

# STRANDA KOMMUNE



## ÅRSBERETNING 2019

## Innholdsfortegnelse

<b>Bakgrunn for årsberetninga .....</b>	<b>3</b>
<b>Økonomiske nøkkeltall .....</b>	<b>3</b>
<i>Brutto driftsresultat .....</i>	<i>3</i>
<i>Netto driftsresultat .....</i>	<i>3</i>
<i>Disposisjonsfond .....</i>	<i>4</i>
<i>Bruk av bundne fond .....</i>	<i>4</i>
<i>Frie midlar (skatter og rammetilskott).....</i>	<i>5</i>
<i>Rekneskapsmessig meir- /mindreforbruk .....</i>	<i>5</i>
<i>Likviditet .....</i>	<i>5</i>
<i>Lånegjeld.....</i>	<i>6</i>
<i>Likestilling og diskriminering .....</i>	<i>7</i>
<i>Internkontroll og etisk standard .....</i>	<i>9</i>
Etiske retningslinjer .....	9
Internkontroll .....	9
<b>Vesentlege avvik mellom budsjett og rekneskap.....</b>	<b>10</b>
<i>Budsjett- og rekneskapsskjema 1A – drift.....</i>	<i>11</i>
<i>Budsjett- og rekneskapsskjema 1B – drift per eining.....</i>	<i>12</i>
<i>Budsjett- og rekneskapsskjema 2A – investering.....</i>	<i>14</i>
<i>Budsjett- og rekneskapsskjema 2B – investering per prosjekt.....</i>	<i>16</i>

## Bakgrunn for årsberetninga

Kommunelova §48 seier at kommunane kvart år skal utarbeide ein årsrekneskap og ei årsmelding. Desse skal utgjere eigne separate dokument som skal handsamast kvar for seg i kommunen sine politiske organ. Kommunelova gir i §48 ein avgrensa oppstilling av kva som skal takast med i hhv. årsrekneskapen og årsmeldinga. Rekneskapsforskrifta gir i tillegg meir utfyllande informasjon om minstekrav til innhald i kommunen sin årsrekneskap og årsmelding.

Foreininga for God Kommunal Rekneskapskikk fastsette den 22. januar 2018 «Kommunal Rekneskapsstandard nr 6». Denne rekneskapsstandarden omhandlar kva som både skal og bør vere med av noter i årsrekneskapen, og vidare kva informasjon som bør gjerast reie for i årsmeldinga. Stranda kommune har som mål å utforme årsrekneskap og årsmelding i tråd med krava i kommunelova, rekneskapsforskrifta og den nyleg vedtekne kommunale rekneskapsstandarden.

## Økonomiske nøkkeltall

§48, punkt 5 i kommunelova seier at ein i årsmeldinga skal gjere reie for tilhøve som er viktige for å vurdere kommunen sin økonomiske situasjon. Dei viktigaste indikatorane som seier noko om kommunen si økonomiske stilling er netto driftsresultat, akkumulert under- / overskot, likviditet, utvikling i lånegjeld og eventuelle særskilde økonomiske hendingar. I det vidare vil ein gå gjennom og vurdere Stranda kommune si stilling på kvar av desse områda.

### Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat visar differansen mellom årets driftsinntekter og årets driftsutgifter utanom renter og avdrag. Dette resultatet skal dekke netto renter- og avdragsutgifter samt eventuelle pliktige avsetningar til fond (bundne fond).

Brutto driftsresultat i 2019 ble 9,8 millionar kroner. Resultatet ble 8,8 millionar svakare enn 2018.

### Netto driftsresultat

Tabell 1 syner utviklinga i netto driftsresultat for Stranda kommune dei siste 10 rekneskapsåra.

År	Netto driftsresultat NOK	%
2014	6 176 616	2,00 %
2015	629 960	0,17 %
2016	20 792 937	6,90 %
2017	20 773 085	5,30 %
2018	10 096 677	2,39 %
2019	1 039 907	0,24 %

Tabell 1: Netto driftsresultat i perioden 2014-2019

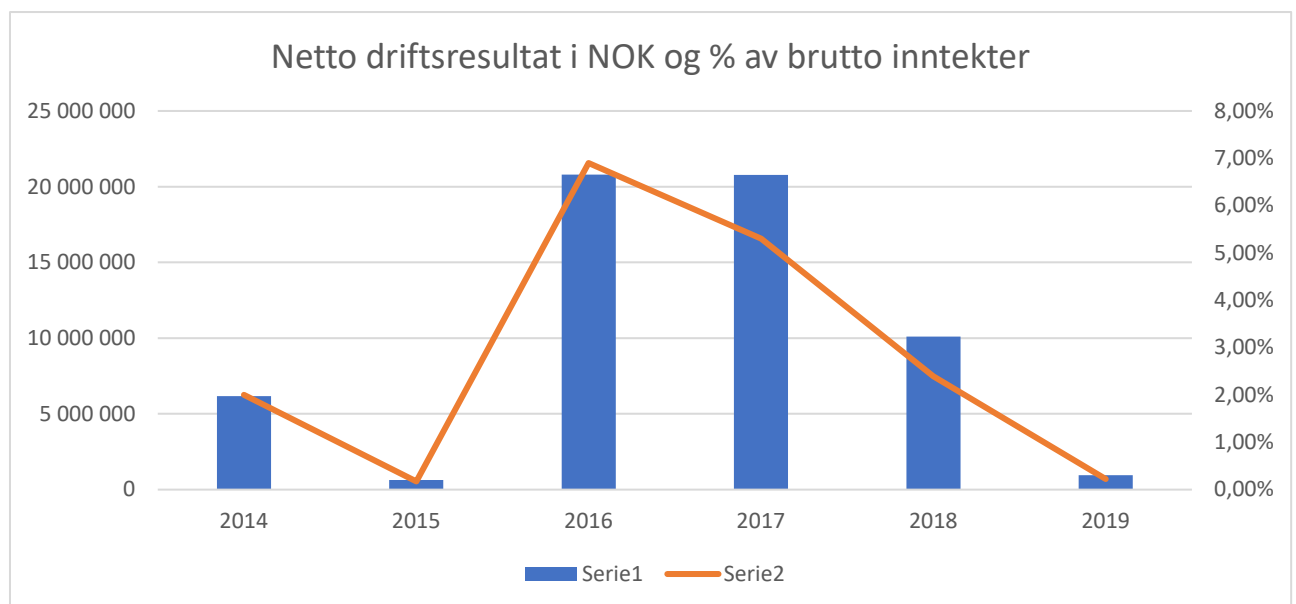
Netto driftsresultat er det resultatbegrepet som etter kommunal rekneskapsstandard er mest samanliknbart med omgrepet «ordinært resultat» i ei verksemd som fører ein resultatorientert rekneskap.

Teknisk Berekningsutvalg for Kommunal og Fylkeskommunal Økonomi (TBU) held netto driftsresultat som hovudindikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat syner kor mykje som kan disponerast til avsetningar og investeringar etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Utvalet si anbefaling er at netto driftsresultat som heilheit over tid bør vere på om lag 1,75% av brutto driftsinntekter for primærkommunane. Grunnen til at netto driftsresultat over tid må vere positivt er at kommunar fører ein finansielt orientert rekneskap der ikkje alt kapitalslit vert ført som utgift.

Omsett i praktisk politikk for Stranda kommune betyr dette at kommunen i snitt, over eit gitt antal år, ikkje kan ha investeringar som er høgare per år enn gjennomsnittleg netto driftsresultat over det same antal år, dersom kommuneøkonomien skal vere berekraftig på lang sikt.

Tabell 1 syner at netto driftsresultat for Stranda kommune ikkje var høgare enn TBU si anbefaling på 1,75% av brutto driftsinntekter i 2019.

Figur 1 nedanfor gir ei grafisk framstilling av netto driftsresultat i NOK og i prosent av brutto driftsinntekter i 2014 til 2019.



Figur 1: Netto driftsresultat i NOK og i % av brutto inntekter.

### Disposisjonsfond

Dette er kommunens reservefond, og utgjorde ved utgangen av 2019 8,9 millionar kroner, eller 2,08 prosent av brutto driftsinntekter. Ved inngangen til 2019 var det 1,1 MNOK på dette fondet. Fondet vart auka med 7,7 MNOK i 2019.

### Bruk av bundne fond

Når det gjeld bundne fond, er bruk av slike fond i prinsippet utanfor kommunestyrets mynde. Bruk av fondsmidlane med heimel i øyremarka, indisponerte inntekter frå tidlegare år har «heimel» i føremålet med midlane. Det vart brukt 4,0 MNOK frå bundne fond i 2019, ca. 4,4 MNOK lågare enn 2018. Det er starta ei opprydding på dette området, etter pålegg frå revisjonen.

## Frie midlar (skatter og rammetilskott)

2019 vart eit år med betre skatteinngang for Stranda kommune enn forventa. Totale skatteinntekter var 128,5 millionar kroner, mot budsjettert på 122 millionar kroner.

## Rekneskapsmessig meir- /mindreforbruk

Stranda kommune enda opp med eit mindreforbruk på 5,9 MNOK i 2019, om lag 7 MNOK mindre ein 2018.

Stranda Hamnevesen KF ende med 9,5 MNOK i mindreforbruk i 2019, tilnærma same resultat som 2018.

Ved handsaming av rekneskapen for 2019 i juni 2020, er desse midlane til fri disponering. Kommunestyret må kun finansiere opp udekka frå investering på NOK 3.119. 369.

## Likviditet

Omgrepet likviditet er eit uttrykk for evna til å kunne betale løpande utgifter. Ved analyse av ein rekneskap er det vanleg å angi likviditeten ved hjelp av ei likviditetsgrad. Den mest brukte likviditetsgraden er likviditetsgrad 1. Likviditetsgrad 1 er definert som **Omløpsmidlar/Kortsiktig gjeld**. Likviditetsgrad 1 bør vere høgare enn 2 for at ein kan seie at likviditeten er god. Tabell 3 nedanfor syner omløpsmidlar, kortsiktig gjeld og den tilhøyrande likviditetsgrad 1 for Stranda kommune dei siste ti åra. Som ein kan sjå er likviditeten til Stranda kommune, målt ved likviditetsgrad 1, god.

Utover likviditetsgrad 1 finns det også ein likviditetsgrad 2, 3 og 4 som det er vanleg å måle ein balanserekneskap etter. Forskjellen på dei ulike likviditetsgradane er at dei tek utgangspunkt i stadig snevrare definisjonar av kva balansepostar som går inn i omgrepa omløpsmidlar og kortsiktig gjeld. Sidan storleiken av Stranda kommune sine omløpsmidlar ved årsskiftet består av bankinnskot, og sikre fordringar som kan krevjast inn etter Skattelova, vil desse likviditetsgradane ikkje endre på konklusjonen at likviditeten i Stranda kommune er god.

Likviditet er generelt eit noko underkommunisert omgrep i norske kommunar. Bakgrunnen for det er at norske kommunar ikkje kan gå konkurs. Dei vil alltid ha tilgang til eit kredittvindaug for finansiering av løpande betalningar sjølv om kommunekassa skulle gå tom for pengar. Dette er i sterk motsetnad til private føretak som er, i det minste teknisk, konkurs den dagen dei ikkje har omløpsmidlar eller tilgang på kreditt til å dekke løpande krav frå leverandørar.

År	Omløpsmidlar	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad 1
2014	87 143 982	43 885 047	1,99
2015	109 048 705	45 760 771	2,38
2016	137 868 121	51 665 218	2,67
2017	164 257 584	55 448 863	2,96
2018	171 414 897	61 194 255	2,80
2019	139 245 066	66 230 242	2,10

Tabell 2: omløpsmidlar, kortsiktig gjeld, likviditetsgrad 1

## Lånegjeld

Kommunens totale lånegjeld var ved årsskifte på 682 millionar kroner, ein reduksjon på 20,5 millionar i løpet av året. Ubrukte lånemidlar per 31.12.19 på 48,7 millionar kroner.

En del av den totale gjelda er finansiert av gebyra (vatn og avløp) og formidlingslån (Startlån frå husbanken).

Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av 2019 522 millionar kroner, ei auke på 22,6 MNOK frå året før, eller 4 %. Målt i prosent av kommunens inntekter reduserte brutto lånegjelden med 166 % ved utgangen av 2018, til 158 % ved utgangen av 2019.

Tabell 3 gir ei oversikt over lånegjelda i Stranda kommune i perioden 2016 til 2019.

Netto lånegjeld	2016	2017	2018	2019
Total lånegjeld	730,5	727,5	702,7	682,2
Startlån	-15,6	-13,8	-15,7	-20,8
Vann og avløp	-110,2	-132,9	-144,4	-139,2
Sum netto lånegjeld	605	581	543	522
Endring i netto långjeld		-24	-38	-20

Tabell 3: Lånegjeld

Total lånegjeld eller brutto lånegjeld omfattar alle lån tekne opp av Stranda kommune, men ikkje lån tekne opp av det kommunale føretaket Stranda Hamnevesen KF. Brutto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter angir kor stor andel i prosent brutto lånegjeld utgjør av brutto driftsinntekter. Dette er den indikatoren SSB no nyttar som mål på gjeldsgrad i kommunane.

