000	18 222 824
Andre direkte og indirekte skatter		20 047 518	18 867 000	18 867 000	19 754 168
Sum driftsinntekter		321 089 436	302 221 000	298 076 000	309 233 735
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		175 930 518	170 063 000	165 521 000	168 302 277
Sosiale utgifter		40 754 607	40 807 000	39 568 000	38 419 668
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		35 680 977	33 412 000	32 576 000	38 328 629
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		36 167 228	34 432 000	32 072 000	32 732 047
Overføringer		21 758 076	19 652 000	20 553 000	17 922 005
Avskrivninger	10	17 755 498	16 302 000	16 302 000	16 005 491
Fordelte utgifter		-2 022 219	-3 001 000	-3 001 000	-2 129 794
Sum driftsutgifter		326 024 684	311 667 000	303 591 000	309 580 322
Brutto driftsresultat		-4 935 248	-9 446 000	-5 515 000	-346 587
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		7 034 630	6 295 000	5 659 000	4 957 811
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		77 057	0	0	171 140
Sum eksterne finansinntekter		7 111 687	6 295 000	5 659 000	5 128 952
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		7 584 298	7 175 000	7 175 000	6 495 464
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån		12 747 651	12 748 000	12 748 000	11 736 000
Utlån		74 457	20 000	20 000	244 946
Sum eksterne finansutgifter		20 406 406	19 943 000	19 943 000	18 476 410
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-13 294 719	-13 648 000	-14 284 000	-13 347 458
Motpost avskrivninger	10	17 755 498	16 302 000	16 302 000	16 005 491
Netto driftsresultat		-474 469	-6 792 000	-3 497 000	2 311 446
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		6 240 153	6 240 000	0	4 035 995
Bruk av disposisjonsfond		5 026 000	5 026 000	3 382 000	5 448 000
Bruk av bundne fond		12 382 969	11 837 000	10 386 000	11 783 631
Sum bruk av avsetninger		23 649 122	23 103 000	13 768 000	21 267 626
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	187 615
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		6 126 966	6 040 000	0	6 576 166
Avsatt til bundne fond		9 533 019	10 271 000	10 271 000	10 575 138
Sum avsetninger		15 659 985	16 311 000	10 271 000	17 338 919
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		7 514 669	0	0	6 240 153

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	295 461	521 000	0	324 130
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	6 743 269	14 988 000	14 660 000	14 683 532
Kompensasjon for merverdiavgift	5 748 485	12 276 000	14 913 000	7 742 238
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	1 117 000	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	13 904 214	27 785 000	29 573 000	22 749 901
Utgifter				
Lønnsutgifter	1 214 501	0	0	1 276 459
Sosiale utgifter	341 756	0	0	367 621
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	29 973 327	74 176 000	85 648 000	36 999 318
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	845 000	775 000	500 000	239 026
Overføringer	6 342 397	0	0	7 742 238
Renteutgifter og omkostninger	525 190	0	0	298 271
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	39 242 171	74 951 000	86 148 000	46 922 933
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	2 008 497	1 042 000	1 042 000	1 042 835
Utlån	2 158 070	8 000 000	8 000 000	3 921 000
Kjøp av aksjer og andeler	37 779 484	37 780 000	1 070 000	993 583
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	1 760 600	0	0	1 348 342
Sum finansieringstransaksjoner	43 706 651	46 822 000	10 112 000	7 305 760
Finansieringsbehov	69 044 608	93 988 000	66 687 000	31 478 792
Dekket slik:				
Bruk av lån	25 333 966	50 754 000	62 645 000	26 902 041
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	40 757 435	39 742 000	3 042 000	4 189 137
Overført fra driftsbudsjettet	0	0	0	187 615
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	350 000	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	1 000 000	1 000 000	200 000
Bruk av ubundne investeringsfond	2 141 545	2 142 000	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	811 662	0	0	0
Sum finansiering	69 044 608	93 988 000	66 687 000	31 478 792
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Økonomisk oversikt - balanse	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler		964 556 973	938 665 621
<i>Herav:</i>			
Faste eiendommer og anlegg	10	432 983 664	425 384 985
Utstyr, maskiner og transportmidler	10	23 574 410	23 125 625
Utlån	5	21 728 336	60 987 611
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	5	70 043 610	32 265 126
Pensjonsmidler	2	416 226 953	396 902 274
Omløpsmidler		169 123 958	136 589 156
<i>Herav:</i>			
Kortsiktige fordringer	13	26 824 321	55 490 105
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	2	26 133 790	23 178 684
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		116 165 847	57 920 367
SUM EIENDELER		1 133 680 931	1 075 254 777
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		145 999 196	156 192 212
<i>Herav:</i>			
Disposisjonsfond	6	7 296 422	6 195 456
Bundne driftsfond	6	20 190 687	23 040 637
Ubundne investeringsfond	6	0	2 141 545
Bundne investeringsfond	6	4 667 261	3 718 323
Regnskapsmessig mindreforbruk	6	7 514 669	6 240 153
Regnskapsmessig merforbruk	6	0	0
Udisponert i investeringsregnskap		0	0
Udekket i investeringsregnskap		0	0
Kapitalkonto	7	110 083 322	118 609 263
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	8	812 460	812 460
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Investering	8	-4 565 625	-4 565 625
Langsiktig gjeld		911 788 344	835 705 017
<i>Herav:</i>			
Pensjonsforpliktelser	2	474 060 432	450 225 687
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	11	437 727 912	385 479 330
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld		75 893 391	83 357 548
<i>Herav:</i>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	13	73 590 657	80 243 116
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	2	2 302 734	3 114 432
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 133 680 931	1 075 254 777
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		57 498 061	14 321 836
<i>Herav:</i>			
Ubrukte lånemidler		57 314 693	15 648 659
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		183 367	-1 326 823
Motkonto til memoriakonti		-57 498 061	-14 321 836

Solfrid Svensli

Solfrid Svensli
regnskapsfaglig ansvarlig

Molde, 15. februar 2020

Arne S. Dahl

Arne Sverre Dahl
kommunedirektør

6. NOTER

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke, kun ved endring i regnskapsprinsipp. Dette blir kommentert i note i årsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost, ubrukte lånemidler.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen.

Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4; Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i

driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs, er finansutgifter/-inntekter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost. For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven.

For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Note 1 - endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet:		
Anskaffelse og anvendelse av midler		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	321 089 436	309 233 735
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	13 904 214	22 749 901
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	73 203 088	36 220 129
Sum anskaffelse av midler	408 196 738	368 203 765
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	308 269 186	293 574 831
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	38 716 981	46 624 661
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	62 877 647	24 732 099
Sum anvendelse av midler	409 863 814	364 931 592
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 667 076	3 272 173
Endring i ubrukte lånemidler	41 666 034	-5 902 041
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet	39 998 958	-2 629 868
Endring arbeidskapital balansen:		
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	58 245 480	5 767 453
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-28 665 784	11 628 114
Endring premieavvik	2 955 106	1 707 833
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring omløpsmidler (A)	32 534 802	19 103 399
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld (B)	7 464 157	-21 733 267
Endring i arbeidskapital balansen (A-B)	39 998 958	-2 629 868

Arbeidskapitalen beregnet som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld viser at kommunen har kr 93 mill. ved utgangen av året. Den er økt med 40 mill. fra 2018. Arbeidskapitalen skal si noe om kommunens betalingsevne.

Av kr 93 mill. utgjør kr 77 mill. ubrukte lånemidler og bundne fond. I tillegg har kommunen kr 24 mill. i premieavvik. Premieavvik er utgifter som kommunen har betalt, men som ikke er utgiftsført i regnskapet. Dette tærer på likviditeten. Forsinkelser eller forskyvninger i bruk av lånemidler og bundne fond gjør at likviditeten likevel har vært tilfredsstillende.

Note 2 Pensjon

De kollektive pensjonsordningene i Kommunal landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre, ektefelle-, og barnepensjon, samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Finansiering AFP: For AFP 62 – 64 har kommunen valgt: 100 % utjevning.

For AFP 65 – 66 har kommunen valgt: 100 % utjevning

Spesifikasjon av økonomiske forutsetninger i 2019:	KLP	SPK
Forventet avkastning (%)	4,50	4,00
Diskonteringsrente (%)	4,00	4,00
Forventet lønnsvekst (%)	2,97	2,97
Forventet G-regulering (%)	2,97	2,97
Forventet pensjonsregulering (%)	2,20	

Pensjonskostnad og premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	18 485 021	17 685 652
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 241 408	17 258 257
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-17 555 465	-16 775 600
Adminstrasjonskostnad	1 108 083	1 297 200
A. Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	20 279 047	19 465 509
B. Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	27 502 388	24 605 021
Årets premieavvik (B-A)	7 223 341	5 139 512

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B. Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	27 502 388	24 605 021
C. Årets premieavvik	-7 223 341	-5 139 512
D. Amortisering av tidligere års premieavvik	3 771 376	3 134 511
E. Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	24 050 423	22 600 020
G. Pensjonstrekk ansatte	3 100 333	2 925 134
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	20 950 090	19 674 886

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr. 2).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 3 451 965 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	57 976	34 865
Tilført premiefondet i løpet av året	3 040 466	4 820 496
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 063 196	4 797 385
Innestående på premiefond 31.12.	35 246	57 976

KLP har premiefond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefond kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefond fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalt pensjonspremie.

Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjestående premieavvik tidligere år per 1.1	17 933 452	15 928 451
+ årets premieavvik	7 223 341	5 139 512
- Sum amortisert premieavvik dette året	-3 771 376	-3 134 511
= Akkumulert premieavvik 31.12	21 385 417	17 933 452
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 445 639	2 130 800
Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	23 831 056	20 064 252

Premieavvik fra og med 2014 amortiseres over 7 år. Premieavvik for årene 2011-2013 amortiseres over 10 år, mens premieavvik for årene 2002-2010 amortiseres over 15 år. 2019 var siste året for amortisering av premieavviket for 2004.

Premieavvik er utgifter som kommunen har betalt, men som ikke er utgiftsført i regnskapet ennå.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser per 1.1	48 212 849	67 789 730
Årets premieavvik	-7 223 341	-5 139 512
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	11 301 158	-14 437 369
Virkningen av planendring (ført direkte mot EK)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12.	52 290 666	48 212 849
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	468 517 619	445 115 123
Pensjonsmidler	416 226 953	396 902 274
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	5 542 813	5 110 562

Inngående netto pensjonsforpliktelse tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto pensjonsforpliktelse per 31.12.

Beregnete pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Note 3 Garantier

Garanti gitt til	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper år
Neset Kraft AS - Lån i KLP Kreditt AS, K-sak 225/99	10 500 000	2030

Note 4 Ytelser til ledende personer og kontrollorganer

	2019	2018
Ledende personer:	Beløp kr	Beløp kr
Ordfører	1 031 127	800 000
Rådmann	1 291 752	1 072 000
Totalt	2 322 879	1 872 000

	2019	2018
Ytelser til revisjon og kontrollutvalgssekretariat:	Beløp kr	Beløp kr
Revisjon og rådgivning (og pensj.utg. avvikla ordn.)	514 942	350 708
Kontrollutvalgssekretær	89 400	89 000
Totalt (inkl. kirkelig fellesråd kun i 2018)	604 342	439 708

