



ÅRSREGNSKAP 2019

Politisk behandling:

UTVALG	SAK	DATO
Styret		Februar 2020
Oversendt til revisjon		17.04.20
Kontrollutvalget		
Formannskapet		
Kommunestyret		

INNHALDSFORTEGNELSE

DEL 1: ØKONOMISJEFENS ANALYSE	2
LIKVIDITET.....	2
DRIFTSRESULTAT	3
LANGSIKTIG GJELD OG FOND	4
DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER	5
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	6
NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER.....	6
NOTE 3: YTELSER TIL REVISJON	6
NOTE 4: PENSJONSFORPLIKTELSER	6
NOTE 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)	6
NOTE 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER).....	7
NOTE 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	7
NOTE 8: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN	7
NOTE 9: RENTER – SIKRING	8
NOTE 10: AVDRAG PÅ LÅN	9
NOTE 11: GARANTIANSVAR.....	9
NOTE 12: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSER.....	9
NOTE 13: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO	9
NOTE 14: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	9
NOTE 15: STRYKNINGER	9
NOTE 16: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE.....	10
NOTE 17: KAPITALKONTOEN.....	10
NOTE 18: INVESTERINGSOVERSIKT	11
NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	11
NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER	11
NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE	
ÅRS FEIL	11
NOTE 22: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27	11
NOTE 23: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER.....	11
NOTE 24: ÅRSVERK.....	12
VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER	13
VEDLEGG 1: BALANSEREGNSKAPET	13
VEDLEGG 2: ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT	13
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING	14
VEDLEGG 4: DRIFTSREGNSKAPET	14
VEDLEGG 5: INVESTERINGSREGNSKAPET	16
VEDLEGG 6: BALANSE	16

DEL 1: ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy Industriereiendom KF sitt regnskap for 2019 ble avsluttet 29.01.20, styrebehandlet februar 2020 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 17.04.20.

Driftsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig balanse.

Investeringsregnskapet viser ingen transaksjoner og derfor i balanse.

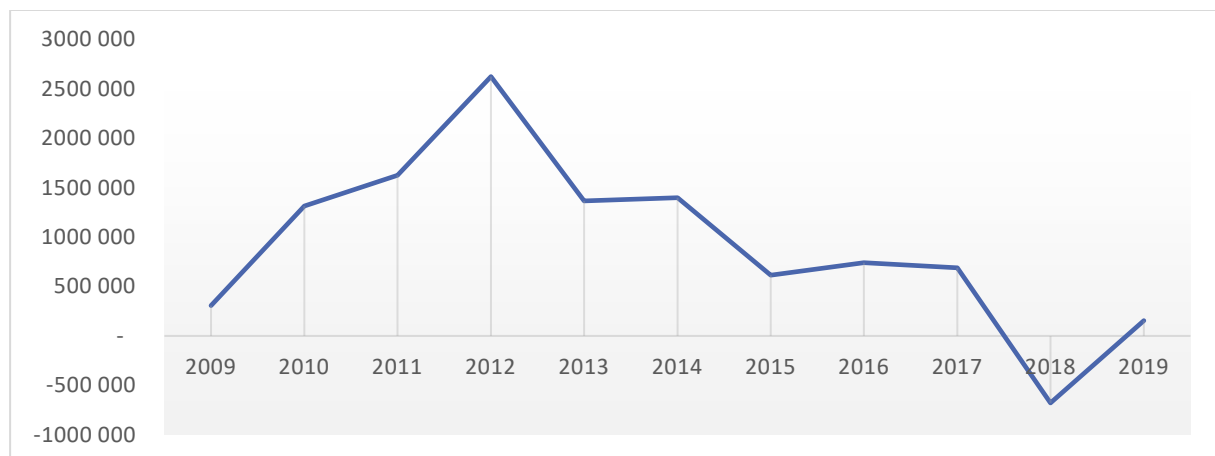
LIKVIDITET

Det kommunale regnskapet er et finansielt orientert regnskap, og man har fokus på tilgang og bruk av midler. Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital, og sier noe om selskapets evne til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Dersom man ikke har tilstrekkelig med arbeidskapital, kan Måsøy Industriereiendom KF havne i en likviditetskrise.

ARBEIDSKAPITAL

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sum omløpsmidler	1 725 840	2 441 327	3 995 327	7 903 467	5 467 413	5 669 831
- Sum kortsiktig gjeld	329 241	1 825 971	3 256 091	7 213 909	6 145 074	5 514 925
= Arbeidskapital	1 396 599	615 356	739 235	689 558	-677 661	154 906
Endring i arbeidskapital	30 232	-781 243	123 879	-49 677	-1 367 219	832 567

Det er derfor av stor interesse å følge med på utviklingen av arbeidskapitalen. Endring i arbeidskapital viser det finansielle resultatet for Måsøy Industriereiendom KF. Det vil si alle innbetalinger minus alle utbetalinger i året. Vi ser at foretaket har negativt finansielt resultat i tre av de siste fem årene. Denne trenden gjør det vanskelig for foretaket å bygge opp reserver for å møte framtidige økonomiske utfordringer. Det er viktig å ha en positiv arbeidskapital, og vi kan se av tabellen at den har vært varierende de siste årene.



ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Arbeidskapital	1 396 599	615 356	739 235	689 558	-677 661	154 906
Bundne fond	-	-	-	-	-	-
Ubrukte lånemidler	198 026	198 026	198 026	198 026	198 026	198 026
Arbeidskapitalens driftsdel	1 198 573	417 330	541 209	491 532	-875 687	-43 120

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Arbeidskapitalens driftsdel	1 198 573	417 330	541 209	491 532	-875 687	-43 120
Driftsinntekter	2 800 766	2 963 841	2 660 789	5 082 997	2 219 384	3 065 982
Arbeidskap. driftsdel i %	42,79%	14,08%	20,34%	9,67%	-39,46%	-1,41%

Ved å korrigere arbeidskapitalen for forhold som bundne fond og ubrukte lånemidler av eksterne lån får vi arbeidskapitalens driftsdel. Arbeidskapitalens driftsdel viser foretakets grunnlikviditet - den delen av omløpsmidlene som ikke er gjeld eller på annen måte knyttet til bestemte formål.

DRIFTSRESULTAT

NETTO DRIFTSRESULTAT

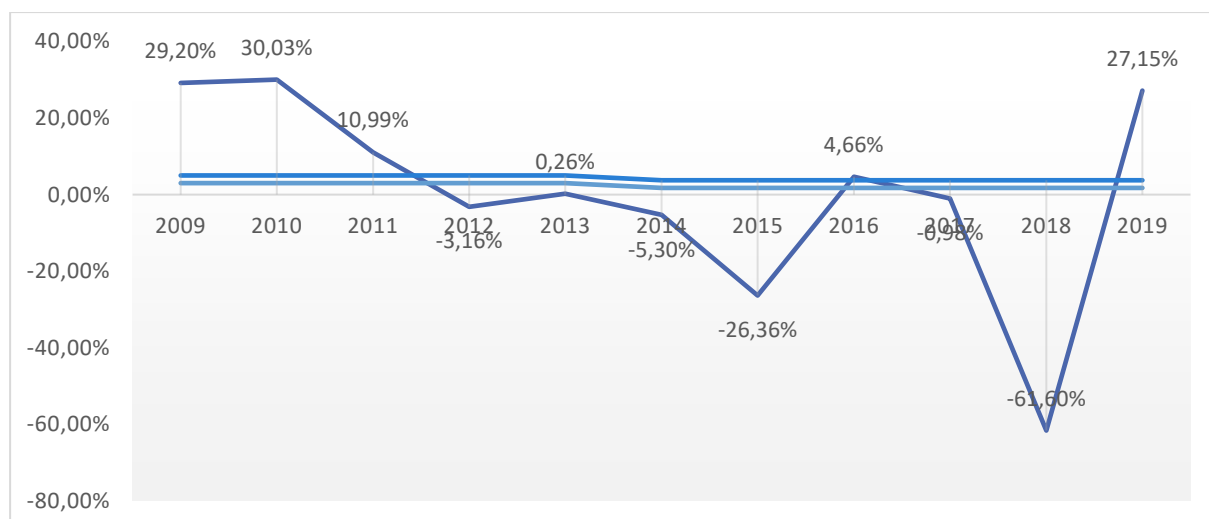
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sum driftsinntekter	2 800 766	2 963 841	2 660 789	5 082 997	2 219 384	3 065 982
Sum driftsutgifter	1 244 094	2 168 057	1 006 719	3 666 769	2 213 229	874 306
Brutto driftsresultat	1 556 673	795 785	1 654 070	1 416 228	6 155	2 191 677
Netto finansutgifter	-2 391 143	-2 263 494	-2 216 657	-2 152 371	-2 059 840	-2 045 576
Motpost avskrivninger	686 039	686 466	686 466	686 466	686 466	686 466
Netto driftsresultat	-148 431	-781 243	123 879	-49 677	-1 367 219	832 567
Netto avsetninger	126 235	1 070 576	-90 409	49 677	14 650	-832 567
Regnskapsm. resultat	-22 196	289 333	33 470	-	-1 352 569	-

Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag). Avskrivninger har ingen resultateffekt og kommer derfor fram her som motpost avskrivninger. Netto driftsresultat er over- eller underskuddet til driften av foretaket. Netto avsetninger er bruk av og avsetning til bundne fond.

NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Netto driftsresultat	-148 431	-781 243	123 879	-49 677	-1 367 219	832 567
Sum driftsinntekter	2 800 766	2 963 841	2 660 789	5 082 997	2 219 384	3 065 982
Netto drift i % av sum driftsinnt.	-5,30 %	-26,36 %	4,66 %	-0,98 %	-61,60 %	27,15 %

Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden. De siste årene har dette nøkkeltallet vært på en farlig lavt nivå, med unntak av regnskapsåret 2016.



LANGSIKTIG GJELD OG FOND

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Langsiktig lånegjeld pr. 1.1	25 080 370	23 551 550	21 817 170	20 082 790	18 348 410	16 614 030
- Betalte avdrag	1 728 820	1 734 380	1 734 380	1 734 380	1 734 380	1 734 380
+ Nye låneopptak	200 000	-	-	-	-	-
Langsiktig lånegjeld pr. 31.12	23 551 550	21 817 170	20 082 790	18 348 410	16 614 030	14 879 650

FORHOLD DRIFTSINTEKTER – NETTO FINANSTRANSAKSJONER

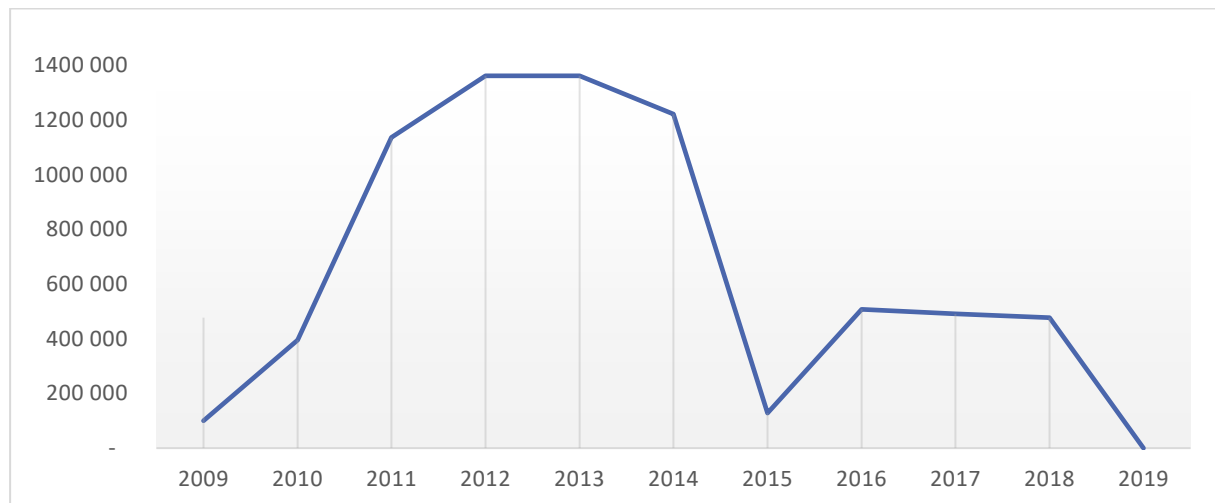
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sum driftsinntekter	2 800 766	2 963 841	2 660 789	5 082 997	2 219 384	3 065 982
Netto finanstransaksjoner	2 391 143	2 263 494	2 216 657	2 152 371	2 059 840	2 045 576
% av sum driftsinntekter	85,37 %	76,37 %	83,31 %	42,34 %	92,81 %	66,72 %

En svært stor andel av foretakets driftsinntekter går med til å betjene netto kapitalutgifter. Tabellen over viser utviklingen av dette forholdet.

FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Fond pr. 01.01.	1 361 107	1 220 770	127 997	507 739	491 532	476 882
- bruk av fond	140 337	1 135 122	-	54 335	14 650	476 882
+ avsatt til fond	-	42 350	379 742	38 127	-	-
= Fond pr. 31.12.	1 220 770	127 997	507 739	491 532	476 882	-

Fondsutviklingen har vært negativ gjennom flere år, og i 2015 ble det brukt av fond for å dekke kostnadene med rettstvisten. Foretaket var i rettssystemet igjen i 2018 og dommen da var klar på hvilke type kostnader som ansees reelle for å kunne viderefakturere. Dette førte til en stor reduksjon av fondsbeholdningen til foretaket og tilførsel av midler fra Måsøy kommune.



