



Masfjorden kommune  
Austfjordvegen 2724  
5981 MASFJORDNES

Saksbehandlar, innvalstelefon  
Kåre Træen, 5764 3004

## Masfjorden kommune – budsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024

Masfjorden kommunestyre har i møte 30.11.2020, sak 82/2020, handsama og vedteke budsjett 2021 og økonomiplan for 2021 – 2024. Statsforvaltaren har motteke saksdokumenta til orientering.

Masfjorden kommune er ikkje under statleg kontroll og godkjenning. Budsjett og økonomiplan er difor ikkje kontrollert etter kommunelova § 28-1 (Robek-registrerte kommunar). For alle kommunar kontrollerer Statsforvaltaren at budsjett og økonomiplan er i balanse, og at det ikkje er budsjettert med uspesifiserte innsparingar. Dette brevet er ei tilbakemelding om korleis Statsforvaltaren vurderer økonomien til kommunen og utviklinga slik ho er planlagt i budsjett og økonomiplan.

Som følgje av covid-19 får kommunane ulike utfordringar med økonomien. Våre vurderingar er gjorde med grunnlag i opphavleg budsjett og økonomiplan til kommunen, og vi vil følgje konsekvensane av covid-19 særskilt opp i samband med statlege tiltak som blir sette i verk.

### Oppsummering

*Som følgje av inntekter frå kraftverksemd og Havbruksfondet, har Masfjorden høge inntekter samanlikna med eit gjennomsnitt for kommunane i landet. Dette gjeld også etter at det blir teke omsyn til utgiftsbehovet for kommunale tenester. Med dette som grunnlag har kommunen, samanlikna med driftsinntektene, høg fri eigenkapital (disposisjonsfond) og låg lånegjeld. Dette bidreg til at den økonomiske handleevna blir vareteken over tid gjennom oppbygging av fri eigenkapital. Det siste er som følgje av gode netto driftsresultat i dei seinare åra.*

*Men legg ein til grunn at det er budsjettert med svake netto driftsresultat i økonomiplanperioden, vil kommunen svekke den frie eigenkapitalen. Statsforvaltaren meiner difor at kommunen må gjennomføre tiltak som sikrar å oppnå eiga målsetjing om eit netto driftsresultat på 1,75 prosent.*

### Budsjett 2021

Kommunen budsjetterer med eit negativt netto driftsresultat på 1,4 mill. kroner, som utgjør – 0,6 prosent av driftsinntektene. Det negative resultatet er dekt ved bruk av disposisjonsfond. Etter



førebels rekneskap for 2020 var fondet på 64,1 mill. kroner, eller 24,7 prosent av driftsinntektene.<sup>1</sup> Tilsvarande tal for alle kommunar i landet (ekskl. Oslo) er 11 prosent.

Inntekt på skatt og formue og rammetilskot (frie inntekter) er til saman budsjettert med 137,9 mill. kroner. Prognosen til KS etter vedtaket til Stortinget om statsbudsjettet og oppdaterte folketal per 01.01.2021, er på 139,5 mill. kroner. Dette inkluderer 2 mill. kroner til dekning av meirutgifter og reduserte inntekter som følgje av koronapandemien.

Av andre sentrale inntekter er eigedomsskatt budsjettert med 25,6 mill., konsesjonsavgifter 3,2 mill. og gevinst av sal av konsesjonskraft 2,9 mill. kroner. Eigedomsskatt og konsesjonsavgifter er budsjettert på same nivå som inntekta i 2020, medan gevinst av sal av konsesjonskraft etter ein større reduksjon i 2020 er auka opp att med netto 4 mill. kroner. Netto finans er budsjettert til 9,2 mill., ein auke på 1,3 mill. kroner samanlikna med budsjettet for 2020. Kommunen har plasseringar av langsiktige finansielle midlar, men det er ikkje budsjettert med avkastning i drifta.

Samla netto løyvingssamme for tenesteområda (sektorane) er 160,7 mill. kroner, som nominelt er på same nivå som i 2020.

Kommunen har budsjettert med investeringar i anleggsmiddel for til saman 7 mill. kroner. Dette skal finansierast med kompensasjon meirverdiavgift 2 mill., tilskot 4,4 mill. og overføring frå drift 0,6 mill. kroner.