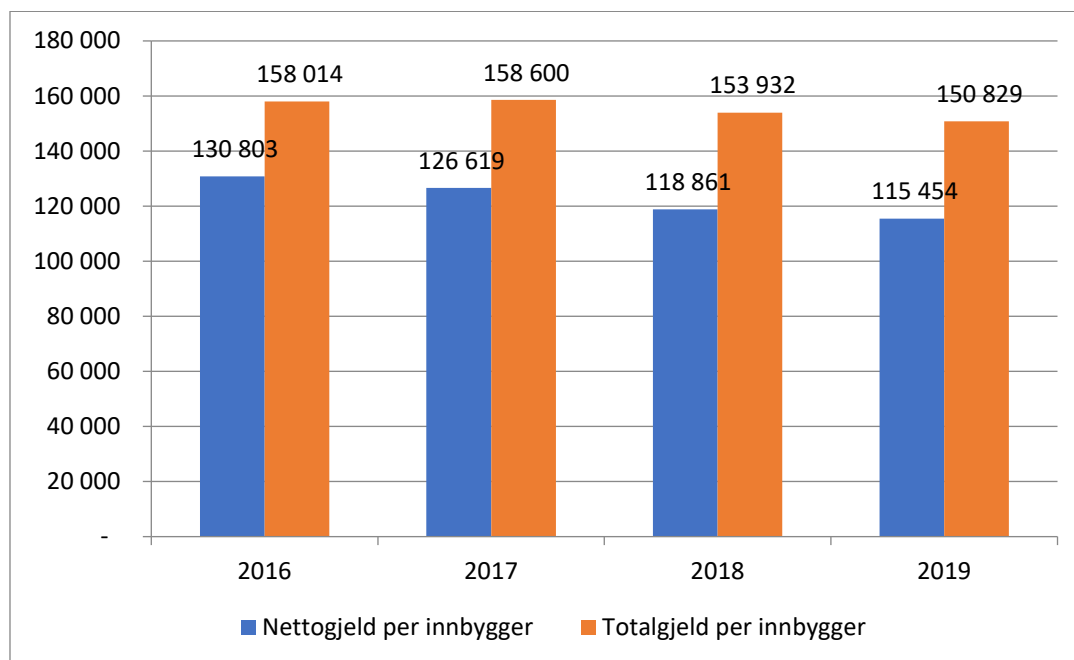
Formidlingslån er lån som Stranda kommune har teke opp i Husbanken og som vert formidla vidare til private lånetakarar som har utfordringar med å kome seg inn på husmarknaden. Kommunen har ikkje i seg sjølv noko utgifter korkje til avdrag eller renter på desse formidlingslåna. Risikoen ved å administrere formidlingslåna er låg.

År	Total lånegjeld	Drifts-inntekter	Brutto lånegjeld i % av driftsinntekter	Vatn & Avløp	Formidlingslån	Netto lånegjeld	Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter
2016	730 662 155	387 612 444	189 %	110 166 241	15 653 539	604 842 376	156 %
2017	727 574 177	406 749 809	179 %	132 908 892	13 756 912	580 908 373	143 %
2018	702 689 415	422 141 344	166 %	144 399 129	15 708 330	542 581 956	129 %
2019	682 234 505	431 332 276	158 %	139 246 800	20 790 987	522 196 718	121 %

Tabell 4: Lånegjeld

Brutto lånegjeld, med fråtrekk av formidlingslån og VAR, utgjør netto lånegjeld. Som tabell 4 syner var både brutto lånegjeld og netto lånegjeld, som andel av driftsinntekter.

Objektivt sett har Stranda kommune ei særst høg gjeldsgrad. Kommunen er i midlertidig ikkje lenger på topp i Noreg, eller sågar i Møre og Romsdal, målt i gjeldsgrad. Stranda kommune har hatt ein reduksjon i netto gjeldsgrad dei siste årane.



Figur 2: lånegjeld per innbygger

Grafen ovanfor visar totalgjeld og nettogjeld per innbygger. Den visar at lånegjelda peikar ned.

Det skal informerast om forfall neste 12 månadar, og det beløper seg til 226 millionar kroner. Det vil si 34 % av lånegjelda.

Gjennomsnittlig rente på lånegjelda var på 2,37 %.

### Likestilling og diskriminering

Kommunelova §48, punkt 5, seier følgjande om innhaldet i årsmeldinga:

*«Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt for å fremme formålene i likestillings- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk».*

Av 424 tilsette i Stranda kommune er 97 menn og 327 kvinner. Tabell 5 nedanfor syner utviklinga i kjønnsfordeling dei siste tre åra.

Antal tilsette fordelt på kjønn 2017		Antal tilsette fordelt på kjønn 2018		Antal tilsette fordelt på kjønn 2019	
Kvinner	319	Kvinner	324	Kvinner	327
Menn	99	Menn	94	Menn	97
Totalt	418	Totalt	418	Totalt	424

**Tabell 5: Antal tilsette fordelt på kjønn 2017-2019. Kjelde lønssystemet, visma HRM. Auken i tilsette er knytt til oppretting av avlastningsbustad (Langlobøen) og forsterking ved Ringstad skule.**

Kommuneleiinga hadde i første del av 2019 2 menn og 3 kvinner. F.o.m. mai 2019 består kommuneleiinga av 2 menn og 4 kvinner. På einingsleiarnivå er det 13 kvinner og 4 menn i 2019. Ein opplever at det tradisjonelle kjønnsrollemønsteret går igjen i kommunen; stort sett kvinner i omsorgs- og reinhaldaryrke. Kvinnene overtek og meir i skuleverket/undervisning spesielt på barnetrinnet (1- 7 kl), medan menn er overrepresentert i tekniske stillingar.

Kvinner har i større grad enn menn deltidsstillingar. Ein stor del av deltidsarbeidet er frivillig som følgje av ansvar for små born. I 2019 har ein jobba mykje med heiltid/ deltidsproblematikken. Stranda kommune har i lag med fleire andre kommunar i fylket, delteke på to arbeidsverkstadar om heiltid (eit partsamarbeid om heiltid i Møre og Romsdal ). Det er som følgje av dette utarbeidd interne retningsliner for å redusere andelen uønska deltid i Stranda kommune. Retningslinene skal vedtakast våren 2020, og vil forplikte både leiarar og tillitsvalde på alle nivå. Likevel opplever ein eit kontinuerleg fokus på å redusere andelen av ufrivillig deltid. Når stillingar vert ledige søker ein så langt drifta tillet det å auke opp stillingsstorleiken for dei som ønskjer det. I tillegg vurderer den einskilde einingsleiar jamnleg eigne stillingsressursar og løysningar innanfor eiga eining. Det vert og sett på alternative løysningar på tvers av einingar og fagområde.

Gjennomsnittleg stillingsstorleik fordelt på kjønn for åra 2017, 2018 og 2019 er gitt i tabell 6 nedanfor. Ein har ikkje tal for året 2018.

Gjennomsnittleg stillingsstorleik per 2017 i Stranda kommune fordelt på kjønn		Gjennomsnittleg stillingsstorleik per 2018 i Stranda kommune fordelt på kjønn		Gjennomsnittleg stillingsstorleik per 2019 i Stranda kommune fordelt på kjønn	
Kvinner	80 %	Kvinner	81 %	Kvinner	82 %
Menn	82 %	Menn	82 %	Menn	79 %
Alle	80 %	Alle	82%	Alle	81 %

Tabell 6: Gjennomsnittleg stillingsstorleik. Kjelde: Kommunenes arbeidivarmonitor 2017, 2018 og 2019

I rekrutteringsprosessar er det eit klart ønskje at fleire menn søker til stillingar innan helse/omsorg og barnehage, og tilsvarande at kvinner i større grad søker seg til tekniske stillingar. I røynda handlar det likevel om å få kvalifiserte søkerar, i betydinga både formelt kvalifiserte og personleg eigna til jobben. Kommunen er sjeldan i ein situasjon der ein kan velje det kjønn som er



underrepresentert. Om ein i stillingsannonsa skal oppmode søkjarar frå eitt kjønn særskilt til å søkje vert drøfta med einingsleiar, personalansvarleg og tillitsvalde før utlysning av stilling.

Stranda kommune har vidare gjennomført følgjande tiltak for å fremje likestilling:

- Like moglegheiter til etter- / vidareutdanning.
- Seniortiltak: Tilrettelegging av oppgåver og arbeidstid, naudsynt kompetanseheving, ekstra fridagar eller tillegg i lønn.
- Tilrettelegging for personar med nedsett funksjonsevne eller som av andre årsaker har behov for personleg tilpassing.
- Rutinar mot mobbing og trakassering.
- Rutinar for konflikthandtering
- Retningsliner for uønska deltid
- Tilsette i foreldrepermisjon og langtidssjukemeldte vert vurdert på lik linje med andre tilsette i lokale forhandlingar.
- Det vert gitt særskilte tillegg om ein oppdagar urimeleg skeivskap i løn.

Stranda kommune har ikkje eit eige likestillingsutval. Saker innanfor området vert handsama av det partsamansette utvalet (PAU).

### Internkontroll og etisk standard

Etter kommunelova §48, punkt 5, skal det i årsmeldinga gjerast reie for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten».

### Etiske retningsliner

Kommunestyret gjorde i sak KOM 070/15 vedtak om etiske retningsliner for tilsette og folkevalde i Stranda kommune. Retningslinene pålegg kommunestyret, rådmannen og einingsleiarane å utvise ein leiarskap basert på høg etisk standard.

Det er nedfelt at det skal orienterast om dei etiske retningslinene ved samlingar for nyttilsette. Alle nyttilsette får i tillegg tilsendt dei til ei kvar tid gjeldande etiske retningsliner. Det skal orienterast om dei etiske retningslinene ved opplæring av folkevalde.

### Internkontroll

Stranda kommune har utforma «Retningslinjer for sakshandsaming av politiske saker og fullført sakshandsaming i Stranda kommune». Desse retningslinjene vart lagt fram for kommunestyret i sak 109/17 om kvalitets- og internkontroll.

Det er utforma eige delegasjonsreglement for delegasjon av mynde frå rådmannen til kommunalsjefar, stab- / støttefunksjonen og einingsleiarar i Stranda kommune. Delegasjonsreglementet vart lagt fram for kommunestyret i sak 109/17 om kvalitets- og internkontroll.

Rådmannen har sett ned eit overordna kvalitetsutval i Stranda kommune. Dokument med utforming av mandat, ansvar og oppgåver for kvalitetsutvalet er lagt fram for kommunestyret i sak 109/17 om kvalitets- og internkontroll. Det er vidare oppretta kvalitetsgrupper i kvar enkelt eining.

Kvalitetsgruppene er samansett av einingsleiar, verneombod og tillitsvald. Kvalitetsgruppene rapporterar til kvalitetsutvalet og arbeidsmiljøutvalet.

Rådmannen har saman med resten av den strategiske leiargruppa i Stranda kommune gjennomført kurs i PLP-metodikk (Prosjekt-Leier-Prosessen) som er ein metode for styring av prosjekt utvikla av Innovasjon Norge. I etterkant av kurset har leiargruppa utforma ei eiga handbok for styring av prosjekt. Handboka er lagt fram for kommunestyret i sak 109/17 om kvalitets- og internkontroll.

Stranda kommune nyttar kvalitetssystemet Compilo som er eit system for melding og handsaming av avvik, samt systematisering og deling av informasjon vedkomande reglement, prosedyrer og rutiner. I 2019 var det 350 avvik, 344 lukka og 6 under handsaming.

Stranda kommune tilsette i 2019 ein HMS rådgjevar i 50% stilling kombinert med 50% stilling som folkehelsekoordinator. HMS rådgjevaren er einingsleiarane si støtte i HMS relaterte oppgåver/problemstillingar. Rådgjevaren er vidare kommunen sin kontaktperson opp mot bedriftshelsetenesta.

Innkjøp er i Stranda kommune delegert frå kommunestyret til rådmannen. Rådmannen har delegert ansvaret vidare til økonomisjefen, som fungerer som innkjøpsansvarleg i kommunen. Økonomisjefen har utforma ei administrativ prosedyre for korleis anskaffingsprosessar skal gjennomførast i Stranda kommune.

## Vesentlege avvik mellom budsjett og rekneskap

Ifølgje den omtalte Kommunal Rekneskapsstandard nr. 6 skal det i årsmeldinga bli gjort rede for vesentlege avvik mellom regnskapsført beløp og regulert budsjett for de enkelte linjene i regnskapsskjema 1A og B og 2A og B». Standarden seier vidare at årsakene til budsjettavviket har skal forklarast.

Det er noko uklart kva som definerer eit vesentleg avvik. Økonomisjefen har valgt å sette grensa for eit vesentleg avvik på 3% av justert budsjett. Det betyr at berre avvik som er høgare enn 3% vil verte analysert.

Nedanfor er rekneskapsskjemaene gjengitt saman med ei utreiing av avvika der desse overstig **3% av justert budsjett**.

## Budsjett- og rekneskapsskjema 1A – drift

1 STRANDA KOMMUNE - 2019				31.12.2019
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 1A - drift</b>				
Skatt på inntekt og formue	128.492.481,00	122.444.000,00	122.444.000,00	127.018.722,00
Ordinært rammetilskudd	151.843.526,86	153.063.000,00	153.063.000,00	145.493.902,00
Skatt på eiendom	15.445.655,32	15.686.525,00	15.686.525,00	15.392.233,79
Andre direkte eller indirekte skatter	192.660,00	299.208,00	299.208,00	171.382,00
Andre generelle statstilskudd	12.920.479,51	9.212.713,00	9.212.713,00	21.812.497,78
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>308.894.802,69</b>	<b>300.705.446,00</b>	<b>300.705.446,00</b>	<b>309.888.737,57</b>
Renteinntekter og utbytte	5.654.979,59	5.447.028,00	5.447.028,00	4.736.744,50
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg. provisioner og andre fin. utg.	13.241.337,80	12.231.638,00	12.231.638,00	9.895.512,81
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	25.156.642,00	26.000.000,00	26.000.000,00	26.836.180,00
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-32.743.000,21</b>	<b>-32.784.610,00</b>	<b>-32.784.610,00</b>	<b>-31.994.948,31</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	16.790.761,66
Til ubundne avsetninger	8.163.047,00	8.163.047,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	4.340.919,56	2.439.271,00	2.264.271,00	8.599.442,29
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	12.988.047,04	4.825.000,00	4.825.000,00	15.628.945,15
Bruk av ubundne avsetninger	375.000,00	375.000,00	0,00	4.193.226,00
Bruk av bundne avsetninger	4.014.037,45	9.951.816,00	9.951.816,00	8.459.403,17
<b>Netto avsetninger</b>	<b>4.873.117,93</b>	<b>4.549.498,00</b>	<b>12.512.545,00</b>	<b>2.891.370,37</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	281.024.920,41	272.470.334,00	280.433.381,00	280.785.159,63
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>281.024.920,41</b>	<b>272.470.334,00</b>	<b>280.433.381,00</b>	<b>280.785.159,63</b>

### Kommentarar til avvik i rekneskapsskjemaet:

Skatteinntektene til kommunen i 2019 var 6 millionar kronar høgare enn lagt til grunn i kommunen sitt budsjett. Dette er ei meirinntekt på 4,94 prosent. Avviket føyer seg inn i ein trend vi har sett dei seinare åra med meirskatteinntekt i høve dei anslaga som er gitt i Statsbudsjettet og i prognosemodellen frå KS. Erfaringsmessig veit ein at periodar med høg skattevekst vert avløyst av periodar med lågare, eller ingen, skattevekst. Ein bør difor også for komande år legge anslaga i statsbudsjettet til grunn for skatteinngangen, og ikkje budsjettere med høgare skatteinntekter.