Måsøy kommune, 29.01.20

Ingrid Majala

Ingrid Majala
Økonomisjef

DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

Foretakets navn: Måsøy Industriereiendom KF,
organisasjonsnummer 989 694 537

Forretningsadresse: Torget 1, 9690 Havøysund

Foretaket er et kommunalt foretak i Måsøy kommune, og Måsøy kommune ved kommunestyret disponerer eventuelle overskudd samt står ansvarlig for eventuelle underskudd.

BESKRIVELSE AV REGNSKAPSPRINSIPPER

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

REGNSKAPSPRINSIPPER:

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDLER OG OMLØPSMIDLER:

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre foretaket har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

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

Foretaket følger KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

KLASSIFISERING AV GJELD:

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

MVA.-PLIKT OG MVA.-KOMPENSASJON:

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

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET:

Noter er utarbeidet iht. KRS nr. 6.

Note 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

BEVILGNINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel	5 082 997	2 219 384	3 065 982
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	3 375	9 329	18 051
Sum anskaffelse av midler	5 086 372	2 228 713	3 084 033
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	2 980 303	1 526 763	187 840
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2 155 746	2 069 169	2 063 627
Sum anvendelse av midler	5 136 049	3 595 932	2 251 467
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-49 677	-1 367 219	832 567

BALANSEN

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019
Omløpsmidler			
Endring kortsiktige fordringer	2 916 708	-2 531 918	-169 443
Endring kasse, postgiro, bankinnskudd	991 432	95 864	371 860
Endring omløpsmidler	3 908 140	-2 436 054	202 417
Kortsiktig gjeld			
Endring annen kortsiktig gjeld	-83	21	-616
Endring konsernintern kortsiktig gjeld	3 957 900	-1 068 855	-629 533
Endring kortsiktig gjeld	3 957 817	-1 068 834	-630 149
Endring arbeidskapital	-49 677	-1 367 219	832 567

Note 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Styreleder
Kjøp av tjenester	41 325,00	0,00
SUM	41 325,00	0,00

Note 3: YTELSE TIL REVISJON

Revisjonstjenesten tar en fast betaling gjennom året for revisjonstjenestene og rådgivning.

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019
Godtgjørelse revisjon og rådgivning	24 000	24 000	24 700
SUM	24 000	24 000	24 700

Note 4: PENSJONSFORPLIKTELSE

Måsøy Industriereiendom har ingen ansatte med pensjonsforpliktelser.

Note 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)

Varige driftsmidler defineres som en fysisk eiendel bestemt til varig eie eller bruk.

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost	-	-	-	-	34 323 311,39
Akk. avskrivninger	-	-	-	-	7 046 454,68
Avskr. i regnsk.året	-	-	-	-	686 466,23

Anleggsmidler skal avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner, § 8, regulerer hvilke avskrivningsperioder som skal legges til grunn:

- Gr. 1. EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende. Avskrives over 5 år.
- Gr. 2. Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende. Avskrives over 10 år.
- Gr. 3. Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende. Avskrives over 20 år.
- Gr. 4. Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende. Avskrives over 40 år.
- Gr. 5. Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende. Avskrives over 50 år.

Fast eiendom, som tomter og lignende, uten tilhørende bygninger og/eller anlegg ansees ikke å ha begrenset levetid. Slike eiendommer avskrives derfor ikke. Endringer i verdi for denne anleggsgruppa er som følge av salg av eiendom eller kjøp av eiendom.

Note 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Måsøy Industriereiendom KF har ingen aksjer og andeler.

Note 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy Industriereiendom KF har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2019.

Note 8: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN

OVERSIKT OVER INNLÅN

Måsøy Industriereiendom KF forvalter tre lån hvor to ligger hos KLP Kommunekreditt og ett gjennom Kommunalbanken.

KOMMUNEKREDITT

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12	Låneform	Kontonr.
83175001878	Industriutleiebygg	2006/2007	23 300 000	8 700 000	Pantelån	245.31.100
83175032412	Kaianlegg	2010	9 000 000	4 725 000	Pantelån	245.41.002
Totalt pr. lånegiver			32 300 000	13 425 000		

KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12	Låneform	Kontonr.
20120172	Hygronorbygget	2012/2014	2 200 000	1 454 650	Pantelån	245.41.200
Totalt pr. lånegiver			2 200 000	1 454 650		

TAP PÅ FORDRING

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. Grunnet rettskraftig høyesterettsdom har Måsøy Industriereiendom KF måtte korrigere fordringene til leietakeren. Alle fordringer som gjenstår er å anse som reelle.

FORDRINGER OG GJELD

Kortsiktige fordringer	Regnskap 2018	Regnskap 2019
21375000 Fordringer leie	4 217 793,50	4 048 350,85

213.75.000 FORDRINGER LEIE

Måsøy Industriereiendom KF har en rettstvist med en av leietakerne sine, og fordringskontoen har vokst siden 2013. På grunn av løpende oppfølging av fordringskontoen er ingen av fordringene foreldet.

År	Kommentar	Rest per 31.12.19
2013	Samlet	23 712,00
2014	Samlet	8 719,00
2015	Samlet	70 403,03
2016	Oppgjør for 2013 og 2014	134 709,75
	Samlet	1 201 677,07
2017	Samlet	1 784 649,00
2018	Samlet	1 500,00
2019	Samlet	822 675,00
SUM		4 048 044,85

Balansekontoen 213.75.000 Fordringer leie har et samlet beløp på kr 4 048 350,85 per 31.12.19. Det er en liten differanse på restgjeld per 31.12.19 på kr 306,- som skyldes purregebyrer tilbake til 2013/2014.

Regnskapet føres etter anordningsprinsippet, og ved hver fakturering blir inntektene ført i driftsregnskapet med motpost i fordringskontoen for leieinntekter. Ved betaling av tilsendte faktura føres inntektene direkte mot fordringskontoen. Beløpet som gjenstår her er derfor en samling av de ikke betalte fakturaene.

Måsøy Industriereiendom KF var i høyesterett høsten 2018, og dommen der tilsa at foretaket ikke kunne belaste leietaker med de juridiske kostnadene ved saksbehandling av denne sak. Foretaket har ikke lagt til juridiske kostnader på utsendte faktura i 2019. Gjennom regnskapsåret 2019 har man oppdaget at belastningen av ekstrahjelp i forbindelse med rettsaken også måtte krediteres. Dette er gjort i regnskapsåret 2019.

År	Kommentar	Beløp ekskl. mva.	Beløp inkl. mva.
2014	Ekstrahjelp	38 355,72	47 944,65
2015	Ekstrahjelp	31 800,00	39 750,00
2016	Ekstrahjelp	15 456,00	19 320,00
SUM		85 611,72	107 014,65

Beløpet på kr 107 014,65 inkl. mva. er kreditert inneværende regnskapsår.

Usikre momenter i fordringene per 31.12.19:

År	Kommentar	Beløp ekskl. mva.	Beløp inkl. mva.
2016	Andel felleskostnad	123 991,17	154 988,96
2017	Andel felleskostnad	117 528,72	146 910,90
2018	Andel felleskostnad	158 149,64	197 687,05
2019	Andel felleskostnad	63 900,04	79 875,05
SUM		463 569,57	579 461,96

Beløpet på kr 579 461,96 inkl. mva. er det usikkerhet omkring, men på grunn av omstendighetene omkring saken er fordringene vurdert som reell, men det vil følges opp kontinuerlig.

Note 9: RENTER – SIKRING

Måsøy Industriereiendom KF har ingen fastrentelån. Forvaltningsreglementet i Måsøy kommune krever min. 20 % fastrentelån, og Måsøy kommune som konsern har påtatt seg fastrentelån som sikrer kravet i finansreglementet.

Note 10: AVDRAG PÅ LÅN

REGNSKAPSOVERSIKT PER LÅNGIVER

	Avdrag	Renter	Gjeld
KOMMUNEKREDITT	1 618 000	293 465	13 425 000
KOMMUNALBANKEN	116 380	30 804	1 454 650
SUM	1 734 380	324 269	14 879 650

MINIMUMSAVDRAG

MINIMUMSAVDRAG	Beløp
Sum årets avskrivninger	686 466
Sum bokført verdi Anleggsmidler	27 276 857
Sum langsiktig gjeld minus pensjonsforpliktelser	14 879 650
MINIMUMSAVDRAG	374 470

Måsøy Industriereiendom KF har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

KONTROLL	Beløp
Minimumsavdrag	374 470
Bokførte avdrag	1 734 380
DIFFERANSE (VED POSITIVT BELØP ER ALT OK)	1 359 910

Note 11: GARANTIANSVAR

Måsøy Industriereiendom KF har intet garantiansvar.

Note 12: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSE

Måsøy Industriereiendom KF har ingen vesentlige forpliktelser annet enn de som fremkommer under langsiktig og kortsiktig gjeld.

Note 13: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO

Alle eiendeler og forpliktelser er vurdert til virkelig verdi.

Note 14: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT

Fond				
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	476 882,23	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	0,00	476 882,23
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	476 882,23	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	-476 882,23
DIFFERANSE				0,00

Note 15: STRYKNINGER

STRYKNINGSREGLENE

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9 Årsavslutningen:

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal dette reduseres ved å:

1. Stryke eventuelle budsjetterte overføringer fra driftsregnskapet til finansiering av utgifter i årets investeringsregnskap vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget selv.
2. Stryke eventuelle avsetninger til fond når disse har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter eller innbetalinger.
3. Stryke budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk når dette har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter eller innbetalinger.

Strykninger gjennomføres inntil en har tilfredsstilt kravet om at det ikke er foretatt avsetninger/overføringer som ikke er unntatt fra strykninger, samtidig som at kommunen eller fylkeskommunen har et regnskapsmessig merforbruk. Strykninger av budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk kan først skje når strykninger etter nr. 1 og 2 er gjennomført.

MULIGE STRYKNINGER

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019
Overføring fra driftsregnskapet	-	-	-
Avsetning til disponible fond	-	32 000,00	32 000,00
Dekning av tidl. års neg. driftsres.	1 309 448,96	1 352 569,23	-
SUM	1 309 448,96	32 000,00	32 000,00

Det har ikke vært mulig å avsette midler til disposisjonsfond eller dekke budsjetterte beløp av tidligere års negative driftsresultat grunnet underskudd i driftsregnskapet.

Note 16: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018	R2019
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (drift)	-	-	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (invest)	-	-	-	-	-	-

Det er ingen bokførte verdier på endring i regnskapsprinsipp i balansen til Måsøy Industriereiendom KF.

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018	R2019
Regn.messig mer-/mindreforbruk	-22 196,27	289 332,87	33 469,89	-	-1 352 569,23	-

De siste årene, med unntak av 2012, 2014 og 2018, har Måsøy Industriereiendom KF driftet i balanse eller med overskudd. Underskudd er dekket av disposisjonsfond og overskudd blir avsatt til disposisjonsfond. På grunn av at underskuddet i regnskapsåret 2018 er av betydelig størrelse må inndekningen tas med disposisjonsfond og overføring fra Måsøy kommune.

Note 17: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		10 860 853
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	686 466	-
Avdrag på eksterne lån	-	1 734 380
UTGÅENDE BALANSE	11 908 767	-
SUM	12 595 233	12 595 233

Note 18: INVESTERINGSOVERSIKT

Måsøy Industriereiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2019.

Note 19: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Som tidligere nevnt har Måsøy Industriereiendom KF hatt en rettstvist med en av leietakerne. Denne tvisten er det fortsatt usikkerhet omkring.

**Note 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG
TRANSASJONER**

Måsøy Industriereiendom KF har måtte ytterligere kreditere utsendte faktura til ene leietaker på til sammen kr 107 014,65 inkl. mva. på bakgrunn av rettskraftig høyesterettsdom fra høsten 2018. Dommen tilsier at alle juridiske og andre kostnader i forbindelse med saksgangen ikke kan innkreves av leietaker.

**Note 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER,
REGNSKAPSESTIMATER OG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE ÅRS FEIL**

Måsøy Industriereiendom KF har intet tilfelle i regnskapet 2019.

Note 22: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

Måsøy Industriereiendom KF har internkonsern kortsiktig gjeld til Måsøy kommune. Det har vært nødvendig for foretaket å få likvide midler fra kommunen da tvisten med leietaker har forårsaket likviditetsproblemer.

Konsernintern kortsiktig gjeld	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019
23350001 Likviditetslån Måsøy Kommune	4 293 307,00	6 093 307,00	5 217 620,00

Note 23: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER

Dette er den sammenfattede oversikt over hvordan foretakets inntekter, med unntak av brukerbetalinger, fordeler seg på henholdsvis egen kommune, interkommunale selskaper der egen kommune er deltaker, og andre. Videre en sammenfattet oversikt over hvordan foretakets utgifter, med unntak av lønn, sosiale utgifter og avskrivninger, fordeler seg på henholdsvis egen kommune, interkommunale selskaper der egen kommune er deltaker, og andre. Det skal skilles mellom overføringer med og uten krav til motytelse.

