

Årsberetning

Kommunen er pliktig til å utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Med samlede virksomhet menes alle foretak og samarbeid som inngår i Molde kommune som juridisk enhet. Det vil si Molde kommune (kommunekassen), Molde vann og avløp KF, Molde eiendom KF og Molde havnevesen KF.

Dette er derfor en årsberetning som også skal inkludere vesentlige forhold fra de kommunale foretakene og ikke bare Molde kommune (kommunekassen). Men siden aktiviteten i kommunekassen er klart større enn i foretakene, vil mange av de forhold som blir kommentert i årsberetningen være fra kommunekassen. I tillegg til denne samlede årsberetningen, skal de kommunale foretakene lage sine egne årsberetninger. Disse vil inngå i årsrapporten til de kommunale foretakene.

Årets konsoliderte regnskaper

Driftsregnskapet

Konsolidert driftsregnskap viser samlede driftsinntekter på 3 128,9 mill. kroner. Det er ikke vedtatt noe konsolidert budsjett, og det skal heller ikke inngå i obligatorisk oppstilling, men egne beregninger viser at inntektene ble 168,6 mill. kroner større enn forventet. Pandemien medførte store endringer i noen av inntektspostene og stor usikkerhet knyttet til andre inntektsposter. Det var derfor svært vanskelig, på grensen til umulig, å anslå inntektene presist for 2020. Refusjon fra staten var den inntektsposten som ga den største merinntekten for året.

Driftsutgiftene i det konsoliderte regnskapet ble på 3 037,8 mill. kroner i 2020. Dette var 259,6 mill. kroner mer enn forutsatt. Nesten halvparten av dette avviket skyldes mangelfull budsjettering av avskrivninger. Avskrivninger har ingen resultateffekt i det kommunale regnskapet, og ser vi bort fra avskrivningene var utgiftene 144,4 mill. kroner over det som samlet var budsjettet. Årsaken til dette avviket er mer kjøp av varer og tjenester og større lønnsutgifter. Begge med et merforbruk på over 75,0 mill. kroner.

Konsolidert regnskap fikk dermed et brutto driftsresultat på 91,1 mill. kroner i 2020. Det tilsvarer 2,91 prosent av driftsinntektene.

Også finansområdet ble berørt av pandemien. Den medførte at verdens børser fikk et brått og betydelig kursfall i mars 2020. I det påfølgende ble rentene redusert for å motvirke de negative konsekvensene pandemien hadde på nasjonal og global økonomi. Samlet ble netto finansutgifter i det konsoliderte regnskapet på 175,3 mill. kroner. Dette var 25,6 mill. kroner lavere enn samlet budsjett. Renteinntektene, renteutgiftene og avdrag ble alle lavere enn forutsatt.

Avskrivningene er med i driftsutgiftene og brutto driftsresultat, men motpost avskrivninger kommer inn før netto driftsresultat. Avskrivningene var nesten like store som netto finansutgifter. Dette medfører at netto driftsresultat ble 89,9 mill. kroner i det konsoliderte regnskapet. Dette utgjør 2,87 prosent av samlede driftsinntekter og må isolert sett vurderes som et godt årsresultat. Men dette er en sannhet med modifikasjoner. Disponering av netto driftsresultat viser at 60,3 mill. kroner av netto driftsresultat skyldes bundne midler mottatt i 2020, som må settes av til bundne fond. Disse pengene er bundet til formålet eller må betales tilbake til giver, og kan dermed ikke disponeres fritt. Det er derfor vanlig å korrigere netto driftsresultat for netto avsetning til bundne fond. Etter denne korrigeringen sitter vi igjen med et korrigert netto driftsresultat på 0,95 prosent.

Investeringsregnskapet

Konsolidert investeringsregnskap viser sum investeringsutgifter på 888,5 mill. kroner. Dette var 209,1 mill. kroner lavere enn forutsatt i samlede budsjetter og skyldes at investeringer i varige driftsmidler ble betydelig lavere enn forutsatt. At investeringsbudsjettet viser høyere utgifter og aktivitet enn investeringsregnskapet, vil som regel være normalt. Men avviket i 2020 er større enn det som kan klassifiseres som normalt. Det er ulike årsaker til dette, men organisasjonenes kapasitet til å gjennomføre investeringer, ble nok ikke tatt tilstrekkelig i betraktning når budsjettet ble vedtatt. Forutsetningen for budsjettene var at gjeldende økonomiplan i de tre tidligere kommunene skulle videreføres. Det ga et budsjett som var alt for ambisiøst, spesielt i et sammenslåingsår.

Konsolidert investeringsregnskap hadde 946,1 mill. kroner i samlede investeringsinntekter.

Merverdikompensasjon, tilskudd og salgsinntekter i investeringsregnskapet var på 348,9 mill. kroner. Mottatte avdrag på utlån av egne midler kom på 101,9 mill. kroner. Dette dreier seg om konserninterne avdrag fra foretakene i all hovedsak. Bruk av lån var til sammen 495,2 mill. kroner, noe som er 196,0 mill. kroner lavere enn i konsolidert budsjett, og som naturligvis henger sammen med lavere investeringsutgifter. Bruk av lån skal inntektsføres i tråd med behovet for finansiering i investeringsregnskapet.

Netto utgifter til videreutlån er knyttet til Husbankens startlån. Utlån var på 76,0 mill. kroner i 2020.

I sumlinjen overføring fra drift og netto avsetninger er den største posten oppdekning av udekket beløp fra 2019 på 93,2 mill. kroner. Videre er det brukt 25,4 mill. kroner av ubundet investeringsfond og det er overført 9,3 mill. kroner fra driftsregnskapet.

Økonomisk utvikling og stilling

Det er et krav i kommuneloven at det skal redegjøres for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handlingsevnen blir ivaretatt over tid. Det er et grunnleggende, lovfestet krav at kommuner skal ivareta den økonomiske handleevnen over tid. Videre er kommunestyrene pålagt å vedta finansielle måltall som skal fungere som egne handlingsregler i budsjett og økonomistyringen av kommunen. Det er vedtatt tre finansielle måltall for Molde kommune som vil bli kommentert i det påfølgende.

Finansielle måltall

De finansielle måltallene skal sikre at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. De skal, sammen med realistiske planer, være et verktøy som sikrer en langsiktig og planmessig styring og utvikling av kommunens tjenester og økonomi. Molde kommunestyre vedtok tre finansielle måltall i sak 95/20. Selv om det ikke ble vedtatt et konkret tall for 2020, blir måltallene beregnet for 2020 og kommentert ut fra de kortsiktige og langsiktige måltallene. Dette for å kunne vurdere kommunens økonomiske stilling og om handleevnen blir ivaretatt for de kommende årene.

Måltall for korrigert netto driftsresultat

Korrigert netto driftsresultat er netto driftsresultat korrigert for bruk av og avsetning til bundne fond. Det langsiktige måltallet for korrigert netto driftsresultat er 1,75 prosent. Netto driftsresultat er det viktigste måltallet i de obligatoriske oppstillingene og blir brukt av teknisk beregningsutvalg for å si noe om sektorens samlede økonomiske stilling over tid. For å kunne si noe om årets resultat for en enkeltkommune er det vanlig å korrigere for bruk og avsetning av bundne driftsfond. Korrigert netto driftsresultat viser dermed det resultatet som fritt kan benyttes enten til å finansiere investeringer eller settes av til disposisjonsfond.

Måltall for disposisjonsfond

Det langsiktige måltallet er et disposisjonsfond på 5,0 prosent av brutto driftsinntekter. For å kunne håndtere store og brå endringer i utgifter eller inntekter, må en kommune ha et disposisjonsfond av en viss størrelse. Uten et tilstrekkelig disposisjonsfond, vil uventede bortfall av inntekter eller uventede økninger i utgifter slå direkte inn på tjenesteproduksjonen, gjennom at tjenestene må reduseres for å oppnå balanse. Det er derfor viktig med hensyn til den langsiktige og planmessige driften og utviklingen av kommunen at disposisjonsfondet er stort nok til å håndtere midlertidige negative avvik på inntekts- og utgiftssiden.

Måltall for gjeldsgrad

Gjeldsgraden måles som netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ved utgangen av året (UB lånegjeld/brutto inntekt). Det langsiktige målet er at lånegjelden ikke skal overstige brutto driftsinntekter (ikke høyere enn 100 prosent). Kommuner med høy gjeld har bundet opp en større del av sine årlige driftsinntekter til å dekke renter og avdrag. Videre vil kommuner med høy gjeldsgrad som oftest være utsatt for høyere renterisiko, og bør i så måte ha større netto driftsresultat for å kunne sette av mer til disposisjonsfond.

De vedtatte måltallene har også årlige mål. Disse er som tabellen viser for perioden 2021–2027:

Vedtatte måltall	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Korrigert netto driftsresultat	-0,49 %	0,00 %	0,10 %	0,25 %	0,75 %	1,25 %	1,75 %
Disposisjonsfond	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,75 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Gjeldsgrad	129,50 %	128,50 %	127,00 %	125,50 %	123,50 %	121,50 %	119,50 %

Som tabellen viser er det for korrigerende netto driftsresultat og disposisjonsfond lagt opp til at de langsiktige målene nås i perioden (langsiktig måltall er henholdsvis 1,75 prosent og 5,0 prosent). For gjeldsgrad er det ikke lagt opp til at det langsiktige måltallet nås før lenge etter 2027 (langsiktig måltall er 100,0 prosent).

Årsberetningen skal ta utgangspunkt i kommunens samlede virksomhet. Når måltallene ble vedtatt ble det tatt utgangspunkt i Molde kommune og Molde eiendom KF. De to andre foretakene kan sies å være selvfinansierende og er derfor ikke tatt med i måltallene. Måltallene blir i det videre kommentert ut fra samlet regnskap for Molde kommune og Molde eiendom KF

Korrigert netto driftsresultat

Regnskapet for 2020 viser et korrigert netto driftsresultat på 0,98 prosent samlet for Molde kommune og Molde eiendom KF. Det er klart lavere enn det langsiktige måltallet på 1,75 prosent, men samtidig bedre enn budsjettert for 2020 og 2021. Det er gledelig med et positivt korrigert netto driftsresultat, da dette gjør det mulig å øke disposisjonsfondet i stedet for å redusere det. Året 2020 ble veldig spesielt grunnet pandemien, og det er derfor vanskelig å si noe nå om hva som er et naturlig resultat i en normalsituasjon for den nye kommunen. I gjeldende budsjett og økonomiplan frem til 2024, er det budsjettert med lave korrigerede netto driftsresultat, og med et negativt korrigert netto driftsresultat i 2023.

Disposisjonsfond

Regnskapene til Molde kommune og Molde eiendom KF for 2020 viser at disposisjonsfondene er samlet på 5,57 prosent av samlede driftsinntekter. Dette er over det langsiktige målet på 5,0 prosent. Det langsiktige målet kan ikke sies å være ambisiøst. Det må heller vurderes som et minimumsmål med tanke på gjeldsgraden. Like fullt er det gledelig og viktig at disposisjonsfondet er oppe på dette nivået allerede nå ved utgangen av 2020. Dette med tanke på at det i gjeldende økonomiplan er lagt opp til en nedgang i disposisjonsfondet på 0,5 prosentpoeng. Med resultatet for 2020 kan dette innebære at disposisjonsfondet likevel ikke kommer under 5,0 prosent som lagt til grunn i økonomiplanen.

Gjeldsgrad

Gjeldsgraden ved utgangen av 2020 er på 124,24 prosent. Det langsiktige målet er at gjeldsgraden skal være like stor som sum driftsutgifter, det vil si 100,0 prosent. Gjeldsgraden er nå vesentlig høyere enn det langsiktige målet. I gjeldende økonomiplan er det forventet at gjeldsgraden øker i 2021 og 2022, for så å avta noe de siste to årene i planperioden. For at dette skal skje må investeringsnivået reduseres betydelig både i 2023 og 2024. Det er også slik at heller ikke de kortsiktige måltallene for gjeldsgrad nås i gjeldende økonomiplanperiode.

Økonomisk stilling og økonomisk handleevne over tid

Både Molde kommunes og konsolidert regnskap for 2020 viser at den økonomiske stillingen og utviklingen har vært positiv i 2020. Dette er gledelig i et svært turbulent og spesielt år. Ikke nok med at det var første året i den nye sammenslåtte kommunen, men nesten hele året var preget av pandemien som slo inn i tjenesteproduksjonen, endret inntektene og andre økonomiske forutsetninger vesentlig. Foreløpig ser det ut til at summen av de økonomiske kompensasjonene som kommunen har fått, har dekt opp for de ekstra utgiftene og reduserte inntektene som kommunen fikk i 2020.

Samtidig som 2020 kom ut med et resultat der disposisjonsfondet økte med 29,4 mill. kroner, kan vi ikke si at Molde kommune samlet sett ivaretar sin økonomi handleevne over tid slik den økonomisk situasjon er for

kommunen. Lakmustesten for om en kommune ivaretar sin økonomiske handleevne over tid, er om tjenesteproduksjonen kan opprettholdes eller må reduseres. I gjeldende budsjett og økonomiplan skal tjenesteproduksjonen reduseres med 71,8 mill. kroner. I tillegg må disposisjonsfond benyttes i 2023 og 2024. Ressursbruken i tjenesteproduksjonen må ned de kommende årene og likevel vil det være behov for å bruke noe av oppsparte reserver (disposisjonsfondet). Det er dermed åpenbart at Molde kommune per nå ikke ivaretar sin økonomiske handleevne over tid. Dagens tjenesteproduksjon er ikke på et bærekraftig nivå. Den er for høy sett i lys av forventet økonomiske utviklingen de kommende årene. Det betyr at spørsmålet framover blir ikke om tjenestetilbudet må reduseres eller ikke, spørsmålet blir hvor mye og hvor? Skal dette arbeidet lykkes må det prioriteres helhetlig og planmessig. Alternativet er gjentakende osthøvelkutt. Det fører ofte til en seigpining av enheter og vedvarende merforbruk for mange enheter. For å lykkes må det prioriteres klart og tydelig hvordan tjenesteproduksjonen skal endres og reduseres. Det er ikke mulig å lykkes uten at det går ut over tjenestevolum, tjenestekvalitet eller tjenestested. Tjenestekvalitet er vanskelig å styre presist. Valget vil derfor i all hovedsak stå mellom tjenestevolum og tjenestested.

Hva er så hovedårsaken til at Molde kommune ikke ivaretar sin økonomiske handleevne over tid?

Sammenlignet med andre kommuner og anbefalinger fra ulike faginstanser er svaret enkelt: Molde kommune har en altfor høy og økende gjeldsgrad. Det er økte finansutgifter som i all hovedsak er årsaken til at tjenesteproduksjonen må reduseres i gjeldende økonomiplan. Gjeldsgraden ligger nå på 124,2 prosent og i økonomiplanen skal den nesten opp i 140,0 prosent før den avtar ned mot 130,0 prosent. Anbefalt nivå på gjeldsgraden, fra ulike faginstanser, ligger på mellom 50,0–70,0 prosent slik vi har definert gjeldsgraden. En gjeldsgrad på over 70,0 prosent, blir ikke definert som bærekraftig med hensyn til å ivareta økonomisk handleevne. Hvor nivået skal ligge for den enkelt kommune, kan sikkert diskuteres, men Molde kommune skal håndtere en lånegjeld som er dobbel så stor som anbefalt nivå. Det sier seg da selv at Molde kommune ikke ivaretar økonomisk handleevne over tid. Skulle renten gå opp ett eller to prosentpoeng de kommende årene, vil det påvirke kommunens tjenesteproduksjon betydelig i negativ retning. Skal kommunen få en bærekraftig økonomisk stilling, må gjeldsgraden reduseres betydelig.

Vesentlige beløpsmessig avvik og avvik fra kommunestyrets premisser

Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Årsberetningen skal også redegjøre for vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. I budsjettet for 2020

var det i svært liten grad konkretisert hva premissene for bruken av bevilgningene var. Dermed er det generelt sett ikke mulig å vurdere i hvilken grad det er avvik fra premissene. Forutsetningene for både drifts- og investeringsbudsjettet for 2020 var at budsjetttrammene i utgangspunktet skulle videreføres i tråd med vedtatt økonomiplan i de tre tidligere kommunene. Videre var det lagt vekt på harmonisering av tjenestetilbudet og at tjenesteproduksjonen i den forbindelse måtte forberede sin aktivitet på kommende års rammereduksjoner. Dette var overordnede premisser og det var krevende å være mer presis i det første året som ny kommune. Når det er sagt, må premissene komme tydelig fram i kommende budsjetter, slik at de kan vurderes presist om det har vært avvik fra premissene eller ikke.

I det påfølgende er det redegjort for vesentlige beløpsmessige avvik.

Driftsregnskap og -budsjett

I tjenesteproduksjon er det både vesentlige mindreforbruk og merforbruk målt mot budsjettert ramme. Samlet var det et avvik i Molde kommunes tjenesteproduksjon på 6,2 mill. kroner. Dette er samlet sett ikke vurdert som vesentlig, men enkelt enheter har vesentlige avvik som vil bli kommentert.

For de kommunale foretakene er det tatt utgangspunkt i de rammene som er gitt av kommunestyret og eventuelle avvik fra disse. Det er kun Molde eiendom KF som har fått en driftsramme av kommunestyret. Avviket i foretakets driftsregnskap er ikke vurdert som vesentlig her. De vesentlige avvikene i tjenesteproduksjonen er dermed i Molde kommune, og det er kun avvik her som vil bli kommentert knyttet til driftsregnskapet i det påfølgende.

Vesentlige mindreforbruk tjenesteproduksjonen

Her følger en redegjørelse over de vesentlige mindreforbrukene i regnskapet for kommunekassen i 2020.

Analyse- og utviklingsavdelingen fikk et mindreforbruk på 4,9 mill. kroner. Dette er en ny stabsavdeling som ble etablert samtidig med den nye kommunen. To av åtte stillinger sto vakant i store deler av året, og bidro til mindreforbruket. Videre lå ROR-IKT inne i avdelingens ramme for 2020. Mindreforbruk i ROR-IKT forårsaket nesten halvparten av avdelingens mindreforbruk. ROR-IKT er flyttet ut på eget budsjettområde i 2021.

Kommunalsjef helse og omsorg fikk et mindreforbruk på 4,0 mill. kroner. Viktigste årsaken var en merinntekt på 2,6 mill. kroner fra oppholdsbetaling institusjonsplass. Vakante stillinger, økte sykelønnsrefusjoner og reduserte utgifter til utskrivningsklare pasienter bidro også til mindreforbruket.

Legevakt og legetjenester fikk et mindreforbruk på 5,4 mill. kroner. Tjenesten akutt døgntilbud (KAD) hadde det største mindreforbruket. Det skyldes at tjenesten ble endret som følge av pandemien og noen av de ansatte ble flyttet til teststasjonen. Videre har enheten hatt vakante stillinger, blant annet sykehjemslege.

Kommunalsjef teknisk, plan, næring og miljø fikk et mindreforbruk på 4,6 mill. kroner i 2020. Hovedårsaken er at arbeidet med Kvam-krysset, med et budsjett på nær 3,0 mill. kroner, ikke ble gjennomført i 2020. Enheten har også redusert innleie av ekstern kompetanse.

Vesentlige merforbruk tjenesteproduksjonen

NAV Molde fikk et merforbruk på 5,6 mill. kroner. Hovedforklaringen til merforbruket er økonomisk sosialhjelp. Enheten har satt inn ulike tiltak, og sammenlignet med 2019 har utgiftene til økonomisk sosialhjelp gått ned. Men det er fremdeles et stort avvik på denne posten.

Kirkebakken omsorgssenter fikk et merforbruk på 4,4 mill. kroner. Sykehjemmet ble i mars klargjort for å ta imot personer med covid-19. Dette medførte store endringer som ga seg utslag i økte lønnsutgifter. Videre har enheten leid inn sykepleiere i perioder for å sikre forsvarlig drift. Dette har også bidratt til merforbruket.

Råkhaugen omsorgssenter hadde et merforbruk på 4,7 mill. kroner. Dette skyldes ressurskrevende tjenester på kortids- og langtidsavdelingene, samt i det døgnbemannede bofelleskapet. Også denne enheten har slitt med å få rekruttert inn nødvendig fagkompetanse.

Glomstua omsorgsdistrikt fikk et merforbruk på 6,5 mill. kroner. Det meste av merforbruket er knyttet til tjenester i hjemmet. Hovedforklaringer er økt tjenesteproduksjon som følge av økt behov for tjenester, samt økte utgifter til overtid og vikarer grunnet sykefravær.

Bo- og habiliteringstjenester fikk et merforbruk på 16,8 mill. kroner. Årsaken til merforbruket er at tjenesteproduksjonen, slik enheten i dag drifter denne, er vesentlig større enn det budsjetttrammen som er stilt til disposisjon gir rom for. I tidligere Molde kommune ble det utarbeidet en ekstern rapport rundt enhetens tjenesteproduksjon. Arbeidet med å følge opp denne rapporten startet opp i tidligere Molde kommune, men på grunn av kommunesammenslåing og pandemien har ikke denne rapporten blitt fulgt opp med ytterligere tiltak i 2020. Bo- og habiliteringstjenester er den klart største enheten i Molde kommune. Prosentvis er ikke avviket det største, men beløpsmessig så har enheten det største merforbruket. Tiltak må settes inn for å unngå vedvarende merforbruk.

Vesentlige avvik fellesutgifter, overføringer, finans og inntekter

Overføring til foretak og kirkelig fellesråd har et merforbruk på 5,6 mill. kroner. Dette avviket skulle vært fjernet ved en administrativ budsjettkorrigerings. Avviket skyldes at Molde eiendom KF får dekt sine finansutgifter knyttet til formålsbygg. Når året er omme beregnes eksakt beløp, som overføres til foretaket. I 2020 ble ikke budsjettet korrigert administrativt og dermed oppstod det et feilaktig avvik. Motposten skulle ha vært redusert avdragsutgifter i kommunekassa.

Fellesutgifter og -inntekter endte med en netto inntekt på 33,1 mill. kroner. Dette var 31,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er flere årsaker til dette avviket. Avregning pensjonskostnader på fellesområdet ble 9,9 mill. kroner mer enn budsjettet. Dette skyldes at redusert pensjonskostnad, som følge av innbetaling av egenkapitaltilskudd til Molde kommunale pensjonskasse, var budsjettmessig tatt til inntekt for tidlig. Videre er det i regnskapet vært nødvendig å sette av 15,4 mill. kroner i forventet etterbetaling av lønn knyttet til arbeidsrettsdommen om betalt spisepause. Dette i tråd med anordningsprinsippet.

Frie inntekter fikk en merinntekt på 37,3 mill. kroner. Skatteinntektene ble høyere enn budsjettet. Skatt på inntekt og formue ble 14,5 mill. høyere enn revidert budsjett. Samtidig ble inntektsutjevningen 2,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Samlet ga dette en merinntekt på 11,7 mill. kroner. Videre ble eiendomsskatten 18,9 mill. kroner høyere enn budsjettet. Dette var begge poster med stor usikkerhet gjennom hele året, og endelige inntekter ble ikke klare før godt inn i det nye året. Det har derfor vært svært krevende å budsjettere disse to postene i 2020.

På finansområdet var netto utgift 15,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er flere årsaker til dette. Den største årsaken er reduserte avdrag som ble 17,9 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det skyldes at fordelingen av gjeld ut til foretakene i den nye kommunen ikke var klare på budsjettidspunktet, og at budsjettet ikke har blitt korrigert i ettertid. Avviket her må derfor ses opp mot endringer i avdrag knyttet til formålsbygg i Molde eiendom KF, som kommunekassen skal dekke. Korrigeres det for dette blir avdrag reelt sett 4,5 mill. kroner lavere enn budsjettet. Årsaken til dette avviket er at lånegjelden ved utgangen av 2019 ikke ble så høy som lagt til grunn i budsjettet for 2020, og dermed ble minimumsavdragene lavere enn budsjettet.

Også renteutgiftene ble lavere enn budsjettet. De ble 8,4 mill. kroner lavere enn budsjettet. Disse må ses opp mot reduserte konserninterne renteutgifter, som ble 16,0 mill. kroner lavere enn budsjettet. I og med at Molde kommune opptre som bank overfor foretakene, er bildet litt komplisert, men årsaken til lavere netto finansutgifter enn budsjettet, er lavere renteutgifter og lavere avdrag enn forutsatt i 2020.

Budsjettområdet avsetning og bruk av fond har et avvik på 9,5 mill. kroner. Det skyldes avsetning av mindreforbruk på 12,4 mill. kroner til disposisjonsfond i tråd med regnskapsforskriften, samt at det er benyttet 3,0 mill. kroner i bundne fond. Netto blir dette et avvik på 9,5 mill. kroner.

Investeringsregnskap og -budsjett

Et viktig premiss som var lagt til grunn for investeringsbudsjettet 2020 var at gjeldende økonomiplan i de tre tidligere kommunene skulle videreføres, noe som nok var for ambisiøst i forhold til organisasjonens kapasitet til å gjennomføre investeringer. Og det er mange investeringer der fremdriften har vært vesentlig lavere enn budsjettet, og tidspunkt for når investeringene kan tas i bruk er forskjøvet i forhold til det som står beskrevet i budsjettet for 2020. En del av forsinkelsene er det opplyst om og tatt hensyn til i budsjettet for 2021, uten at budsjettet for 2020 er endret.

Utover tidsforskyvning er ikke innholdet i prosjektene vesentlig endret fra de premissene som lå til grunn for de ulike investeringene.

Samlet var det investeringsutgifter i det konsoliderte regnskapet på til sammen 888,5 mill. kroner, den største finansieringskilden var bruk av lån på til sammen 495,2 mill. kroner. Dette er 196,0 mill. kroner lavere enn konsolidert budsjett, noe som henger sammen med lavere investeringsutgifter.

Det er solgt driftsmidler for 95,5 mill. kroner i løpet av året, der de største salgene var inventar og utstyr til Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS (NORBR IKS) i forbindelse med opprettelse av selskapet, viderefakturering til Molde og Romsdal havn IKS for Sjøfronten 1 og salg av tomter. I Molde eiendom KF er det solgt eiendommer for til sammen 16,9 mill. kroner. Konsernet har også mottatt 16,2 mill. kroner i tilskudd. Målt i forhold til budsjett var det en del salg som var budsjettet som tilskudd, og disse to postene bør derfor sees samlet. Det er solgt finansielle anleggsmidler for til sammen 153,2 mill. kroner i 2020. Dette var salg av Nasset Kraft AS til Istad AS og salg av aksjer i Istad AS til Molde kommunale pensjonskasse.

Molde kommune

I Molde kommune er det i 2020 budsjettet med investeringer på 48 ulike prosjekter, på 9 av disse er det ikke ført utgifter i 2020. Noen prosjekter har også vesentlig lavere utgifter i 2020 enn det som var budsjettet.

Mottak av masse fra Hjertøysundet krevde ikke store investeringer fra kommunen i 2020, og hadde et mindreforbruk på 10,5 mill. kroner. Grunnerverv på Hjelset kom ikke i gang, og hadde dermed et mindreforbruk på 15,0 mill. kroner. Sjøfronten 2 har vært ute på anbud, men det er ikke forventet byggestart før i juli/august

2021. I 2020 var det mindreforbruk i prosjektet på 9,4 mill. kroner i forhold til budsjett. For prosjektet med uteområdet Antonbua er det behov for en rekke avklaringer før prosjektet kan realiseres og prosjektet har et mindreforbruk på 8,0 mill. kroner i 2020.

Opparbeidelse av tomtefelt boliger hadde et merforbruk på 9,9 mill. kroner i 2020, da aktiviteten med utvikling av tomtefeltene ble større enn antatt. Budsjettet på dette prosjektet ble redusert med 42,0 mill. kroner i revidert budsjett.

Molde eiendom KF

I Molde eiendom KF var det budsjettert med til sammen 476,5 mill. kroner i investeringer i varige driftsmidler fordelt på 75 prosjekter, mens regnskapet ble 387,9 mill. kroner. Et mindreforbruk på 88,5 mill. kroner. Det er 10 prosjekter med budsjett i 2020 der det ikke er ført utgifter.

Midsund skule hadde et mindreforbruk på 16,3 mill. kroner i forhold til budsjett, dette skyldes utsatt gjennomføring av ulike deltiltak i prosjektet. Prosjektet fikk økt totalbevilgning i 2020 og gjennomføres innenfor ny totalramme.

Tøndergård skole hadde et merforbruk på 8,6 mill. kroner da det ikke var vedtatt noe budsjett av kommunestyret. Prosjektet var startet opp før 2020 når Tøndergård ikke var en del av Molde kommunes regnskap, og er finansiert av skolens egne fond. Dette skulle ha vært budsjettkorrigert administrativt.

Neset helsehus hadde et merforbruk på 22,3 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes større fremdrift i prosjektet enn det som var budsjettert. Prosjektet gjennomføres innenfor totalrammen.

Kunstgressbane Lubbenes (garderobebygg) hadde et mindreforbruk på 23,0 mill. kroner i forhold til budsjett. Det har vært vesentlige forsinkelser ved oppstart av prosjektet.

Utbygging av Råkhaugen omsorgssenter hadde et mindreforbruk på 9,7 mill. kroner i forhold til budsjett. Ny anbudskonkurranse medførte at oppstart byggearbeider og tilhørende fakturering forskyves til 2021.

Det er til sammen 55 ulike prosjekter med budsjett på under 4,0 mill. kroner i Molde eiendom KF, og svært mange av disse har hatt en lavere fremdrift enn forutsatt. Samlet er mindreforbruket på disse prosjektene på 38,1 mill. kroner.

Molde vann og avløp KF

På investeringer i Molde vann og avløp KF var det på rammebevilgningen knyttet til vann et mindreforbruk på 28,6 mill. kroner, mens det for rammebevilgningen knyttet til avløp er et mindreforbruk på 19,8 mill. kroner. I summene inngår også arbeid på kommunale tomtefelt på 13,5 mill. kroner som det ikke var budsjettet med. Det er dermed et mindreforbruk på de gebyrfinansierte vann- og avløpsinvesteringer på til sammen 61,9 mill. kroner i foretaket. Fremdriften i en rekke prosjekter har vært vesentlig lavere enn det som lå til grunn i vedtatt budsjett.

Det er styret i foretaket som vedtar detaljbudsjettet for det enkelte prosjekt, og det vises til årsrapporten for Molde vann og avløp KF for nærmere forklaring på disse. I detaljbudsjettet for foretaket er det budsjettbeløp på til sammen 53 ulike prosjekter i 2020, det er ikke ført utgifter i 2020 på 19 av disse.

Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold

Det er et lovkrav at det i årsberetningen skal redegjøres for måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne i kommunen. Dette er et nytt krav og betinger at kommunen har vedtatt nødvendige planer. Molde kommune hadde naturlig nok ikke planer på plass når det første budsjettet for den nye kommunen ble vedtatt. Dermed er det heller ikke lagt inn konkrete tiltak for å oppnå mål og strategier i planverket i budsjettet for 2020. Det er derfor ikke mulig å vurdere måloppnåelse eller andre ikke-økonomiske forhold av betydning knyttet til mål og strategier i denne årsberetningen. Dette må bli en del av kommende års årsberetninger når de nødvendige planene, med mål og strategier er vedtatt.

Både kommuneplanens samfunnsdel 2021–2031 og planstrategi 2021–2024 er nå ute på høring og skal vedtas 17. juni 2021 av kommunestyret. Også andre delplaner og temaplaner er under utarbeidelse. Det betyr at mål og strategier bør være tydelige og konkrete i budsjettet for 2022, og at det da blir mulig å vurdere måloppnåelsen i årsberetningen for 2022.

Etikk og likestilling

Det skal redegjøres om tiltak for å sikre høy etisk standard, den faktiske tilstanden for kjønnslikestilling og hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringslovens § 26 i årsberetningen.

Høy etisk standard

Formålet med etiske regler er å sikre en god etisk praksis og definere felles standarder for alle ansatte og folkevalgte i Molde kommune. Åpenhet og ærlighet skal prege kommunens virksomhet, og være grunnlaget for tillit mellom kolleger, og i forholdet til innbyggerne. Etisk kvalitet på tjeneste- og myndighetsutøvelse er en forutsetning for at innbyggere og tjenestemottakere skal ha tillit til kommunen.

De etiske reglene skal bygge opp under en positiv kultur der alle ansatte i Molde kommune er bevisst på dette og praktiserer det i sitt daglige arbeid. Alle har et selvstendig ansvar for at tjenestene utøves på en etisk forsvarlig måte. Etikkk er tema på oppstartsamling for nyansatte og i opplæring for nye ledere. På enhetene har enhetslederne ansvar for årlig å gå igjennom de etiske reglene med sine medarbeidere.

Handlingene og valgene til alle som opptrer på vegne av Molde kommune, påvirker omdømmet. Evne til å håndtere vanskelige etiske problemstillinger og til å ta fornuftige valg, vil ha betydning for hvordan kommunen blir vurdert med hensyn til kvalitet på tjenesten.

De etiske reglene skal være en veileder til å handle godt og forsvarlig i ulike situasjoner.

Likestilling

Molde kommune har fokus på å ivareta alle ansatte, og ta samfunnsansvar med hensyn til å behandle alle likeverdig uavhengig av funksjonsevne, kjønn, religion, politisk ståsted, seksuell orientering eller etnisk bakgrunn.

I rekrutteringsarbeidet er det, i tillegg til å vektlegge kvalifikasjonsprinsippet, bevissthet rundt å skape mangfold og en balansert sammensetning når det gjelder kjønn, alder, etnisitet og funksjonsevne. Innenfor de fleste tjenesteområder er det brukere med ulik bakgrunn, og for å ivareta disse brukerne har det vært viktig å rekruttere ansatte med ulik språkkompetanse og erfaring fra ulike kulturer.

I Molde kommune er det systematiske ulikheter som at menn er i mindretall, og delvis fraværende på enkelte fagområder. Kvinneandelen er høy, noe som er typisk for kommunesektoren generelt. De store fagområdene oppvekst og helse og omsorg, har stor andel av tradisjonelt kvinnedominerte yrker.

Avlønning skal gjøres i henhold til ansvar og kompetansekrav i den aktuelle stilling, og etter HTA (hovedtariffavtalens) bestemmelser. I den grad kvinner er noe lavere avlønnet enn menn samlet sett, så er det fordi det er overvekt av kvinner i stillinger som er på et lavere lønnsnivå og overvekt av menn i stillinger som er

på et høyere lønnsnivå. I de lokale i lønnsforhandlingene vil arbeidsgiver tilstrebe at det er likhet ved lik stilling, ansvar og kompetanse.

Internkontroll

Molde kommune har et helhetlig kvalitetssystem som gjelder for alle ansatte og driften av kommunen.

Kvalitetssystemet er et viktig verktøy for at kommunen skal oppfylle krav i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 25 om internkontroll.

Målet med kvalitetssystemet er at alle medarbeidere skal kunne utføre sine arbeidsoppgaver i henhold til lover og forskrifter, avtalt nivå, metode, standard og kvalitet.

Kvalitetssystemet Compilo KSX inneholder avviksmodule, varslingsmodul, dokumentbibliotek, ROS modul, GDPR modul og årshjul.

Internkontrollen i kvalitetssystemet sikrer at Molde kommune planlegger, organiserer, utfører og vedlikeholder sine aktiviteter i samsvar med gjeldende regelverkverk og mål for virksomheten.

Konsolidert årsregnskap

Driftsregnskapet

Økonomisk oversikt etter art – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd		960 448
2 Inntekts- og formuesskatt		929 731
3 Eiendomsskatt		131 963
4 Andre skatteinntekter		20 711
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		118 280
6 Overføringer og tilskudd fra andre		548 529
7 Brukerbetalinger		107 257
8 Salgs- og leieinntekter		312 019
9 Sum driftsinntekter		3 128 938
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter		1 588 166
11 Sosiale utgifter		378 944
12 Kjøp av varer og tjenester		746 731
13 Overføringer og tilskudd til andre		149 977
14 Avskrivninger	5 7	174 015
15 Sum driftsutgifter		3 037 833
16 Brutto driftsresultat		91 105
Finansinntekter		
17 Renteinntekter		12 170
18 Utbytter		27 873
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		4 496
20 Renteutgifter		-61 517
21 Avdrag på lån	7	-158 286
22 Netto finansutgifter		-175 264
23 Motpost avskrivninger		174 015
24 Netto driftsresultat		89 856
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering		-9 326
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-60 301
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-29 950
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		16 362
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-6 641
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-89 856
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-

Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt – investering

Bevilgningsoversikt – investering

(Beløp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	599 700
2 Tilskudd til andres investeringer	6 863
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	178 344
4 Utlån av egne midler	1 000
5 Avdrag på lån	102 581
6 Sum investeringsutgifter	888 488
7 Kompensasjon for merverdiavgift	84 136
8 Tilskudd fra andre	16 119
9 Salg av varige driftsmidler	95 460
10 Salg av finansielle anleggsmidler	153 231
11 Utdeling fra selskaper	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	101 852
13 Bruk av lån	495 247
14 Sum investeringsinntekter	946 115
15 Videreutlån	-75 951
16 Bruk av lån til videreutlån	69 862
17 Avdrag på lån til videreutlån	-9 208
18 Mottatte avdrag på videreutlån	20 017
19 Netto utgifter videreutlån	4 720
20 Overføring fra drift	9 326
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-3 883
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	25 441
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-93 231
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-62 347
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

Balansen

Balanseregnskapet

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler		8 851 207
I. Varige driftsmidler		4 982 479
1. Faste eiendommer og anlegg	5	4 830 556
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	151 923
II. Finansielle anleggsmidler		589 095
1. Aksjer og andeler		313 922
2. Obligasjoner		
3. Utlån		275 173
III. Immaterielle eiendeler		-
IV. Pensjonsmidler	8	3 279 633
B. Omløpsmidler	2	1 148 504
I. Bankinnskudd og kontanter		509 066
II. Finansielle omløpsmidler		103 763
1. Aksjer og andeler		
2. Obligasjoner		103 763
3. Certifikater		
4. Derivater		
III. Kortsiktige fordringer		535 675
1. Kundefordringer		144 050
2. Andre kortsiktige fordringer		103 025
3. Premieavvik		288 600
Sum eiendeler		9 999 711
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital		1 451 391
I. Egenkapital drift		308 988
1. Disposisjonsfond		169 682
2. Bundne driftsfond	9	139 316
3. Merforbruk i driftsregnskapet		
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		
II. Egenkapital investering		78 944
1. Ubundet investeringsfond		61 966
2. Bundne investeringsfond	9	16 978
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		
III. Annen egenkapital		1 063 449
1. Kapitalkonto	3	1 075 166
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		467
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-12 184
D. Langsiktig gjeld		7 946 330

	Note	Regnskap 2020
I. Lån		4 532 955
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	2 492 955
2. Obligasjonslån	6	2 040 000
3. Sertifikatlån		
II. Pensjonsforpliktelse	8	3 413 375
E. Kortsiktig gjeld	2	601 990
I. Kortsiktig gjeld		601 990
1. Leverandørgjeld		426 230
2. Likviditetslån		100 000
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld		64 467
5. Premieavvik		11 293
Sum egenkapital og gjeld		9 999 711
F. Memoriakonti		-
I. Ubrukte lånemidler		164 577
II. Andre memoriakonti		46 110
III. Motkonto for memoriakontiene		210 687

Noter

Note 1 Oversikt konsern

Følgende selskaper er en del av det konsoliderte regnskapet 2020:

- Molde kommune
- Molde eiendom KF
- Molde vann avløp KF
- Molde havnevesen KF

Note 2 Endring i arbeidskapital

(Beløp i 1 000 kroner)

Balansen	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	1 148 505	1 202 786	54 281
Kortsiktig gjeld	601 990	678 363	76 373
Arbeidskapital	546 515	524 423	22 092

Note 3 Kapitalkonto

(Beløp i 1 000 kroner)

Balansen	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	8 851 207	8 195 519	655 688
Langsiktig gjeld	7 946 330	7 741 373	204 957
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	52 786	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	-	-	-
Netto endring	957 663	454 146	503 517

Note 4 Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp

Med henvisning til budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-10, er det i regnskapet for 2020 ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det er heller ikke utført endringer i tidligere regnskapsestimater eller utført vesentlige korrigeringer for å rette opp feil i tidligere års regnskaper. Sammenslåingen av kommunene Midsund, Molde og Nesset per 1. januar medførte etableringen av ny inngående balanse for den nye kommunen. Etableringen av ny inngående balanse har ikke medført vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Kommunesammenslåingen gjør at det ikke foreligger relevante sammenligningstall for 2020 i resultatoppstillingene i det konsoliderte regnskapet.

Note 5 Varige driftsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ikke avskrivbare	Totalt
Bokført verdi per 1.1	44 396	108 185	396 287	3 088 911	875 743	128 531	4 650 189
Tilgang	11 355	24 510	86 622	377 987	49 415	49 098	598 987
Avgang	147	5 142	17 902	30 221	2 160	31 573	87 144
Avskrivninger	13 159	18 472	29 053	89 837	23 495	-	174 015
Nedskrivninger	82	1 221	4 194	41	-	-	5 539
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12	42 363	107 861	431 426	3 346 799	848 591	146 056	4 982 478

Note 6 Lån

(Beløp i 1 000 kroner)

	Bokført verdi 31.12.2020	Løpetid	Rentefot**	Refinansering*
Lån til egne investeringer	1 073 449	22.10.2025	1,445	275 470
Lån til andres investeringer	227 303	02.08.2045	1,562	-
Lån til konserninterne utlån	3 215 487	22.10.2025	1,445	539 530
Lån til innfrielse av kausjoner	-			-
Lån til videre utlån	16 717	22.10.2025	1,445	-
Finansielle leieavtaler	-			-

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram. Samlet skal 815,0 mill. kroner refinansieres i 2021. Av dette er 78,2 prosent knyttet til konserninterne utlån til foretakene (investeringer i foretakene).

**Molde vann og avløp KF betaler kalkylerente i tråd med selvkostreglene. Den var på 1,39 prosent i 2020.

Av lån til egne investeringer har

- Molde eiendom KF egne lån på 138,2 mill. kroner i Husbanken
- Molde havnevesen KF egne lån på 8,2 mill. kroner i Kommunalbanken

Note 7 Avdrag på lån

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Minimumsavdrag	
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	155 747
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	158 286
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-2 539
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 521 698
Bokført verdi lånegjeld 31.12	4 047 013
Avskrivninger	174 015

Konsernets betalte avdrag er litt større enn lovkravet om minimumsavdrag i 2020.

Note 8 Pensjon

(Beløp i 1 000 kroner)

	Molde kommune	Molde eiendom KF	Molde vann og avløp KF	Sum konsern
Netto pensjonskostnader	142 255	4 500	3 355	150 110
Årest pensjonspremie	221 129	3 062	4 348	228 539
Årets premieavvik	78 874	-1 438	994	78 430
	-	-	-	-
Pensjonsmidler 01.01.2020	3 352 168	46 983	70 253	3 469 405
Pensjonsmidler 31.12.2020	3 148 569	51 474	79 590	3 279 633
Endring 2020:	-203 600	4 491	9 337	-189 772
	-	-	-	-
Pensjonsforpliktelse 01.01.2020	3 624 920	51 344	74 805	3 751 070
Pensjonsforpliktelse 31.12.2020	3 274 137	61 707	77 531	3 413 375
Endring 2020:	-350 783	10 363	2 726	-337 694
Netto pensjonsforpliktelse 31.12.2020	125 569	10 233	-2 059	133 742

Molde havnevesen KF har verken lønnsutgifter eller pensjonsutgifter i sitt regnskap.

Note 9 Bundne fond

(Beløp i 1 000 kroner)

	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	26 574	36 982	6 592	56 965
Øremerket statstilskudd	16 962	15 196	8 929	23 229
Næringsfond/Kraftfond	9 942	8 230	2 992	15 181
Gavefond	1 594	669	106	2 157
Sum bundne driftsfond	55 073	61 077	18 618	97 532
Bundne investeringsfond	12 459	20 189	14 926	17 723
Øremerket statstilskudd	-	620	-	620
Gavefond	635	-	-	635
Sum bundne investeringsfond	13 094	20 809	14 926	18 978

For bundne selvkostfond vises det til egen note.

Note 10 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Selvkostområde renovasjon

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	101 %
Gebyrinntekter	42 938
Beregnet selvkost (kostnader)	42 523
Selvkostresultat (over-/underskudd)	415
Avsetning til selvkostfond	415
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	1 189

Selvkostområde slam

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	92 %
Gebyrinntekter	3 367
Beregnet selvkost (kostnader)	3 673
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-306
Avsetning til selvkostfond	-
Bruk av selvkostfond	-306
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	-

Selvkostområde vann

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	117 %
Gebyrinntekter	50 877
Beregnet selvkost (kostnader)	43 444
Selvkostresultat (over-/underskudd)	7 433
Avsetning til selvkostfond	7 433
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	18 293

Selvkostområde avløp

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	123 %
Gebyrinntekter	54 884
Beregnet selvkost (kostnader)	44 714
Selvkostresultat (over-/underskudd)	10 170
Avsetning til selvkostfond	10 170
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	21 442

Selvkostområde feiing

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	107 %
Gebyrinntekter	6 558
Beregnet selvkost (kostnader)	6 155
Selvkostresultat (over-/underskudd)	403
Avsetning til selvkostfond	201
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd*	202
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	502

*Molde kommune hadde et fremførbart underskudd per 01.01.2020

Årsregnskap Molde kommune

Driftsregnskapet

Bevilgningsoversikter – drift

Bevilgningsoversikt – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Rammetilskudd		960 448	961 453	918 888
2 Inntekts- og formuesskatt		929 731	915 197	960 000
3 Eiendomsskatt		131 963	113 020	113 020
4 Andre generelle driftsinntekter		139 201	128 582	134 870
5 Sum generelle driftsinntekter		2 161 344	2 118 252	2 126 778
6 Sum bevilgninger drift, netto		2 079 176	2 033 323	2 034 730
7 Avskrivninger	4	56 106	56 106	40 000
8 Sum netto driftsutgifter		2 135 282	2 089 429	2 074 730
9 Brutto driftsresultat		26 062	28 823	52 048
10 Renteinntekter		55 734	69 081	71 620
11 Utbytter		27 873	27 421	11 650
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		4 496	1 950	1 950
13 Renteutgifter		-62 920	-71 972	-94 200
14 Avdrag på lån	9	-52 823	-70 739	-70 739
15 Netto finansutgifter		-27 640	-44 259	-79 712
16 Motpost avskrivninger		56 106	56 106	40 000
17 Netto driftsresultat		54 528	40 670	12 336
Disponering eller dekning av netto driftsresultat		-	-	
18 Overføring til investering		-2 500	-2 900	
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	12	-33 878	-15 466	-6 460
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-11 509	-15 662	-5 870
21 Dekning av tidligere års merforbruk		-6 641	-6 642	
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-54 528	-40 670	-12 336
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	

Bevilgningsoversikt enhetsrammer – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
▶ Sentraladministrasjon	165 291	173 196	175 852
▶ Oppvekst, kultur og velferd	853 908	853 106	852 389
▶ Helse og omsorg	838 263	816 074	824 423
▶ Teknisk, plan, næring og miljø	43 353	52 223	49 724
▶ Diverse korrigeringer	178 363	138 751	132 343
Sum bevilgninger drift, netto	2 079 178	2 033 323	2 034 731

Økonomisk oversikt etter art – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd		960 448	961 453	918 888
2 Inntekts- og formuesskatt		929 731	915 197	960 000
3 Eiendomsskatt		131 963	113 020	113 020
4 Andre skatteinntekter		20 711	19 387	19 387
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		118 280	109 195	115 489
6 Overføringer og tilskudd fra andre		513 913	434 465	431 543
7 Brukerbetalinger		107 257	109 761	118 069
8 Salgs- og leieinntekter		95 261	83 396	109 854
9 Sum driftsinntekter		2 877 565	2 745 875	2 786 250
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter		1 526 597	1 453 699	1 517 168
11 Sosiale utgifter		361 693	361 385	376 470
12 Kjøp av varer og tjenester		583 418	503 808	453 268
13 Overføringer og tilskudd til andre		323 689	342 054	347 292
14 Avskrivninger	4	56 106	56 106	40 000
15 Sum driftsutgifter		2 851 504	2 717 052	2 734 198
16 Brutto driftsresultat		26 062	28 823	52 053
Finansinntekter				
17 Renteinntekter		55 734	69 081	71 627
18 Utbytter		27 873	27 421	11 650
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	14	4 496	1 950	1 950
20 Renteutgifter		-62 920	-71 972	-94 200
21 Avdrag på lån	9	-52 823	-70 739	-70 739
22 Netto finansutgifter		-27 640	-44 259	-79 712
23 Motpost avskrivninger		56 106	56 106	40 000
24 Netto driftsresultat		54 528	40 670	12 341
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering		-2 500	-2 900	-
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	12	-33 878	-15 466	-6 466
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-26 841	-23 177	-5 875
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		15 332	7 515	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-6 641	-6 642	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-54 528	-40 670	-12 341
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

(Betalp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	54 528
2 Sum budsjettdisposisjoner	-45 014
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før styrkninger)	9 514
4 Strykninger av overføring til investering	2 900
8 Mer- eller mindreforbruk etter styrkninger	12 414
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-12 414
13 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikter – investering

Bevilgningsoversikt – investering

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	124 714	207 088	228 800
2 Tilskudd til andres investeringer		20 304	6 525	5 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		178 344	177 600	9 700
4 Utlån av egne midler		194 715	481 276	527 750
5 Avdrag på lån		102 581	95 524	95 524
6 Sum investeringsutgifter		620 657	968 013	866 774
7 Kompensasjon for merverdiavgift		23 501	28 384	23 950
8 Tilskudd fra andre		12 111	39 689	36 480
9 Salg av varige driftsmidler		78 540	27 270	27 270
10 Salg av finansielle anleggsmidler	14	153 231	152 179	
11 Utdeling fra selskaper		-	-	
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		101 852	95 524	95 524
13 Bruk av lån		317 460	691 252	598 840
14 Sum investeringsinntekter		686 695	1 034 298	782 074
15 Videreutlån		-75 951	75 000	
16 Bruk av lån til videreutlån		69 862	75 000	75 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		-9 208	-	
18 Mottatte avdrag på videreutlån		20 017	-	
19 Netto utgifter videreutlån		-4 720	-	-75 000
20 Overføring fra drift		2 500	2 900	
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	12	-3 468	-	
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		23 442	24 046	9 700
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-93 231	-93 231	
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-70 758	-66 285	9 700
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-

	Prosjekt	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
▶ Administrasjonsavdelingen		72	70	
▶ Analyse- og utviklingsavdelingen		12 420	17 619	16 119
▶ Kulturtjenesten		3 968	5 070	6 170
▶ Omsorgssenter og omsorgsdistrikt		155	700	1 000
▶ Forebyggende helse- og rehabiliteringstjenester		590	590	550
▶ Akuttmedisin og legetjenester		380	380	
▶ Kommunalsjef teknisk, plan, næring og miljø		109 419	155 470	162 995
▶ Samfunn og plan		4 460	6 500	9 830
▶ Byggesak og geodata		602	600	300
▶ Molde bydrift		14 290	20 089	31 830
▶ Molde kirkelige fellesråd		28	5 000	5 000
▶ Fellesområdet		474 274	755 925	632 974
Totalsum		620 657	968 013	866 774

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner (Beløp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020
1 Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-70 758
2 Sum budsjettdisposisjoner	67 858
3 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før styrkninger)	-2 900
5 Strykninger overføring fra drift	2 900
10 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

Balansen

Balanseregnskapet

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020	IB 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		8 126 157	8 195 519
I. Varige driftsmidler		1 173 059	1 826 211
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 082 164	1 697 356
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	90 896	128 854
II. Finansielle anleggsmidler		3 804 529	3 017 140
1. Aksjer og andeler	5	313 869	270 784
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	3 490 660	2 746 356
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	10	3 148 569	3 352 168
B. Omløpsmidler	1	1 262 776	944 548
I. Bankinnskudd og kontanter		654 729	359 203
II. Finansielle omløpsmidler		103 763	99 268
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner	7	103 763	99 268
3. Certifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		504 283	486 077
1. Kundefordringer		118 570	45 644
2. Andre kortsiktige fordringer		102 673	195 907
3. Premieavvik	10	283 040	244 526
Sum eiendeler		9 388 933	9 140 066
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		950 297	765 965
I. Egenkapital drift		253 904	201 876
1. Disposisjonsfond		162 883	136 042
2. Bundne driftsfond	12	91 021	57 143
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-6 641
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	15 332
II. Egenkapital investering		78 014	4 756
1. Ubundet investeringsfond		61 966	85 408
2. Bundne investeringsfond	12	16 048	12 579
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-93 231
III. Annen egenkapital		618 379	559 333
1. Kapitalkonto	2	630 096	571 050
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-12 184	-12 184
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		467	467
D. Langsiktig gjeld		7 660 643	7 741 373

	Note	Regnskap 2020	IB 2020
I. Lån	8	4 386 505	4 116 452
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		2 346 505	2 276 452
2. Obligasjonslån		2 040 000	1 840 000
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	10	3 274 137	3 624 920
E. Kortsiktig gjeld	1	777 994	632 729
I. Kortsiktig gjeld		777 994	632 729
1. Leverandørgjeld		328 922	119 228
2. Likviditetslån		100 000	150 000
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		338 299	347 676
5. Premieavvik		10 773	15 825
Sum egenkapital og gjeld		9 388 933	9 140 066
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		-164 578	-116 900
II. Andre memoriakonti		-46 111	-140 987
III. Motkonto for memoriakontiene		-210 688	-257 887

Molde 1. mars 2021



Arne Sverre Dahl
kommunedirektør

Kurt Magne Thrana
økonomisjef

Noter

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balansen

(Beløp i 1 000 kroner)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	1 262 776	944 548	318 228
Kortsiktig gjeld	777 994	632 729	145 265
Arbeidskapital	484 782	311 819	172 963

Drifts- og investeringsregnskapet (bevilgningsoversikter)

(Beløp i 1 000 kroner)

	2020
Netto driftsresultat	54 528
Netto utgifter/inntekter i investering	70 758
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	47 678
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	172 963
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	-

Note 2 Kapitalkonto

Balansen

(Beløp i 1 000 kroner)

	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	8 126 157	8 195 519	-69 362
Langsiktig gjeld	-7 660 643	-7 741 373	80 730
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	164 578	116 900	47 678
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	630 092	571 046	59 046
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	-630 096	-571 050	-59 046
Netto endring	-4	-4	-

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

(Beløp i 1 000 kroner)

	Debet		Kredit
		1.1.2020 Balanse (Kapital)	571 050
Korr IB 1.1.2020 Ovf anlegg til KF (2,3)	596 092	Korr IB 1.1.2020 Ovf andel konsernint. lån til KF	596 092
Korr IB 1.1.2020 Ovf. til ME KF (2) kap 2.27	42 247		-
Korr IB 1.1.2020 Korr til kap.kto 259080100	68 798	Korr IB 1.1.2020 Korr fra kap.kto 259080001	68 798
Salg av fast eiendom og anlegg	55 010	Aktivering av fast eiendom og anlegg	108 668
Av- og nedskrivning av fast eiendom	-		-
og anlegg	33 747	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Salg av utstyr, maskiner og transport-	-	Aktivering av utstyr, maskiner og	-
midler	23 190	transportmidler	15 699
Av- og nedskrivning av utstyr,	-		-
maskiner og transportmidler	27 232		-
Salg av aksjer og andeler	135 214	Kjøp av aksjer og andeler	166 980
Nedskrivning av aksjer og andeler	46	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	22 707	Utlån	77 096
Avdrag konserninterne utlån	99 507	Konserninterne utlån	193 715
Avskrivning på utlån	384	Egenkapitaltilskudd KLP/MKP	11 363
Bruk av midler fra eksterne lån	387 322	Avdrag på eksterne lån	161 538
Pensjonsforpliktelser MKP/KLP/SPK	-	Pensjonsmidler MKP/KLP/SPK	147 183
Urealisert kurstap utenlandslån	-	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
	-	Ekstraordinære avdrag	3 074
	-	Nedskrivning eksterne lån	335
31.12.2020 Balanse (Kapital)	630 096		
Sum debet	2 121 592	Sum kredit	2 121 592

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Med henvisning til budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-10, er det i regnskapet for 2020 ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det er heller ikke utført endringer i tidligere regnskapsestimer eller utført vesentlige korrigeringer for å rette opp feil i tidligere års regnskaper. Sammenslåingen av kommunene Midsund, Molde og Nesset per 1. januar medførte etableringen av ny inngående balanse for den nye kommunen. Etableringen av ny inngående balanse har ikke medført vesentlige endringer i regnskapsprinsipp.

Note 4 Varige driftsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ikke avskrivbare	Totalt
Bokført verdi 01.01	42 229	60 563	171 673	753 200	32 345	127 862	1 187 872
Tilgang	8 813	6 886	13 610	68 150	-	26 907	124 367
Avgang	147	5 142	17 902	23 438	-	31 573	78 200
Avskrivninger	12 614	9 745	13 112	20 635	-	-	56 106
Nedskrivninger	82	596	4 194	-	-	-	4 873
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12	38 199	51 966	150 075	777 278	32 345	123 197	1 173 059

Inngående balanse er endret i forhold til vedtatt åpningsbalanse (PS 3/21, 11. februar 2021). Totalt er 638 338 922 kroner flyttet til Molde eiendom KF / Molde vann og avløp KF.

Nedskrivninger skyldes salg av driftsmidler til Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Dette gjelder differansen mellom salg og bokført verdi på salgstidspunktet.

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

(Beløp i 1 000 kroner)

Selskapets navn	Eierandel i pst.	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
▶ Aksjer					155 389
▶ Andeler					158 480
Total Aksjer og andeler:					313 869

Andeler i Nordøyvegen AS, Tresfjordbrua AS og Komvekst AS er nedskrevet i 2020 da selskapene ikke lenger eksisterer.

Note 6 Utlån

(Beløp i 1 000 kroner)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Romsdalsmuseet	18 750	18 750	-	-
Sosiale lån	993	993	-	-
Raknesgjerdet kloakklag	12	12	-	-
Heggdalsvik kloakklag	9	9	-	-
Rakvåg kloakklag	4	4	-	-
Sør-Heggdal kloakklag	12	12	-	-
Nerland kloakklag	9	9	-	-
Torsvik kloakklag	60	60	-	-
Sør-Heggdal vassverk AL	113	113	-	-
Søre Midøy vassverk	140	140	-	-
Nord-Heggdal vassverk	41	41	-	-
Midsund IL - forskuttering tippemidler	2 484	-	2 484	-
Lån til huskrull	140	140	-	-
Formidlingslån adm. av Lindorff (Mardøla)	10 870	10 870	-	-
Formidlingslån adm. av Lindorff	241 537	-	241 537	-
Låneavtale Molde vann og avløp KF	670 502	-	670 502	-
Låneavtale Molde eiendom KF - formålsbygg	2 148 960	-	2 149 129	-
Låneavtale Molde eiendom KF - utleieboliger	396 025	-	395 856	-
Total utlån	3 490 660	31 153	3 459 507	-

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

Aktivaklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 01.01.2020	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12.2020
Rentefond	-	66 105	5 153	71 258
Aksjefond	-	15 421	911	16 333
Aksjer	-	17 593	-1 604	15 989
Sertifikater	-	-	-	-
Obligasjoner	-	-	-	-
Bank o.lign.	-	149	35	184
Sum	60 000	99 268	4 496	103 763

Verdiendringene er påvirket av kjøp og salg gjennom året og reflekterer derfor ikke reell avkastning innen den enkelte aktivaklasse.

Note 8 Lån

(Beløp i 1 000 kroner)

	Bokført verdi 31.12.2020	Løpetid	Rentefot**	Refinansering*
Lån til egne investeringer	926 998	22.10.2025	1,445	275 470
Lån til andres investeringer	227 303	02.08.2045	1,562	-
Lån til konserninterne utlån	3 215 487	22.10.2025	1,445	539 530
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videre utlån	16 717	22.10.2025	1,445	-
Finansielle leieavtaler	-	-	-	-

* Samlet skal 815,0 mill. kroner refinansieres i 2021. Av dette er 78,2 prosent knyttet til konserninterne utlån til foretakene (investeringer i foretakene).

** Molde vann og avløp KF betaler kalkylerente i tråd med selvkostreglene. Den var på 1,39 prosent i 2020.

Note 9 Avdrag på lån

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Minimumsavdrag	
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18, 1. ledd	50 483
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	52 823
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	-2 340
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	1 698 452
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 342 154
Avskrivninger	56 106

Viser til konsernregnskap for totaloversikt avdrag 2020.

Note 10 Pensjon

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	130 281
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	108 469
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-117 862
Administrasjonskostnader	21 367
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	142 255
Årets pensjonspremie	221 129
Årets premieavvik	78 874
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	19 764
Premieavvik over 10 år	18 838
Premieavvik over 7 år	200 019

Årets pensjonskostnad ble på 142,3 mill. kroner. Det er dette beløpet som er belastet årets regnskap. Betalt pensjonspremie var mye høyere med 221,1 mill. kroner. Differansen på 78,8 mill. kroner er årets premieavvik. Premieavviket skal utgiftsføres i kommunens regnskap over de neste syv årene. Samlet har kommunen et premieavvik på 238,6 mill. kroner som skal utgiftsføres de kommende årene.

Premiefond

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	2 611
Tilført premiefondet i løpet av året	98 547
Bruk av premiefondet i løpet av året	-6 193
Innestående på premiefond 31.12.	94 965

Premiefondet skal kommunen benytte til å betale fremtidige pensjonspremier. Premiefondet kommer av at det er innbetalt for mye premie gjennom året eller ved at avkastningen på pensjonsmidlene har vært større enn grunnlagsrenten. Molde kommune har et premiefond på 95,0 mill. kroner ved utgangen av 2020. Det har

blitt tilført et unormalt stort beløp til premiefondet i Molde kommunale pensjonskasse i 2020. Det skyldes endringer i premienivået som følge av ny offentlig tjenestepensjon.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser per 31.12.	3 258 620	
Pensjonsmidler per 31.12.	3 148 569	
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12.	110 051	15 517

Pensjonsforpliktelsen er anslått til å være 3 258,6 mill. kroner ved årets utløp.

Pensjonsmidlene er lavere enn pensjonsforpliktelsen. De er anslått til 3 148,6 mill. kroner. Dette gir kommunen en netto pensjonsforpliktelse på 110,0 mill. kroner.

Estimatavvik og planendringer

(Beløp i 1 000 kroner)

	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12.	-417 068	-468 793
Virkningen av planendringer	-	-

Estimatavvikene viser forskjellen på anslåtte pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser ved utgangen av fjoråret og hva pensjonsmidlene og pensjonsforpliktelsen faktisk ble. Endelige beregninger for 2019 viser at pensjonsmidlene var 417,1 mill. kroner lavere enn anslått i regnskapene i fjor. Tilsvarende ble endelig pensjonsforpliktelse redusert med 468,8 mill. kroner.

Beregningsforutsetninger

(Beløp i 1 000 kroner)

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK	MKP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4 %	4 %	4 %
Diskonteringsrente	4 %	4 %	4 %
Forventet årlig lønnsvekst	2 %	2 %	2 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2 %	2 %	2 %

Beregningsforutsetningene for pensjonskostnaden blir fastsatt av departementet og har til hensikt å gi en stabil og forutsigbare utvikling av kommunenes årlige pensjonskostnader.

Note 11 Garantier gitt av kommunen

(Beløp i 1 000 kroner)

	Type garanti	Garantiramme/låneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Romsdalsmuseet (Gildehallen)	Selvskyldner	1 200	1 200	31.12.2030	
Romsdal tindegruppe (klatresenter)	Simpel kausjon	21 440	21 440	8 år	X
Midsund IL (fotballhall)	Simpel kausjon	14 700	14 700	40+2 år	X
Molde turnforening (utstyr basishall)	Simpel kausjon	2 300	2 300	01.09.2030	
Akerhallen AS	Simpel kausjon	8 143	12 000	25.09.2039	
Molde Kino AS	Simpel kausjon	11 160	18 000	24.05.2036	
Neset Kraft AS	Simpel kausjon	9 500	19 500	01.06.2030	
Sekken museumslag	Simpel kausjon	187	300	10.07.2031	
AS Regionteatret i Møre og Romsdal	Selvskyldner	29 885	32 760	12.04.2051	
Molde Kulturbygg AS	Selvskyldner	58 898	64 000	12.04.2050	
Stiftelsen Midsund Boligselskap	Simpel kausjon	5 196	7 690	30.06.2033	
Stiftelsen Molde International Jazz Festival	Selvskyldner	11 090	12 240	12.10.2050	
Stiftelsen Romsdalsmuseet	Selvskyldner	2 375	3 150	28.10.2042	
Mobarn SA (Cecilienfryd barnehage)	Simpel kausjon	613	5 220	2024	
Mobarn SA (Høgnakken barnehage)	Simpel kausjon	2 793	5 790	2034	
Studentsamskipnaden i Molde (Anestua barnehage)	Simpel kausjon	890	6 690	2024	
Sum garantier/lån ved kausjon		180 370	226 980		

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Garantier som er innfridd i 2020	-
Garantier som sannsynligvis må innfris	-

Note 12 Bundne fond

Bundne fond – formål

(Beløp i 1 000 kroner)

	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	26 574	29 970	6 592	49 952
Selvkostfond	2 071	292	1 861	502
Øremerket statstilskudd	16 962	15 196	8 929	23 229
Næringsfond/Kraftfond	9 942	8 230	2 991	15 181
Gavefond	1 594	669	106	2 157
Sum bundne driftsfond	57 143	54 357	20 479	91 021
	-	-	-	-
Bundne investeringsfond	11 944	17 774	14 926	14 792
Øremerket statstilskudd	-	620	-	620
Gavefond	635	-	-	635
Sum bundne investeringsfond	12 579	18 394	14 926	16 047

Spesifisering av vesentlig bundne fond (større enn 3 mill. kroner)

(Beløp i 1 000 kroner)

Type fond	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.	Fondets formål	Årsak ikke bruk
Bundne driftsfond					
Nye Molde kommune	1 000	3 150	5 486	Etablering og utvikling av nye Molde kommune fra år 2020	
Kulturfond tidligere Nettet	10 000	-	10 000	Kulturfond for lag og organisasjoner i tidligere Nettet kommune	Vedtakter er ennå ikke vedtatt, fondet ble opprettet i juni 2020.
ROR - ordinær drift	135	-	4 179	Tidligere års mindreforbruk, bundet for kontorkommunen.	Udisponert overskudd (år 2017-2020)
Tøndergård - deltakerkommunenes overskudd	14 826	-	14 826	Tidligere års mindreforbruk, bundet for vertskommunen	Udisponert overskudd (år 2019 og 2020) samt tidligere års disposisjonsfond /endret organisasjonsform
Miljøfond for Eresfjord og Eikesdal	8	-	6 372	Fremme miljøfaktorer for bedre livskvalitet for innbyggere i bygdene Eresfjord og Eikesdal	Årets inntekter til fondet er større enn årets utbetalinger.
Øremerket statstilskudd					
Kunnskapsnett Romsdal	1 119	33	4 927	Desentralisert etter- og videreutdanning, skole og barnehage, Romsdalskommuner	
Næringsfond/Kraftfond					
Kraftfondet (Nettet)	7 817	2 992	6 378	Fremme næringslivet og trygge bosettingen i tidligere Nettet kommune.	
Mardølafondet	380	-	8 241	Næringslivsutvikling i tidligere Nettet kommune, særlig i Eikesdal og Eresfjord skolekretser	Årets inntekter til fondet er større enn årets utbetalinger.
Sum bundne driftsfond	35 285	6 175	60 409		
Bundne investeringsfond					
Husbanken avdragsfond	8 274	3 893	7 086	Startlån fra Husbanken, dekning av diverse tap ved utlån	
Sum bundne investeringsfond	8 274	3 893	7 086		

Note 13 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Selvkostområde feiing

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	107 %
Gebyrinntekter	6 558
Beregnet selvkost (kostnader)	6 155
Selvkostresultat (over-/underskudd)	403
Avsetning til selvkostfond	201
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	202
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	502

Molde kommune hadde fremførbart underskudd per 1. januar 2020.

Midsund kommune og Nesset kommune hadde 0,3 mill. kroner i fond per 1. januar 2020.

Note 14 Salg av aksjer

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

	Andel ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Nesset Kraft AS	21 921	69 679
Istad AS		82 500
Sum	21 921	152 179

Note 15 Ytelser til ledende personer

(Beløp i 1 000 kroner)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse
Kommunedirektør	1 444	18
Ordfører	1 109	
Varaordfører	666	

Note 16 Godtgjørelse til revisor

(Beløp i 1 000 kroner)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	1 773
Forvaltningsrevisjon	456
Eierskapskontroll	-
Rådgiving	-
Sum	2 229

Note 17 Vesentlige forhold i regnskapet

Etablering av ny kommune per 1. januar 2020 medførte endret arbeidstid for kontorpersonalet. Mandag 16. november fastslo arbeidsretten at KS og kommunene ikke hadde adgang til ensidig å fastsette økning av ordinær arbeidstid, ved at det ble innført ubetalt spisepause, for ansatte i kontoradministrasjon, ved sammenslåing av kommuner og fylkeskommuner. Dette medførte at Molde kommune må kompensere økning i arbeidstid for de ansatte, gjennom etterbetaling av «merarbeid» inklusiv overtidsgodtgjørelse. Dette utgjør for 2020 anslagsvis 15,4 mill. kroner, og er utgiftsført og avsatt i regnskapet for året. Beløpet kommer til utbetaling i første halvår 2021.

Kommunen er ikke kjent med forhold oppstått etter balansedagen som vil ha vesentlig økonomisk betydning verken med tanke på avleggelsen av regnskapet for 2020 eller for årene framover.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kommunestyret i Molde Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Molde Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 34 328 000 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 89 835 337.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørsløsninger for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter

Etter vår mening er:

- kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.
- det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Molde Kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter kommunens lovpålagte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Det henvises til revisorforeningen.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen og i redegjørelsene om foretaksstyring og samfunnsansvar om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Molde kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Andre forhold

Kommunedirektøren har ikke avgitt årsregnskap for Molde kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2020 innen den frist som følger av kommunelovens §14-6 som er 22. februar. Forholdet påvirker ikke våre konklusjoner.

Molde, 15. april 2021

Møre og Romsdal Revisjon SA



Anne Jorunn Vatne

oppdragsansvarlig revisor

Bevilgningsoversikter – drift

Bevilgningsoversikt – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Rammetilskudd		960 448	961 453	918 888
2 Inntekts- og formuesskatt		929 731	915 197	960 000
3 Eiendomsskatt		131 963	113 020	113 020
4 Andre generelle driftsinntekter		139 201	128 582	134 876
5 Sum generelle driftsinntekter		2 161 344	2 118 252	2 126 784
6 Sum bevilgninger drift, netto		2 079 176	2 033 323	2 034 731
7 Avskrivninger	4	56 106	56 106	40 000
8 Sum netto driftsutgifter		2 135 282	2 089 429	2 074 731
9 Brutto driftsresultat		26 062	28 823	52 053
10 Renteinntekter		55 734	69 081	71 627
11 Utbytter		27 873	27 421	11 650
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		4 496	1 950	1 950
13 Renteutgifter		-62 920	-71 972	-94 200
14 Avdrag på lån	9	-52 823	-70 739	-70 739
15 Netto finansutgifter		-27 640	-44 259	-79 712
16 Motpost avskrivninger		56 106	56 106	40 000
17 Netto driftsresultat		54 528	40 670	12 341
Disponering eller dekning av netto driftsresultat		-	-	
18 Overføring til investering		-2 500	-2 900	
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	12	-33 878	-15 466	-6 466
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-11 509	-15 662	-5 875
21 Dekning av tidligere års merforbruk		-6 641	-6 642	
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-54 528	-40 670	-12 341
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	

Bevilgningsoversikt enhetsrammer – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
▶ Sentraladministrasjon	165 291	173 196	175 852
▶ Oppvekst, kultur og velferd	853 908	853 106	852 389
▶ Helse og omsorg	838 263	816 074	824 423
▶ Teknisk, plan, næring og miljø	43 353	52 223	49 724
▶ Diverse korrigeringer	178 363	138 751	132 343
Sum bevilgninger drift, netto	2 079 178	2 033 323	2 034 731

Økonomisk oversikt etter art – drift

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd		960 448	961 453	918 888
2 Inntekts- og formuesskatt		929 731	915 197	960 000
3 Eiendomsskatt		131 963	113 020	113 020
4 Andre skatteinntekter		20 711	19 387	19 387
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		118 280	109 195	115 489
6 Overføringer og tilskudd fra andre		513 913	434 465	431 543
7 Brukerbetalinger		107 257	109 761	118 069
8 Salgs- og leieinntekter		95 261	83 396	109 854
9 Sum driftsinntekter		2 877 565	2 745 875	2 786 250
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter		1 526 597	1 453 699	1 517 168
11 Sosiale utgifter		361 693	361 385	376 470
12 Kjøp av varer og tjenester		583 418	503 808	453 268
13 Overføringer og tilskudd til andre		323 689	342 054	347 292
14 Avskrivninger	4	56 106	56 106	40 000
15 Sum driftsutgifter		2 851 504	2 717 052	2 734 198
16 Brutto driftsresultat		26 062	28 823	52 053
Finansinntekter				
17 Renteinntekter		55 734	69 081	71 627
18 Utbytter		27 873	27 421	11 650
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	14	4 496	1 950	1 950
20 Renteutgifter		-62 920	-71 972	-94 200
21 Avdrag på lån	9	-52 823	-70 739	-70 739
22 Netto finansutgifter		-27 640	-44 259	-79 712
23 Motpost avskrivninger		56 106	56 106	40 000
24 Netto driftsresultat		54 528	40 670	12 341
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering		-2 500	-2 900	-
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	12	-33 878	-15 466	-6 466
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-26 841	-23 177	-5 875
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		15 332	7 515	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-6 641	-6 642	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-54 528	-40 670	-12 341
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

(Betalp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	54 528
2 Sum budsjettdisposisjoner	-45 014
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før styrkninger)	9 514
4 Strykninger av overføring til investering	2 900
8 Mer- eller mindreforbruk etter styrkninger	12 414
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-12 414
13 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikter – investering

Bevilgningsoversikt – investering

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	124 714	207 088	228 800
2 Tilskudd til andres investeringer		20 304	6 525	5 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		178 344	177 600	9 700
4 Utlån av egne midler		194 715	481 276	527 750
5 Avdrag på lån		102 581	95 524	95 524
6 Sum investeringsutgifter		620 657	968 013	866 774
7 Kompensasjon for merverdiavgift		23 501	28 384	23 950
8 Tilskudd fra andre		12 111	39 689	36 480
9 Salg av varige driftsmidler		78 540	27 270	27 270
10 Salg av finansielle anleggsmidler	14	153 231	152 179	
11 Utdeling fra selskaper		-	-	
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		101 852	95 524	95 524
13 Bruk av lån		317 460	691 252	598 840
14 Sum investeringsinntekter		686 695	1 034 298	782 074
15 Videreutlån		-75 951	75 000	
16 Bruk av lån til videreutlån		69 862	75 000	75 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		-9 208	-	
18 Mottatte avdrag på videreutlån		20 017	-	
19 Netto utgifter videreutlån		-4 720	-	-75 000
20 Overføring fra drift		2 500	2 900	
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	12	-3 468	-	
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		23 442	24 046	9 700
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-93 231	-93 231	
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-70 758	-66 285	9 700
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-

	Prosjekt	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
▶ Administrasjonsavdelingen		72	70	
▶ Analyse- og utviklingsavdelingen		12 420	17 619	16 119
▶ Kulturtjenesten		3 968	5 070	6 170
▶ Omsorgssenter og omsorgsdistrikt		155	700	1 000
▶ Forebyggende helse- og rehabiliteringstjenester		590	590	550
▶ Akuttmedisin og legetjenester		380	380	
▶ Kommunalsjef teknisk, plan, næring og miljø		109 419	155 470	162 995
▶ Samfunn og plan		4 460	6 500	9 830
▶ Byggesak og geodata		602	600	300
▶ Molde bydrift		14 290	20 089	31 830
▶ Molde kirkelige fellesråd		28	5 000	5 000
▶ Fellesområdet		474 274	755 925	632 974
Totalsum		620 657	968 013	866 774

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner (Beløp i 1 000 kroner)

	Regnskap 2020
1 Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-70 758
2 Sum budsjettdisposisjoner	67 858
3 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før styrkninger)	-2 900
5 Strykninger overføring fra drift	2 900
10 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

Balansen

Balanseregnskapet

(Beløp i 1 000 kroner)

	Note	Regnskap 2020	IB 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		8 126 157	8 195 519
I. Varige driftsmidler		1 173 059	1 826 211
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 082 164	1 697 356
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	90 896	128 854
II. Finansielle anleggsmidler		3 804 529	3 017 140
1. Aksjer og andeler	5	313 869	270 784
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	3 490 660	2 746 356
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	10	3 148 569	3 352 168
B. Omløpsmidler	1	1 262 776	944 548
I. Bankinnskudd og kontanter		654 729	359 203
II. Finansielle omløpsmidler		103 763	99 268
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner	7	103 763	99 268
3. Certifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		504 283	486 077
1. Kundefordringer		118 570	45 644
2. Andre kortsiktige fordringer		102 673	195 907
3. Premieavvik	10	283 040	244 526
Sum eiendeler		9 388 933	9 140 066
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		950 297	765 965
I. Egenkapital drift		253 904	201 876
1. Disposisjonsfond		162 883	136 042
2. Bundne driftsfond	12	91 021	57 143
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-6 641
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	15 332
II. Egenkapital investering		78 014	4 756
1. Ubundet investeringsfond		61 966	85 408
2. Bundne investeringsfond	12	16 048	12 579
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-93 231
III. Annen egenkapital		618 379	559 333
1. Kapitalkonto	2	630 096	571 050
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-12 184	-12 184
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		467	467
D. Langsiktig gjeld		7 660 643	7 741 373

	Note	Regnskap 2020	IB 2020
I. Lån	8	4 386 505	4 116 452
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		2 346 505	2 276 452
2. Obligasjonslån		2 040 000	1 840 000
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	10	3 274 137	3 624 920
E. Kortsiktig gjeld	1	777 994	632 729
I. Kortsiktig gjeld		777 994	632 729
1. Leverandørgjeld		328 922	119 228
2. Likviditetslån		100 000	150 000
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		338 299	347 676
5. Premieavvik		10 773	15 825
Sum egenkapital og gjeld		9 388 933	9 140 066
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		-164 578	-116 900
II. Andre memoriakonti		-46 111	-140 987
III. Motkonto for memoriakontiene		-210 688	-257 887

Molde 1. mars 2021



Arne Sverre Dahl
kommunedirektør

Kurt Magne Thrana
økonomisjef

Noter

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balansen

(Beløp i 1 000 kroner)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	1 262 776	944 548	318 228
Kortsiktig gjeld	777 994	632 729	145 265
Arbeidskapital	484 782	311 819	172 963

Drifts- og investeringsregnskapet (bevilgningsoversikter)

(Beløp i 1 000 kroner)

	2020
Netto driftsresultat	54 528
Netto utgifter/inntekter i investering	70 758
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	47 678
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	172 963
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	-

Note 2 Kapitalkonto

Balansen

(Beløp i 1 000 kroner)

	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	8 126 157	8 195 519	-69 362
Langsiktig gjeld	-7 660 643	-7 741 373	80 730
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	164 578	116 900	47 678
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	630 092	571 046	59 046
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	-630 096	-571 050	-59 046
Netto endring	-4	-4	-

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

(Beløp i 1 000 kroner)

	Debet		Kredit
		1.1.2020 Balanse (Kapital)	571 050
Korr IB 1.1.2020 Ovf anlegg til KF (2,3)	596 092	Korr IB 1.1.2020 Ovf andel konsernint. lån til KF	596 092
Korr IB 1.1.2020 Ovf. til ME KF (2) kap 2.27	42 247		-
Korr IB 1.1.2020 Korr til kap.kto 259080100	68 798	Korr IB 1.1.2020 Korr fra kap.kto 259080001	68 798
Salg av fast eiendom og anlegg	55 010	Aktivering av fast eiendom og anlegg	108 668
Av- og nedskrivning av fast eiendom	-		-
og anlegg	33 747	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Salg av utstyr, maskiner og transport-	-	Aktivering av utstyr, maskiner og	-
midler	23 190	transportmidler	15 699
Av- og nedskrivning av utstyr,	-		-
maskiner og transportmidler	27 232		-
Salg av aksjer og andeler	135 214	Kjøp av aksjer og andeler	166 980
Nedskrivning av aksjer og andeler	46	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	22 707	Utlån	77 096
Avdrag konserninterne utlån	99 507	Konserninterne utlån	193 715
Avskrivning på utlån	384	Egenkapitaltilskudd KLP/MKP	11 363
Bruk av midler fra eksterne lån	387 322	Avdrag på eksterne lån	161 538
Pensjonsforpliktelser MKP/KLP/SPK	-	Pensjonsmidler MKP/KLP/SPK	147 183
Urealisert kurstap utenlandslån	-	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
	-	Ekstraordinære avdrag	3 074
	-	Nedskrivning eksterne lån	335
31.12.2020 Balanse (Kapital)	630 096		
Sum debet	2 121 592	Sum kredit	2 121 592

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Med henvisning til budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-10, er det i regnskapet for 2020 ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det er heller ikke utført endringer i tidligere regnskapsestimater eller utført vesentlige korrigeringer for å rette opp feil i tidligere års regnskaper. Sammenslåingen av kommunene Midsund, Molde og Nesset per 1. januar medførte etableringen av ny inngående balanse for den nye kommunen. Etableringen av ny inngående balanse har ikke medført vesentlige endringer i regnskapsprinsipp.

Note 4 Varige driftsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ikke avskrivbare	Totalt
Bokført verdi 01.01	42 229	60 563	171 673	753 200	32 345	127 862	1 187 872
Tilgang	8 813	6 886	13 610	68 150	-	26 907	124 367
Avgang	147	5 142	17 902	23 438	-	31 573	78 200
Avskrivninger	12 614	9 745	13 112	20 635	-	-	56 106
Nedskrivninger	82	596	4 194	-	-	-	4 873
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12	38 199	51 966	150 075	777 278	32 345	123 197	1 173 059

Inngående balanse er endret i forhold til vedtatt åpningsbalanse (PS 3/21, 11. februar 2021). Totalt er 638 338 922 kroner flyttet til Molde eiendom KF / Molde vann og avløp KF.

Nedskrivninger skyldes salg av driftsmidler til Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Dette gjelder differansen mellom salg og bokført verdi på salgstidspunktet.

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

(Beløp i 1 000 kroner)

Selskapets navn	Eierandel i pst.	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
▶ Aksjer					155 389
▶ Andeler					158 480
Total Aksjer og andeler:					313 869

Andeler i Nordøyvegen AS, Tresfjordbrua AS og Komvekst AS er nedskrevet i 2020 da selskapene ikke lenger eksisterer.