Andre direkte eller indirekte skattar omfattar konsesjonsavgifter frå Stranda Energi AS og Tafjord Kraftproduksjon AS. Avviket på 106.548.- skuldast at inntektene har vært budsjettert for høgt i budsjettet for 2019.

Inntektene frå andre generelle statstilskot var i 2019 3,7 millionar kronar høgare enn budsjettert. Utbetaling av øyremerka midlar og integreringstilskot for flyktningar har vore høgare enn lagt til grunn i budsjettet for 2019.

Renteinntekter og utbytte var i 2019 kr 207.952.- lågare enn budsjettert. Bruk av ubrukte lånemidlar resulterte at ein hadde mindre ledig likviditet på plasseringskonto, og dermed lågare renteinntekter.

Renteutgiftene ble 1 million kronar høgare enn budsjettert. Årsaken er at renta gjekk opp i løpet av 2019, og kommunen har ein stor andel av låneportefølja med flytande rente.

Avdrag på lån vart i 2019 kr 843 358.- lågare enn lagt til grunn i budsjettet. Avviket skuldast at det blei betalt for lite samanlikna med berekning av minsteavdrag for 2019.

Det er sett av 1,8 millionar kroner meir til bundne avsetningar enn lagt til grunn i budsjettet for 2019. Dette er i det vesentlege øyremerka midlar som kommunen har motteke i 2019 etter søknad til statlege organ. Av omsyn til kravet om å vere forsiktig med budsjettering av usikre inntekter vert det i liten grad budsjettert med inntekt frå øyremerka midlar dersom desse må omsøkjast. Avviket må sjåast opp mot avvik med motsett fortegn i neste avsnitt som gjeld bruk av bundne avsetningar.

Det er brukt 5,9 MNOK mindre av bundne avsetningar enn lagt til grunn i budsjettet for 2019. Dette har direkte samband med avviket i førre avsnitt i og med at høgare inntekter frå øyremerka midlar også medfører at ein kan ha høgare utgifter finansiert ved bruk av øyremerka midlar.

### Budsjett- og rekneskapsskjema 1B – drift per eining

Rammeområda / Einingar	Rekneskap	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik
	2018	2019	2019	R-B	%
Kommunleiing, stab, FAG	39 412 660	38 755 848	36 135 543	2 620 305	7,25 %
Ringstad Skule	24 774 239	30 109 061	28 905 094	1 203 967	4,17 %
Sunnlyven Skule	9 640 798	9 751 271	10 000 209	-248 938	-2,49 %
Geiranger Skule og Barnehage	6 180 363	5 940 160	6 188 455	-248 295	-4,01 %
Liabygda Skule og Barnehage	4 360 304	3 343 723	2 618 995	724 728	27,67 %
Helstad (Skule og) Barnehage	3 793 068	4 056 214	4 111 086	-54 872	-1,33 %
Stranda Ungdomsskule og Vaksenopplæring	17 474 066	17 803 413	18 845 705	-1 042 292	-5,53 %
Ringstad Barnehage	7 512 930	7 775 760	8 110 648	-334 888	-4,13 %
Sunnlyven Barnehage	3 146 533	3 473 948	3 590 051	-116 103	-3,23 %
PP-Kontoret	1 739 282	1 902 034	1 985 672	-83 638	-4,21 %
Stranda Distrikt	58 693 890	60 423 245	59 665 829	757 416	1,27 %
Sunnlyven Distrikt	13 799 280	13 834 887	14 934 344	-1 099 457	-7,36 %
Geiranger Distrikt	4 832 936	4 753 446	5 063 852	-310 406	-6,13 %
Habilitering/Rehabilitering	16 657 560	18 564 972	18 066 281	498 691	2,76 %
Helsetenesta	14 119 598	15 255 431	14 928 337	327 094	2,19 %
Sosialtenesta	6 231 997	7 015 064	11 447 965	-4 432 901	-38,72 %
NAV	1 417 483	2 144 219	1 949 867	194 352	9,97 %
Kultur og fritid	4 588 516	5 141 070	5 184 361	-43 291	-0,84 %
Plan, Miljø, Næring	4 759 806	4 611 156	5 826 339	-1 215 183	-20,86 %
Kommunalteknikk/Brannvern	14 488 088	13 654 157	13 090 941	563 216	4,30 %
Vaktmestertenesta	3 347 464	4 321 966	4 408 074	-86 108	-1,95 %
Hus til utleige	23 234	-41 708	-50 000	8 292	-16,58 %
<b>SUM</b>	<b>260 994 095</b>	<b>272 589 337</b>	<b>275 007 648</b>	<b>-2 418 311</b>	<b>-0,88 %</b>

Tabell 8: Avvik i regneskapsskjema 1B 2019

#### Kommentarar til avvika:

Politisk leiing/Rådmann/Stab/Fag har eit meirforbruk på kr 2.620.305 samanlikna med budsjettet

Ringstad skule har eit meirforbruk på kr 1.203.967 i høve budsjett for 2019. Skulen fekk utvida staben med fire stillingar frå hausten 2019. Behovet for lærarar var der også våren 2019, og dette skuldast avviket. Det var også ein spesiell situasjon i leiinga ved skulen, der rektor gjekk av med AFP i sommarferien og ny vart konstituert i ein overgang.

Utfordring i 2020: Det har vore utført lite vedlikehald på skulen. Dei håpar å kunne bruke midlar på diverse oppussing og mindre prosjekt undervegs i året.

Liabygda skule og barnehage hadde eit meirforbruk på kr 724.728 i høve budsjett for 2019.

Alle andre skulane/barnehagane leverte rekneskap for 2019 med mindreforbruk.

PP-Kontoret har eit mindreforbruk på kr 83.638.- i høve budsjett for 2019. Mindreforbruket skuldast lågare personalkostnader enn lagt til grunn i budsjettet for 2019. Det vart ikkje satt inn vikar grunna sjukefråvær.

Sunnylven Distrikt har eit mindreforbruk på kr 1.099.457.- for rekneskapsåret 2019.

Geiranger distrikt har eit mindreforbruk på kr 310.406,- for rekneskapsåret 2019. Årsaken er at einingsleiar har vore sjukemeldt store delar av 2019, utan at det har vore innleigd vikar.

Avlastingsbustad har eit meirforbruk på kr 291.207,- for rekneskapsåret 2019. Årsaken er differansen mellom budsjettert tilskot og det reelle tilskot på ressurskrevjande tenester frå staten.

Sosialtenesta har eit mindreforbruk på kr 4.432.901.- for rekneskapsåret 2019. Årsaken er følgjande:

- 3060 – Barneverntiltak i og utanfor familie har ikkje hatt så store løpande utgifter som foregåande år, då dei per i dag har færre barn med tiltak. Det er mindre utgifter til fosterheimar og andre kostnads-krevjande tiltak innan familiene. Sjukemeldingar har ført til reduksjon i lønnskostnader i 2019.
- 3064 – Større inntekter enn berekna frå staten. Fleire ute av introduksjonsordninga grunna lønna arbeid eller permisjon grunna fødsel. Nokre har permisjon då dei har midlertidig lønna arbeid. Enkelte av desse vil kome inn igjen i 2020 og har rettar på introduksjonsordning.

NAV har eit meirforbruk på kr 194.352.- for rekneskapsåret 2019.

Plan/Miljø/Næring har eit mindreforbruk på kr 1.215.183.- for rekneskapsåret 2019. Om lag heile mindreforbruket skuldast mindre bruk av konsulenttenester knytt til teneste 5103 Anna fysisk tilrettelegging og planlegging.

Kommunalteknikk/brannvern har eit meirforbruk på kr 563.216,- i høve budsjett for 2019.

Årsaken er to hovedårsaker til meirforbruket:

1. Det er meirforbruk på tjeneste 6110 Vegar og gatar som skyldes høgare kostnader til brøyting enn budsjettert.
2. Det er meirforbruk på tjeneste 6210 Brann og ulykkesvern som i hovedsak skuldast høgare kostnader til utrykking og beredskap.

I tillegg kan ein nemne at kostnader knytt til pensjonsinnskott KLP i flere tenester er vesentleg høgare enn budsjettert. I nokre tilfelle så mykje som 100 000 over budsjett. Dette er vanskelig å ta høgde for.



1 STRANDA KOMMUNE - 2019

31.12.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	52.121.729,74	98.874.743,00	77.530.000,00	21.646.352,14
Utlån og forskutteringer	1.650.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.370.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	3.119.369,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.165.238,00
Avdrag på lån	1.298.268,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.548.581,50
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	1.613.170,90	0,00	0,00	0,00
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>59.802.537,64</b>	<b>102.774.743,00</b>	<b>81.430.000,00</b>	<b>25.730.671,64</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	41.714.644,39	83.270.867,00	65.199.000,00	11.610.589,05
Inntekter fra salg av anleggsmidler	46.471,00	0,00	0,00	41.277,00
Tilskudd til investeringer	50.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	5.331.500,35	16.303.876,00	13.031.000,00	2.397.801,86
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	8.598.859,90	700.000,00	700.000,00	9.086.862,95
Andre inntekter	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.919.975,23
<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>55.741.475,64</b>	<b>102.774.743,00</b>	<b>81.430.000,00</b>	<b>25.156.506,09</b>
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	941.693,00	0,00	0,00	574.165,55
<b>Sum finansiering</b>	<b>56.683.168,64</b>	<b>102.774.743,00</b>	<b>81.430.000,00</b>	<b>25.730.671,64</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-3.119.369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Tabell 9: Regneskapsskjema 2A 2019

Kommentarar til avvika:

Linje 1: Investeringar i anleggsmidlar gir brutto utgifter for dei investeringane Stranda kommune har gjennomført i 2019 i anleggsmidlar. I høve budsjett er det eit avvik på totalt kr 46.753.013.- Dvs. at 47,3% av årets vedtekne investeringar i kroneverdi ikkje har vorte gjennomført. Dette må reknast som eit svært stort avvik. Det er grunn til å stille spørsmål om Stranda kommune legg inn for mange investeringsprosjekt i budsjetta sine i høve kva som kapasitetsmessig er mogleg å gjennomføre i løpet av eit år. Avvik for det ein skilde prosjekt vert gjennomgått nedanfor.

Linje 2: Utlån og forskotteringer syner samla sum lånt ut i form av startlån i 2019. Denne vil variere ein del frå år til år, noko som gjer at avvik i høve budsjett her er pårekneleg.

Linje 3: Kjøp av aksjar og andelar syner eigenkapitaltilskot til KLP samt eventuelle andre investeringar i eigenkapital. I tillegg til eigenkapitalinkotet i KLP har Stranda kommune i 2019 kjøpt aksjar i Stranda Eigedomsselskap for kr 2 000 000,- og i Møre og Romsdal Revisjon SA for kr 84 000.

Linje 4: Avdrag på lån i investeringsrekneskapen syner samla avdrag på formidlingslån i Husbanken til vidareformidling som startlån.

Linje 7: Årets finansieringsbehov syner brutto utgifter til alle investeringar i kommunen for 2019. Avviket her oppstår i stor grad som følgje av avviket omtala i kommentaren til linje 1 overfor.

Linje 8: Bruk av lånemidler syner eit avvik på kr 41.556.223.- Dette er eit stort avvik på heile 49,9% og oppstår som ein følgje av at mange av dei budsjetterte investeringsprosjekta for året ikkje er fullførte

eller oppstarta. Avviket syner igjen eit behov for ein meir kritisk gjennomgang av kva investeringsprosjekt det vert løyvd midlar til ved budsjettvedtaket.

Linje 9: Inntekter frå sal av anleggsmidlar omfattar inntekt frå sal av balanseførte eigendelar. For rekneskapsåret 2019 gjeld dette sal av trekkør. Avviket på kr 46.471.- kjem fram fordi ein av omsyn til forsiktig budsjettering ikkje legg inn inntekter frå sal av eigendelar som enno ikkje er kjent.

Linje 10: Tilskot til investeringar syner eit avvik på kr 50.000.- i høve budsjett. Beløpet er eit tilskot frå Stranda revmatikerlag tilknytta symjebassenget til Ringstad skule og oppstår fordi ein av omsyn til forsiktig budsjettering ikkje legg inn tilskot som ikkje er kjende når budsjettet vert vedteke.

Linje 11: Kompensasjon for merverdiavgift syner eit avvik på kr 5.331.500.- Igjen oppstår avviket som følgje av at mange av dei budsjetterte investeringsprosjekta for året ikkje er fullførte eller oppstarta.

Linje 12: Mottekne avdrag på utlån og refusjonar syner eit avvik på kr 8.598.859.- Avviket skuldast følgjande ekstraordinære inntekter:

- Tilskott for omsorgsboligar Kr 2.888.000.-
- Refusjonar frå private (utbyggingsavtalar) Kr 2.399.421.-
- Avdrag startlån over budsjett Kr 2.211.439.-

Linje 17: Bruk av avsetningar syner eit avvik på kr 941.693.- Avviket skuldast bruk av bunde investeringsfond for formidlingslån for å dekkje skilnaden mellom innbetalingar frå låntakarar og avdrag på formidlingslåna til Husbanken.