	Kommune	IKS	Andre
Sum driftsinntekter	875 687,00	-	2 190 295,29
<i>Husleieinntekter</i>	-	-	2 275 907,01
<i>Kreditering av tidligere utsendte faktura</i>	-	-	-85 611,72
<i>Overføring fra Måsøy kommune</i>	875 687,00	-	-
Sum driftsutgifter (ekskl. lønn/sosiale utg. og avskr.)	30 000,00	24 700,00	129 674,89
<i>Forsikring</i>	-	-	52 526,00
<i>Brannsikring</i>	-	-	19 846,97
<i>Juridisk bistand ifbm. rettsak</i>	-	-	15 972,00
<i>Konsulentttjenester daglig leder</i>	-	-	41 325,00
<i>Regnskapstjenester</i>	30 000,00	-	-
<i>Revisjonstjenester</i>	-	24 700,00	-
<i>Øreavrunding</i>	-	-	4,92

Note 24: ÅRSVERK

Daglig leder og evt. andre aktører leies inn eksternt og er derfor ikke ansatt i Måsøy Industriereiendom KF.

Årsverk	R2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Antall årsverk	0	0	0	0	0
Antall ansatte	0	0	0	0	0
Antall menn	0	0	0	0	0
Antall kvinner	0	0	0	0	0
% andel menn	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
% andel kvinner	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0	0	0
Antall kvinner i ledende stillinger	0	0	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
% andel kvinner i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

VEDLEGG 1: BALANSEREGNSKAPET

	R2017	R2018	R2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
<i>Faste eiendommer og anlegg</i>	27 963 322,95	27 276 856,72	26 590 390,49
Sum anleggsmidler	27 963 322,95	27 276 856,72	26 590 390,49
Omløpsmidler			
<i>Kortsiktige fordringer</i>	6 749 711,00	4 217 793,50	4 048 350,85
<i>Kasse, postgiro, bankinnskudd</i>	1 153 755,93	1 249 619,77	1 621 479,89
Sum omløpsmidler	7 903 466,93	5 467 413,27	5 669 830,74
SUM EIENDELER	35 866 789,88	32 744 269,99	32 260 221,23
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
<i>Disposisjonsfond</i>	491 532,23	476 882,23	-
<i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i>	-	-	-
<i>Regnskapsmessig merforbruk</i>	-	-1 352 569,23	-43 120,27
<i>Kapitalkonto</i>	9 812 938,96	10 860 852,73	11 908 766,50
Sum egenkapital	10 304 471,19	9 985 165,73	11 865 646,23
Langsiktig gjeld			
<i>Andre lån</i>	18 348 410,00	16 614 030,00	14 879 650,00
Sum langsiktig gjeld	18 348 410,00	16 614 030,00	14 879 650,00
Kortsiktig gjeld			
<i>Annen kortsiktig gjeld</i>	595,00	616,00	-
<i>Konsernintern kortsiktig gjeld</i>	7 213 313,69	6 144 458,26	5 514 925,00
Sum kortsiktig gjeld	7 213 908,69	6 145 074,26	5 514 925,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	35 866 789,88	32 744 269,99	32 260 221,23
MEMORIAKONTI	198 026,01	198 026,01	198 026,01
<i>Ubrukte lånemidler</i>	198 026,01	198 026,01	198 026,01
<i>Motkonto til memoriakontiene</i>	-198 026,01	-198 026,01	-198 026,01

VEDLEGG 2: ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT

	R2019	B(END)2019	B2019	R2018
Driftsinntekter				
<i>Brukerbetaling</i>	-	-	-	-
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>	2 228 651,01	2 383 959	2 383 959	1 833 584,16
<i>Overføringer med krav til motytelse</i>	-38 355,72	-	-	385 799,72
<i>Overføringer uten krav til motytelse</i>	875 687,00	875 687	-	-
Sum driftsinntekter	3 065 982,29	3 259 646	2 383 959	2 219 383,88
Driftsutgifter				
<i>Lønnsutgifter</i>	3 464,67	20 000	20 000	9 256,95
<i>Sosiale utgifter</i>	-	-	-	-
<i>Kjøp av varer og tj som inngår i tj.pr.</i>	229 796,56	391 000	391 000	1 665 403,83
<i>Kjøp av tjenester som erstatter tj.pr.</i>	54 700,00	55 000	55 000	54 000,00
<i>Overføringer</i>	-	-	-	-
<i>Avskrivninger</i>	686 466,23	665 000	665 000	686 466,23
<i>Fordelte utgifter</i>	-100 121,67	-158 500	-158 500	-201 897,67
Sum driftsutgifter	874 305,79	972 500	972 500	2 213 229,34