Note 5 Finansielle anleggsmidler

AKSJER OG ANDELER	Bokført verdi	Endring fra forrige år	Eierandel
Kommunal landspensjonskasse	11 403 427	898 244	
RIR, K 143/93	396 000		5,8 %
Visit Nordmøre og Romsdal	50 000		17066 aksjer
Neset kraft as	51 700 000	36 700 000	100 %
Myklebostad og Lange vassverk sa	1 200		
Eidsøra vassverk sa	8 656		
Opdal-Nerland vassverk sa	20 000		
Biblioteksentralen sa	900		
Astero as	22 000		44 aksjer
Kommunekraft as, K 097/03	1 000		1 aksje
Muritunet, K175/93 og K002/02	34 000		
Aursjøvegen as, K 104/97	17 000		2 aksjer
Sunndal nasjonalparksenter as	0	-1 000	
Langfjordforbindelsen as	200 250		9 aksjer
Romsdal sparebank (egenkapitalbevis)	1 270 000		12933 bevis
Molde lufthavnutvikling as	163 750		16 aksjer
Samspleis AS, K 98/08	20 000		2 aksjer
Prebio as	66 227		6636 aksjer
Protomore kunnskapsark as	100		100 aksjer
Eidsvåg borettslag	20 100		1 andel
Folkehøgskole Eresfjord	35 000		
GassROR IKS	200 000		11,11 %
Møre og Romsdal revisjon IKS	63 000		2,30 %
Krisesenteret for Molde og omegn IKS *			4,50 %
Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS *			1,44 %
Molde og Romsdal havn IKS *			7,00 %
Møre og Romsdal revisjon SA	63 000	63 000	
Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS	118 240	118 240	
Mardølafond:			
Romsdal sparebank (egenkapitalbevis)	2 905 760		28454 bevis
Neset vekst as	200 000		185 aksjer
Contrast Adventure as	464 000		116000 aksjer
Aursjøvegen as, MF 5/10	600 000		3 aksjer
UTLÅN			
Neset kraft as	0	-36 700 000	
Mardølafondet til næringsdrivende	11 465 519	-1 833 641	
Sosiallån	23 400	-586 869	
Formidlingslån/Startlån	10 239 417	-138 765	
Totalt	91 771 946	-1 480 790	

*) Det ble ikke krevd kapitalinnskudd ved stifting av selskapene. Derfor står de ikke oppført med verdi i kommunens balanse.

Endring fra forrige år er vedtatt kjøp eller salg i løpet av året, samt eventuelle avskrivninger/tap.

Note 6 Avsetninger og bruk av avsetninger – regnskapsmessig resultat

Fond	IB	avsatt drift	avsatt invest	brukt drift	brukt invest	UB
Disposisjonsfond (generelt)	4 622 352	6 040 000	0	5 026 000	0	5 636 352
Disposisjonsfond (utviklingsfondet)	1 573 104	86 966	0	0	0	1 660 070
Bundne driftsfond	23 040 637	9 533 019	0	12 382 969	0	20 190 687
Bundne investeringsfond	3 718 323	0	1 760 600	0	811 662	4 667 261
Ubundne investeringsfond	2 141 545	0	0	0	2 141 545	0
TOTALT	35 095 962	15 659 985	1 760 600	17 408 969	2 953 207	32 154 370

Disposisjonsfond er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål.

Bundne driftsfond og investeringsfond er midler bundet til bestemte formål, jf. spesifikasjon av vesentlige og spesielle fond.

Ubundne investeringsfond er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål.

Spesifikasjon av vesentlige/spesielle bundne driftsfond *	IB	avsetning	brukt	UB
Kraftfond	2 614 335	8 678 186	9 740 168	1 552 353
Miljøfond	6 257 856	105 998	0	6 363 854
Mardølafondet	7 650 648	210 293	0	7 860 940
Kommunalt viltfond	358 090	46 809	0	404 899
Gang-/sykkelveg langs FV62 - fra KMD	2 452 979		239 313	2 213 666
Gavemidler	381 661	25 792	249 833	157 619

*) Selvkostfond går fram av note 9

Spesifikasjon av vesentlige/spesielle bundne investeringsfond	IB	avsetning	brukt	UB
Miljøfond	1 500 000	0	0	1 500 000
Mardølafond	1 189 072	1 760 600	0	2 949 672
Fond lån til utlån (formidlingslån)	1 029 252		811 662	217 590

Resultat, mer-/mindreforbruk	IB	avsatt drift	brukt drift	brukt invest	UB
Mindreforbruk, drift	6 240 153	7 514 669	6 240 153	0	7 514 669

Note 7 Kapitalkonto

Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler, hvor ubrukte lånemidler er andelen av langsiktig gjeld som ikke er regnskapsført i investeringsregnskapet.

01.01.2019 Balanse		01.01.2019 Balanse		118 609 263
Debetposter i året:		Kreditposter i året:		
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	13 958 574	Aktivering av fast eiendom og anlegg		34 313 957
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 796 924	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		4 203 161
Nedskrivning fast eiendom	12 711 150			
Salg av fast eiendom og anlegg	3 007			
Avdrag på utlånte egne midler	36 700 000	Kjøp av aksjer og andeler		37 779 484
Avdrag på formidlings/startlån	1 196 835	Utlån formidlings/startlån		1 058 070
Avdrag på sosiallån	77 057	Utlån sosiallån		74 457
Avdrag på næringsfondslån	2 860 600	Utlån næringsfondslån		1 100 000
Avskrivning sosiale lån/forskuttering	584 269	Avdrag på eksterne lån		14 756 148
Avskrivning næringsfondslån	73 041			
Avskrivning aksjer og andeler	1 000			
Tilbakeført avskrevet innlån (for videreutlån)	4 730			
Bruk av midler fra eksterne lån	25 333 966	UB Pensjonsmidler (netto)		19 324 679
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	23 402 496			
Aga pensjonsforpliktelse	432 249			
31.12.2019 Balanse	110 083 322	31.12.2019 Balanse		

Note 8 Endring av regnskapsprinsipper

Konto for endring av regnskapsprinsipper viser		31.12.2019	31.12.2018
Endring av regnskapsprinsipper som påvirker AK (drift)		-812 460	-812 460
Endring av regnskapsprinsipper som påvirker AK (investering)		4 565 625	4 565 625
Sum		3 753 165	3 753 165
Endring av regnskapsprinsipper består pr. 31.12. av følgende poster:	År	Drift	Investering
Utbetalte feriepengar	1993		4 475 446
Feriepengar til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	73 317	
Påløpte renter (drift)	2001	988 977	
Påløpte renter (investering)	2001		90 179
Kompensasjon for mva	2001	-73 754	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	-1 801 000	
Totalt		-812 460	4 565 625

Note 9 Selvkost

Neset kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune for områdene vann, avløp, renovasjon, slamtømming, tilsyn og feiing.