## Budsjett- og rekneskapsskjema 2B – investering per prosjekt

Linje nr.	Prosjekt	Prosjektnamn	Rekneskap 2019	Revidert budsjett 2019	Avvik	Avvik %
1	1200	UTSTYR DATA	370 923	500 000	-129 077	-25,8 %
2	1212	HEISAR	1 551 493	1 500 000	51 493	3,4 %
3	1213	KOMMUNALE FORMÅLSBYGG - MÅLING	32 800	1 000 000	-967 200	-96,7 %
4	2001	DATAUTSTYR SKULANE	724 196	600 000	124 196	20,7 %
5	2010	SYMJEBASSENG, RINGSTAD 2007	766 680	0	766 680	n.a.
6	2014	RINGSTAD SKULE - BRANNSIKRING	13 167	1 000 000	-986 833	-98,7 %
7	2015	RINGSTAD SKULE - ENØK	88 535	0	88 535	n.a.
8	2023	SUNNYLVEN SKULE - REHABILITERING	836 351	16 500 000	-15 663 649	-94,9 %
9	2051	HELSTAD SKULE - UTVENDIG FORSTØTNINGSMUR	309 121	310 000	-879	-0,3 %
10	3010	OMSORGSSENTER, STRANDA	24 599	0	24 599	n.a.
11	3019	STRANDA DISTRIKT - REHABILITERING SOLBAKKEN	542 383	1 500 000	-957 617	-63,8 %
12	3023	STRANDA DISTRIKT - SIGNALANLEGG	2 475 996	0	2 475 996	n.a.
13	3040	AVLASTNING/SPECIAL-SFO AMBULANSESTASJONEN	3 148 871	4 000 000	-851 129	-21,3 %
14	3100	Bil Dagsenteret (2014)	941 693	0	941 693	n.a.
15	4010	STORFJORD KULTURHUS 2007 (ventillasjon)	274 745	250 000	24 745	9,9 %
16	4012	STRANDAHALLEN 2007	2 079 814	3 150 000	-1 070 186	-34,0 %
17	4022	STORFJORD KULTURHUS - MÅLING	0	1 000 000	-1 000 000	-100,0 %
18	4023	FRILUFTSTRASÈ STRANDAFJELLET	31 696	1 250 000	-1 218 304	-97,5 %
19	4024	NASJONALE TURSTIAR - GEIRANGER	254 100	250 000	4 100	1,6 %
20	4100	KYRKJELEG FELLESRÅD	135 057	380 000	-244 943	-64,5 %
21	5101	GEOVEKST FLYFOTO	180 000	225 000	-45 000	-20,0 %
22	6001	FJERNVARMEANLEGG	485 067	625 000	-139 933	-22,4 %
23	6002	Vegforb. Opplendskedalen/Strynefjell	152 460	0	152 460	n.a.
24	6020	GRUNNKJØP	4 937 044	5 000 000	-62 956	-1,3 %
25	6026	RASVOLL HEGSTAD GÅRD	0	252 000	-252 000	-100,0 %
26	6088	AVLØP SVE-BERGE	71 820	0	71 820	n.a.
27	6093	PUMPESTASJON HELSEMIKA (VAR)	1 674 033	2 250 000	-575 967	-25,6 %
28	6128	BRU STORELVA UTBEDRING	169 820	1 855 637	-1 685 817	-90,8 %
29	6130	ASFALTERING	1 623 711	1 375 000	248 711	18,1 %
30	6134	TRAFIKKTRYGGING	0	428 438	-428 438	-100,0 %
31	6141	UTSTYR BRANNVERN	62 018	0	62 018	n.a.
32	6151	ELVEFOREBYGGING SVEMORKA	35 910	625 000	-589 090	-94,3 %
33	6152	GANGVEG ØDEGÅRD	638 714	1 000 000	-361 286	-36,1 %
34	6153	BRANNBIL - STRANDA	5 180 673	5 148 115	32 558	0,6 %
35	6154	BRANNSTASJON GEIRANGER	375 808	2 000 000	-1 624 192	-81,2 %
36	6170	KJØLEN	80 416	150 000	-69 584	-46,4 %
37	6176	STRANDVEGEN ETERNITTSANERING VAR	10 876 860	7 125 000	3 751 860	52,7 %
38	6177	HEVSDALEN HØGDEBASSENG (VAR)	419 798	228 362	191 436	83,8 %
39	6179	VATN/AVLØP ØDEGÅRD - INDUSTRI	200 235	1 000 000	-799 765	-80,0 %
40	6199	DAM BUVATN/SVARTEVATN	20 328	0	20 328	n.a.
41	6200	Byggefelt Liabygda 2006	5 812 540	8 543 202	-2 730 662	-32,0 %
42	6201	BYGGEFELT HELLESYLT - VEG	0	2 000 000	-2 000 000	-100,0 %
43	6206	KOPANE	221 444	5 928 989	-5 707 545	-96,3 %
44	6207	BYGGEFELT STRANDA - PROSJEKTERING	40 525	1 000 000	-959 475	-95,9 %
45	6232	KRYSS FV60-FURSETRESET	4 260 288	18 925 000	-14 664 712	-77,5 %
Sum			52 121 732	98 874 743	-46 753 011	-47,3 %

Tabell 10: Avvik rekneskapsskjema 2B 2019

Følgjande investeringsprosjekt kor det var løyvd budsjettmidlar for 2019 vart ikkje starta opp i løpet av budsjettåret:

- Prosjekt 4022 Storfjord kulturhus- måling
- Prosjekt 6026 Rasvoll Hegstad gård
- Prosjekt 6134 Trafikktrygging
- Prosjekt 6201 Byggefelt Hellesylt- veg



Linje 1: Prosjekt 1200 - Utstyr data har eit mindreforbruk på kr 129 077.- for året 2019.

Linje 3: Prosjekt 1213- Kommunale formålsbygg – Måling  
Mindreforbruk for 2019 er kr. 967 200,-. Årsaken er at prosjektet ikke startet opp. Kostnad vesentlig over budsjett.

Linje 4: Prosjekt 2001 Datautstyr skulane har eit meirforbruk på 20 prosent.

Linje 5: Prosjekt 2010 - Ringstad Skule symjebasseng syner eit meirforbruk på kr 766 680.- i 2019. Årsaken til meirforbruket er at det måtte skifte duk for å kunne brukast vidare. Nye grupperom var nødvendig for å løyse akutt elevsituasjon. I tillegg vart det behov for to klassesett med pultar/stolar.

Dette var heilt nødvendige investeringar som ikkje stod på budsjettet for 2019.

Utfordring i 2020: På grunn av nøklar som er mistenkt stolne, må vi skifte låssystem. Vi vil få ei utgift på dette på omlag 90 000,- i 2020.

Linje 6: Prosjekt 2014 – Ringstad Skule brannsikring syner eit mindreforbruk på kr 986 833.-. Prosjekt ikke starta, kun vært samtaler med Flo Brannsikring om evt. mulige tiltak.

Linje 7: Prosjektnr. 2015 Ringstad skule -ENØK: Prosjektet må ses i sammenheng med følgende prosjekt: 4012 Strandahallen 2007 og 6001 Fjernvarmeanlegg.

Kommunen utlyste eit fellesprosjekt angående energisparing. Kostnadene er fordelt på flere prosjekt men tilhører same anbud, og summene må ein difor sjå i samanheng.

Totalt budsjett: kr 3 775 000,-

Forbruk 2019: kr 2 653 416,-

Mindreforbruk kr 1 121 584,-

Årsaken er at prosjektet starta opp i 2019 og blir fullført i 2020. Midlar blir overført til 2020.

Linje 8: Prosjekt 2023 – Sunnylvn Skule rehabilitering er forseinka. Prosjektet vert vidareført med nytt budsjett i 2020 og skal avsluttast i 2021.

Linje 11: Prosjekt 3011 Stranda distrikt Rehabilitering Solbakken hadde eit mindreforbruk på 63,8 prosent i 2019.

Linje 13: Prosjekt 3040- Prosjektet er oppbygging av tenesta kommunal avlastningsbustad, Langlobøen, og vil følge inn i 2020.

Linje 15: Prosjekt 4010 Storfjord Kulturhus (ventilasjon) hadde eit meirforbruk på 9,9 prosent.

Linje 16: Prosjekt 4012 Strandahallen 2007, sjå kommentar som gjeld prosjekt 2015 (linje 7).

Linje 17: Prosjekt 4022 Storfjord kulturhus Måling hadde eit mindreforbruk på kr 1 000 000,- i 2019. Årsaken er at prosjektet ikkje vart starta opp i 2019. Midlar blir overført til 2020.

Linje 18: Prosjekt 4023 Friluftstrasè Strandafjellet hadde eit mindreforbruk på kr 1 218 304,-. Årsaken er at prosjektet startet seint hausten 2019 og stoppet opp på grunn av snø. Det blir fullført i 2020, og midlar blir overført.

Linje 20: Prosjekt 4100 Kyrkjeleg fellesråd hadde eit mindreforbruk på 64,5 prosent.

Linje 21: Prosjekt 5101 Geovekst flyfoto hadde eit mindreforbruk på 20 % i høve budsjett. Årsaken er at det vart lavare kostnader enn budsjettert. Prosjektet blir leia av Kartverket på vegne av fleire kommunar i Møre og Romsdal.

Linje 22: Prosjekt 6001 Fjernvarmeanlegg hadde eit mindreforbruk på 22,4 prosent.

Linje 27: Prosjekt 6093 – pumpestasjon Helsemvika VAR syner eit mindreforbruk på kr 575 697 for rekneskapsåret 2019. Årsaken er at prosjekt ikke fullført, blir fullført i 2020 og midler overføres.

Linje 28: Prosjekt 6088 Avløp Sve-Berge hadde eit meirforbruk kr 71 820,- i 2019. Årsaken var at det skulle vært regnskapsavsluttet i 2019 med nødvendige korreksjoner/overføringer fra ubrukte midler i 2018. Prosjektet har gått over flere år, og har løyvinger i mange budsjettår. Arbeidet med regnskapsavslutning ble ikke fullført i 2019 og må skje i 2020.

Linje 28 Prosjekt 6128 Bru Storelva hadde eit mindreforbruk på kr 1 685 817,- i 2019. Årsaken er innkomne tilbud vart vesentleg høgare enn budsjett. Prosjekt utsatt og må vurdere omfang på nytt.

Linje 29 Prosjekt 6130 Asfaltering hadde eit meirforbruk på kr 248 711,- i 2019. Årsaken er at samlepost for flere mindre asfalteringsprosjekt basert på en prioritetsliste vedtatt av Utval for Miljø og kommunalteknikk. Større kostnader knytt til et av asfalteringsprosjekta enn forventa (asfaltering veg til kai Hellesylt). Krevde omlegging av kryss og utvidelse av veg for tilrettelegging for bussparkering.

Linje 30: Prosjekt 6134 Trafikktrygging – Busslomme Storgata 30 hadde eit mindreforbruk kr 428 438,- i 2019. Årsaken var at prosjekt ikkje starta i 2019. Midler overført til 2020.

Linje 31: Prosjekt 6141 Utstyr Brannvern hadde eit meirforbruk kr 62 018,-. Årsaken var at fast sum i investeringsbudsjett her i mange år, men tatt ut i 2019. Utsyr bestilt etter gjeldende avtale i 2018, faktura først i 2019.

Linje 32: Prosjekt 6151 Elveforbygging Svemorka hadde eit mindreforbruk kr 589 090,- i 2019. Årsaken er at prosjektet ikkje vart satt i gang i 2019. Forventa kostnader vesentlig over budsjett. Prosjektet er utsatt.

Linje 33: Prosjekt 6154 Gangvei Ødegård hadde eit mindreforbruk på 36,1 prosent i høve budsjett. Årsaken er at prosjektet vart oppstarta med projektering i 2019, ikke fullført. Midler overføres til 2020.

Linje 35: Prosjekt 6154 Brannstasjon Geiranger hadde eit mindreforbruk kr 1 624 192,- i 2019. Årsaken er at prosjekt vart oppstartet i 2019, og ikkje fullført. Det videreføres til 2020.

Linje 36: Prosjekt 6170 Kjølen hadde eit mindreforbruk kr 69 584,-. Årsaken er at asfalt vart dekket av prosjekt 6110.

Linje 37: Prosjekt 6176 Strandvegen eternittsanering VAR og prosjekt 6178 Vassledning Framhus/Eternittsanering VAR. Disse prosjekta må ses i sammenheng, da eternittsanering tidligere har kun har vært ført på ett prosjekt (6178). Dette har ført til at det ikke har vært god oversikt over kostnadsfordelig på forskjellige anbud. Totalt mindreforbruk kr 5 748 140,- i 2019.

Årsaken er at prosjekta er starta på forskjellige tidspunkt helt tilbake til 2017, og 6178 er fullført, mens prosjekt 6176 ikkje er fullført. Midlar blir overført til 2020, og regnskaps avsluttes.

Linje 38: Prosjekt 6177 Hevsdalen Høgdebasseng VAR hadde eit meirforbruk kr 191 436,- i 2019. Årsaken var høgere kostnader enn budsjettet, grunna tekniske problemer.

Linje 39: Prosjekt 6179 Vatn/avløp Ødegård – Industri hadde eit mindreforbruk på kr 799 765,- i 2019. Årsaken er at prosjektering startet opp i 2019. Ikkje fullført, midlar blir overført til 2020.

Linje 40: Prosjekt 6199 Dam Buvatn/Svartevatn hadde eit meirforbruk kr. 20328,-.  
Årsak: Kostnad fra arbeid utført i 2018, men først fakturert i 2019.

Linje 41: Prosjekt 6200 Byggefelt Liabygda – Veg hadde eit mindreforbruk kr 2 730 662,- i 2019. Årsaken er at prosjekt starta opp i 2019, ikke fullført. Midlar blir overført til 2020.

Linje 42: Prosjekt 6201 Byggefelt Hellesylt – veg hadde eit mindreforbruk kr. 2 000 000,-.  
Årsaken er at prosjektet har startet opp, men genererte ikkje kostnader i 2019. Midlar overført til 2020.

Linje 43: Prosjekt 6206 Kopane har eit mindreforbruk kr 5 707 545,-.  
Årsaken er at prosjektet startet opp hausten 2019 og blir fullført i 2020. Midlar blir overført til 2020.

Linje 44: Prosjekt 6207 Byggefelt Stranda – prosjektering hadde eit mindreforbruk kr 959 475,- i 2019. Årsaken er at prosjekt vart avsluttet i 2019. Ikkje aktuelt å videreføre før ny arealplan er klar.

Linje 45: Prosjekt 6232 Kryss FV60 – Fursetreset hadde eit mindreforbruk kr 14 664 712,-.  
Årsaken er at prosjektet vart startet opp i 2019, forventes fullført i 2020. Midlar er overført til 2020.

Prosjekt 6233 Kryss FV60 – Langøyilia hadde eit mindreforbruk kr. 850 000,-.  
Årsaken er at prosjekt ikkje startet opp. Ikkje vidareført i budsjett 2020.

# **STRANDA KOMMUNE**



**REKNESKAP 2019**

**NOTAR TIL REKNESKAPEN**

Vedteke i Kommunestyret 24.06.2020 – sak xx/20

## Innhald

<b>Samandrag</b> .....	<b>3</b>
<b>Økonomiske oversikt drift</b> .....	<b>4</b>
<b>Oversikt investering</b> .....	<b>7</b>
<b>Oversikt balanse</b> .....	<b>10</b>
<b>NOTAR</b> .....	<b>11</b>
<b>Forskriftsmessige noter</b> .....	<b>13</b>
<i>Note 1: Endring i arbeidskapitalen (FKR § 5 nr 1)</i> .....	13
<i>Note: 2 pensjon (FKR §5 nr. 2)</i> .....	14
<i>Note 3: Kommunens garantiansvar (FKR §5 nr. 3)</i> .....	15
<i>Note 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid</i> .....	15
<i>Note 5: Aksjar og andelar i varig eie (FKR § 5 nr. 5)</i> .....	16
<i>Note 6: Avsetnadar og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)</i> .....	17
<i>Note 7: Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 6)</i> .....	18
<i>Note 8: Sal av finansielle anleggsmidlar (FKR § 5, nr. 8)</i> .....	19
<i>Note 9: Mellomverande med kommunale føretak</i> .....	19
<b>Øvrige noter iht. God kommunal regnskapsskikk</b> .....	<b>20</b>
<i>Note 10: Investeringsoversikt</i> .....	20
<i>Note 11 - Varige driftsmidlar (anleggsmidlar)</i> .....	21
<i>Note 12 - Godtgjersle til leiande personar og revisjon</i> .....	21
<i>Note 13 - Berekning av minimumsavdrag langsiktig gjeld</i> .....	22
<i>Note 14 – Utvikling i lånegjeld</i> .....	23
<i>Note 15: Momskompensasjon Investering</i> .....	24
<i>Note 16: Brutto og Netto driftsresultat</i> .....	24
<i>Note 17 - Sjølvkostberekning VAR</i> .....	25
<i>Note 18 - Framvekst og inndekking av akkumulert meirforbruk</i> .....	27

## Samandrag

Denne årsrekneskapen omfattar Stranda kommune. Det vert i tillegg avlagt særrekneskap for det kommunale føretaket Stranda Hamnevesen KF. Årsrekneskapen for Stranda kommune og Stranda Hamnevesen KF utgjer tilsaman rekneskapen for Stranda kommune – konsern. Dei to rekneskapane vert politisk handsama separat.

Utover Stranda Hamnevesen KF har Stranda kommune to heileigde aksjeselskap som avlegg eigen rekneskap etter aksjelova; Stranda Energi AS og Stranda Eigedomsselskap AS. Desse vert ikkje konsoliderte inn i konsernrekneskapen.

Stranda kommune hadde eit netto driftsresultat på 1.039.907 i 2019. Dette var ein reduksjon frå eit netto driftsresultat på 10.096.677 i 2018. Driftsrekneskapen omfattar heile kommunen sin verksemd, inkludert sjølvkostområda innanfor vatn, avlaup og renovasjon (VAR).

Driftsrekneskapen er gjort opp med eit mindreforbruk på NOK 5.913.025. Dette er ein reduksjon frå eit mindreforbruk på 12.988.047 i 2018. Budsjettert mindreforbruk for 2019 var NOK 0.-

Det er ført avsetnadar til disposisjonsfondet ved avslutning av rekneskapen for 2019 på 8,2 MNOK. Det er ført bruk av disposisjonsfond med NOK 375 000.- i rekneskapen for 2019. Disposisjonsfondet utgjer ved avslutninga av rekneskapen for 2019 8,9 MNOK.

Det vart i 2019 brutto investert for 52,1 MNOK. Budsjetterte bruttoinvesteringar var 98,9 MNOK. Avvik mellom faktisk og budsjettert investering skuldast i det vesentlege prosjekt som ikkje er slutførte i 2019 og der midlane er rebudsjetterte i 2020. Investering ble avslutta med udekket med 3,1 MNOK, årsaken er at det ikkje er lov å finansiere kjøp av aksjar og eigenkapitaltilskott med lån jamfør kommuneloven § 50. Dette må dekkjas opp i drifta i 2020, eller brukast av årets rekneskapsmessig resultat.

Det vart ikkje gjennomført nye låneopptak til ordinære investeringar i 2019. Det er brukt 41,7 MNOK av ubrukte lånemidlar til å finansiere investeringar i rekneskapsåret 2019. Attståande ubrukte lånemidlar er disponert til finansiering av investeringar påfølgjande år. Attståande ubrukte lånemidlar utgjer ved avslutninga av rekneskapen for 2019 knapt 48,7 MNOK.

Stranda, 20. mai 2020

Åse Elin Hole

Rådmann

# Økonomiske oversikt drift



## Økonomiske oversikter

1 STRANDA KOMMUNE - 2019

31.12.2019

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	23.350.969,41	21.525.154,00	21.525.154,00	23.547.395,74
Andre salgs- og leieinntekter	47.606.546,47	45.154.469,00	45.154.469,00	45.037.328,21
Overføringer med krav til motytelse	48.012.664,01	31.189.690,00	23.026.643,00	39.285.708,26
Rammetilskudd	151.843.526,86	153.063.000,00	153.063.000,00	145.493.902,00
Andre statlige overføringer	12.920.479,51	9.212.713,00	9.212.713,00	21.812.497,78
Andre overføringer	3.305.629,76	2.179.268,00	1.061.268,00	4.382.173,99
Skatt på inntekt og formue	128.492.481,00	122.444.000,00	122.444.000,00	127.018.722,00
Eiendomsskatt	15.445.655,32	15.686.525,00	15.686.525,00	15.392.233,79
Andre direkte og indirekte skatter	192.660,00	299.208,00	299.208,00	171.382,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>431.170.612,34</b>	<b>400.754.027,00</b>	<b>391.472.980,00</b>	<b>422.141.343,77</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	233.032.984,32	227.617.276,00	226.890.172,00	222.707.146,33
Sosiale utgifter	52.924.779,07	45.585.394,00	46.312.498,00	49.767.713,95
Kjøp av varer og tj som inngår i tj produksjon	54.601.227,83	56.247.318,00	55.129.318,00	56.602.716,40
Kjøp av tjenester som erstatter tj produksjon	35.398.288,26	33.231.374,00	33.031.374,00	29.363.129,34
Overføringer	22.270.202,93	8.738.182,00	8.738.182,00	22.588.426,82
Avskrivninger	23.929.900,00	0,00	0,00	23.516.037,00
Fordeelte utgifter	-839.777,57	1.099.371,00	1.099.371,00	-979.414,05
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>421.317.604,84</b>	<b>372.518.915,00</b>	<b>371.200.915,00</b>	<b>403.565.755,79</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>9.853.007,50</b>	<b>28.235.112,00</b>	<b>20.272.065,00</b>	<b>18.575.587,98</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	5.654.979,59	5.447.028,00	5.447.028,00	4.736.744,50
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>5.654.979,59</b>	<b>5.447.028,00</b>	<b>5.447.028,00</b>	<b>4.736.744,50</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	13.241.337,80	12.231.638,00	12.231.638,00	9.895.512,81
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	25.156.642,00	26.000.000,00	26.000.000,00	26.836.180,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>38.397.979,80</b>	<b>38.231.638,00</b>	<b>38.231.638,00</b>	<b>36.731.692,81</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-32.743.000,21</b>	<b>-32.784.610,00</b>	<b>-32.784.610,00</b>	<b>-31.994.948,31</b>
Motpost avskrivninger	23.929.900,00	0,00	0,00	23.516.037,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1.039.907,29</b>	<b>-4.549.498,00</b>	<b>-12.512.545,00</b>	<b>10.096.676,67</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	12.988.047,04	4.825.000,00	4.825.000,00	15.628.945,15
Bruk av disposisjonsfond	375.000,00	375.000,00	0,00	4.193.226,00
Bruk av bundne fond	4.014.037,45	9.951.816,00	9.951.816,00	8.459.403,17
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>17.377.084,49</b>	<b>15.151.816,00</b>	<b>14.776.816,00</b>	<b>28.281.574,32</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	16.790.761,66
Avsatt til disposisjonsfond	8.163.047,00	8.163.047,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	4.340.919,56	2.439.271,00	2.264.271,00	8.599.442,29
<b>Sum avsetninger</b>	<b>12.503.966,56</b>	<b>10.602.318,00</b>	<b>2.264.271,00</b>	<b>25.390.203,95</b>
<b>Rekneskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>5.913.025,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.988.047,04</b>

## Skjema 1A- Drift



## Økonomiske oversikter

1 STRANDA KOMMUNE - 2019

20.05.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 1A - drift</b>				
Skatt på inntekt og formue	128.492.481,00	122.444.000,00	122.444.000,00	127.018.722,00
Ordinært rammetilskudd	151.843.526,86	153.063.000,00	153.063.000,00	145.493.902,00
Skatt på eiendom	15.445.655,32	15.686.525,00	15.686.525,00	15.392.233,79
Andre direkte eller indirekte skatter	192.660,00	299.208,00	299.208,00	171.382,00
Andre generelle statsstilskudd	12.920.479,51	9.212.713,00	9.212.713,00	21.812.497,78
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>308.894.802,69</b>	<b>300.705.446,00</b>	<b>300.705.446,00</b>	<b>309.888.737,57</b>
Renteinntekter og utbytte	5.654.979,59	5.447.028,00	5.447.028,00	4.736.744,50
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	13.241.337,80	12.231.638,00	12.231.638,00	9.895.512,81
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	25.156.642,00	26.000.000,00	26.000.000,00	26.836.180,00
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-32.743.000,21</b>	<b>-32.784.610,00</b>	<b>-32.784.610,00</b>	<b>-31.994.948,31</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	16.790.761,66
Til ubundne avsetninger	8.163.047,00	8.163.047,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	4.340.919,56	2.439.271,00	2.264.271,00	8.599.442,29
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	12.988.047,04	4.825.000,00	4.825.000,00	15.628.945,15
Bruk av ubundne avsetninger	375.000,00	375.000,00	0,00	4.193.226,00
Bruk av bundne avsetninger	4.014.037,45	9.951.816,00	9.951.816,00	8.459.403,17
<b>Netto avsetninger</b>	<b>4.873.117,93</b>	<b>4.549.498,00</b>	<b>12.512.545,00</b>	<b>2.891.370,37</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	281.024.920,41	272.470.334,00	280.433.381,00	280.785.159,63
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	275.111.895,19	272.470.334,00	280.433.381,00	267.797.112,59
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>5.913.025,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.988.047,04</b>



## Skjema 1B



1 STRANDA KOMMUNE (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

31.12.2019

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>TIL FORDELING DRIFT, FRÅ SKJEMA 1A</b>	<b>275.111.895</b>	<b>272.470.334</b>	<b>280.433.381</b>	<b>267.797.113</b>
<b>Fordelt slik</b>				
1010 KOMMUNELEIING	4.481.498	3.765.046	3.765.046	3.730.206
1011 RÅDMANNSKONTOR	16.220.812	11.870.229	6.793.592	8.918.575
1020 ØKONOMIAVDELING	2.748.506	2.144.303	2.121.540	2.428.271
1021 PERSONALAVDELING	2.707.679	3.522.719	3.480.957	2.340.431
1022 FAG	14.223.224	15.006.716	14.958.032	15.721.143
1023 IKT	6.187.415	6.701.994	6.682.898	6.362.694
1030 SERVICEKONTOR	2.862.760	3.508.536	3.474.252	2.820.735
1040 LØNNSPOTT	0	0	3.525.330	0
2010 RINGSTAD SKULE	31.128.446	30.205.094	28.240.862	25.318.030
2020 SUNNYLVEN SKULE	10.411.687	23.200.209	23.064.880	9.656.608
2030 GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE	5.966.060	6.188.455	6.104.119	6.180.363
2040 LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE	3.343.723	2.618.995	4.114.172	4.360.304
2050 HELSTAD BARNEHAGE	4.284.714	4.359.086	4.048.173	3.793.068
2060 STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENSO	17.835.341	18.845.705	18.560.287	17.487.480
2110 RINGSTAD BARNEHAGE	7.775.760	8.110.648	7.979.579	7.512.930
2120 SUNNYLVEN BARNEHAGE	3.473.948	3.590.051	3.535.726	3.146.533
2200 PP-KONTORET	1.902.034	1.985.672	1.953.358	1.739.282
3010 STRANDA DISTRIKT - HEIMETENESTENE	8.928.125	9.838.235	9.696.558	10.061.025
3011 STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN	27.229.895	29.113.195	28.755.710	32.489.195
3012 STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN	9.948.910	10.623.774	10.507.990	10.002.383
3013 STRANDA DISTRIKT - MØREGATA / BUKOL	-694	0	0	0
3014 STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA	3.350.161	3.125.594	3.086.729	3.460.933
3015 STRANDA DISTRIKT - BRUKARSTYRT PER	5.932.876	5.619.935	5.495.055	5.277.215
3016 STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET	2.887.541	629.158	609.314	0
3017 STRANDA DISTRIKT - DAGSENTERET	1.342.983	1.915.938	1.893.281	0
3020 SUNNYLVEN DISTRIKT	13.834.887	14.934.344	14.719.098	13.799.280
3030 GEIRANGER DISTRIKT	4.753.446	5.063.852	5.001.548	4.840.936
3040 MØREGATA / BUKOLLEKTIV	12.955.824	13.036.475	12.856.054	12.373.195
3041 NYMARKVEGEN	4.095.433	3.812.679	3.718.655	4.070.458
3042 PSYKIATRISK DAGSENTER	143.664	138.283	138.283	138.533
3043 AVLASTINGSBUSTAD	4.403.432	4.278.844	4.268.756	75.374
3050 HELSETENESTA	15.255.431	14.928.337	14.700.985	14.119.598
3060 SOSIALTENESTA	8.186.311	10.752.820	10.672.133	6.694.880
3064 FLYKTNINGAR	-1.171.247	695.145	680.245	-1.110.152
3065 FRIVILLEGSENTRALEN	673.450	747.878	739.713	647.270
3070 NAV	2.144.219	1.949.867	1.935.762	1.417.483
4010 KULTURSKULEN	2.449.102	2.337.842	2.297.871	2.462.074
4011 BIBLIOTEKET	1.216.633	1.152.988	1.143.375	1.154.398
4012 KULTUR/IDRETT	1.089.861	4.665.653	4.660.286	-3.696.955
4013 UNGDOMSKLUBBEN	0	0	0	2.000
5010 PLAN, MILJØ, NÆRING	4.823.156	6.006.339	5.927.999	5.232.799
6010 KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN	39.032.063	60.929.808	47.986.094	21.820.599
7010 VAKTMESTERTENESTE	6.201.375	4.408.074	4.362.351	3.617.961
7030 Hus til utleige	-41.708	-50.000	-50.000	23.234

# Oversikt investering



## Økonomiske oversikter

1 STRANDA KOMMUNE - 2019

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	31.12.2019 Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	46.471,00	0,00	0,00	18.152,00
Andre salgsinntekter	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.919.975,23
Overføringer med krav til motytelse	5.687.421,00	0,00	0,00	8.112.447,00
Kompensasjon for merverdiavgift	5.331.500,35	16.303.876,00	13.031.000,00	2.397.801,86
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Andre overføringer	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>11.115.392,35</b>	<b>18.803.876,00</b>	<b>15.531.000,00</b>	<b>12.548.376,09</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	762.484,35	0,00	0,00	446.278,32
Sosiale utgifter	197.122,91	0,00	0,00	119.533,59
Kjøp av varer og tj som inngår i tj produksjon	44.275.743,13	82.570.867,00	64.499.000,00	17.554.040,94
Kjøp av tjenester som erstatter tj produksjon	600.000,00	0,00	0,00	9.881,43
Overføringer	5.731.500,35	16.303.876,00	13.031.000,00	2.772.801,86
Renteutgifter og omkostninger	554.879,00	0,00	0,00	743.816,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>52.121.729,74</b>	<b>98.874.743,00</b>	<b>77.530.000,00</b>	<b>21.646.352,14</b>
<b>Finansstransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	1.298.268,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.548.581,50
Utlån	1.650.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.370.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	3.119.369,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.165.238,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	1.613.170,90	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>7.680.807,90</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>4.084.319,50</b>
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>48.687.145,29</b>	<b>83.970.867,00</b>	<b>65.899.000,00</b>	<b>13.182.295,55</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	41.714.644,39	83.270.867,00	65.199.000,00	11.610.589,05
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	23.125,00
Mottatte avdrag på utlån	2.911.438,90	700.000,00	700.000,00	974.415,95
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	941.693,00	0,00	0,00	574.165,55
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>45.567.776,29</b>	<b>83.970.867,00</b>	<b>65.899.000,00</b>	<b>13.182.295,55</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-3.119.369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Skjema 2A- Investering



## Økonomiske oversikter

1 STRANDA KOMMUNE - 2019

31.12.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	52.121.729,74	98.874.743,00	77.530.000,00	21.646.352,14
Utlån og forskutteringer	1.650.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.370.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	3.119.369,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.165.238,00
Avdrag på lån	1.298.268,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.548.581,50
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	1.613.170,90	0,00	0,00	0,00
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>59.802.537,64</b>	<b>102.774.743,00</b>	<b>81.430.000,00</b>	<b>25.730.671,64</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	41.714.644,39	83.270.867,00	65.199.000,00	11.610.589,05
Inntekter fra salg av anleggsmidler	46.471,00	0,00	0,00	41.277,00
Tilskudd til investeringer	50.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	5.331.500,35	16.303.876,00	13.031.000,00	2.397.801,86
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	8.598.859,90	700.000,00	700.000,00	9.086.862,95
Andre inntekter	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.919.975,23
<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>55.741.475,64</b>	<b>102.774.743,00</b>	<b>81.430.000,00</b>	<b>25.156.506,09</b>
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	941.693,00	0,00	0,00	574.165,55
<b>Sum finansiering</b>	<b>56.683.168,64</b>	<b>102.774.743,00</b>	<b>81.430.000,00</b>	<b>25.730.671,64</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-3.119.369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Skjema 2B – Investeringsutgifter pr.prosjekt



## Investeringsprosjekt 2019

1 STRANDA KOMMUNE (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

31.12.2019

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
1200 UTSTYR DATA	370.923	500.000	292.613
1208 Breiband 2007	0	0	21.908
1212 HEISAR	1.551.493	1.500.000	0
1213 KOMMUNALE FORMÅLSBYGG - MÅLING	32.800	1.000.000	0
2001 DATAUTSTYR SKULANE	724.196	600.000	917.050
2010 SYMJEBASSENG, RINGSTAD 2007	766.680	0	295.250
2014 RINGSTAD SKULE - BRANNSIKRING	13.167	1.000.000	36.903
2015 RINGSTAD SKULE - ENØK	88.535	0	126.298
2016 RINGSTAD SKULE - NYE GRUPPEROM	0	0	286.070
2023 SUNNYLVEN SKULE - REHABILITERING	836.351	16.500.000	19.907
2040 LIABYGDA SKULE, REPARASJON	0	0	199.323
2051 HELSTAD SKULE - UTVENDIG FORSTØTNINGSMUR	309.121	310.000	0
3010 OMSORGSSENTER, STRANDA	24.599	0	0
3018 GEIRANGER OMSORGSSENTER: BRANNSIKRING	0	0	10.000
3019 STRANDA DISTRIKT - REHABILITERING SOLBAKKEN	542.383	1.500.000	0
3023 STRANDA DISTRIKT - SIGNALANLEGG	2.475.996	0	3.203.786
3040 AVLASTNING/SPELIAL-SFO AMBULANSESTASJONEN	3.148.871	4.000.000	0
3100 Bil Dagsenteret (2014)	941.693	0	0
4010 STORFJORD KULTURHUS 2007 (ventillasjon)	274.745	250.000	0
4012 STRANDAHALLEN 2007	2.079.814	3.150.000	70.913
4022 STORFJORD KULTURHUS - MÅLING	0	1.000.000	0
4023 FRILUFTSTRASÉ STRANDAFJELLET	31.696	1.250.000	0
4024 NASJONALE TURSTIAR - GEIRANGER	254.100	250.000	0
4100 KYRKJELEG FELLESRÅD	135.057	380.000	375.000
5101 GEOVEKST FLYFOTO	180.000	225.000	0
5310 Fossevandring Geiranger	0	0	1.251.753
5311 LYSSETTING HELLESYLTFOSSEN	0	0	200.000
6001 FJERNVARMEANLEGG	485.067	625.000	0
6002 Vegforb. Opplendskedalen/Strynefjell	152.460	0	0
6020 GRUNNKJØP	4.937.044	5.000.000	0
6026 RASVOLL HEGSTAD GÅRD	0	252.000	0
6040 PARKTRAKTOR	0	0	1.868.750
6088 AVLØP SVE-BERGE	71.820	0	2.336.589
6093 PUMPESTASJON HELSEMVIKA (VAR)	1.674.033	2.250.000	7.545
6128 BRU STORELVA UTBEDRING	169.820	1.855.637	146.603
6130 ASFALTERING	1.623.711	1.375.000	1.898.970
6134 TRAFIKKTRYGGING	0	428.438	64.091
6141 UTSTYR BRANNVERN	61.755	0	323.448
6151 ELVEFOREBYGGING SVEMORKA	35.910	625.000	0
6152 GANGVEG ØDEGÅRD	638.714	1.000.000	88.469
6153 BRANNBIL - STRANDA	5.180.673	5.148.115	1.040
6154 BRANNSTASJON GEIRANGER	375.808	2.000.000	0
6170 KJØLEN	80.416	150.000	0
6176 STRANDVEGEN ETERNITTSANERING VAR	10.876.860	7.125.000	2.273.730
6177 HEVSDALEN HØGDEBASSENG (VAR)	419.798	228.362	273.616
6178 VASSLEIING FRAMHUS/ETERNITTSANERING VAR	0	0	3.189.319
6179 VATN/AVLØP ØDEGÅRD - INDUSTRI	200.235	1.000.000	500.250
6199 DAM BUVATN/SVARTEVATN	20.328	0	89.011
6200 Byggefelt Liabygda 2006	5.812.540	8.543.202	460.125
6201 BYGGEFELT HELLESYLT - VEG	0	2.000.000	0
6206 KOPANE	221.444	5.928.989	71.528
6207 BYGGEFELT STRANDA - PROSJEKTERING	40.525	1.000.000	0
6232 KRYSS FV60-FURSETRESET	4.260.288	18.925.000	115.200
6233 KRYSS FV60-LANGØYLIA	0	0	131.295
7614 KAIHUS HELLESYLT	0	0	500.000
<b>T O T A L T</b>	<b>52.121.467</b>	<b>98.874.743</b>	<b>21.646.352</b>

# Oversikt balanse



## Økonomiske oversikter

1 STRANDA KOMMUNE - 2019

31.12.2019

Oversikt - balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>1.242.063.395,55</b>	<b>1.185.355.420,71</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	626.879.759,19	607.515.662,34
Utstyr, maskiner og transportmidler	24.726.042,65	15.923.980,76
Utlån	11.898.835,71	13.160.274,61
Konseminterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	88.471.546,00	85.352.177,00
Pensjonsmidler	490.087.212,00	463.403.326,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>139.083.402,75</b>	<b>171.414.897,13</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	33.167.651,15	27.669.725,40
Konseminterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	26.209.352,19	20.467.160,31
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	79.706.399,41	123.278.011,42
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>1.381.146.798,30</b>	<b>1.356.770.317,84</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>72.851.808,60</b>	<b>61.474.810,96</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	8.965.413,94	1.177.366,94
Bundne driftsfond	13.321.486,86	13.936.297,75
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	3.425.243,35	1.812.072,45
Regnskapsmessig mindreforbruk	5.913.025,22	12.988.047,04
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	-3.119.369,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	48.493.622,53	35.708.641,08
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-4.037.934,30	-4.037.934,30
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-109.680,00	-109.680,00
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>1.242.309.601,00</b>	<b>1.234.101.252,00</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	560.075.096,00	531.411.837,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	226.091.000,00	226.091.000,00
Andre lån	456.143.505,00	476.598.415,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>65.985.388,70</b>	<b>61.194.254,88</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	65.985.388,70	61.194.254,88
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1.381.146.798,30</b>	<b>1.356.770.317,84</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	50.932.573,79	88.113.180,18
Herav:		
Ubrukte lånemidler	48.739.827,90	84.454.472,29
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	2.192.745,89	3.658.707,89
Motkonto for memoriakontiene	-50.932.573,79	-88.113.180,18



# NOTAR

## Innleiing

Rekneskapen er utarbeida i henhold til føresegnene i kommunelova, tilhøyrande forskrifter og god kommunal rekneskapskikk.

### **Rekneskapsprinsipp.**

All tilgang til og bruk av midlar i løpet av året som vedkjem kommunen si verksemd kjem fram i driftsrekneskapen eller i investeringsrekneskapen. Føring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen skal ikkje finne stad.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er rekneskapførte brutto. Dette gjeld også for interne finanstransaksjonar. Rekneskapen er så langt som mogleg ført etter anordningsprinsippet. Det vil seie at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar for gjeldande år er bokførte, anten dei er betalte eller ikkje.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsrekneskapen. Den delen av lånet som ikkje er brukt, er registrert som memoriapostar. Driftsrekneskapen inneheld bokførte og påløpte renteutgifter og renteinntekter for rekneskapsåret.

### **Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar.**

I balanserekneskapen er anleggsmidlar eignelutar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eignelutar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon og marknadsbaserte verdipapir som går inn i kommunen si langsiktige forvaltningsportefølje er definert som omløpsmidlar.

Andre fordringar er omløpsmidlar dersom desse har forfall til betaling innan eit år etter tidspunktet for anskaffing. Anskaffingar med levetid på minst 3 år og ein verdi på minst NOK 100.000.- vert førte i investeringsrekneskapen.

**Klassifisering av gjeld.**

Langsiktig gjeld er knyttet til formåla i kommunelova sin §50.

**Reglar for vurdering.**

Omløpsmidlar er vurderte til lågaste verdi av anskaffingskost og verkeleg verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurderte til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurderte til pålydande med frådrag for forventa tap, med unntak av etableringslån.

Anleggsmidlar er vurderte til anskaffingskost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskrivne med eit like stort årleg beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivninga startar året etter at anleggsmiddelet er anskaffa/teken i bruk av verksemda. Avskrivningsperiodane er i tråd med §8 i forskrifta om årsrekneskapen og årsberetninga.

Vurderingane for eignelutar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

**Sjølvkostberekningar.**

Innanfor dei rammene kor sjølvkost er sett som den rettslege ramma for kva kommunen kan krevje av brukarbetalingar, reknar kommunen ut sjølvkosten etter retningslinene gitt av Kommunal- og regionaldepartementet.

Overskot som kjem fram ved etterkalkulering av sjølvkosten vert sett av på bundne driftsfond, medan underskot på kommunen sine sjølvkosttenester vert framførte som underskot i kommunen sitt driftsresultat og i balansen for seinare nedbetaling.

**Mva-plikt og mva-kompensasjon.**

Kommunen følgjer reglane i mva-lova for dei tenesteområda som er omfatta av lova. For kommunen si øvrige verksemd vert det krevd mva-kompensasjon.

## Forskriftsmessige noter

Note 1: Endring i arbeidskapitalen (FKR § 5 nr 1)

Balanserekneskapen:	31.12.2019	01.01.2019	Endring
Omløpsmidlar	139 083 403	171 414 897	-32 331 494
Kortsiktig gjeld	65 985 389	61 194 255	4 791 134
<b>Netto avsetnadar</b>	<b>73 098 014</b>	<b>110 220 642</b>	<b>-37 122 628</b>

Drifts- og investeringsrekneskapen :	R2019	Sum
<b>Anskaffing av midlar :</b>		
Inntekter driftsrekneskapen	431 170 612	
Inntekter investeringsrekneskapen	11 115 392	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjonar	50 281 063	
<b>Sum anskaffing av midlar</b>	<b>492 567 068</b>	<b>492 567 068</b>
<b>Bruk av midlar :</b>		
Utgifter driftsrekneskapen	397 387 705	
Utgifter investeringsrekneskapen	51 566 851	
Utbetalingar ved eksterne finanstransaksjonar	45 020 496	
<b>Sum bruk av midlar</b>	<b>493 975 051</b>	<b>493 975 051</b>
<b>Anskaffing - bruk av midlar</b>		<b>-1 407 984</b>
Endring ubrukte lånemidlar (auke +/-reduksjon-)		-35 714 644
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsrekneskapen</b>		<b>-37 122 628</b>
Differanse		0



## Note: 2 pensjon (FKR §5 nr. 2)

### Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse som sikrar ytingsbasert pensjon for dei tilsette.

Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, og barnepensjon samt AFP/tidlegpensjon og sikrar alders- og uførepensjon med samla pensjonsnivå på 66% saman med Folketrygda. Pensjonane vert samordna med utbetalingane frå NAV.