Førebels rekneskap for 2020 viser at kommunen har ei brutto langsiktig lånegjeld på 176,5 mill. kroner, som utgjer 68 prosent av driftsinntektene. Tilsvarande er gjennomsnittet for landet (utan Oslo) 117 prosent.<sup>2</sup>

### **Økonomiplan 2021 – 2024**

Økonomiplanen skal vise korleis langsiktige utfordringar, mål og strategiar i kommunale planar skal følgjast opp. Saman med årsbudsjettet skal han vise kommunestyrets prioriteringar og løyvingar og dei mål og premisser som økonomiplanen og årsbudsjettet byggjer på. Kommuneplanens handlingsdel, med same formål, kan inngå i økonomiplanen. Sentralt for økonomiplanen er kommunelova sine grunnleggjande krav til økonomiforvaltning om at kommunar skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna blir vareteken over tid.

I økonomiplanperioden aukar sum driftsinntekter frå 234,6 mill. i 2021 til 245,5 mill. kroner i 2024. Det er først og fremst rammetilskot og inntekts- og formueskatt som er budsjettert med auke kvart år i perioden. Driftsutgiftene har tilsvarande auke, og størstedelen av auken gjeld løn med sosiale utgifter. Etter ein auke i netto finansutgifter frå 2020 til 9,2 mill. kroner i 2021, er det vidare i økonomiplanperioden forventa ein mindre reduksjon. Frå eit negativt netto driftsresultat i 2021, er det budsjettert med nullresultat i 2022 og 0,1 prosent kvart år i 2023 og 2024. Sum negativt resultat på 0,5 mill. kroner for heile økonomiplanperioden blir dekt med bruk av disposisjonsfond. I tillegg er det planlagt at eigenkapitalinnskot til KLP skal finansierast med bruk av disposisjonsfond, til saman 2,6 mill. kroner.

I heile økonomiplanperioden 2021 – 2024 er det planlagt investeringar i anleggsmiddel for 27,7 mill. kroner, som er finansiert med momskompensasjon, fond, tilskot og overføring frå drift.

---

<sup>1</sup> og <sup>2</sup> Kostra-tal, førebelse 2020 (kommunar inkl. kommunale føretak (KF), IKS og interkommunale samarbeid)



Brutto langsiktig lånegjeld er ved utgangen av 2024 for kommunekassa berekna til 125 mill. kroner, som vil utgjere 50 prosent av driftsinntektene.

## Finansielle måltal

Etter kommunelova skal kommunestyret sjølv vedta finansielle måltal for utvikling av økonomien til kommunen. Finansielle måltal skal nyttast i planlegging og styring, som grunnlag for å vareta den økonomiske handleevna over tid. Masfjorden kommunestyre har vedteke følgjande måltal:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter: 1,75 prosent.
- Vekst i netto rente- og avdragsutgifter under vekst i brutto driftsinntekt.
- Netto lånegjeld (ekskl. vidareutlån frå Husbanken) i prosent av brutto driftsinntekt under 60 prosent.

I budsjett- og økonomiplan for 2021 – 2024 er måltala i prosent av inntekter berekna til:

	Mål	2021	2022	2023	2024
Netto driftsresultat	1,75 %	- 0,6 %	0 %	0,1 %	0,1 %
Vekst i netto rente- og avdragsutg.	3 %				11,2 %*
Netto lånegjeld	60 %	55 %	51 %	47 %	44 %

\*11,2 prosent er berekna gjennomsnittleg vekst i rente- og avdragsutgifter i økonomiplanperioden)

## Statsforvaltaren sine vurderingar

*Som følgje av inntekter frå kraftverksemd og havbruksfondet, har Masfjorden høge inntekter samanlikna med eit gjennomsnitt for kommunane i landet. Dette gjeld også etter at det blir teke omsyn til utgiftsbehovet for kommunale tenester. Med dette som grunnlag har kommunen høg fri eigenkapital. Etter ein sterk auke i lånegjelda i 2020 er det ikkje planlagt nye låneopptak i økonomiplanperioden. Med ei slik utvikling vil kommunen halde seg innanfor si eige målsetjing for lånegjelda, og gjelda vil samanlikna med driftsinntektene vere låg etter eit gjennomsnitt mot samanliknande kommunar (Kostra-gruppa).*

*Høge inntekter og låg lånegjeld bidreg til at den økonomiske handleevna blir vareteken over tid gjennom oppbygging av fri eigenkapital. Dette er eit resultat av gode netto driftsresultat for dei siste åra. Men legg ein til grunn at det er budsjettert med svake netto driftsresultat i økonomiplanperioden, vil kommunen svekke den frie eigenkapitalen. Statsforvaltaren meiner difor at kommunen må gjennomføre tiltak for å sikre å oppnå eiga målsetjing om eit netto driftsresultat på 1,75 prosent.*

Med helsing

Gunnar O. Hæreid  
fung. statsforvaltar

Nils Erling Yndesdal  
kommunaldirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent*