

Stranda Kommune



Årsrekneskap med notar 2020

Vedtatt av kommunestyret .. juni 2021

Innholdsliste

Innhold

Samandrag	4
Innleiing - organisering av kommunen si verksemd	5
Økonomisk oversikt drift	6
Bevilgningsoversikt drift (rekneskap)	7
Budsjettavvik og disponeringer - drift	7
Bevilgningsoversikt – investering (rekneskap)	8
Budsjettavvik og disponeringer - investering	8
Regnskapsskjema – Investering	11
Rekneskapsskjema – investering, forts.	12
Oversikt balanse	13
NOTAR	14
Note 1 Rekneskapsprinsipp	14
Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp	15
Note 3 Endring i arbeidskapital	16
Note 4 Kapitalkonto	17
Note 5 Rammetilskuddet – prosjekt som inngår i rammetilskottet	18
Note 6 Pensjon	18
Note 7 Aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmiddel)	20
Note 8 Varige driftsmiddel	21
Note 9 Utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)	21
Note 10 Vestentlige bundne fond, Budsjett og regnskapsforskriften §5-13,a)	22
Note 11 Vesentlige postar etter balansedato	24
Note 12 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar	24
Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar, forskriften §5-7	25
Note 14 Langsiktig lånegjeld	25
Note 15 Avdrag på lån	26
Note 16 Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar	26
Note 17 Utbytte	26
Note 18 Kommundens garantiansvar	27
Note 19 Årsverk og ytelsar til leiande personar	27
Note 20 - Lågare arbeidsgivaravgift på grunn av covid-19-situasjonen	27
Note 21 Godtgjersle til revisor	28

Note 22 Sjølvkostområdet.....	29
Sjølvkostoversikt – vatn.....	31
Sjølvkostoversikt – avløp.....	32
Sjølvkostoversikt – renovasjon.....	33
Sjølvkostoversikt – slamtømming.....	34
Sjølvkostoversikt – feiing.....	35
Note 22 Finansielle måltal.....	36
Note 23 Konesjonskraft	36

Samandrag

Denne årsrekneskapen omfattar Stranda kommune. Det vert i tillegg avlagt særrekneskap for det kommunale føretaket Stranda Hamnevesen KF. Dei to rekneskapane vert politisk handsama separat.

I tillegg er det utarbeida konsolidert rekneskapen for kommunen og det kommunale foretaket.

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 fordi dei er sjølvstendige rettssubjekt.

Rekneskapet 2020 er avlagt i balanse. I tidlegare år har årsrekneskapet vore avlagt med mindreforbruk dersom resultatet har blitt betre enn budsjettet. Frå 2020 er det slik at dersom rekneskapen viser eit mindreforbruk, skal mindreforbruket reduserast ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Dersom rekneskapet fortsatt viser mindreforbruk, skal dette settast av til disposisjonsfond.

Driftsrekneskapen

Driftsrekneskapen omfattar heile kommunen sin verksemd, inkludert sjølvkostområda innanfor vatn, avlaup og renovasjon (VAR).

Det er inntektsført kr 5,9 mill kr i mindreforbruk frå årsrekneskapen 2019. Det er avsatt kr 10,2 mill til disposisjonsfond og brukt kr 7,8 mill av disposisjonsfondet i 2020. For meir informasjon om avsetning og bruk av disposisjonsfond og bundne fond, sjå i tabellen nedanfor.

Avsetning til - og bruk av disposisjonsfondet	Rekneskap 2020	Budsjett inkl. endring 2020	Budsjett 2020	Avvik rekneskap - budsjett	Rekneskap 2019
Netto avsetning/bruk	2 445 117	- 3 860 975	- 4 000 000	6 306 092	7 788 047
Avsetning til disposisjonsfond	10 219 117	3 913 025	-	6 306 092	8 163 047
Bruk av disposisjonsfond	- 7 774 000	- 7 774 000	- 4 000 000	-	- 375 000

Avsetning til - og bruk av bundne fond	Regnskap 2020	Budsjett inkl. endring 2020	Budsjett 2020	Avvik rekneskap - budsjett	Regnskap 2019
ALLE	2 802 197	-3 527 180	-3 527 180	6 329 377	0
AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	9 929 322	1 962 422	1 962 422	7 966 900	0
BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-7 127 125	-5 489 602	-5 489 602	-1 637 523	0

Om investeringar og finansiering av investeringar

Det vart i 2020 investert for kr 55 mill. (Tilsvarende tal for 2019 var 52,1 mill) Budsjetterte bruttoinvesteringar var 103 mill. (Tilsvarende tal for 2019 var 98,9 mill. Avvik mellom faktisk og budsjettert investering skuldast i det vesentlege prosjekt som ikkje er slutførte i 2020 og der midlane vert rebudsjetterte i 2021. Investeringsrekneskapen vart avslutta med udekket med 0,7 mill. Årsaken er at det ikkje er lov å finansiere kjøp av aksjar og egenkapitaltilskott med lån. Dette må dekkjas opp i drifta i 2021, eller brukast av årets rekneskapsmessig resultat.

Det er brukt 43,5 mill kr av lån til å finansiere investeringar i året. Attståande ubrukte lånemidlar er disponert til finansiering av investeringar påfølgjande år. Ubrukte lånemidlar utgjer ved avslutninga av rekneskapen for 2020 er 30 mill.

Innleiing - organisering av kommunen si verksemd

Den samla verksemdna til kommunen er organisert innafor den ordinære organisasjonen – og i lag med Stranda Hamnevesen KF, Stranda Eigedomsselskap AS og Stranda Energi Holding AS.

Det er utarbeida konsolidert rekneskap for kommunen og Stranda Hamnevesen KF i henhold til kommunelova § 10-1 konsolidering, fordi Stranda Hamnevesen KF ikkje er eige rettssubjekt.

Stranda Energi Holding AS og Stranda Eigedomsselskap er ikkje innarbeida i det konsoliderte rekneskapen fordi dei er sjølvstendige rettssubjekt.

Andre samarbeid

Stranda kommune kjøper følgjande tenester:

- Barnerhageplassar og skuleplassar for innbyggjarar i Liabygda, med Fjord kommune.
- Branntenester for Liabygda vert også kjøpt frå Fjord kommune.
- Legevakt-tenester vert kjøpt frå både Ålesund og Sykkylven kommuner.

Interkommunale samarbeid

Rekneskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven §27 skal inngå i årsrekneskapet til den kommunen der samarbeidet har hovedkontoret.

Stranda kommune er ikkje vertskap for interkommunale selskap.

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Noter	Rekneskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Rekneskap
Driftsinntekter		2020	2020	2020	2019
1 Rammetilskudd	5	155 738 087,00	154 492 000	154 492 000	151 843 527
2 Inntekts- og formuesskatt		129 631 343,52	130 093 000	130 093 000	128 492 481
3 Eiendomsskatt		15 413 193,79	15 350 000	15 350 000	15 445 655
4 Andre skatteinntekter	23	192 660,00	181 208	181 208	192 660
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		14 831 817,31	7 753 563	7 753 563	12 920 480
6 Overføringer og tilskudd fra andre	23	57 489 479,01	22 048 492	21 918 492	51 318 294
7 Brukerbetaling	22	23 980 715,54	21 388 755	21 388 755	23 350 969
8 Salgs- og leieinntekter		48 043 760,75	47 774 488	47 774 488	47 606 546
9 Sum driftsinntekter	22	445 321 056,92	399 081 506	398 951 506	431 170 612
Driftsutgifter	22				
10 Lønnsutgifter	19	239 368 428,95	235 736 836	235 586 836	233 032 984
11 Sosiale utgifter	6,20	50 000 156,57	44 416 268	44 416 268	52 924 779
12 Kjøp av varer og tjenester	21	98 249 192,02	87 754 072	87 774 072	89 999 516
13 Overføringer og tilskudd til andre		26 523 766,23	12 440 650	8 666 650	22 270 203
14 Avskrivninger	8	25 491 113,00	-	-	23 929 900
15 Sum driftsutgifter		439 632 656,77	380 347 826	376 443 826	422 157 382
16 Brutto driftsresultat		5 688 400,15	18 733 680	22 507 680	9 013 230
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		1 636 873,64	2 272 000	2 272 000	2 533 890
18 Utbytter	17	3 133 491,51	7 000 000	7 000 000	3 121 090
20 Renteutgifter		10 079 116,88	15 306 860	15 306 860	13 241 338
21 Avdrag på lån	15	26 536 472,00	26 000 000	26 000 000	25 156 642
22 Netto finansutgifter		-31 845 223,73	-32 034 860	-32 034 860	-32 743 000
23 Motpost avskrivninger		25 491 113,00	-	-	23 929 900
24 Netto driftsresultat	22	-665 710,58	-13 301 180	-9 527 180	200 130
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-2 802 197,41	3 527 180	3 527 180	-326 882
550 AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND		9 929 322	1 962 422	1 962 422	4 340 920
950 BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND		-7 127 125	-5 489 602	-5 489 602	-4 014 037
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-2 445 117,23	3 860 975	4 000 000	-7 788 047
540 AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND		10 219 117	3 913 025	-	8 163 047
940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND		-7 774 000	-7 774 000	-4 000 000	-375 000
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		5 913 025,22	5 913 025	2 000 000	12 988 047
930 DISPONERING AV TIDLIGERE ÅRS IKKE DISPON		-	-5 913 025	-2 000 000	-12 988 047
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		665 710,58	13 301 180	9 527 180	4 873 118
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-5 913 025
580 IKKE DISPONERT NETTO DRIFTSRESULTAT (REG			-	-	5 913 025

Bevilgningsoversikt drift (rekneskap)

Bevilgningsoversikt drift	Noter	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd	5	155 738 087	154 492 000	154 492 000	151 843 527
2 Inntekts- og formueskatt		129 631 344	130 093 000	130 093 000	128 492 481
3 Eiendomsskatt		15 413 194	15 350 000	15 350 000	15 445 655
4 Andre generelle driftsinntekter		15 024 477	7 934 771	7 934 771	13 113 140
5 Sum generelle driftsinntekter		315 807 102	307 869 771	307 869 771	308 894 803
6 Sum bevilgninger drift, netto		284 627 588	262 533 731	266 307 731	271 278 685
7 Avskrivninger	8	25 491 113	-	-	23 929 900
8 Sum netto driftsutgifter		310 118 701	262 533 731	266 307 731	295 208 585
9 Brutto driftsresultat		5 688 401	45 336 040	41 562 040	13 686 218
10 Renteinntekter		1 636 874	2 272 000	2 272 000	2 533 890
11 Utbytter		3 133 492	7 000 000	7 000 000	3 121 090
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13 Renteutgifter		10 079 117	15 306 860	15 306 860	13 241 338
14 Avdrag på lån	14,15	26 536 472	26 000 000	26 000 000	25 156 642
15 Netto finansutgifter		-31 845 224	-32 034 860	-32 034 860	-32 743 000
16 Motpost avskrivninger		25 491 113	-	-	23 929 900
17 Netto driftsresultat	22	-665 710	13 301 180	9 527 180	4 873 118
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-	-	-	-
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-2 802 197	3 527 180	3 527 180	-326 882
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		3 467 908	9 774 000	6 000 000	5 200 000
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		665 710	13 301 180	9 527 180	4 873 118
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-5 913 025

Bevilgningsoversikt drift, sum netto rammer til einingane, linje 6

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
Beregningsgrunnlag rammer	285 500 723	285 388 004	285 388 004	272 589 337
Korrigeringer, netto, f.eks. statstilskudd som går direkte til rammen	-873 135	-22 854 273	-19 080 273	-1 310 652
6 Sum bevilgninger drift, netto	284 627 588	262 533 731	266 307 731	271 278 685

Budsjettavvik og disponeringer – drift

Budsjettavvik og disponeringer- drift	Regnskap 2020
1. Netto driftsresultat	-665 711
2. Sum budsjetttdisponeringer *	-6 971 803
3. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-7 637 514
4. Strykning av overføring til investering	0
5. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
6. Strykning av dekking av tidlegere års merforbruk	
7. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-7 637 514
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
9. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
10. Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidlegere års merforbruk	
11. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekking av tidlegere års merforbruk	
12. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
13. Fremført til inndekking i senere år (merforbruk).	0

* Post 2 kommer frem slik:

Rekneskapsført overføring til investering på rammeområder	0
Budsjettert overføring til investering	0
Renskapsført netto avsetning/bruk av bundne driftsfond	2 802 197
Budsjettert netto avsetning/bruk av disposisjonsfond	-9 774 000
Sum	-6 971 803

Bevilgningsoversikt – investering (rekneskap)

Bevilgningsoversikt investering	Noter	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler		55 022 057	106 246 992	83 223 439	51 721 730
2 Tilskudd til andres investeringer		73 936	-	-	400 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7	1 021 585	1 100 000	1 100 000	3 119 369
4 Utlån av egne midler		-	-	-	1 650 000
5 Avdrag på lån		-	-	-	1 298 268
6 Sum investeringsutgifter	8,22	56 117 578	107 346 992	84 323 439	58 189 367
7 Kompensasjon for merverdiavgift		9 015 024	18 931 414	14 619 688	5 331 500
8 Tilskudd fra andre		2 503 416	-	-	5 737 421
9 Salg av varige driftsmidler		328 648	2 500 000	2 500 000	46 471
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	2 911 439
13 Bruk av lån	14	43 577 553	86 515 578	67 803 751	41 714 644
14 Sum investeringsinntekter		55 424 641	107 946 992	84 923 439	55 741 476
15 Videreutlån		10 502 743	1 000 000	1 000 000	-
16 Bruk av lån til videreutlån		10 502 743	-	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån		2 132 589	1 600 000	1 600 000	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån		936 677	2 000 000	2 000 000	-
19 Netto utgifter videreutlån		1 195 912	600 000	600 000	-
20 Overføring fra drift		-	-	-	-
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		1 195 912	-	-	-671 478
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		3 119 369	3 119 369	-	-
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-3 119 369	-3 119 369	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 195 912	-	-	-671 478
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		692 937	-	-	3 119 369

Budsjettavvik og disponeringer - investering

Budsjettavvik og disponeringer- investering	Regnskap 2020
1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-502 975
2. Sum budsjettdisponeringer	1 195 912
3. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
4. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
5. Strykning av overføring fra drift	0
6. Strykning av bruk av lån	0
7. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
8. Udisponert beløp etter strykninger	0
9. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
10. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	692 937

* Post 2 kommer frem slik:

Regnskapsført overføring til investering på rammeområder	0
Budsjettert overføring til investering	0
Regnskapsført netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond	1 195 912
Budsjettert netto avsetning/bruk av ubundne investeringsfond	0
Sum	1 195 912

Regnskapsskjema – drift – netto rammer til einingane

	Tall i hele 1000	Regnskap 2020	Budsjett 2020 inkl. endring	Budsjett 2020 oppr	Regnskap 2019
Ansvar	Ansvar				
1010	POLITISK LEIING	4 994 696	3 900 327	3 900 327	4 481 498
1011	RÅDMANNSKONTOR	14 554 573	-2 683 961	-2 683 961	6 384 966
1020	ØKONOMIAVDELING	2 246 462	2 324 959	2 324 959	2 748 506
1021	PERSONALAVDELING	2 321 843	3 583 255	3 583 255	2 707 679
1022	FAG	15 871 988	18 133 772	18 133 772	14 223 224
1023	IKT	6 977 796	5 895 204	5 895 204	5 347 215
1030	SERVICEKONTOR	2 794 875	3 102 572	3 102 572	2 862 760
1040	LØNNSPOTT	0	3 525 330	3 525 330	0
2010	RINGSTAD SKULE	30 927 655	31 921 759	31 921 759	30 109 061
2020	SUNNYLVEN SKULE	9 317 540	9 712 588	9 712 588	9 751 271
2030	GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE	5 377 825	5 982 763	5 982 763	5 940 160
2040	LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE	1 576 891	2 024 923	2 024 923	3 343 723
2050	HELSTAD BARNEHAGE	4 205 576	4 238 576	4 238 576	4 056 214
2060	STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENOPPLÆRING	16 732 150	17 811 021	17 811 021	17 803 413
2110	RINGSTAD BARNEHAGE	7 694 151	8 089 280	8 089 280	7 775 760
2120	SUNNYLVEN BARNEHAGE	3 669 131	4 000 494	4 000 494	3 473 948
2200	PP-KONTORET	1 871 655	2 114 628	2 114 628	1 902 034
3010	STRANDA DISTRIKT - HEIMETENESTENE	9 058 923	9 831 604	9 831 604	8 928 125
3011	STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN	28 505 369	30 668 581	30 668 581	28 137 097
3012	STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN	9 649 656	9 415 486	9 415 486	9 845 156
3013	STRANDA DISTRIKT - MØREGATA / BUKOLLEKTIV	0	0	0	-694
3014	STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA	3 265 939	3 396 949	3 396 949	3 350 161
3015	STRANDA DISTRIKT - BRUKARSTYRT PERSONLEG ASSISTANS	6 327 666	7 260 039	7 260 039	5 932 876
3016	STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET	2 176 461	1 928 799	1 419 195	2 887 541
3017	STRANDA DISTRIKT - DAGSENTERET	1 278 783	1 419 195	1 928 799	1 342 983
3020	SUNNYLVEN DISTRIKT	14 244 356	15 000 252	15 000 252	13 834 887
3030	GEIRANGER DISTRIKT	4 834 871	5 222 459	5 222 459	4 753 446
3040	MØREGATA / BUKOLLEKTIV	13 740 076	13 069 862	13 069 862	12 955 824
3041	NYMARKVEGEN	4 934 916	4 474 828	4 474 828	4 095 433
3042	PSYKIATRISK DAGSENTER	122 375	155 428	155 428	143 664
3043	AVLASTINGSBUSTAD	4 456 886	4 323 898	4 323 898	1 370 051
3050	HELSETENESTA	15 886 580	15 897 436	15 897 436	15 255 431
3060	SOSIALTENESTA	8 688 483	10 968 538	10 968 538	8 186 311
3064	FLYKTNINGAR	-1 093 407	437 011	437 011	-1 171 247
3065	FRIVILLEGSENTRALEN	552 585	796 684	796 684	673 450
3070	NAV	1 806 628	2 096 075	2 096 075	2 144 219
4010	KULTURSKULEN	2 668 494	2 415 812	2 415 812	2 449 102
4011	BIBLIOTEKET	1 140 521	1 196 771	1 196 771	1 216 633
4012	KULTUR/IDRETT	703 576	1 084 016	1 084 016	801 885
5010	PLAN, MILJØ, NÆRING	3 059 546	3 678 509	3 678 509	4 611 156
6010	KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN	13 858 878	12 378 198	12 378 198	13 654 157
7010	VAKTMESTERTENESTE	4 529 012	4 594 084	4 594 084	4 321 966
7030	Hus til utleige	-31 257	0	0	-41 708
SUM	netto rammer fordelt til drift	285 500 723	285 388 004	285 388 004	272 589 337
	Korrigerings for bruk av fond, renter og				
	statstilskudd på virksomhetene, netto inntekter	-873 135	-22 854 273	-19 080 273	-1 310 652
	Fordel til drift eksklusive inntekter	284 627 588	262 533 731	266 307 731	271 278 685

Sumlinjen i denne oversikten framgår av note 6 og bevigingsoversikt drift.

Covid 19- pandemien, prosjekt D 120

Utgifter til forebyggande smittearbeid er gjort i alle einingane. Det er ikkje budsjetttert med utgifter som følgje av covid-19 pandemien på einingane.

Det som er ført på prosjektnummer Covid 19 i driftsrekneskapen har følgjande fordeling:. Utgiftene er inkludert i netto ramme til einingane, som vist på førre side. Samla utgifter utgjer kr 6,3 mill. Samla inntekter ført på D120 er kr 5,5 mill. Dette gir ei netto utgift på prosjekt D120 i 2020 på kr 864.000,-.

Ekstraarbeidet som covid-19 har medført, vert ikkje på nokon måte gjenspeila i utgiftene ført på prosjektnummer D120.

Inntekt frå premieavvik – omstillingsbehov

Tabellen nedanfor viser at det er eit avvik på kontonivå, på rådmannen sin ramme. Avviket gjelder inntekt frå premieavvik, som vist i tabellen nedenfor.

Budsjetttert inntekt frå premieavvik, konto 10930	Regnskap 2020	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Avvik B-R
Rådmannskontor	1 424 495	-13 662 329	-13 662 329	15 086 824

Det var budsjetttert med ei inntekt på 13,7 mill – og rekneskapen viser ein kostnad på 1,4 mill. Beløpet gir tydelig signal på at praksisen bør endrast til å budsjettere netto pensjonsutgift framover.

På den andre sida, dersom det hadde vore ei omstilling med virkning frå januar 2020, ville det ha blitt ei stor utfordring å gjennomføre covid-19 tiltaka, på den måten det har vore gjennomført.

Regnskapsskjema – Investering

(Regnskapsskjema – investering viser oversikt over investeringsprosjekta).

Prosjekt	Investeringsprosjekt, tal i heile 1000 kroner	Regnskap 2020	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2019
1020	ETBALERINGSLÅN	-15	0	0	-10
1021	UTBETRINGSLÅN	-4	0	0	-4
1022	STARTLÅN	-2 114	-1 000	-1 000	-1 284
1200	UTSTYR DATA	258	264	264	298
1212	HEISAR	0	0	0	1 245
1213	KOMMUNALE FORMÅLSBYGG - MÅLING	0	0	0	26
1214	KVITEVARER	0	200	200	0
1216	NIBBEDALEN FIBERRØR	593	600	0	0
1800	EIGENKAPITALINNSKOT KLP	1 022	1 100	1 100	1 035
2001	DATAUTSTYR SKULANE	540	500	500	589
2010	SYMJEBAASSENG, RINGSTAD 2007	0	0	0	565
2014	RINGSTADSKULE - BRANNSIKRING	17	1 590	800	11
2015	RINGSTADSKULE - ENØK	0	0	0	0
2023	SUNNYLVEN SKULE - REHABILITERING	12 327	24 000	23 200	671
2051	HELSTAD SKULE - UTVENDIG FORSTØTNINGSMUR	0	0	0	248
2070	RINGSTAD BARNEHAGE - TAK	667	650	650	0
2071	SUNNYLVEN BARNEHAGE - BRANNVARSLING	0	0	100	0
2901	Sunnylven barnehage - Brannvarsling	68	160	0	0
3010	OMSORGSENTER, STRANDA	0	0	0	0
3019	STRANDA DISTRIKT - REHABILITERING SOLBAKKEN	152	772	0	436
3022	STRANDA DISTRIKT - TRYGGLEIKSALARMAR	4	120	0	0
3023	STRANDA DISTRIKT - SIGNALANLEGG	0	0	0	-907
3027	SUNNYLVEN DISTRIKT VENTILASJONSANLEGG	280	400	0	0
3040	AVLASTNING/SPELIAL-SFO AMBULANSESTASJONEN	703	1 121	400	3 093
3100	Bil Dagsenteret (2014)	0	0	0	0
4010	STORFJORD KULTURHUS 2007 (ventillasjon)	0	0	0	221
4012	STRANDAHALLEN 2007	0	878	0	1 672
4022	STORFJORD KULTURHUS - MÅLING	160	159	0	0
4023	FRILUFTSTRASSE STRANDAFJELLET	1 278	1 347	0	25
4024	NASJONALE TURSTIAR - GEIRANGER	0	0	0	254
4100	KYRKJELEGE FELLESRÅD	196	196	0	135
5101	GEOVEKST FLYFOTO	225	261	261	180
5310	Fossevandring Geiranger	-330	0	0	-350
5312	STRANDSTIAR MONUMENT	0	500	500	0
6001	FJERNVARMESANLEGG	5 182	7 849	7 802	460
6002	Vegforb. Opplandskedalen/Strynefjell	0	0	0	152
6020	GRUNNKJØP	0	0	0	4 936
6080	VA HEVSDALEN	98	3 000	3 000	-716
6086	AVLØP HELLESYLT	18	1 000	1 000	0
6088	AVLØP SVE-BERGE	0	0	0	72
6093	PUMPESTASJON HELSEMMVKA (VAR)	171	603	0	1 674
6094	PUMPESTASJON GEIRANGER	0	1 625	1 625	0
6128	BRU STORELVA UTBEDRING	286	1 350	0	136
6130	ASFALTERING	845	760	760	1 303
6134	TRAFIKKTRYGGING	76	343	0	0
6141	UTSTYR BRANNVERN	158	200	200	50
6151	ELVEFOREBYGGING SVEMORKA	0	0	0	36
6152	GANGVEG ØDEGÅRD	597	297	0	633
6153	BRANNBIL - STRANDA	122	1 807	4 118	4 145
6154	BRANNSTASJON GEIRANGER	312	3 304	2 000	362
6156	SAL AV BRANNBIL	-150	0	0	0
6158	SKIBRU/VEGBRU LANGLOFONNA	0	5 376	0	0
6170	KJØLEN	0	0	0	65
6176	STRANDVEGEN ETERNITTSANERING VAR	-543	0	0	10 877
6177	HEVSDALEN HØGDEBASSENG (VAR)	0	62	0	420
6179	VATN/AVLØP ØDEGÅRD - INDUSTRI	320	3 303	2 500	195

Rekneskapsskjema – investering, forts.

Prosjekt	Investeringsprosjekt, tal i heile 1000 kroner	Regnskap 2020	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2019
6193	KUM PÅ KJØLEN	1 971	2 400	0	0
6199	DAM BUVATN/SVARTEVATN	0	0	0	20
6200	BYGGJEFELT LIABYGDA	110	1 600	1 600	4 901
6201	BYGGJEFELT HELLESYLT - VEG	360	1 600	0	0
6206	KOPANE	4 488	5 223	4 023	212
6207	BYGGJEFELT STRANDA - PROSJEKTERING	0	768	0	33
6213	TOMTESAL GEIRANGER	0	0	0	-26
6215	TOMTESAL BYGGJEFELT STRANDA	-39	0	0	0
6216	TOMTESAL LIABYGDA	-140	0	0	0
6230	Utbyggingsavtaler	-1 682	0	0	-1 754
6232	KRYSS FV60-FURSETRESET	13 380	12 200	11 000	3 469
6261	RENSEANLEGG STRANDA	0	2 000	2 000	0
6707	BELYSNING SENTRUM STRANDA	101	100	100	0
9537	AVDRAG HUSBANKEN 13536723/2/1 UTLÅN 2001	10	0	0	20
9538	AVDRAG HUSBANKEN 13542698 UTLÅN 2002	40	0	0	53
9600	AVDRAG HUSBANKEN 14626542 STARTLÅN	80	0	0	27
9601	AVDRAG HUSBANKEN 14628011 STARTLÅN 2004	100	0	0	100
9602	AVDRAG HUSBANKEN 1462 8986 STARTLÅN 2005	150	0	0	50
9603	Avdrag Husbanken 14629849 Startlån 2006	106	0	0	105
9604	AVDRAG HUSBANKEN LÅN 14630718 STARTLÅN 2007	89	0	0	87
9605	AVDRAG LÅN 14631357 STARTLÅN 2008	101	0	0	100
9606	AVDRAG HUSBANKEN LÅN 14632068 2009	101	0	0	98
9607	AVDRAG HUSBANKEN 14632676 STARTLÅN 2010	842	1 600	1 600	281
9609	AVDRAG - HUSBANKEN LÅN 14634525	194	0	0	193
9610	AVDRAG HUSBANKEN LÅN 14637115 - STARTLÅN 2016	97	0	0	96
9611	AVDRAG HUSBANKEN LÅN 14638474 - STARTLÅN 2018	88	0	0	88
9612	AVDRAG HUSBANKEN LÅN 14639083 - STARTLÅN 2019	75	0	0	0
9813	AVDRAG HUSBANKEN 139650238 MØREGATA	47	0	0	0
9814	AVDRAG HUSBANKEN 135027431 MØREGATA 3	13	0	0	0
SUM	Alle investeringsprosjekt	44 270	92 188	70 304	41 100

Med bakgrunn i oversikta over investeringar ovanfor, er det tydelig at budsjettet bør gjenspeile muligheita for gjennomføring, det enkelte år.