Selvkost

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet.

Elementer i en selvkostkalkyle

Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunes ordinære driftsregnskap på enkelte områder, og de to regnskapene vil ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt henførte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 prosentpoeng. I 2019 var denne lik 2,80 pst.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget.

Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt.

Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunes gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel.

Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet for 2019, kun prognoser. Dette kan føre til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2019.

I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet har kommunen en målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. For 2019 ble det viktig å fastsette gebyrer hvor selvkostfond skulle være omtrent i 0.

Neset kommune har fulgt departementets uttalelser om at kommuner i en sammenslåingsprosess bør ta sikte på å bygge sine selvkostfond ned mot null i årene før sammenslåingen. Det er vanskelig å treffe nøyaktig da gebyrene påvirkes av aktivitet, lønns- og prisvekst, samt kapitalkostnader (renter og avskrivninger).

Neset kommune har til sammen kr 679 075 på selvkostfond før sammenslåing av kommuner. Ingen av områdene har framførbare underskudd.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Tilsyn/feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 054 360	2 068 375	4 204 399	1 339 093	1 141 168	12 807 395
Avskrivningskostnad	2 064 925	304 827	1	1	7	2 369 761
Kalkulatorisk rente (2,8 %)	1 440 311	221 203	101	101	808	1 662 524
Indirekte netto driftsutgifter	269 606	132 222	8 712	9 369	24 793	444 702
Indirekte avskrivningskostnad	31 884	15 003	164	164	1 313	48 528
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0	0	0
Driftskostnader	7 861 086	2 741 630	4 213 377	1 348 728	1 168 089	17 332 910
Øvrige driftsinntekter	-997 479	-442 608	-1 815	-1 815	-32 642	-1 476 359
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	6 863 607	2 299 022	4 211 562	1 346 913	1 135 447	15 856 551
Gebyrinntekter	5 963 778	3 196 989	3 877 320	1 245 301	2 089 836	16 373 224
Resultat	-899 829	897 967	-334 242	-101 612	954 389	516 673
Kostnadsdekning i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01/Fremførbart underskudd	923 734	-866 346	633 072	109 059	-648 574	150 945
+ Brukt av/avsetning til selvkostfond	-899 830	897 966	-334 242	-101 612	954 388	516 670
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	13 267	-11 686	13 047	1 631	-4 799	11 460
Selvkostfond 31.12	37 171	19 934	311 877	9 078	301 015	679 075

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

- Gebyret for vann ble økt med 11,7 pst i 2019 (kr 5538 u/mva, anslag inkl. forbruk). Økningen i gebyr og bruk av selvkostfond var nok til å dekke kostnader i 2019.
- Gebyret for avløp ble økt med 23,8 pst i 2019 (kr 4406 u/mva, anslag inkl. forbruk) for å dekke inn tidligere underskudd. Det var nok til å dekke kostnader i 2019, samt dekke inn tidligere underskudd.
- Gebyret for renovasjon ble redusert med 2,5 pst (kr 2441 u/mva). Gebyrene ble for lite redusert og kommunen har fortsatt en del midler på selvkostfond.
- Gebyret for slamtømming ble økt med 39 pst (kr 761 u/mva). Økningen i gebyr og bruk av selvkostfond var nok til å dekke kostnader i 2019.
- Gebyret for tilsyn og feiing ble økt fra kr 108 til kr 887 u/mva i 2019 pga. underskudd i 2018. Det var uavklart når kostnader på tilsyn av fritidsboliger ville komme. Kostnadene i 2018 ble mye høyere enn forventet fordi tilsyn startet allerede i 2018. Gebyrene i 2019 har dekt inn tidligere underskudd i tillegg til avsetning på selvkostfond. Endelig antall fritidsboliger var høyere enn forutsatt i budsjettkalkylen, derav merinntekt.

Note 10 Anleggsmidler

Tekst	Tomter	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Totalt
Anskaffelseskost	8 482 287	20 615 049	28 552 567	44 346 266	336 991 341	183 631 876	622 619 386
Akk./reverserte nedskrivninger					-202 289	-1 228 721	-1 431 010
Akkumulerte avskrivninger		-17 521 596	-14 644 506	-7 604 659	-89 936 247	-42 970 758	-172 677 766
Bokført verdi 1.1	8 482 287	3 093 453	13 908 061	36 741 607	246 852 805	139 432 397	448 510 610
Tilgang i regnskapsåret	23 083	1 482 564	2 763 145	1 788 926	15 833 101	16 626 300	38 517 118
Avgang i regnskapsåret						-3 007	-3 007
Avskrivninger i regnskapsåret		-1 119 179	-2 316 603	-2 089 908	-8 110 581	-4 119 227	-17 755 498
Nedskrivninger					-1 989 242	-10 721 908	-12 711 150
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi 31.12	8 505 370	3 456 838	14 354 603	36 440 625	252 586 083	141 214 554	456 558 074

Differansen mellom skjema 2A Investering i anleggsmidler og Tilgang i regnskapsåret i denne noten, dvs. ikke aktivert i kommunens regnskap er kr 725 053:

- Kr 165 053 refusjoner fra NAV (som har fått sin lønn i investeringsprosjektene)
- Kr 560 000 overføring til kirkelig fellesråd, til investeringer

Nedskrivninger gjelder investering i leide lokaler hvor det er foretatt opprydding av avskrivning i tråd med inngått leiekontrakter. Dette gjelder kommunens investering i Nettet prestegård hvor leiekontrakten er utløpt og Eidsvåg Eiendomsselskap as (butikkssenter) hvor det er igjen ett år av leietiden. I tillegg er det foretatt nedskrivning av tidligere aktivert dekke på kunstgressbanen. Det er lagt nytt dekke med antatt levetid på 10 år.

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivning	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg o.l.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheim og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Note 11 Langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld består av:	2019	2018
Pensjonsforpliktelser, (jf. note 2)	474 060 432	450 225 687
Lån til investeringer	422 129 479	372 877 130
Lån til videre utlån (startlån)	15 598 433	12 602 200
Sum langsiktig gjeld	911 788 344	835 705 017

I 2019 er det tatt opp nytt lån til investeringer med kr 62 mill. mot innbetalt avdrag på løpende lån med kr 12,7 mill. Det vil si en netto økning på lån til investeringer med kr 49,3 mill. Lån til videre utlån fra Husbanken (startlån) har hatt en netto økning med kr 3 mill.

Sum eiendeler (fast eiendommer og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler) har en bokført verdi på kr 456 mill. per 31.12.19. Ut fra dette er 92,5 pst av kommunens eiendeler finansiert med lån, men da er det ikke korrigert for ubrukte lånemidler til investering på kr 52 mill. De vil bli benyttet til investeringer i anleggsmidler i 2020.

13,9 pst av lånegjelda gjelder investeringer i selvkost (vann, avløp, mv.).

Kommunen får rentekompensasjon for lån til investeringer, tilsvarende 3,4 pst av lånegjelda.

Note 12 Minimumsavdrag

Kommunens varige driftsmidler; inventar, utstyr, transportmidler, faste eiendommer og anlegg har en bokført verdi på kr 448 510 635 per 1.1.2019. Veid levetid (inkl. tomt) for disse anleggsmidlene er på 33,75 år.

Beregnet avdrag i 2019:

Langsiktig gjeld kr 372 877 130 / 33,75 = kr 11 048 211

Budsjettert og innbetalt i år 2019 kr 12 748 000

Kommunen har i henhold til dette ivaretatt kommunelovens § 50 nr. 7 a om at gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte.

Note 13 Fordring og gjeld mellom sammenslåingskommuner

Per 31.12.2019 foreligger følgende mellomværende poster til Molde kommune:

	Beløp, kr
Fordring	1 602 697
Gjeld	33 989

Note 14 Investeringsoversikt med kommentarer (de største)

Asfaltering/rehabilitering kommunale veger/plasser (600286)

Budsjett	4 000 000	Det ble asfaltert 300 meter av Kråkholmvegen i Eidsvåg sentrum, 1000 meter på gamle Svenslivegen, 800 meter på Øvre Veg og 800 meter på Gauprørvegen i Vistdalen i sept/okt.
Regnskap	3 708 347	
Rest+/overskrid-	291 653	

Vann Meisal (600290)

Budsjett	5 379 000	Gjelder forlengelse på 800 m av hovedvannledning på Meisal, og tilknytning til kommunalt vann for eiendommer langs traseen. Asplan Viak har prosjektert arbeidet og hatt byggeledelse på prosjektet. Nesset Bygg AS var hovedentreprenør. Prosjektet ble startet opp i november 2018 og avsluttet i oktober 2019.
Regnskap	3 966 659	
Rest+/overskrid-	1 412 341	
Totalt brukt	4 587 711	
Total ramme	6 000 000	

Renseanlegg Eidsvåg vannverk (600296)

Budsjett	2 213 000	Prosjektet gjelder nytt renseanlegg ved Eidsvåg vannverk. Det omfatter grunnarbeider for byggegrøp og bygging av 980 m ³ høydebasseng, bygningsmessig ombygging av eksisterende anlegg og maskinteknisk rensing. Høydebassenget ble satt i drift september 2017. Høydebasseng og ombygging av eksisterende bygg ble utført av Nesset Bygg AS, og maskinprosess ble utført av Enwa PIM AS. Ombygging hadde oppstart august 2017. Testkjøring og innjustering av anlegget har hatt en del utfordringer som har forsinket prosjektet, og leverandøren av maskinparken har skiftet en del komponenter. Etter fire uker med stabil drift ble renseanlegget satt i drift 20. november 2018. Asplan Viak har prosjektert arbeidet og bistått prosjektet.
Regnskap	1 381 605	
Rest+/overskrid-	831 605	
Totalt brukt	20 518 785	
Total ramme	21 350 000	

NOS – ombygging demensavdeling, gjennomføring (600330)

Budsjett	13 193 000	Oppstart på byggeplass uke 27 i 2017. To nye pasientrom på sykehjemmet ble overtatt 22.12.2017. Ombyggingen av første gruppe for demente, samt ved ny trapp og heis var ferdig og overtatt 7.6.2018. Ombygging av den 2. gruppen for demente ble overtatt 3.10.2018. Prosjektet har på bakgrunn av utfordringer i gulvkonstruksjonene fått forlenget byggetid, og ble etter ny fremdriftsplan ferdig første kvartal i 2019. Prosjektet ble ferdigstilt i 2019. Angvik Byggkompani AS var hovedentreprenør for prosjektet og ÅF Advansia Nordvest var byggherreombud.
Regnskap	10 093 317	
Rest+/overskrid-	3 099 683	
Totalt brukt	65 513 337	
Total ramme	68 778 000	

NOS – ombygging demensavdeling – inventar (600355)

Budsjett	880 000	Prosjektet omfatter nytt inventar / møblement til de ombygde arealene ved Nesset omsorgssenter.
Regnskap	880 000	
Rest+/overskrid-	0	
Totalt brukt	3 143 597	
Total ramme	3 150 000	