### Føring i rekneskapen av pensjonen

Etter §13 i forskrifta om kommunen sin årsrekneskap skal driftsrekneskapen belastas med pensjonskostnadar som er rekna ut frå langsiktige føresetnadar om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane vert rekna ut på ein annan måte enn pensjonspremien som vert betalt til pensjonsordninga, og det vil difor normalt vere skilnad mellom desse to summene. Skilnaden mellom innbetalt pensjonpremie og utrekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal først som inntekt eller utgift i driftsrekneskapen. Premieavviket vert ført attende med 1/7 pr år for premieavvik oppstått i 2014 og seinare, med 1/10 pr år for premieavvik oppstått frå 2011 til 2013 og med 1/15 pr år for premieavvik oppstått frå 2002 til 2010.

Føresegnene inneber også at utrekna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er førte opp i balansen som høvesvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Økonomiske føresetnadar	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventa årleg G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Opptening av pensjon i året - noverdi	24 648 765	23 424 929
Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktingar	21 404 355	20 301 485
- Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-20 418 358	-19 487 728
Administrasjonskostnadar	1 427 429	1 629 808
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	27 062 191	25 868 494
Betalt premie i året	36 221 144	31 574 398
Premieavvik i året	9 158 953	5 705 904

Pensjonsmidlar, pensjonsforpliktingar og akkumulert premieavvik	2019		2018	
		Arb.gj.avg.		Arb.gj.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktingar pr 31.12	553 030 420		524 893 841	
Pensjonsmidlar pr 31.12.	490 087 213		463 403 327	
Netto pensjonsforpliktingar pr 31.12.	62 943 207	6 671 980	61 490 514	6 517 994
Premieavvik i år	9 158 954		5 705 904	
Sum gjenstående premieavvik tidlegare år (pr 01.01.)	18 477 816		16 014 057	
Sum amortisering premieavvik	-3 954 730		-3 242 145	
Akkumulert premieavvik pr 31.12.	23 682 040	-	18 477 816	-

Note 3: Kommunens garantiansvar (FKR §5 nr. 3)

Garanti gitt til	Adresse	Beløp pr 31.12.		Utløper dato
		2019	2018	
Tusenfryd Barnehage SA	6200 STRANDA	4 984 944	5 179 528	31.12.2029
Trollhaugen Barnehage Stranda SA	6200 STRANDA	1 472 894	1 583 748	31.12.2031
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>6 457 838</b>	<b>6 763 276</b>	

Det har ikkje vore tap på garantiar i 2019. Det har ikkje vore gitt nye garantiar i 2019.

Note 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)

Foretak	31.12.2019		31.12.2018	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Storfjord Kulturhus BA	1 156 250	-	1 156 250	-
Heltre AS	600 000	-	600 000	-
<b>Sum</b>	<b>1 756 250</b>	<b>-</b>	<b>1 756 250</b>	<b>-</b>

## Note 5: Aksjar og andelar i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Interkommunale samarbeid etter kommuneloven kapittel 5A (FKR § 12 nr. 3)

Namn på verksemd	Eigarskap andel	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
Stranda Energi AS	100 %	62 946 000	62 946 000
Stranda Eigedomsselskap AS	100 %	13 340 000	11 340 000
Kommunal Landspensjonskasse (KLP)	n.a.	11 502 228,00	10 466 859
Indre Sunnmøre Laboratorium AS	n.a.	150 000	150 000
Hareid Fastlandssamband AS	n.a.	2 000	2 000
Utviklingsforum for Ålesund Lufthavn Vigra	n.a.	25 000	25 000
Åknes/Tafjord Beredskap IKS	n.a.	297 800	297 800
Årim IKS	4,90 %	24 500	24 500
Norsk Fjordsenter AS	n.a.	50 001	50 001
Midtnorsk Senter for Seniorutvikling AS	n.a.	50 000	50 000
MR Revisjon	n.a.	84 000	-
<b>Sum</b>		<b>88 471 529</b>	<b>85 352 160</b>

Stranda kommune betalte i 2019 inn NOK 1.035.369.- i egenkapitalinnskot i KLP. Innskotet er utgiftsført i investeringsrekneskapen for 2019.

Stranda kommune kjøpte i 2019 aksjar i Stranda Eigedomsselskap AS for NOK 2000.000.- og i Møre og Romsdal Revisjon SA for NOK 84.000. Kjøpet er utgiftsført i investeringsrekneskapen og aktivert i balansen.

Stranda kommune har i tillegg eigarskap i følgjande føretak kor den balanseførte verdien er skriven ned til NOK 1.- pr føretak:

- \* Biblioteksentralen
- \* Geiranger Fjordservice AS
- \* Volda Industri AS
- \* Møretrø AS
- \* Liabygda Vassverk AL
- \* Storfjord Kulturhus SA
- \* Norddalsbrua AS
- \* Ålesund og Giske Bruselskap AS
- \* Sunnmøre Veginvest AS
- \* Sunnmørshallen AL
- \* Storfjordsambandet AS
- \* Sunnylvn Samfunnshus PL
- \* Byrg Kompetanse AS
- \* Norske Fjell AS
- \* Kommunerevisjonsdistrikt nr 3 IKS
- \* Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS
- \* Muritunet AS
- \* Stranda ASVO AS

Note 6: Avsetnader og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

	Beholdning 01.01.2019	Avsetnader	Bruk av fond i driftsrekneskapen	Beholdning 31.12.2019
Frie driftsfond	1 177 367	8 163 047	375 000	8 965 414
Bundne driftsfond	13 936 297	1 702 929	2 317 740	13 321 486
Ubundne investeringsfond	-	-		-
Bundne investeringsfond	1 812 072	1 613 171		3 425 243
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>16 925 736</b>	<b>11 479 147</b>	<b>2 692 740</b>	<b>16 925 737</b>

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.2019	Avsetnader	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
<b>Disposisjonsfond</b>				
<b>Regnskapsskjema 1A</b>				
Disposisjonsfond	1 177 367	8 163 047	375 000	8 965 414
Opprinnelig budsjett		-		
Justert budsjett		-		

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2019	Avsetnader	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
<b>Regnskapsskjema 1A</b>				
Bundne driftsfond	13 936 297	1 702 929	2 317 740	13 321 486
Opprinnelig budsjett		2 264 271	9 951 816	
Justert budsjett		2 439 271	9 951 816	

Spesifikasjon bundne driftsfond				
Sjølvkostfond	2 823 418	317 892	2 716	3 138 594
Gåvemidler	271 256	14 544	11 143	274 657
Barnevern, kompetansemidler	1 245 532	100 000		1 345 532
Bemanningsnorm barnehagar	930 232	216 185		1 146 417
Fond oppveksteiningane	1 996 316	179 857		2 176 173
Etablerings-/utbetringstilskot, tapsfond Husb.	435 466		100 000	335 466
Viltfond	155 052		16 528	138 524
Veterinærteneste	75 075			75 075
BTI	478 209		154 715	323 494
Fond oms.senter Stranda+dagtilbod demens	814 042		610 166	203 876
Komm.næringsfond / HopplD midlar	386 456	149 610		536 066
Planprosess for nasjonal turistveg	500 000			500 000
Klimasatsmidlar		136 100		136 100
Kultursekk, DKSS, råskartmidlar	110 780	91 932		202 712
Rusmidlar	974 619			974 619
Psykoloag	410 000			410 000
Fond frivilligsentralen	127 693	8 094		135 788
Fond innan helsesektoren	716 108	488 714	61 429	1 143 393
Kompetansetiltak flyktningar	150 000		75 000	75 000
Dugnad	50 000			50 000
Avslutta fond 2019	1 286 044		1 286 044	-
				-
<b>Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B</b>	<b>13 936 297</b>	<b>1 702 929</b>	<b>2 317 740</b>	<b>13 321 486</b>

Bundne fond	Beholdning	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning
Bundne driftsfond	01.01.2019			31.12.2019
Selvkostfond	2 823 418	317 892	2 716	3 138 594
Næringsfond	386 456	149 610	-	536 066
Gåvefond	271 256	14 544	11 143	274 657
Øvrige bundne driftsfond	10 455 168	1 220 883	2 303 881	9 372 170
<b>Sum</b>	<b>13 936 297</b>	<b>1 702 929</b>	<b>2 317 740</b>	<b>13 321 486</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Husbanken ekstraordinære avdrag	1 812 072	1 613 171		3 425 243
<b>Sum</b>	<b>1 812 072</b>	<b>1 613 171</b>	<b>-</b>	<b>3 425 243</b>

#### Note 7: Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 6)

	DEBET		KREDIT
<b>Kapitalkonto 01.01.2019</b>	<b>35 708 641</b>		
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Sal av fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar	25 671	Aktivering fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar	52 121 730
Avskrivning: Eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar	23 929 900	Oppskrivning: Fast eigedom og anlegg	-
Nedskrivning	-		
Sal aksjar/lutar	-	Kjøp av aksjar/lutar	3 119 369
Nedskrivning aksjar/lutar	-	Oppskrivning av aksjar/lutar	-
Redusert egenkapitalinnskot KLP	-	Aktivert egenkapitalinnskot KLP	-
		Reversering av nedskrivning aksjar	-
Avdrag på utlån - driftsrekneskapen	-	Utlån - driftsrekneskapen	-
Avdrag på utlån - invest.rekneskapen	2 911 439	Utlån - investeringsrekneskapen	1 650 000
Avskrivning på utlån - driftsrekneskapen	-	Avdrag på eksterne lån	26 454 910
Avskrivning på utlån - invest.rekneskapen	-	Tap startlån	-
Bruk av lånemidlar	41 714 644		
Endring pensjonsforpliktingar (auke)	28 663 259	Endring pensjonsforpliktingar (reduksjon)	-
Endring pensjonsmidlar (reduksjon)	-	Endring pensjonsmidlar (auke)	26 683 886
Ikkje realisert kurstap lån i utlandet	-	Urealisert kursgevinst lån i utlandet	-
SUM	97 244 914	SUM	110 029 895
		<b>Kapitalkonto 31.12.2019</b>	<b>48 493 623</b>

## Note 8: Sal av finansielle anleggsmidler (FKR § 5, nr. 8)

Stranda kommune har ikkje selt finansielle anleggsmidler i 2019.

## Note 9: Mellomverande med kommunale føretak

### **Stranda Hamnevesen KF**

Stranda Hamnevesen KF har pr 31.12.2019 ei langsiktig gjeld på NOK 63.392.500.-  
Stranda kommune er ansvarleg for den langsiktige gjelda til Stranda Hamnevesen KF.  
Stranda Hamnevesen KF kjøpte i 2019 tenester frå Stranda kommune for NOK 150.575.-

Stranda kommune inngikk i 2016 avtale med Åknes/Tafjord IKS om sal av tenester innanfor rekneskap, budsjettering og arkiv. Åknes Tafjord IKS betalte NOK 109.655.- for kjøp av desse tenestene i 2019.

## Øvrige noter iht. God kommunal regnskapsskikk

### Note 10: Investeringsoversikt

#### Prosjekt 3040 - Avlastning/Special SFO Ambulansestasjonen

Rekneskap 2019			Budsjett 2019 - justert		
Utgifter	Inntekter	Netto	Utgifter	Inntekter	Netto
3 148 871	-	3 148 871	4 000 000	-	4 000 000

#### Prosjekt 6020 - Grunnkjøp

Rekneskap 2019			Budsjett 2019 - justert		
Utgifter	Inntekter	Netto	Utgifter	Inntekter	Netto
4 937 045	-	4 937 045	5 000 000	-	5 000 000

#### Prosjekt 6153 - Brannbil Stranda

År	Rekneskap 2018-2019			Budsjett 2018-2019		
	Utgifter	Inntekter	Netto	Utgifter	Inntekter	Netto
2018	1 040	-	1 040	-	-	-
2019	5 180 673	-	5 180 673	5 148 115	-	5 148 115
Totalt	5 181 713	-	5 181 713	5 148 115	-	5 148 115

#### Prosjekt 6176 - Strandvegen eternittsanering VAR

	Rekneskap 2018-2019			Budsjett 2018-2019 - justert		
	Utgifter	Inntekter	Netto	Utgifter	Inntekter	Netto
2018	2 273 730	-	2 273 730	-	-	-
2019	10 876 860	-	10 876 860	7 125 000	-	7 125 000
Totalt	13 150 590	-	13 150 590	7 125 000	-	7 125 000

#### Prosjekt 6200 - Byggefelt Liabygda

	Rekneskap 2019			Budsjett 2019 - justert		
	Utgifter	Inntekter	Netto	Utgifter	Inntekter	Netto
2018	460 125	-	460 125	456 798	-	456 798
2019	5 812 540	-	5 812 540	5 546 202	-	5 546 202
Totalt	6 272 665	-	6 272 665	6 003 000	-	6 003 000

#### Prosjekt 6232 - Kryss FV60-Fursetreset

	Rekneskap 2019			Budsjett 2019 - justert		
	Utgifter	Inntekter	Netto	Utgifter	Inntekter	Netto
2018	115 200	-	115 200	4 779 800	-	4 779 800
2019	4 260 289	-	4 260 289	18 925 000	-	18 925 000
Totalt	4 375 489	-	4 375 489	23 704 800	-	23 704 800



## Note 11 - Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anl.gruppe	Avskr.tid	Eigedelar					
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknande					
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verkøy og transportmidler o.l.					
Gruppe 3	20 år	Brannbilar, parkeringsplassar, tekniske anlegg (VAR), renseanl,pumpestasjonar o.l.					
Gruppe 4	40 år	Bustadar, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar og leidningsnett o.l.					
Gruppe 5	50 år	Forr.bygg,lagerbygg, adm.bygg, sjukeheimar oa.inst, kulturbygg, brannstasjonar o.l.					
Gruppe 6	Ingen	Tomter					

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	
Bokført verdi 01.01.19	2 738 663	11 593 763	18 351 756	334 224 064	246 480 529	10 050 868	623 439 643
Tilgang 2019	1 095 118	5 374 928	6 875 033	25 432 719	8 406 888	4 937 044	52 121 730
Avgang 2019						25 671	25 671
Avskrivningar 2019	854 691	1 741 746	1 872 483	11 523 899	7 937 081		23 929 900
<b>Bokført verdi 31.12.19</b>	<b>2 979 090</b>	<b>15 226 945</b>	<b>23 354 307</b>	<b>348 132 884</b>	<b>246 950 336</b>	<b>14 962 240</b>	<b>651 605 802</b>

## Note 12 - Godtgjersle til leiande personar og revisjon

	Lønn og anna godtgjersle NOK	Tilleggsgodtgjersle NOK
Rådmann	1 039 000	-
Ordførar	848 793	-

### Kommunerevisjonen

Kommunen sin revisor er KOMREV3 IKS.