Note 6 Utlån

(Beløp i 1 000 kroner)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Romsdalsmuseet	18 750	18 750	-	-
Sosiale lån	993	993	-	-
Raknesgjerdet kloakklag	12	12	-	-
Heggdalsvik kloakklag	9	9	-	-
Rakvåg kloakklag	4	4	-	-
Sør-Heggdal kloakklag	12	12	-	-
Nerland kloakklag	9	9	-	-
Torsvik kloakklag	60	60	-	-
Sør-Heggdal vassverk AL	113	113	-	-
Søre Midøy vassverk	140	140	-	-
Nord-Heggdal vassverk	41	41	-	-
Midsund IL - forskuttering tippemidler	2 484	-	2 484	-
Lån til huskrull	140	140	-	-
Formidlingslån adm. av Lindorff (Mardøla)	10 870	10 870	-	-
Formidlingslån adm. av Lindorff	241 537	-	241 537	-
Låneavtale Molde vann og avløp KF	670 502	-	670 502	-
Låneavtale Molde eiendom KF - formålsbygg	2 148 960	-	2 149 129	-
Låneavtale Molde eiendom KF - utleieboliger	396 025	-	395 856	-
Total utlån	3 490 660	31 153	3 459 507	-

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

Aktivaklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 01.01.2020	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12.2020
Rentefond	-	66 105	5 153	71 258
Aksjefond	-	15 421	911	16 333
Aksjer	-	17 593	-1 604	15 989
Sertifikater	-	-	-	-
Obligasjoner	-	-	-	-
Bank o.lign.	-	149	35	184
Sum	60 000	99 268	4 496	103 763

Verdiendringene er påvirket av kjøp og salg gjennom året og reflekterer derfor ikke reell avkastning innen den enkelte aktivaklasse.

Note 8 Lån

(Beløp i 1 000 kroner)

	Bokført verdi 31.12.2020	Løpetid	Rentefot**	Refinansering*
Lån til egne investeringer	926 998	22.10.2025	1,445	275 470
Lån til andres investeringer	227 303	02.08.2045	1,562	-
Lån til konserninterne utlån	3 215 487	22.10.2025	1,445	539 530
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videre utlån	16 717	22.10.2025	1,445	-
Finansielle leieavtaler	-	-	-	-

* Samlet skal 815,0 mill. kroner refinansieres i 2021. Av dette er 78,2 prosent knyttet til konserninterne utlån til foretakene (investeringer i foretakene).

** Molde vann og avløp KF betaler kalkylerente i tråd med selvkostreglene. Den var på 1,39 prosent i 2020.

Note 9 Avdrag på lån

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Minimumsavdrag	
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18, 1. ledd	50 483
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	52 823
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-2 340
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	1 698 452
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 342 154
Avskrivninger	56 106

Viser til konsernregnskap for totaloversikt avdrag 2020.

Note 10 Pensjon

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	130 281
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	108 469
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-117 862
Administrasjonskostnader	21 367
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	142 255
Årets pensjonspremie	221 129
Årets premieavvik	78 874
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	19 764
Premieavvik over 10 år	18 838
Premieavvik over 7 år	200 019

Årets pensjonskostnad ble på 142,3 mill. kroner. Det er dette beløpet som er belastet årets regnskap. Betalt pensjonspremie var mye høyere med 221,1 mill. kroner. Differansen på 78,8 mill. kroner er årets premieavvik. Premieavviket skal utgiftsføres i kommunens regnskap over de neste syv årene. Samlet har kommunen et premieavvik på 238,6 mill. kroner som skal utgiftsføres de kommende årene.

Premiefond

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	2 611
Tilført premiefondet i løpet av året	98 547
Bruk av premiefondet i løpet av året	-6 193
Innestående på premiefond 31.12.	94 965

Premiefondet skal kommunen benytte til å betale fremtidige pensjonspremier. Premiefondet kommer av at det er innbetalt for mye premie gjennom året eller ved at avkastningen på pensjonsmidlene har vært større enn grunnlagsrenten. Molde kommune har et premiefond på 95,0 mill. kroner ved utgangen av 2020. Det har

blitt tilført et unormalt stort beløp til premiefondet i Molde kommunale pensjonskasse i 2020. Det skyldes endringer i premienivået som følge av ny offentlig tjenestepensjon.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser per 31.12.	3 258 620	
Pensjonsmidler per 31.12.	3 148 569	
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12.	110 051	15 517

Pensjonsforpliktelsen er anslått til å være 3 258,6 mill. kroner ved årets utløp.

Pensjonsmidlene er lavere enn pensjonsforpliktelsen. De er anslått til 3 148,6 mill. kroner. Dette gir kommunen en netto pensjonsforpliktelse på 110,0 mill. kroner.

Estimatavvik og planendringer

(Beløp i 1 000 kroner)

	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12.	-417 068	-468 793
Virkningen av planendringer	-	-

Estimatavvikene viser forskjellen på anslåtte pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser ved utgangen av fjoråret og hva pensjonsmidlene og pensjonsforpliktelsen faktisk ble. Endelige beregninger for 2019 viser at pensjonsmidlene var 417,1 mill. kroner lavere enn anslått i regnskapene i fjor. Tilsvarende ble endelig pensjonsforpliktelse redusert med 468,8 mill. kroner.

Beregningsforutsetninger

(Beløp i 1 000 kroner)

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK	MKP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4 %	4 %	4 %
Diskonteringsrente	4 %	4 %	4 %
Forventet årlig lønnsvekst	2 %	2 %	2 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2 %	2 %	2 %

Beregningsforutsetningene for pensjonskostnaden blir fastsatt av departementet og har til hensikt å gi en stabil og forutsigbare utvikling av kommunenes årlige pensjonskostnader.

Note 11 Garantier gitt av kommunen

(Beløp i 1 000 kroner)

	Type garanti	Garantiramme/låneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Romsdalsmuseet (Gildehallen)	Selvskyldner	1 200	1 200	31.12.2030	
Romsdal tindegruppe (klatresenter)	Simpel kausjon	21 440	21 440	8 år	X
Midsund IL (fotballhall)	Simpel kausjon	14 700	14 700	40+2 år	X
Molde turnforening (utstyr basishall)	Simpel kausjon	2 300	2 300	01.09.2030	
Akerhallen AS	Simpel kausjon	8 143	12 000	25.09.2039	
Molde Kino AS	Simpel kausjon	11 160	18 000	24.05.2036	
Neset Kraft AS	Simpel kausjon	9 500	19 500	01.06.2030	
Sekken museumslag	Simpel kausjon	187	300	10.07.2031	
AS Regionteatret i Møre og Romsdal	Selvskyldner	29 885	32 760	12.04.2051	
Molde Kulturbygg AS	Selvskyldner	58 898	64 000	12.04.2050	
Stiftelsen Midsund Boligselskap	Simpel kausjon	5 196	7 690	30.06.2033	
Stiftelsen Molde International Jazz Festival	Selvskyldner	11 090	12 240	12.10.2050	
Stiftelsen Romsdalsmuseet	Selvskyldner	2 375	3 150	28.10.2042	
Mobarn SA (Cecilienfryd barnehage)	Simpel kausjon	613	5 220	2024	
Mobarn SA (Høgnakken barnehage)	Simpel kausjon	2 793	5 790	2034	
Studentsamskipnaden i Molde (Anestua barnehage)	Simpel kausjon	890	6 690	2024	
Sum garantier/lån ved kausjon		180 370	226 980		

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Garantier som er innfridd i 2020	-
Garantier som sannsynligvis må innfris	-

Note 12 Bundne fond

Bundne fond – formål

(Beløp i 1 000 kroner)

	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	26 574	29 970	6 592	49 952
Selvkostfond	2 071	292	1 861	502
Øremerket statstilskudd	16 962	15 196	8 929	23 229
Næringsfond/Kraftfond	9 942	8 230	2 991	15 181
Gavefond	1 594	669	106	2 157
Sum bundne driftsfond	57 143	54 357	20 479	91 021
	-	-	-	-
Bundne investeringsfond	11 944	17 774	14 926	14 792
Øremerket statstilskudd	-	620	-	620
Gavefond	635	-	-	635
Sum bundne investeringsfond	12 579	18 394	14 926	16 047

Spesifisering av vesentlig bundne fond (større enn 3 mill. kroner)

(Beløp i 1 000 kroner)

Type fond	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.	Fondets formål	Årsak ikke bruk
Bundne driftsfond					
Nye Molde kommune	1 000	3 150	5 486	Etablering og utvikling av nye Molde kommune fra år 2020	
Kulturfond tidligere Nettet	10 000	-	10 000	Kulturfond for lag og organisasjoner i tidligere Nettet kommune	Vedtakter er ennå ikke vedtatt, fondet ble opprettet i juni 2020.
ROR - ordinær drift	135	-	4 179	Tidligere års mindreforbruk, bundet for kontorkommunen.	Udisponert overskudd (år 2017-2020)
Tøndergård - deltakerkommunenes overskudd	14 826	-	14 826	Tidligere års mindreforbruk, bundet for vertskommunen	Udisponert overskudd (år 2019 og 2020) samt tidligere års disposisjonsfond /endret organisasjonsform
Miljøfond for Eresfjord og Eikesdal	8	-	6 372	Fremme miljøfaktorer for bedre livskvalitet for innbyggere i bygdene Eresfjord og Eikesdal	Årets inntekter til fondet er større enn årets utbetalinger.
Øremerket statstilskudd	-	-	-		
Kunnskapsnett Romsdal	1 119	33	4 927	Desentralisert etter- og videreutdanning, skole og barnehage, Romsdalskommuner	
Næringsfond/Kraftfond	-	-	-		
Kraftfondet (Nettet)	7 817	2 992	6 378	Fremme næringslivet og trygge bosettingen i tidligere Nettet kommune.	
Mardølafondet	380	-	8 241	Næringslivsutvikling i tidligere Nettet kommune, særlig i Eikesdal og Eresfjord skolekretser	Årets inntekter til fondet er større enn årets utbetalinger.
Sum bundne driftsfond	35 285	6 175	60 409		
Bundne investeringsfond					
Husbanken avdragsfond	8 274	3 893	7 086	Startlån fra Husbanken, dekning av diverse tap ved utlån	
Sum bundne investeringsfond	8 274	3 893	7 086		

Note 13 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Selvkostområde feiing

(Beløp i 1 000 kroner)

	Beløp
Dekningsgrad i %	107 %
Gebyrinntekter	6 558
Beregnet selvkost (kostnader)	6 155
Selvkostresultat (over-/underskudd)	403
Avsetning til selvkostfond	201
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	202
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	502

Molde kommune hadde fremførbart underskudd per 1. januar 2020.

Midsund kommune og Nesset kommune hadde 0,3 mill. kroner i fond per 1. januar 2020.

Note 14 Salg av aksjer

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler

(Beløp i 1 000 kroner)

	Andel ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Nesset Kraft AS	21 921	69 679
Istad AS		82 500
Sum	21 921	152 179

Note 15 Ytelser til ledende personer

(Beløp i 1 000 kroner)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse
Kommunedirektør	1 444	18
Ordfører	1 109	
Varaordfører	666	

Note 16 Godtgjørelse til revisor

(Beløp i 1 000 kroner)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	1 773
Forvaltningsrevisjon	456
Eierskapskontroll	-
Rådgiving	-
Sum	2 229

Note 17 Vesentlige forhold i regnskapet

Etablering av ny kommune per 1. januar 2020 medførte endret arbeidstid for kontorpersonalet. Mandag 16. november fastslo arbeidsretten at KS og kommunene ikke hadde adgang til ensidig å fastsette økning av ordinær arbeidstid, ved at det ble innført ubetalt spisepause, for ansatte i kontoradministrasjon, ved sammenslåing av kommuner og fylkeskommuner. Dette medførte at Molde kommune må kompensere økning i arbeidstid for de ansatte, gjennom etterbetaling av «merarbeid» inklusiv overtidsgodtgjørelse. Dette utgjør for 2020 anslagsvis 15,4 mill. kroner, og er utgiftsført og avsatt i regnskapet for året. Beløpet kommer til utbetaling i første halvår 2021.

Kommunen er ikke kjent med forhold oppstått etter balansedagen som vil ha vesentlig økonomisk betydning verken med tanke på avleggelsen av regnskapet for 2020 eller for årene framover.