Eresfjord brannstasjon – etablering ny stasjon (600343) – videreføres i 2020

Budsjett	7 900 000	Prosjektet omfatter etablering av ny brannstasjon i Eresfjord. Tomt til formålet er kjøpt fra Nesset Kraft as. ÅF Advansia Nordvest er byggherreombud, og Strandhagen Arkitekt har vært arkitekt for prosjektet. Nesset Bygg AS er hovedentreprenør. Prosjektet planlegges å være ferdigstilt i mai 2020.
Regnskap	5 261 694	
Rest+/overskrid-	2 638 306	
Totalt brukt	6 086 204	
Total ramme	14 325 000	

Bofellesskap funksjonshemma, Holtan, 8 leiligheter (600344) – videreføres i 2020

Budsjett	11 491 000	Prosjektet gjelder planlegging og bygging av 8 omsorgsboliger med personalbase på Holtanområdet. Streken AS er arkitekt for prosjektet og utarbeidelse av funksjonsbeskrivelse. ÅF Advansia Nordvest er engasjert som byggherreombud og SHA-koordinator, samt kvalitetssikring av konkurransedokumenter. Prosjektet har vært lyst ut som konkurranse på Doffin og Mercell. Tilbudsfrist var 5. september. Dessverre viser samtlige tilbud et merforbruk i forhold til vedtatt totalbudsjett. Det ble i PS 89/19 i Kommunestyret vedtatt at konkurransen avlyses, og at det skal sees på kostnadsreduksjoner og bearbeidelse av funksjonsbeskrivelse og tilbudsgrunnlag før prosjektet lyses ut på nytt. Omsorgsboliger for funksjonshemmede på Holtan lyses ut som ny anbudskonkurranse i løpet av 1. kvartal 2020.
Regnskap	1 157 526	
Rest+/overskrid-	10 333 474	
Totalt brukt	2 491 291	
Total ramme	48 800 000	

Helsesenter, omsorgsboliger, heimetjeneste (600350) – videreføres i 2020

Budsjett	15 000 000	Prosjektet omhandler etablering av helsehus i Eidsvåg sentrum med inneholdende hjemmetjeneste, tannhelsesenter, legesenter, dagsenter for eldre, samt 16 omsorgsboliger. Prosjektet ble lyst ut som konkurranse på Doffin og Mercell med tilbudsfrist den 27. september. Det ble i sak PS 88/19 i kommunestyret godkjent byggestart for prosjektet. Betonmast Hæhre Røsand AS ble tildelt anbudet. Prosjektet forventes å være ferdigstilt 3.kvartal 2021.
Regnskap	1 988 897	
Rest+/overskrid-	13 011 103	
Totalt brukt	2 826 442	
Total ramme	138 000 000	

Eresfjord barnehage, tilbygg (600362) – videreføres i 2020

Budsjett	4 000 000	Prosjektet omfatter påbygging av Eresfjord barnehage for å imøtekomme økende antall barn med behov for barnehageplass i Eresfjord og Eikesdal, samt behov for tilfredsstillende areal til personalet. Prosjektet har vært lyst ut som konkurranse på Doffin og Mercell. Det ble i kommunestyremøte den 19.09.2019, PS 79/19, gitt vedtak om byggestart og økt totalbudsjett til 8 mill. Oppstart bygging i uke 46 med avslutning 2.kv. 2020. Nesset Bygg AS er hovedentreprenør for prosjektet og ÅF Advansia Nordvest er byggherreombud.
Regnskap	1 560 791	
Rest+/overskrid-	2 439 209	
Totalt brukt	1 560 791	
Total ramme	8 000 000	

Note 15 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Nesset kommune har mottatt tilsagn på kr 33 890 000, jf. brev av 05.07.17 (2017/311-5) fra Husbanken. Midlene skal gå til finansiering av prosjekt 600330 NOS – ombygging demensavdeling.

Vilkår er blant annet:

«Dersom sykehjemsplassene overdras, disponeres av annen person/husstand eller tas i bruk til annet formål enn forutsatt, før det er gått 30 år fra utbetaling av tilskuddet, kan hele tilskuddsbeløpet kreves tilbake fra kommunen.

Midlene ble utbetalt i desember 2019, etter at prosjektet var ferdigstilt.

Midlene er inntektsført i regnskapet; kr 6 396 604 i 2019, kr 14 493 396 i 2018 og kr 13 000 000 i 2017.

Note 16 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Salg av kommunens konsesjonskraft

Neset kraft as selger kommunens konsesjonskraft for Neset kommunes regning og risiko.

Dette utløser følgende tall for:	2019	2018
salgsinntekter	20 660 590	20 879 381
kjøp (Statkraft)	-8 399 696	-8 954 318
Neset kraft as, eksterne kostnader *	-346 688	-392 654
netto i kommunens regnskap	11 914 206	11 532 409
<i>Salg av antall MWh</i>	<i>58180</i>	<i>58180</i>
<i>Gjennomsnittlig overskudd øre/kWh</i>	<i>20,48</i>	<i>19,82</i>

*) I 2018 hadde Neset kraft as beregnet for høye kostnader. Dette gav en merinntekt på kr 430 134 i 2018, men kom ikke med i regnskapet for 2018. Inntekten er med i regnskapet for 2019 som er bokført med totalt kr 12 344 341. I oversikten ovenfor er eksterne kostnader korrigert for feilen.

Neset kraft as – ansvarlig lån omgjort til egenkapital

Neset kommunes ansvarlige lån i Neset kraft as, kr 36 700 000, er omgjort til egenkapital i selskapet, jf. note 5. Det er betalt renter fram til 24.7.2019 da konverteringen ble registrert i Brønnøysund, kr 612 034.

Tapsføringer

Det er avskrevet tap på kundefordringer med kr 0,57 mill. Tapsføringen inkluderer også kr 65 000 som gjelder Mardølafondet. Det største tapet gjelder manglende inntekter fra Dovrefjellrådet i forbindelse med vekstkommuneprosjekt og sti til Mardalsfossen, kr 262 000.