Oversikt balanse

Oversikt - balanse		Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER	Note		
A. Anleggsmidler		1 312 120 028	1 255 928 275
I. Varige driftsmidler		682 864 664	665 470 681
1. Faste eiendommer og anlegg	8	660 291 446	640 910 389
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		22 573 218	24 560 293
II. Finansielle anleggsmidler		109 508 016	100 370 382
1. Aksjer og andeler	7	88 643 115	88 471 546
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	9	20 864 901	11 898 836
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	6	519 747 348	490 087 212
B. Omløpsmidler	3	152 619 566	139 083 403
I. Bankinnskudd og kontanter		95 445 361	79 706 399
II. Finansielle omløpsmidler	12	-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		57 174 206	59 377 003
1. Kundeordringer		11 377 859	10 365 507
2. Andre kortsiktige fordringer		21 179 501	22 802 144
3. Premieavvik	6	24 616 846	26 209 352
Sum eiendeler		1 464 739 595	1 395 011 678
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		136 686 582	86 716 688
I. Egenkapital drift		24 414 846	28 199 926
1. Disposisjonsfond	22	8 291 162	8 965 414
2. Bundne driftsfond	10	16 123 684	13 321 487
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	5 913 025
II. Egenkapital investering		1 536 395	3 425 243
1. Ubundet investeringsfond		-	-
2. Bundne investeringsfond		2 229 332	3 425 243
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-692 937	-
III. Annen egenkapital		110 735 341	58 210 888
1. Kapitalkonto	4	114 882 955	62 358 502
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		1 316 447	1 316 447
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-5 464 061	-5 464 061
D. Langsiktig gjeld		1 227 896 605	1 242 309 601
I. Lån		689 483 780	682 234 505
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	13,14	689 483 780	456 143 505
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	226 091 000
II. Pensjonsforpliktelse	6	538 412 825	560 075 096
E. Kortsiktig gjeld	3	100 156 408	65 985 389
I. Kortsiktig gjeld		100 156 408	65 985 389
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetsslån		30 000 000	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		70 156 408	65 985 389
5. Premieavvik	6	-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 464 739 595	1 395 011 678
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		-30 659 532	-48 739 828
II. Andre memoriakonti		-634 797	-2 192 746
III. Motkonto for memoriakontiene		-31 294 329	-50 932 574

NOTAR

Note 1 Rekneskapsprinsipp

- *Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)*

Rekneskapen er utarbeidd i henhold til kommuneloven, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk (gkrs).

Ny kommunelov og ny rekneskapsforskrift

Rekneskapen er utarbeida i henhold til føresegnene i ny kommunelov (LOV-2018-06-22-83) og ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, (FOR-2019-06-07-714), gjeldande frå 1.1.2020.

"Kommunal rekneskapsskikk" (KRS) gir standardar for korleis rekneskapen skal innrettast.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang 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 rekneskapsførte brutto. Dette gjeld også etter anordningsprinsippet. Det vil seie at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar for gjeldande år er bokførte, anten dei er betalte eller ikkje. Dersom storleiken på eit beløp er usikkert, skal det utarbeidast beste estimat.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsrekneskapen. Den delen av låna, som ikkje er brukt, er registrert som memoriapostar. Driftsrekneskapen inneheld bokførte og påløpte renteutgifter og reknetinntekter 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 marnkadsbaserte verdipapir som inngår i kommunen si langsiktige forvaltningsprotefølje 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 kroner 100 000,- vert førte i investeringsrekneskapen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla som er bestemt i kommuneloven, kapittel 14.

Reglar for verdsetjing

Omløpsmidlar vert vurdert til lågaste verdi av anskaffelsekost og verkelig verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurderte til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurderte til pålydnade med frådrag for forventta tap, med unntak av etableringslån.

Anleggsmidlar er vurderte til anskaffelsekost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskrivne med like stort årleg beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivninga startar året etter at anleggsmiddelet er anskaffa/tatt i bruk av verksemda.

Avskrivningsperiodane er i tråd med "rekneskapsforskriften" § 3-4 (FOR-2019-06-07-714)

Vurderingar for eignelutar gjel tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

[Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp](#)

I samband med ny kommunelov er det innført krav om kommunen og kommunen sine selskap (KF) vert konsolidert, fordi KF-et ikkje er eit sjølvstendig rettssubjekt. For Stranda kommune sitt rekneskap vert derfor konsolidert saman med Stranda Hamnevesen KF.

Endring i rekneskapsprinsipp, som er oppført i balansen, har ikkje oppstått i 2020.

Note 3 Endring i arbeidskapital

- Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Kommunerekneskapet skal vise all anskaffelse og anvendelse av midlar, jf. Kl§ 14-6 tredje ledd a) og budsjettforskriften §5-10, a. Det betyr at rekneskapet er eit arbeidskapitalrekneskap, som omfattar følgjande transaksjonar:

1. Utgifter (drifts- og investeringspostar inkl. interne postar)
2. Utbetalingspostar (avdrag på lån og utlån, forskottering, kjøp av aksjar)
3. Inntekter (drifts- og investeringspostar inkl. interne postar) og
4. Innbetalingspostar (bruk av lån og mottatte avdrag på lån, tilbakebetaling på forskottering, og sal av aksjar.

Når anskaffelse av midlar er større enn anvendelse av midlar, vil endringen betyr at arbeidskapitalen har auka i perioden. Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen kan avstemmast mot differansen i mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld i balansen. Fordi anvendelse av lånemidlar først vert ført ved bruk av lån, må endring for ubrukte lånemidlar hensyntas i avstemminga (opptak av lån har auka omløpsmidlane, men er ikkje nødvendigvis ført som anvendelse i investering). Årets endring i arbeidskapital og avstemming er vist nedanfor:

Frå balansen:	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	152 619 566	139 083 403	
Kortsiktig gjeld	100 156 408	65 985 389	
Endring arbeidskapital i balansen	52 463 159	73 098 014	- 20 634 855
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)			18 080 296
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet			- 2 554 559

Driftsregnskapet 2020		Investeringsregnskapet 2020		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter	445 321 057	+ Sum inntekter	11 847 088	
- Sum utgifter	439 632 657	- Sum utgifter	55 095 993	
+ Avskrivninger	25 491 113			
+ Eksterne finansieringsinntekter		+ Eksterne finansieringsinntekter		
	4 770 365		55 016 973	
- Eksterne finansieringsutgifter		- Eksterne finansieringsutgifter		
	36 615 589		13 656 917	
Sum/differanse	- 665 710,58	Sum/differanse	- 1 888 848,70	- 2 554 559,28

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

Note 4 Kapitalkonto

- Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 b)

Balansen	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler (+ v/økning)	1 312 120 028	1 255 928 275	56 191 753
Langsiktig gjeld (- v/økning)	1 227 896 605	1 242 309 601	14 412 996
Differanse			70 604 749
Memoriakonto for ubrukte lånemidler (+ økning / - reduksjon)			- 18 080 296
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)			52 524 453

Balansen	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Kapitalkonto	114 882 955	62 358 502	52 524 453

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto			
01.01. Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2020 Balanse (kapital)	62 358 501,93
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	42 885 095,60
Nedskrivninger fast eiendom		Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	25 491 113,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	171 585,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	16,00	Utlån formidling-/startlån	10 502 743,00
Avdrag på formidlings/startlån	1 536 677,30	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	28 750 725,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	54 080 295,98	UB Pensjonsmidlar (netto)	29 660 136,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidlar	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-16 406 511,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-5 255 759,92	Aga netto pensjonsmidlar/forpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og t	0,00
31.12. Balanse Kapitalkonto	114 882 955,17	31.12.2020 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	114 882 955,17		
Differanse	0,00		

I balansen 31.12.2019 var det oppgitt for høy verdi på anleggsmidler/tomter, med kr 14 962 240,-. Dette har gitt for høy verdi på anleggsmidler 01.01.2020 – og dermed også på kapitalkonto (note 8). Beløpet er korrigert i samband med årsavslutninga for 2020, og innarbeida i tabellen ovanfor.

Note 5 Rammetilskuddet – prosjekt som inngår i rammetilskotet

Art		Prosjekt		Regnskap 2020	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2019
	SUM TOTALT			-187 553 264	-178 776 771	-178 776 771	-183 028 380
18000	RAMMEOVERFØRING		SUM	-155 738 087	-154 492 000	-154 492 000	-151 843 527
18000	RAMMEOVERFØRING		Uten prosjekt	-151 081 025	-154 492 000	-154 492 000	-151 843 527
18000	RAMMEOVERFØRING	D120	KORONAKRISE Ekstrautgifter	-4 657 062	0	0	0
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR		SUM	-8 614 673	-3 675 402	-3 675 402	-2 925 457
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR		SUM	-2 216 144	-522 161	-522 161	-3 447 659
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR		Uten prosjekt	-1 716 144	-522 161	-522 161	-2 074 959
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D310	Dagtilbod demens	0	0	0	-772 700
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D397	OPPFØLGJING - OG LØSFUNKSJON FOR UNGDOM	-500 000	0	0	-500 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D398	BARNEVERNFAKLEG VIDAREUTDANNING	0	0	0	-100 000
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR		SUM	-4 001 000	-3 556 000	-3 556 000	-6 547 364
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR		Uten prosjekt	0	-3 556 000	-3 556 000	-1 131 632
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR	D120	KORONAKRISE Ekstrautgifter	-269 000	0	0	0
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	-3 732 000	0	0	-5 415 732
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR		SUM	-378 000	0	0	-1 669 982
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR		Uten prosjekt	-33 000	0	0	-1 465 235
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D104	KOMPETANSELØFTET (08)	-225 000	0	0	0
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D347	AKTIVITET OG EKSTRA TILBUD RUS OG PSYKISKE LIDELSER	-120 000	0	0	0
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D419	DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	0	0	0	-68 647
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D517	KLIMASATS	0	0	0	-136 100
18500	OVERFØRINGAR FRÅ KOMMUNAR		SUM	-28 251	0	0	-19 000

I rammetilskudd inngår også inntekt frå Havbruksmidlar med kr 5 776 000. Denne inntekta vil variere frå år til år.

Note 6 Pensjon

- *Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)*

Generelt om pensjonsordninga i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Tilsette har ved fylte 62 år også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte reglar.

AFP for KLP-medlemmar i aldersgruppen 62-64 år har 50% utgjevning. Det vil seie at 50% av AFP utgiftene vert dekt direkte av kommunen. Det er ikkje samla opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjonistar.

Rekneskapsføring av pensjon

Etter §13 i årsrekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapen verte belasta med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Forkjella mellom betalt pensjonspremie og beregna pensjonskostnad betegnast premieavvik. Premieavviket skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen med tilbakeføring igjen året etter eller over dei neste 7 åra. Frå 2013 er det inntil 10 års tilbakeføring.

Bestemmelsane innerber også at dei berkna pensjonsmidla og pensjonsforpliktingane er oppført i balansen som hhv anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Alle påløpte pensjonsforpliktingar er ikkje med i rekneskapen

Etter gjeldande lov og forskrift for kommunalt rekneskap skal alle påløpte betalingsforpliktingar (utgifter) utgiftsførast når forpliktelsen påløper, dvs. i dette tilfellet når den tilsette arbeider - og ikkje på det tidspunktet den tilsette går av med pensjon. Påløpt pensjonsforpliktelse som vedkjem

kommunen sin eigenandel for medarbeidarar som tar ut AFP frå fylte 62 år og fram til fylte 65 år, burde blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforplikting. Dette er imidlertid ikkje kommunal rekneskapspraksis. Kommunal rekneskapspraksis er slik at rekneskapen kun er belasta med den eigendelen som faktisk er innkrevd i rekneskapsåret.

Økonomiske føresetnader	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventa årleg G- og pensjonsregulering	2,48% og 1,71%	2,48 %

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2020	2019
Opptening av pensjon i året - noverdi	24 450 649	24 648 765
Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktingar	18 286 197	21 404 355
- Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-19 526 292	-20 418 358
Administrasjonskostnader	1 414 479	1 427 429
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	24 625 033	27 062 191
Betalt premie i året	28 361 063	36 221 144
Premieavvik i året	3 736 030	9 158 953

Pensjonsmidlar, pensjonsforpliktingar og akkumulert premieavvik	2020		2019	
		Arb.gj.avg.		Arb.gj.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktingar pr 31.12	536 623 909	1 788 915	553 030 420	7 044 675
Pensjonsmidlar pr 31.12.	519 747 349		490 087 213	
Netto pensjonsforpliktingar pr 31.12.	16 876 560	1 788 915	62 943 207	7 044 675
Premieavvik i år	3 736 030		9 158 954	
Sum gjenståande premieavvik tidlegare år (pr 01.01.)	23 682 041		18 477 816	
Sum amortisering premieavvik	-5 160 525		-3 954 730	
Akkumulert premieavvik pr 31.12.	22 257 546		23 682 040	-

Om bruk av premiefond og saldoen på premiefondet

	KLP	Brukt i 2020	Saldo premiefond 31.12.2020
Kommunen	Fellesordninga	2 539 655	1 068 912
	Sjukepleiarordninga	266 059	185 907
	Folkevalgte	29071	478
Premiefond	Sum Stranda kommune	2 832 504	1 255 297

Note 7 Aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmiddel)

- Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Namn på selskap	Eigardel i %	Bal.verdi 31.12.2020	Bal.verdi 31.12.2019
Stranda Energi Holding AS	100 %	62 946 000	62 946 000
Stranda Eige-domsselskap AS	100 %	12 490 000	13 340 000
Kommunal Landspensjonskasse	n.a.	12 523 813	11 502 228
Indre Sunnmøre Laboratorium AS	n.a.	150 000	150 000
Hareid Fastlandssamband AS	n.a.	2 000	2 000
Utviklingsforum for Ålesund Lufthavn Vigra AS	n.a.	25 000	25 000
Åknes/Tafjord Beredskap IKS	n.a.	297 800	297 800
Arim IKS	4,9 %	24 500	24 500
Norsk Fjordsenter AS	n.a.	50 001	50 001
Midtnorsk Senter for Seniorutvikling AS prod As)	n.a.	50 000	50 000
	100 %	-	-
MR Revisjon	n.a.	84 000	84 000
Sum		88 643 115	88 471 529

Stranda kommune betalte i 2020 inn NOK 1.021.585 i egenkapitalinnskott i KLP.

Vurdering av aksjeporteføljen

Selskapa er i normal drift utan spesielle forhold for kommunen som aksjonær. Alle aksjepostane er av strategisk art, med hovedfokus på næringsutvikling i vårt nærrområde. Aksjeporteføljen inneheld ikkje aksjar med grunnlag i finansiell forvaltning. Verdien er av den grunn vurdert til å vere lik bokført verdi per 31.12.2020.

Virksomheita i Stranda Energi AS har i 2021 blitt omorganisert. Det er oppretta eit nytt holdingsselskap som kommunen eig 100% av. Stranda Energi Holding AS eig Stranda Energi Nett AS og Stranda Energi AS. Stranda Energi Holding AS har ingen tilsette. Dei tilsette er i Stranda Energi AS og Stranda Energi Nett AS. Endringa skjedde 01.07.2021 med tilbakevirkande kraft til 01.01.2021.

I blansen står tidlegare aksjeverdi i Stranda Energi AS oppført. Aksjeposten vert overført til Stranda Energi Holding AS i 2021.

Note 8 Varige driftsmiddel

Anl.gruppe	Avskr.tid	Eigedelar				
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknande				
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy 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				

	IB	Avskrivning	Tilgang	Korrigerings av feil 2019	UB
22450901 DATAUTSTYR/KONTORMASKINER 5 ÅR	2 964 787	-854 180	1 008 244		3 118 851
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 5 ÅR	2 964 787	-854 180	1 008 244		3 118 851
22450911 INVENTAR/UTSTYR/KARTVERK 10 ÅR	11 654 975	-1 478 729	446 989		10 623 235
22450921 ANLEGGSMASKINER/BILAR 10 ÅR	3 420 523	-733 795	-		2 686 728
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 10 ÅR	15 075 498	-2 212 524	446 989		13 309 963
22450931 BRANNBILAR 20 ÅR	6 520 008	-511 253	135 649		6 144 404
22750901 PARKERINGSPLASSAR/GATELYS 20 ÅR	5 250 592	-400 610			4 849 982
22750911 VAR-TEKNISKE ANLEGG 20 ÅR	11 325 731	-1 270 019	8 046 919		18 102 631
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 20 ÅR	23 096 331	-2 181 882	8 182 568		29 097 017
22750921 VAR LEIDNINGSNETT 40 ÅR	142 432 545	-4 551 030	2 389 651		140 271 166
22750931 VEGAR/KAIER/PLASSAR 40 ÅR	145 976 214	-4 942 698	26 629 859		167 663 375
22750941 OMSORGSBUSTADAR 40 ÅR	59 185 494	-2 629 237	536 406		57 092 663
22750951 SKULAR/BARNEHAGAR/IDRETTSHALLAR 40 ÅR	176 940 045	-6 080 325	18 132 948		188 992 668
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 40 ÅR	524 534 297	-18 203 290	47 688 864		554 019 871
22750961 RÅDHUS/INSTITUSJONAR/BRANNSTASJONAR/MASKINSTASJONAR 50 ÅR	69 875 288	-2 039 237	520 671		68 356 722
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 50 ÅR					
22750771 GRUNNEIGEDOM IKKJE AVSKRIVING	29 924 481			-14 962 240	14 962 240
GRUNNEIGEDOM IKKJE AVSKRIVING					
SUM AVSKRIVING / TILGANG / AVGANG	665 470 681,24	-25 491 113	57 847 336	-14 962 240	682 864 663,84

I balansen 31.12.2019 var det oppgitt for høg verdi på tomter, kr 14 962 240,-. Dette har gitt for høg verdi på anleggsmidlar 01.01.2020 – og dermed også på kapitalkonto (note 4). Beløpet er korrigert i samband med årsavslutninga for 2020, som vist i tabellen ovanfor.

Note 9 Utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Låntakar	Utlån (beløp)	Finansiert med eigne midlar	Finansiert med lån	Vesentleg tap
Storfjord Kulturhus BA	1 156 250	1 156 250		-
Formidlingslån	19 708 651	-	19 708 651	-
Sum utlån	20 864 901	1 156 250	19 708 651	-

Note 10 Vesentlige bundne fond, Budsjett og regnskapsforskriften §5-13,a)

SJØLVKOSTFOND	01.01.2020	Avsetning	Bruk	31.12.2020
Art: 25150620 SJØLVKOSTFOND VATN	-	-1 766 798,00		-1 766 798,00
Art: 25150630 SJØLVKOSTFOND AVLØP	-2 588 260,87	-300 406,00		-2 888 666,87
Art: 25150631 SJØLVKOSTFOND SLAM	-50 333,69		50 333,69	-
Art: 25150640 SJØLVKOSTFOND RENOVASJON HUSHA	-	-908,00		-908,00
SUM SJØLVKOSTFOND	-2 638 594,56	-2 068 112,00	50 333,69	-4 656 372,87
KOMMUNALT NÆRINGSFOND	-490 370,61	-1 548 611,88	767 900,00	-1 271 082,49
SUM GÅVEMIDLAR	-454 759,86	-290 456,00	135 704,07	-609 511,79
BREIBANDSMIDLAR	-	-2 000 000,00	1 237 750,00	-762 250,00
FØREBYGGING AV FLAUMSKADAR	-	-808 516,79		-808 516,79
ARBEID & AKTIVITET I KOMMUNEN	-	-1 035 110,10		-1 035 110,10
ØVRIGE BUNDNE DRIFTSFOND	-9 737 761,83	-2 170 742,61	4 927 664,21	-6 980 840,23
T O T A L T BUNDNE DRIFTSFOND	-13 321 486,86	-9 921 549,38	7 119 351,97	-16 123 684,27

Bundne investeringsfond	01.01.2020	Avsetning	Bruk	31.12.2020
Husbanken ekstraordinære avdrag	3 425 243	-	1 195 912	2 229 331

Detaljert informasjon om dei bundne fonda følgjer på neste side.

Bundne driftsfond	IB	Bevegelse	UB
Art: 25110123 BREIBANDSMIDLAR	-	762 250	762 250
Art: 25110128 KULTURSKULEN GÅVE SPM MØRE	12 698	-	12 698
Art: 25110129 KULTURSEKKEN	73 167	- 17 055	56 112
Art: 25110130 DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	71 682	-	71 682
Art: 25110208 UNGDOMSTRINN I UTVIKLING	293 677	- 293 677	-
Art: 25110211 KOMPETANSEHEVING oppvekst	509 213	- 509 213	-
Art: 25110212 SUNNYLVEN SKULE - MELLOMBELS S	-	459 000	459 000
Art: 25110213 TILSK. REKRUTT.PL. HELSE/SOSIA	604 531	- 477 602	126 929
Art: 25110214 Barnevern - styrking kompetans	1 245 532	-	1 245 532
Art: 25110215 Rusmidlar 2012	344 619	- 344 619	-
Art: 25110216 Tilskot tverrfagleg innsats 20	38 090	- 38 090	-
Art: 25110217 IP/SOSIAL - D370	50 149	- 50 149	-
Art: 25110221 DUGNAD	50 000	- 50 000	-
Art: 25110222 BTI	323 494	- 156 343	167 151
Art: 25110223 SKULEHELSETENESTA VGS-PROSJEKT	596 326	- 139 240	457 087
Art: 25110224 KOMMUNEPYSKOLOG	410 000	-	410 000
Art: 25110225 RUSMIDLAR HABILITERING/REHABIL	630 000	- 444 152	185 848
Art: 25110226 FORELDRESTØTTANDE TILTAK	150 000	- 16 736	133 264
Art: 25110227 BARNEVERNFAKLEG VIDAREUTDANNIN	100 000	- 100 000	-
Art: 25110228 RUSPOLITISK HANDLINGSPLAN (Ten	-	159 254	159 254
Art: 25110270 10 % ØYREMERKA TILSKOT BARNEHA	403 376	- 403 376	-
Art: 25110272 KOMMUNALT LESEPROSJEKT 2004	25 000	- 25 000	-
Art: 25110315 BESØKSVERT covid 19	-	480 000	480 000
Art: 25110316 Dagtilbod demens 2012, D310	23 773	- 23 773	-
Art: 25110350 TAPSFOND HUSBANKEN	94 342	-	94 342
Art: 25110352 UTBETRINGSKOT HUSBANKEN	130 579	-	130 579
Art: 25110353 ETABLERINGSKOT HUSBANKEN	110 545	-	110 545
Art: 25110360 FRIVILLIGSENTRALEN AKSJONSVEKE	92 702	- 17 558	75 144
Art: 25110361 FRIVILLIGSENTRALEN	43 086	-	43 086
Art: 25110362 GÅVEFOND FRIVILLIGSENTRALEN	29 571	9 898	39 469
Art: 25110363 KOMPETANSETILTAK FLYKTNINGAR 6	75 000	-	75 000
Art: 25110397 LOSFUNKSJON UNGDOM	488 714	186 087	674 801
Art: 25110541 RÅS-KART	57 863	689	58 552
Art: 25120100 Interkom. veterinærteneste	46 705	- 46 705	-
Art: 25120102 HOPPID midlar (næringsavdeling	45 695	110 884	156 579
Art: 25120106 KOMMUNALT NÆRINGSFOND	490 371	780 712	1 271 082
Art: 25120109 STIMULERINGSTILSKOT VETERINÆR	28 370	- 28 370	-
Art: 25120117 KLIMASATS - NYE HHH	136 100	-	136 100
Art: 25150620 SJØLVKOSTFOND VATN	-	1 766 798	1 766 798
Art: 25150630 SJØLVKOSTFOND AVLØP	2 588 261	300 406	2 888 667
Art: 25150631 SJØLVKOSTFOND SLAM	50 334	- 50 334	-
Art: 25150640 SJØLVKOSTFOND RENOVASJON HUSHA	-	908	908
Art: 25175001 FOND VILTNEIEND (FELLINGSKAVGIFT	138 524	50 191	188 715
Art: 25175003 FORPROSJEKT KLOAKKUTSLEPP	500 000	-	500 000
Art: 25175005 INTERKOMMUNAL PLANPROSJEKT FOR	500 000	-	500 000
Art: 25175006 ARBEID & AKTIVITET I KOMMUNEN	-	1 035 110	1 035 110
Art: 25175007 FØREBYGGING AV FLAUMSKADAR (D5	-	808 517	808 517
Art: 25175008 BEREKRAFTIGE TRANSPORTLØYSNING	-	391 874	391 874
Art: 25175009 VARDEGEIET I SUNNYLVSBYGD (D	-	16 037	16 037

Bundne driftsfond	IB	Bevegelse	UB
Art: 25175312 GÅVE STRANDA DISTRIKT AVD. SOL	30 507	-	30 507
Art: 25175314 FOND STRANDA DISTRIKT	180 103	164 439	344 542
Art: 25175316 GÅVE SUNNYLVEN OMSORGSSENTER	118 128	7 083	125 211
Art: 25175317 GÅVE GEIRANGER OMSORGSSENTER	58 906	4 821	54 085
Art: 25175318 GÅVE SUNNYLVEN BARNEHAGE 2010	3 453	3 453	-
Art: 25175320 GÅVE HAB/REHAB	17 393	14 393	3 000
Art: 25210274 FOND SYMJEOPPLÆRING RINGSTAD B	17 500	17 500	-
Art: 25210275 RINGSTAD BARNEHAGE - TILRETTEL	106 481	106 481	-
Art: 25210276 HELSTAD BARNEHAGE - BETRE SPRÅ	36 510	36 510	-
Art: 25210277 GÅVEMIDLAR STRANDA UNGDOMSSKUL	4 000	4 000	-
Art: 25210278 BEMANNINGSNORM BARNEHAGAR	1 146 417	485 042	661 375
TOTALT	13 321 487	2 802 197	16 123 684

Bundne investeringsfond	01.01.2020	Avsetning	Bruk	31.12.2020
Husbanken ekstraordinære avdrag	3 425 243	-	1 195 912	2 229 331
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	3 425 243,00	-	1 195 912,00	2 229 331,00

Note 11 Vesentlige poster etter balansedato

Det er ingen kjente vesentlige poster etter balansedato.

Note 12 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

- Jf. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Stranda kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar, forskriften §5-7

Lånegjeld	2 020
Total lånegjeld 01.01	682 234 505
Låneopptak ordinære lån	26 000 000
Låneopptak startlån	10 000 000
Avdrag på ordinære lån	-26 604 416
Avdrag på startlån	-2 146 309
Total lånegjeld 31.12	689 483 780

Videreformidlingslån (startlån)	28 598 248
--	-------------------

Lån til investeringar	660 885 532
------------------------------	--------------------

Lånegjelda vert ytterlegare spesifisert i note 13. Avdraga er spesifisert i note 14.

Note 14 Langsiktig lånegjeld

<i>Sum eksterne lån</i>				
Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Sertifikatlån ff. 17.9.2021
Lån til egne investeringar	546 238 980,00	21	1,04	152 291 000
Lån til andre sine investeringar	-	0	0	0
Lån til innfriing av kausjonar	-	0	0	0
Lån til vidare utlån	28 598 248,00	24	0,97	0
Finansielle leigeavtalar	-			

<i>Utvikling i lånegjeld</i>			
År	Stranda kommune	Stranda hamnevesen	Stranda Kommune Konsern
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
2020	689 483 780	61 150 000	750 633 780

<i>Lånegjeld sjølvkost</i>				
	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019	Rekneskap 2018	
Kommunen si samla lånegjeld	689 483 780	682 234 505	702 689 415	
Lånegjeld knytta til sjølvkostområda - NOK	150 933 669	139 211 554	144 399 129	
Lånegjeld knytta til sjølvkostområda - %	21,9 %	20,4 %	20,5 %	

Tabellen ovenfor har til føresetnad at alle investeringane til sjølvkostområda vert fullfinansiert med lån.

Note 15 Avdrag på lån

- Jf. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Avdrag på lån vert beregna ut frå 1.1.2020.

Forenkla modell: Minimumsavdrag = avskrivning/anleggsmidler x gjeld

STRANDA KOMMUNE	Balanse 01.01.20
Anleggsmidler	
Faste eiendomar og anlegg	640 910 389
Utstyr, maskiner og transportmidlar	24 560 293
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	- 29 924 481
Sum avskrivbare anleggsmidler	635 546 201
Langsiktig gjeld	
Sertifikatlån	226 091 000
Andre lån	435 352 518
Innlån til vidareutlån	-
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	661 443 518
Avskrivningar	25 491 113
Berekna minimumsavdrag	26 529 828
Avdragsutgifter art 15100	26 536 472
Overdekning avdrag 2020 - Stranda kommune	- 6 644

Gj.sn. Levetid avskrivbare AM	24,93
Gjenstående løpetid LG	24,93

Note 16 Sikring av finansielle eiendelar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Stranda kommune har ikkje sikring av finansielle eiendelar og/eller forpliktigar.

Note 17 Utbytte

Det er mottatt utbytte frå Stranda Hamnevesen FK med kr 1 mill.

Note18 Kommunens garantiansvar

- jf. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme/ låneramme	Opprinneleg garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt
Stranda Eigedomsselskap AS	Kausjon	1 264 000	2 050 000	02.02.2027
Svemorka Næringsbygg AS	Kausjon	11 328 000	12 500 000	10.07.2023
Tusenfryd Barnehage SA	Kausjon	4 789 480		31.12.2029
Trollhaugen Barnehage Stranda SA	Kausjon	1 361 359		31.12.2031
Sum garantier/lån ved kausjon				

	Beløp
Garantier som er innfridd	0
Garantier som sannsynligvis må innfriast	0

- Det har ikkje vore tap på garantier, og det er heller ikkje gitt nye garantier i 2020.

Stranda Eigedomsselskap AS er reell eigar av «kommunen sine» tidlegare eigedomar. Det er valgt å ikkje endre heimelshavar på eigedomane. Stranda Eigedomsselskap AS og Svemorka Næringsbygg AS har lån med pant i dei nemnde eigedommane. Dette vert vurdert til å vere ei innretning som går utanom ordinært garantiansvar, men er likevel med i oversikta her.

Note 19 Årsverk og ytelsar til leiande personar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Det var 328 årsverk ved utgangen av året 2020, fordelt på 420 fast tilsette.

Ytelsar til leiande personar	Brutto lønn	Fast godtgjersle	Utg. dekning telefon
Rådmann	1 052 000		4 400
Ordførar		838 000	4 400

Ytelsar til ordførar frå andre enn kommunen

Sunnmøre kontrollsekretariat	5 250
Stiftinga Geirangerfjorden Verdsarv	45 000
Møre og Romsdal 110-sentral KF	28 709

Note 20 - Lågare arbeidsgivaravgift på grunn av covid-19-situasjonen

I tredje termin (mai/juni) var det 4% lågare arbeidsgivaravgift. Arbeidsgivaravgifta vart redusert frå 10,6 - 6,6% på grunn av covid-19 krise.

Note 21 Godtgjersle til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Kommunen sitt revisjonsselskap er Møre og Romsdal Revisjon SA

	Godtgjersle
Rekneskapsrevisjon	803 000
Forvaltingsrevisjon	75 500
Eigarskapskontroll	-
Rådgiving	-
Sum	878 500

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2020

Stranda kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* 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.

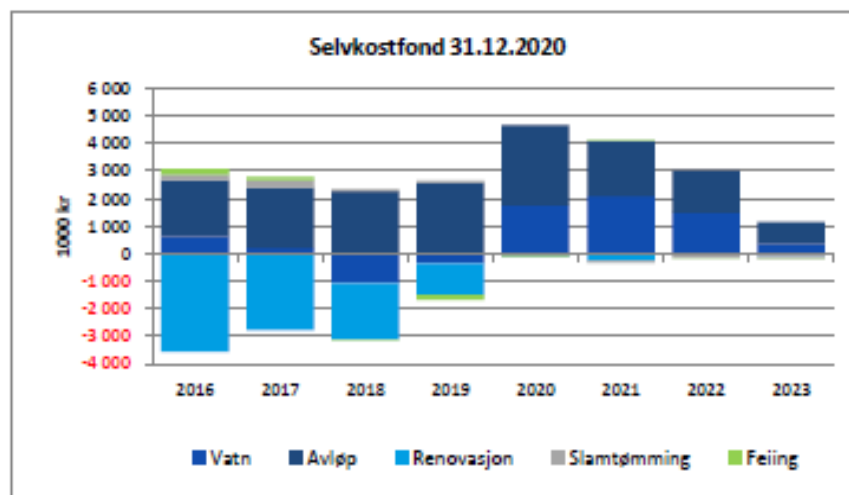
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvskostforskriften 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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

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 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 15. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 288 711	6 418 611	5 804 181	1 148 398	19 659 901
Avskrivningskostnad	2 597 589	2 818 424	0	0	5 416 013
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	909 702	1 133 727	0	0	2 043 429
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 357 987	1 357 987	577 145	101 849	3 394 967
Driftskostnader	11 153 989	11 728 749	6 381 326	1 250 247	30 514 311
- Øvrige driftsinntekter	-84 606	-7 157	-711	9	-92 465
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 069 383	11 721 592	6 380 615	1 250 256	30 421 846
Gebyrinntekter	13 179 949	11 984 196	7 419 143	1 192 768	33 776 056
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	2 110 566	262 604	1 038 528	-57 488	3 354 210
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	-353 522	2 588 261	-1 140 345	50 334	1 144 728
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 110 566	262 604	1 038 528	-57 488	3 354 210
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	9 754	37 802	-8 633	300	39 223
Selvkostfond 31.12	1 766 798	2 888 667	-110 450	-6 854	4 538 162

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing			
Direkte driftsutgifter	1 044 175			
Avskrivningskostnad	0			
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0			
Indirekte driftsutgifter (netto)	0			
Indirekte avskrivningskostnad	0			
Indirekte kalkulatorisk rente	0			
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0			
Driftskostnader	1 044 175			
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0			
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	0			
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0			
+ Tilskudd/subsidiering	0			
- Øvrige driftsinntekter	-7 436			
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 036 739			
Gebyrinntekter	1 219 034			
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	182 295			
Selvkostgrad i %	100 %			
Selvkostfond 01.01	-181 387			
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	182 295			
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-1 254			
Selvkostfond 31.12	-346			

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vatn - Selvcostoversikt 2019 til 2025**Etterkalkyle 2020 for Vatn**

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 2 110 566. Ved utgangen av året er selvcostfondet lik kr 1 766 798. Selvcostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vatn - Selvcostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	2 443 846	2 530 758	2 202 135	2 268 199	2 336 245	2 406 332	2 478 522
11*** Varer og tjenester	1 245 272	1 078 155	1 231 333	1 262 116	1 293 669	1 326 010	1 359 161
12*** Varer og tjenester	1 978 631	2 029 226	3 000 000	3 075 000	3 151 875	3 230 672	3 311 439
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	581 204	646 843	708 750	744 188	781 397	820 467	861 490
14*** Overføringsutgifter	1 321	2 500	2 563	2 627	2 692	2 760	2 829
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	625	1 229	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 250 899	6 288 711	7 144 780	7 352 129	7 565 878	7 786 241	8 013 440
Avskrivningskostnad	2 551 243	2 597 589	2 497 275	2 655 458	3 030 675	2 977 626	2 942 147
Kalkulatorisk rente	1 481 188	909 702	950 428	1 174 044	1 388 676	1 470 288	1 417 010
Indirekte kostnader	1 199 036	1 357 987	1 296 878	1 348 753	1 402 703	1 458 811	1 517 164
Sum driftskostnader	11 482 366	11 153 989	11 889 360	12 530 384	13 387 931	13 692 966	13 889 761
- Øvrige inntekter	-49 015	-84 606	0	0	0	0	0
Samlet selvcost (Gebyrgrunnlag)	11 433 351	11 069 383	11 889 360	12 530 384	13 387 931	13 692 966	13 889 761
Gebyrinntekter	12 179 218	13 179 949	12 187 177	11 894 187	12 253 665	13 001 412	13 364 017
+/- Andre utgifter/inntekter	-1	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	745 866	2 110 566	297 817	-636 197	-1 134 266	-691 554	-525 744
Finansiell dekningsgrad (%)	106,5 %	119,1 %	102,5 %	94,9 %	91,5 %	94,9 %	96,2 %

Selvcostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvcostfond 01.01	-1 083 056	-353 522	1 766 798	2 091 627	1 483 274	364 581	-326 634
-/+ Bruk av/avsetning til selvcostfond	745 866	2 110 566	297 817	-636 197	-1 134 266	-691 554	-525 744
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-16 333	9 754	27 011	27 844	15 574	338	-10 611
Selvcostfond 31.12	-353 522	1 766 798	2 091 627	1 483 274	364 581	-326 634	-862 989

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	11 380 086	12 155 468	11 958 770	11 665 780	12 025 258	12 773 005	13 135 610
16402 TILKOPLINGSavgift	730 306	957 928	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
16403 MALARLEIGE	68 826	77 148	68 407	68 407	68 407	68 407	68 407
16506 ANDRE avgiftspliktige inntekter	0	66 553	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vatn (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	4 435	4 745	4 745	4 589	4 689	4 938	5 034
Forbruksgebyr (kr/m ³)	12,63	13,51	13,51	12,30	12,68	13,46	13,85
Årsgebyr ved 0 m ³ årlig forbruk	4 435	4 745	4 745	4 589	4 689	4 938	5 034
Årlig endring		7,0 %	0,0 %	-3,3 %	2,2 %	5,3 %	1,9 %

Avløp - Selvcostoversikt 2019 til 2025**Etterkalkyle 2020 for Avløp**

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 262 604. Ved utgangen av året er selvcostfondet lik kr 2 888 667. Selvcostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvcostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	2 452 614	2 486 937	2 269 085	2 337 158	2 407 272	2 479 490	2 553 875
11*** Varer og tjenester	1 322 372	1 007 108	1 353 000	1 386 825	1 421 496	1 457 033	1 493 459
12*** Varer og tjenester	1 372 760	2 197 481	2 800 000	2 870 000	2 941 750	3 015 294	3 090 676
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	582 144	727 061	695 205	729 965	766 464	804 787	845 026
14*** Overføringsutgifter	1 321	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	798	24	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 732 009	6 418 611	7 117 290	7 323 948	7 536 981	7 756 604	7 983 036
Avskrivningskostnad	2 562 505	2 818 424	2 799 091	3 076 227	3 463 500	4 234 296	4 234 296
Kalkulatorisk rente	1 778 179	1 133 727	1 228 847	1 534 119	1 937 060	2 193 225	2 117 007
Indirekte kostnader	1 199 036	1 357 987	1 296 878	1 348 753	1 402 703	1 458 811	1 517 164
Sum driftskostnader	11 271 730	11 728 749	12 442 105	13 283 046	14 340 244	15 642 936	15 851 503
- Øvrigte inntekter	-49 015	-7 157	0	0	0	0	0
Samlet selvcost (Gebyrgrunnlag)	11 222 715	11 721 592	12 442 105	13 283 046	14 340 244	15 642 936	15 851 503
Gebyrinntekter	11 485 368	11 984 196	11 521 919	12 770 652	13 597 467	14 929 024	15 763 079
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	262 653	262 604	-920 186	-512 394	-742 778	-713 912	-88 424
Finansiell dekningsgrad (%)	102,3 %	102,2 %	92,6 %	96,1 %	94,8 %	95,4 %	99,4 %

Selvcostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvcostfond 01.01	2 270 369	2 588 261	2 888 667	2 002 724	1 517 750	794 461	88 424
-/+ Bruk av/avsetning til selvcostfond	262 653	262 604	-920 186	-512 394	-742 778	-713 912	-88 424
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	55 239	37 802	34 243	27 420	19 488	7 875	796
Selvcostfond 31.12	2 588 261	2 888 667	2 002 724	1 517 750	794 461	88 424	795

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	10 796 222	11 079 924	11 361 919	12 610 652	13 437 467	14 769 024	15 603 079
16402 TILKOPLINGSavgift	689 146	904 272	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 056	5 056	5 131	5 644	5 959	6 490	6 796
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	12,26	12,26	12,84	14,26	15,19	16,70	17,64
Årsgebyr ved 0 m ³ årlig forbruk	5 056	5 056	5 131	5 644	5 959	6 490	6 796
Årlig endring		0,0 %	1,5 %	10,0 %	5,6 %	8,9 %	4,7 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025**Etterkalkyle 2020 for Renovasjon**

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 1 038 528. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 110 450. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	0	1	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	136 478	29 898	183 219	187 799	192 494	197 307	202 239
12*** Varer og tjenester	97 516	8 258	131 200	134 480	137 842	141 288	144 820
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 245 398	5 766 024	5 846 820	6 010 531	6 178 826	6 351 833	6 529 684
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	845 000	1 100 000	1 322 494	550 000	550 000
Direkte driftsutgifter	5 479 392	5 804 181	7 006 239	7 432 810	7 831 656	7 240 428	7 426 744
Indirekte kostnader	509 590	577 145	551 173	573 220	596 149	619 995	644 795
Sum driftskostnader	5 988 982	6 381 326	7 557 412	8 006 030	8 427 805	7 860 422	8 071 538
- Øvrige inntekter	-237 102	-711	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 751 880	6 380 615	7 557 412	8 006 030	8 427 805	7 860 422	8 071 538
Gebyrinntekter	6 681 919	7 419 143	7 416 888	8 209 582	8 400 104	7 882 719	8 101 204
+/- Andre utgifter/inntekter	2	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-407 104	1	-44 592	-59 331
Resultat	930 040	1 038 528	-140 524	203 552	-27 701	22 296	29 666
Finansiell dekningsgrad (%)	116,2 %	116,3 %	98,1 %	102,5 %	99,7 %	100,3 %	100,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-2 034 291	-1 140 345	-110 450	-253 522	-52 352	-81 178	-60 142
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	930 040	1 038 528	-140 524	203 552	-27 701	22 296	29 666
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-36 093	-8 633	-2 548	-2 382	-1 125	-1 261	-816
Selvkostfond 31.12	-1 140 345	-110 450	-253 522	-52 352	-81 178	-60 142	-31 292

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ARSGEBYR	6 681 919	7 419 143	7 416 888	8 209 582	8 400 104	7 882 719	8 101 204

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 5400 Restavfall dunk 140 l inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	4 555	4 970	5 119	5 374	5 449	5 068	5 161
Årlig endring		9,1 %	3,0 %	5,0 %	1,4 %	-7,0 %	1,9 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 57 488. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 6 854. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	211 729	270 324	304 200	316 368	329 023	342 184	355 871
11*** Varer og tjenester	40 467	7 356	21 013	21 538	22 076	22 628	23 194
12*** Varer og tjenester	18 415	2 249	21 013	21 538	22 076	22 628	23 194
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	787 146	868 469	874 038	895 889	918 286	941 243	964 774
Direkte driftsutgifter	1 057 757	1 148 398	1 220 263	1 255 333	1 291 461	1 328 683	1 367 033
Indirekte kostnader	89 928	101 849	97 266	101 156	105 203	109 411	113 787
Sum driftskostnader	1 147 685	1 250 247	1 317 529	1 356 489	1 396 664	1 438 094	1 480 820
- Øvrige inntekter	-1 021	9	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 146 664	1 250 256	1 317 529	1 356 489	1 396 664	1 438 094	1 480 820
Gebyrinntekter	1 142 773	1 192 768	1 256 922	1 329 615	1 410 274	1 494 916	1 508 522
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-27 219	-113 643	-55 402
Resultat	-3 891	-57 488	-60 607	-26 874	13 610	56 822	27 701
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>99,7 %</i>	<i>95,4 %</i>	<i>95,4 %</i>	<i>98,0 %</i>	<i>101,0 %</i>	<i>104,0 %</i>	<i>101,9 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	53 050	50 334	-6 854	-67 985	-96 137	-84 046	-28 226
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 891	-57 488	-60 607	-26 874	13 610	56 822	27 701
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 175	300	-524	-1 278	-1 519	-1 001	-259
Selvkostfond 31.12	50 334	-6 854	-67 985	-96 137	-84 046	-28 226	-783

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16404 SLAMTØMMING	1 142 773	1 192 768	1 256 922	1 329 615	1 410 274	1 494 916	1 508 522

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 7000 Slam 0 - 4 m3 - annakvart år inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	1 601	1 710	1 813	1 918	2 034	2 155	2 175
<i>Årlig endring</i>		<i>6,8 %</i>	<i>6,0 %</i>	<i>5,8 %</i>	<i>6,1 %</i>	<i>6,0 %</i>	<i>0,9 %</i>

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Feiing

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 182 295. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 346. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	839 645	825 579	873 600	908 544	944 886	982 681	1 021 988
11*** Varer og tjenester	185 471	140 971	145 550	149 189	152 918	156 741	160 660
12*** Varer og tjenester	30 328	77 625	128 950	132 174	135 478	138 865	142 337
Direkte driftsutgifter	1 055 444	1 044 175	1 148 100	1 189 907	1 233 282	1 278 288	1 324 985
Indirekte kostnader	0	0	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Sum driftskostnader	1 055 444	1 044 175	1 248 100	1 289 907	1 333 282	1 378 288	1 424 985
- Øvrige inntekter	0	-7 436	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 055 444	1 036 739	1 248 100	1 289 907	1 333 282	1 378 288	1 424 985
Gebyrinntekter	900 260	1 219 034	1 269 749	1 255 897	1 339 068	1 414 166	1 465 356
+/- Andre utgifter/inntekter	-1	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-11 570	-71 756	-80 741
Resultat	-155 185	182 295	21 649	-34 010	5 785	35 878	40 371
Finansiell dekningsgrad (%)	85,3 %	117,6 %	101,7 %	97,4 %	100,4 %	102,6 %	102,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-23 868	-181 387	-346	21 451	-12 490	-6 868	29 210
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-155 185	182 295	21 649	-34 010	5 785	35 878	40 371
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 334	-1 254	148	70	-163	199	889
Selvkostfond 31.12	-181 387	-346	21 451	-12 490	-6 868	29 210	70 470

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	896 716	994 184	1 269 749	1 255 897	1 339 068	1 414 166	1 465 356

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 651 Feiing Kvart År inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	991	1 091	1 195	1 171	1 238	1 295	1 329
Årlig endring		10,0 %	9,6 %	-2,0 %	5,7 %	4,6 %	2,6 %

Note 22 Finansielle måltal

Stranda kommune har vedtatt finansielle måltal. Måltala og oppnådd resultat for regnskapsåret 2020 vises i tabellen nedanfor. 2019 kolonnen er oppført som samanlikningsgrunnlag.

1. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	Måltal	2020	2019
Netto driftsresultat i kroner		-733 655	200 130
Brutto driftsinntekter		445 321 057	431 170 612
Netto driftsresultat i %	Minst 1,75	-0,16	0,05

2. Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Måltal	2020	2019
Disposisjonsfond		8 223 218	8 965 414
Brutto driftsinntekter		445 321 057	431 170 612
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Minst 10	1,85	2,08

Netto lånegjeld	Formål	2020	2019
Sum langsiktig gjeld inkl. sertifikatlån	Alle	689 483 780	682 234 505
Lån til VAR-området	VAR 20 års avskrivning	12 586 365	11 325 731
Lån til VAR-området	VAR 40 års avskrivning	142 432 545	142 432 545
Startlån/utlån		20 864 901	11 898 836
Netto lånegjeld, inkl. sertifikatlån		513 599 969	516 577 393

3. Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Måltal	2020	2019
Brutto driftsinntekter		445 321 057	431 170 612
Netto lånegjeld i kroner		513 599 969	516 577 393
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Maksimum 100	115	120

Note 23 Konsesjonskraft

Art		Regnskap 2020	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2019
18770	KONSESJONSAVGIFT	-192 660	-181 208	-181 208	-192 660
18905	KONSESJONSINNTEKTER	28 745	-1 000 000	-1 000 000	-937 076

Konsesjonsavgift inngår i linje 4 i økonomisk oversikt drift, inntekt kr 192 660.

Konsesjonsinntekter inngår i linje 6 i økonomisk oversikt drift, for 2020 vart det ei netto utgift på kr 28 745.