Samla godtgjersle til revisjonen utgjorde i 2019 NOK 582.000.- Revisjonen omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og attestasjonsoppdrag.



## Note 13 - Berekening av minimumsavdrag langsiktig gjeld

Forenkla modell: Minimumsavdrag = avskrivning/anleggsmidler x gjeld

STRANDA KOMMUNE	Balanse 01.01.19
<b>Anleggsmidler</b>	
Faste eiendomar og anlegg	607 515 662
Utstyr, maskiner og transportmidlar	15 923 981
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	-10 050 867
Sum avskrivbare anleggsmidler	<b>613 388 776</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>	
Sertifikatlån	226 091 000
Andre lån	476 598 415
Innlån til vidareutlån	-13 216 097
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	<b>689 473 318</b>
Avskrivningar	23 929 900
Berekna minimumsavdrag	<b>26 898 157</b>
Avdragsutgifter art 1510	25 156 642
Underdekning avdrag 2019 - Stranda kommune	<b>-1 741 515</b>

Gj.sn. Levetid avskrivbare AM	25,63
Gjenstående løpetid LG	27,41

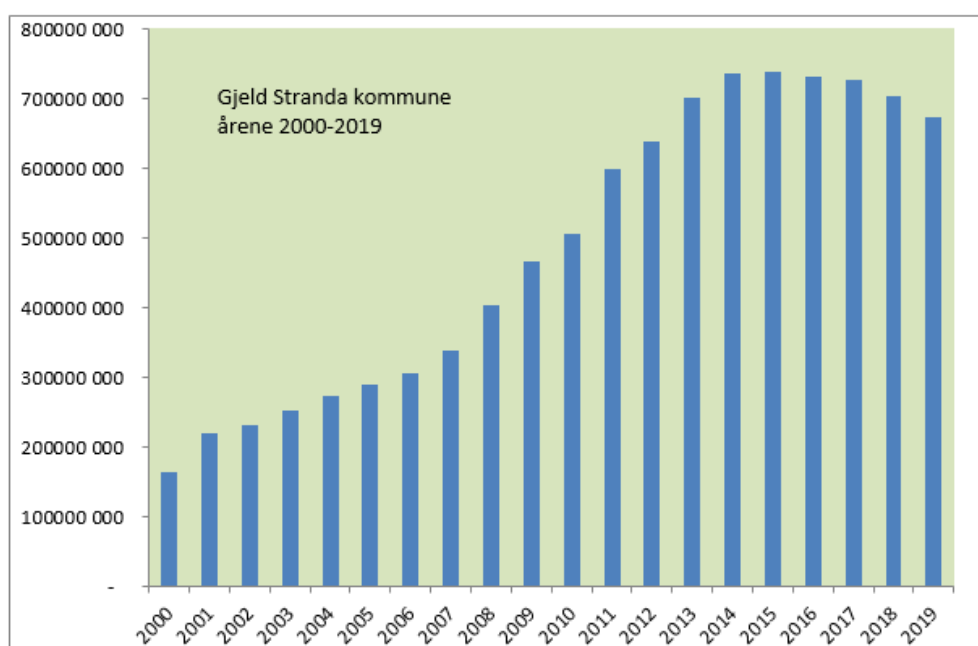
STRANDA HAMNEVESEN KF	Balanse 01.01
Langsiktig gjeld IB	63 392 500
Anleggsmidler IB	70 149 556
Avskrivninger	2 469 341
Minsteavdrag	2 231 485
Betalte avdrag 2019	5 973 320
Overdekning avdrag 2019 - Stranda Hamnevesen	<b>3 741 835</b>

Overdekning konsern 2019	<b>2 000 320</b>
--------------------------	------------------

## Note 14 – Utvikling i lånegjeld

År	Stranda kommune	Stranda Hamnevesen KF	Strandafjellet KF	Stranda Kommune Konsern
2000	164 932 084	-	-	164 932 084
2001	220 504 154	-	-	220 504 154
2002	231 339 713	-	-	231 339 713
2003	252 248 222	-	-	252 248 222
2004	272 367 831	-	-	272 367 831
2005	288 970 721	10 000 000	-	298 970 721
2006	306 997 384	14 250 000	-	321 247 384
2007	337 479 960	13 750 000	-	351 229 960
2008	403 614 118	13 384 620	-	416 998 738
2009	466 588 970	13 019 240	62 250 000	541 858 210
2010	506 708 990	74 853 860	113 056 250	694 619 100
2011	599 526 472	102 933 480	127 315 468	829 775 420
2012	638 651 739	100 013 100	150 164 458	888 829 297
2013	701 012 608	97 030 220	121 018 448	919 061 276
2014	735 086 992	94 109 840	-	829 196 832
2015	738 014 535	91 126 960	-	829 141 495
2016	730 662 155	88 206 580	-	818 868 735
2017	727 574 177	72 286 200	-	799 860 377
2018	702 689 415	69 490 820	-	772 180 235
2019	682 234 505	63 392 500	-	745 627 005

	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018
Kommunen si lånegjeld samla - NOK	682 234 505	702 689 415
Lånegjeld knytta til sjølvkostområda - NOK	139 211 554	144 399 129
Lånegjeld knytta til sjølvkostområda - %	20,4 %	20,5 %



## Avdrag på lån til vidare utlån og forskotering

Mottatte avdrag på vidare utlån og forskotering skal uavkorta benyttast til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatt avdrag som ikkje er benytta til nedbetaling av gjeld, avsetjast til avdragsfond (bundne investeringsfond).

For 2019 vart det satt 1,6 MNOK på bundne fond som skal brukast til å betale ekstraordinære avdrag på startlån.

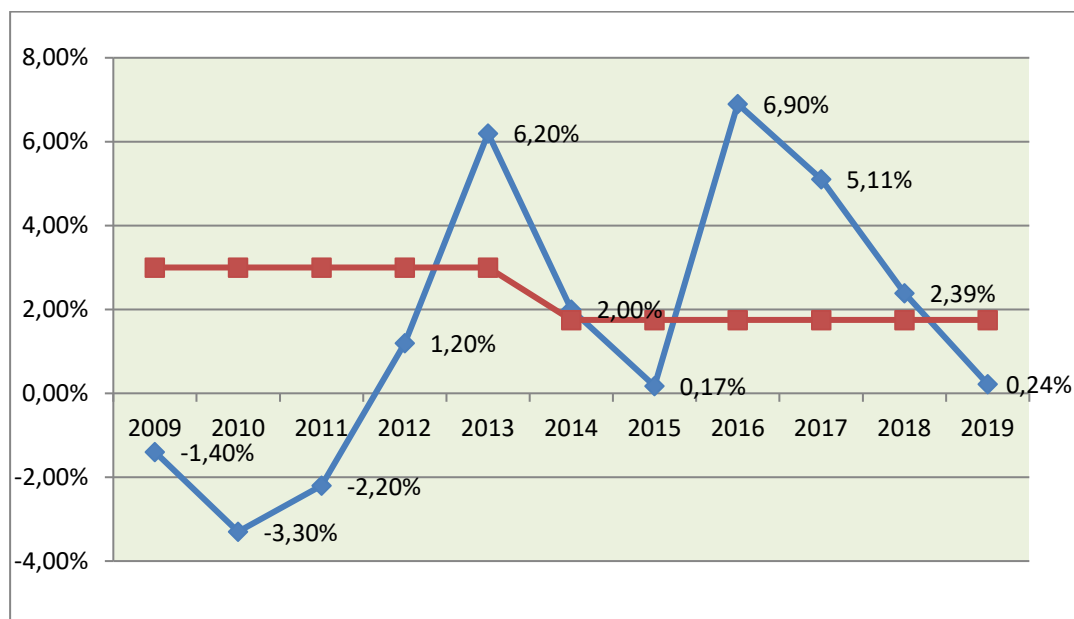
## Note 15: Momskompensasjon Investering

Det er i 2019 inntektsført totalt NOK 5.331.500 i merverdiavgiftskompensasjon knytta til investeringar. Mva-kompensasjonen er frå og med rekneskapsåret 2014 ført direkte i investeringsrekneskapan.

Det er ikkje lenger høve til å nytte merverdiavgiftskompensasjon frå investeringar til finansiering av drifta.

## Note 16: Brutto og Netto driftsresultat

Brutto driftsresultat er resultatet av drifta før finanspostar er tekne med, netto driftsresultat syner kor mykje som kan disponerast til avsetjingar og investeringar etter at driftsutgifter og renter og avdrag er betalt. Stranda kommune oppnådde i 2019 eit netto driftsresultat på NOK 1.039.907 Dette tilsvara 0,24 % av kommunen sine samla driftsinntekter.



Tabell: Utviklinga i netto driftsresultat som andel av samla driftsinntekter

Den blå linja syner netto driftsresultat som andel av samla driftsinntekter. Den raude viser anbefaling frå departementet.

For å sikre ei forsvarleg forvaltning av formua er det anbefalt at kommunane legg seg på eit netto driftsresultat som over tid utgjør minimum 1,75% av samla driftsinntekter. Som ein ser ligg Stranda kommune under dette målet for 2019.

## Note 17 - Sjølvkostberekning VAR

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2019

Stranda kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Hva er 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 må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter  
- Andre inntekter enn gebyrinntekter  
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)  
+ Kalkulatorisk rentekostnad  
**+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad**  
= Gebyrgrunnlag  
**- Gebyrinntekter**  
= Selvkostresultat\*

#### Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter  
**- Andre inntekter enn gebyrinntekter**  
*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*  
= Resultat før gebyrinntekter  
**- Gebyrinntekter**  
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som 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 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

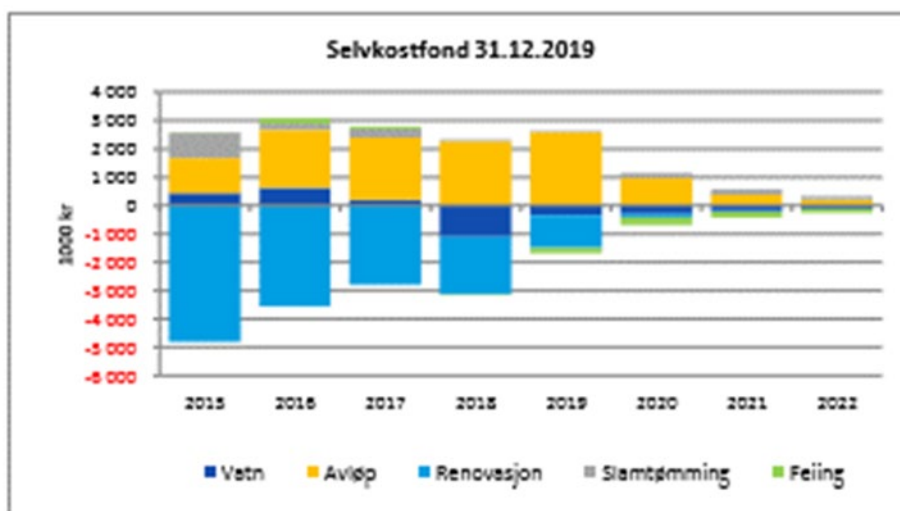
### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. 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 utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



2019 Etterkalkyle selvkost	Vatn	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamutømming
Gebyrinntekter	12 179 218	11 485 368	6 681 919	900 260	1 142 773
Øvrige driftsinntekter	49 015	49 015	237 102	0	1 021
<b>Driftsinntekter</b>	<b>12 228 233</b>	<b>11 534 383</b>	<b>6 919 021</b>	<b>900 260</b>	<b>1 143 794</b>
Direkte driftsutgifter	6 250 899	5 732 009	5 479 392	1 055 444	1 057 757
Avskrivningskostnad	2 551 243	2 562 505	0	0	0
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	1 481 188	1 778 179	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	1 199 036	1 199 036	509 590	0	89 928
<b>Driftskostnader</b>	<b>11 482 366</b>	<b>11 271 730</b>	<b>5 988 982</b>	<b>1 055 444</b>	<b>1 147 685</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>745 867</b>	<b>262 653</b>	<b>930 039</b>	<b>-155 184</b>	<b>-3 891</b>
+ Subsidiering	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>745 867</b>	<b>262 653</b>	<b>930 039</b>	<b>-155 184</b>	<b>-3 891</b>
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	5 231 467	5 539 721	509 590	0	89 928
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>2 270 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53 050</b>
+ Avsetning til selvkostfond	0	262 653	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	0	0	0	-3 891
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	0	55 239	0	0	1 175
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>0</b>	<b>2 588 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50 334</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-1 083 056</b>	<b>0</b>	<b>-2 034 291</b>	<b>-23 868</b>	<b>0</b>
+ Inndekning av fremførbart underskudd	745 867	0	930 039	0	0
- Underskudd til fremføring	0	0	0	-155 184	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,30 %)	-16 333	0	-36 093	-2 334	0
<b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>-353 521</b>	<b>0</b>	<b>-1 140 346</b>	<b>-181 385</b>	<b>0</b>

## Note 18 - Framvekst og inndekking av akkumulert meirforbruk

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Meirforbruk Stranda Kommune	-1 552 458	-10 933 558	-7 276 075	-9 738 430	-	-
Meirforbruk Strandafjellet KF	0	-2 471 688	-7 166 677	-11 662 134	-	-
Meirforbruk Konsern	-1 552 458	-13 405 246	-14 442 752	-21 400 564	0	-
Inndekning - konsern	-	-	-	-	-	2 929 396
Akkumulert meirforbruk - konsern	-1 552 458	-14 957 704	-29 400 456	-50 801 020	-50 801 020	-47 871 624

	2015	2016	2017	2018	2019
Meirforbruk Stranda Kommune	-	-	-	-	-
Meirforbruk Strandafjellet KF	-	-	-	-	-
Meirforbruk Konsern	-	-	-	-	-
Inndekning - konsern	6 684 678	8 507 226	15 888 958	16 790 762	0
Akkumulert meirforbruk - konsern	-41 186 946	-32 679 720	-16 790 762	0	0