Skjema 1B – forklaringer

- Rådmannen har avsatt kr 86 966 til disposisjonsfond (utviklingsfondet) under enhet for teknisk, samfunn og utvikling.
- I tillegg til kommunens overføringer til fellesrådet dekker også kommunen utgifter til renter og avdrag på lån til fellesrådet sine investeringer i bl.a. gravplass.
- I kommunens resultat (for enhetene) inngår også inndekning av framført underskudd på selvkostområdene med kr 1,5 mill., jf. note 9.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er i skrivende stund knyttet stor usikkerhet til konsekvensene av koronasituasjonen i verden. At den vil ha stor betydning for kommunesektoren i Norge i lang tid fremover er det liten tvil om. Dette gjelder ikke minst økonomiske konsekvenser, og det er ikke gitt noen å spå om utfallet hverken på kort eller lang sikt.

Kommunedirektøren er ikke kjent med forhold oppstått etter utløpet av regnskapsåret som vil ha vesentlig økonomisk betydning for nye Molde kommune i tiden som kommer ut over det som skrives om koronautbruddet. Kommunedirektøren er heller ikke gjort kjent med forhold av vesentlig økonomisk betydning for regnskapsresultatet for 2019 som ikke er drøftet i årsregnskapet med noter.

8. NESSET – KRAFTKOMMUNEN

Historikk

Neset kommune har vært gjennom omfattende kraftutbygginger av flere vassdrag i Aursjøtraktene og Eikesdalsfjellene. Kommuner som blir berørt av vassdragsreguleringer har lovfestet krav på ulike former for kompensasjon. Neset kommune mottar kommunen årlig konsesjonskraft og konsesjonsavgifter fra utbyggingene Grytten, Aura og Osbu.

- Konsesjonsavgiftene skal gi kommunene rett til en andel av verdiskapningen, og være en erstatning for skader og ulemper som ikke kan kompenseres på annen måte.
- Konsesjonskraften skal sikre kommunene elektrisk kraft til en rimelig pris.

Statkraft har som eier av kraftanleggene gjennom egne konsesjoner forpliktet seg til å betale årlige konsesjonsavgifter og selge konsesjonskraft til kommunen til en pris basert på selvkost for kraftanlegg bygd før 1959, og en pris fastsatt av Olje- og energidepartementet (OED) for kraftanlegg bygd etter 1959.

Konsesjonskraftmengden til Neset kommune er på 85,719 gWh og fordeler seg på følgende konsesjoner:

Kraftverk	Konsesjonskraftmengde	Før 1959	Etter 1959
Grytten (Mardøla)	16,757 gWh		16,757 gWh
Aura	64,787 gWh	58,133 gWh	6,654 gWh
Osbu	4,175 gWh	3,746 gWh	0,429 gWh
Totalt	85,719 gWh	61,879 gWh	23,840 gWh

Neset kommune har i henhold til vilkårene for konsesjonskraft rett til uttak av konsesjonskraft opp til det til enhver tid aktuelle allmennforbruket i kommunen. Overskytende konsesjonskraft skal tilfalle fylkeskommunen. Neset kommune har de siste årene solgt en årlig konsesjonskraftmengde på 58,18 gWh.

Per 1.1.2020 er det nye Molde kommune som disponerer hele konsesjonskraftmengden på 85,719 gWh.

Intensjonsavtalen

I intensjonsavtalen mellom Midsund, Molde og Neset (september 2016) står det følgende i pkt. 8.2.1 Kraft, første kulepunkt:

- Kraftinntekter som er konsesjonsregulerte i Neset kommune til bestemte formål skal brukes i dagens kommune i samsvar med gjeldende vedtekter. Dette gjelder Kraftfondet, Mardølafondet, Miljøfondet og Utviklingsfondet.

Kraftfond

Neset kommune mottar konsesjonsavgifter for tre konsesjoner. Avgiftssatsene justeres hvert femte år. Konsesjoner gitt etter 10.4.1959 ble justert i 2019 og økte med kr 310 883. Konsesjoner gitt før 1959 vil bli justert i 2020. Konsesjonsavgiftene blir hvert år avsatt til Kraftfondet.

Kraftfondet har egne vedtekter fra 1992. Fondet skal benyttes til finansiering av tiltak som skal fremme næringslivet og trygge bosettingen i Neset kommune. Det er kommunestyret som vedtar hvordan midlene skal benyttes.

Konsesjonsavgifter i 2019 er på kr 8 678 186 (kr 8 367 303 i 2018).

Resultatregnskap 2019 - til disposisjon	Beløp kr
Saldo 1.1	2 614 335
Konsesjonsavgifter (31.12.)	8 678 186
Utbetalinger i henhold til vedtak	-9 740 168
Saldo 31.12	1 552 353
Disponert (vedtatt), men foreløpig ikke utbetalt	979 039
Fortsatt disponibelt 31.12.	573 314

Mardølafond

Etter reguleringen av Mardølavassdraget i 1970, fikk Neset kommune tildelt en engangserstatning på kr 7 mill. Erstatningen ble avsatt til næringsformål. Styret for fondet skal gi rimelige lån til næringslivet i kommunen og da fortrinnsvis til tiltak i bygdene Eikesdal og Eresfjord. Fondet har egne vedtekter. Det kan gis lån opp til kr 1 mill., men maks 30 prosent av kapitalbehovet til en virksomhet. I spesielle tilfeller kan fondet tildele tilskudd og stipend.

Resultatregnskap (kr)	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Renteinntekter, utbytte	787 650	835 486
Tilskudd, utbetalt	-12 500	0
Driftsutgifter	-499 855	-482 422
Tap (renter på utlån)	-65 002	0
Resultat	210 293	353 064
Endring i utlån, aksjer og andeler:		
Mottatt avdrag på lån	-2 860 600	-2 007 455
Utlån	1 100 000	1 545 000
Tap på utlån, aksjer og andeler	-73 041	0
Sum endring i utlån, aksjer og andeler	-1 833 641	-462 455
Kapitalen består av:		
Utlån	11 465 519	13 299 161
Aksjer og andeler	4 169 760	4 169 760
Fondskonto (bankinnskudd)	10 810 612	8 839 719
Sum kapital	26 445 892	26 308 640

Neset kommunestyre har gjort vedtak om disponering av fondet med til sammen kr 4 000 000, som foreløpig ikke er effektivt, jf. sak 98/13 i møte den 12.12.2013:

Neset kommune har undertegnet intensjonsavtale om deltakelse i eiendomsselskapet Eresfjord folkehøgskole as med kr 4 000 000 i aksjekapital. Avtalen trer i kraft fra det tidspunktet stiftelsen Eresfjord folkehøgskole, freds- og menneskerettsskolen får positivt svar fra Kunnskapsdepartementet.

Miljøfond for Eikesdal og Eresfjord

Fondet ble opprettet i 1998 med kr 6 mill. i fondskapital. Bakgrunnen for etablering av miljøfondet er erstatning fra Stortinget på kr 15 mill., vedtatt i 1996 for «mindre-utslipp» fra Mardalsfossen. Kr 9 mill. gikk til nedbetaling av lån i forbindelse med bygging av veien til Eikesdal.

Fondet har egne vedtekter. Styret for fondet skal bidra med finansiering av tiltak som kan fremme miljøfaktorer som gir bedre livskvalitet for innbyggerne i Eikesdal og Eresfjord.

Resultatregnskap (kr)	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Renteinntekter, utbytte	160 794	124 097
Driftsutgifter	-22 046	-21 154
Tilskudd til lag og organisasjoner	-32 750	-32 000
Resultat	105 998	70 943
Balanse		
Fondskonto for drift	6 363 854	6 257 856
Fondskonto for investering	1 500 000	1 500 000
Sum fond	7 863 854	7 757 856
<i>Disponert (vedtatt), men foreløpig ikke utbetalt</i>	<i>260 000</i>	

Utviklingsfond

Nettet kommunestyre vedtok i sak 040/07 å opprette et eget Utviklingsfond for Indre Nesset. Bakgrunnen er erstatning av billigkraft på 400 kW som i sin tid ble tildelt Eresfjord og Vistdal kommune som kompensasjon i forbindelse med Aurareguleringen.

Det er vedtatt egne retningslinjer for fondet. Styret for fondet skal gi støtte til tiltak som bidrar til å gjøre det attraktivt å etablere og utvikle arbeidsplasser, samt skape vilkår for økt bosetting i bygdene Bugge, Eresfjord, Eikesdal og Vistdal.

I 2019 ble det behandlet 29 saker (15 i 2018).

Resultatregnskap 2019 - til disposisjon	Beløp kr
Saldo 1.1.	1 573 104
Årets inntekter (erstatningskraft)	930 718
Utbetalt i år	-843 752
Beholdning 31.12	1 660 070
Disponert (vedtatt), men foreløpig ikke utbetalt	1 475 123
Til disposisjon per 31.12.2019	184 947

9. FINANSFORVALTNING

Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

	31.12.18	30.04.19	31.08.19	31.12.19
Beholdning bankinnskudd (MNOK)	57,9	70,2	43,3	116,1
Gjennomsnittlig avkastning tertialet over 3 mill kr (%)	1,66	1,89	2,03	2,31
Gjennomsnittlig avkastning tertialet under 3 mill kr (%)	0,75	0,75	0,75	0,75
Avkastning benchmark, prosent (ST1X) *	0,79	1,07	1,23	1,28

*) ST1X en 3 mnd statsobligasjonsindeks, blir oftest brukt som referanseindeks (Benchmark) i pengemarkedsplasseringer

Kommunen har ingen plasseringer utenom bankinnskudd.

Gjeldsforvaltning

Låneportefølje		31.12.18	30.04.19	31.08.19	31.12.19
Totalt	MNOK	372,8	371,4	367,0	422,1
Herav rentebinding *)	MNOK	141,4	141,2	139,2	62,0
Rentebinding	Andel %	37,9	38,0	37,9	14,7
Gjenværende rentebinding (durasjon)	År	1,9	1,5	1,2	1,7

*) Rentebinding ett år fram i tid og over.

Lån med flytende rente:

31.12.18		30.04.19		31.08.19		31.12.19	
Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %	Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %	Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %	Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %
0,9	1,43	0,9	1,53	0,9	1,55	0,9	1,54
108,8	1,79*	108,7	1,92*	107,0	2,15*	360,1**	2,32*

*) herav kr 29,5 mill. til grønn p.t rente som er 0,1 prosentpoeng lavere

**) inkl. kr 118 mill. som hadde rentebinding på 1,45 pst fram til 6.11.2019

Lån med rentebinding, saldo pr. 31.12.2019:

Saldo (MNOK)	Rentesats	Bundet til dato
18,5	1,94	16.10.2020*
118,3	1,87	13.11.2020*
62,0	2,16	20.09.2021

*) Under ett år fram i tid

Lån er tatt opp i Kommunalbanken as og KLP. Oversikten viser at fastrenteandelen er på 14,7 prosent. Ifølge finansreglementet skal gjeldsporteføljen ha en fastrenteandel på minimum 35 prosent (lån med rentebinding 1 år fram i tid og over). Begrunnelsen for å avvike fra finansreglementet var at det var kort tid igjen før ny kommune skulle ta over da kr 118 mill. gikk over fra binding (1,45 pst) til flytende rente 6.11.2019.

Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (durasjon – vektet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid være mellom 1 og 5 år. Kommunens gjennomsnittlig gjenværende rentebinding er på 1,7 år.

Renterisikoen (ett år fram i tid) ved endring i renten på 1 prosentpoeng er på ca. kr 1,3 mill. Refinansieringsrisikoen er lav da det ikke er tatt opp lån uten avdragsbetaling med unntak av ett lån på kr 33,7 mill. (forfall i 2049).

Finansforvaltningen er i tråd med kommunens finansreglement med unntak av for lav andel rentebinding.