Brutto driftsresultat	2 191 676,50	2 287 146	1 411 459	6 154,54
Finansposter				
Renteinntekter og utbytte	18 051,00	-	-	9 329,00
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansinntekter	18 051,00	-	-	9 329,00
Renteutgifter og låneomkostninger	329 247,00	310 079	310 079	334 789,00
Avdrag på lån	1 734 380,00	1 734 380	1 734 380	1 734 380,00
Utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	2 063 627,00	2 044 459	2 044 459	2 069 169,00
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 045 576,00	-2 044 459	-2 044 459	-2 059 840,00
Motpost avskrivninger	686 466,23	665 000	665 000	686 466,23
Netto driftsresultat	832 566,73	907 687	32 000	-1 367 219,23
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	476 882,23	476 882	-	14 650,00
Bruk av bundne fond	-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	476 882,23	476 882	-	14 650,00
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	1 309 448,96	1 352 569	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	32 000	32 000	-
Avsatt til bundne fond	-	-	-	-
Sum avsetninger	1 309 448,96	1 384 569	32 000	-
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-	-

VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING

Måsøy Industriereiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2019.

VEDLEGG 4: DRIFTSREGNSKAPET

		R2019	(END)2019	B2019	R2018
Ansvar: 1000 Klippfisketørkeriet					
Funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet					
10500	Lønn annen	-	-	-	744,60
10690	Trekkpliktig diett	-	-	-	1 782,00
11220	Andel felleskostnader	63 900,04	110 950	110 950	158 149,64
11270	Utgiftsdekning	-	-	-	109 340,37
11330	Telefon/telefaks	658,00	-	-	-
11350	Kommunikasjonslinje	6 940,17	10 000	10 000	12 442,80
11600	Skyss- og kostgodtgjørelse	-	-	-	6 075,50
11710	Transportutgifter	-	-	-	5 344,77
11850	Forsikringer	44 028,00	45 000	45 000	44 562,00
11870	Alarmsystemer	11 616,80	10 000	10 000	4 184,00
12700	Konsulenttenester	-	-	-	600 000,00
12710	Juridisk bistand	15 972,00	75 000	75 000	531 782,40
15900	Avskrivninger	642 404,74	646 000	646 000	642 404,74
16300	Leieinntekter fast	-2 026 967,01	-2 187 811	-2 187 811	-1 643 143,16
17700	Andre ref. (private)	38 355,72	-	-	88 149,28
17710	Andre ref. forsikringsoppgjør	-	-	-	-473 949,00
Sum funksjon: 320		-1 203 091,54	-1 290 861	-1 290 861	87 869,94
Funksjon: 860 Motpost avskrivninger					
19900	Motpost avskrivninger	-642 404,74	-646 000	-646 000	-642 404,74

Sum funksjon: 860		-642 404,74	-646 000	-646 000	-642 404,74
Funksjon: 870 Renter/utbytte og lån					
15000	Renter på løpte lån	297 080,00	286 861	286 861	307 404,00
15100	Avdrag på lån	1 618 000,00	1 618 000	1 618 000	1 618 000,00
15400	Avsetninger til disponible fond	-	32 000	32 000	-
Sum funksjon: 870		1 915 080,00	1 936 861	1 936 861	1 925 404,00
Sum ansvar: 1000		69 583,72	-	-	1 370 869,20
Ansvar: 2000 Hygronor					
Funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet					
11220	Andel felleskostnader	36 221,63	47 550	47 550	43 748,03
11850	Forsikringer	8 498,00	9 000	9 000	8 607,00
15900	Avskrivinger	44 061,49	19 000	19 000	44 061,49
16300	Leieinntekter fast	-201 684,00	-56 550	-56 550	-190 441,00
16301	Leieinntekter variable	-	-139 598	-139 598	-
19400	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-14 650,00
Sum funksjon: 320		-112 902,88	-120 598	-120 598	-108 674,48
Funksjon: 860 Motpost avskrivninger					
19900	Motpost avskrivninger	-44 061,49	-19 000	-19 000	-44 061,49
Sum funksjon: 860		-44 061,49	-19 000	-19 000	-44 061,49
Funksjon: 870 Renter/utbytte og lån					
15000	Renter på løpte lån	32 167,00	23 218	23 218	27 385,00
15100	Avdrag på lån	116 380,00	116 380	116 380	116 380,00
Sum funksjon: 870		148 547,00	139 598	139 598	143 765,00
Sum ansvar: 2000		-8 417,37	-	-	-8 970,97
Ansvar: 3000 Felleskostnader					
Funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet					
10500	Lønn annen	-	-	-	504,00
10690	Trekkpliktig diett	-	-	-	677,00
10810	Godtgjørelse politikere	-	20 000	20 000	-
10830	Møtegodtgjørelse	2 700,00	-	-	4 950,00
10840	Ref. tapt arbeidsfortj.	764,67	-	-	599,35
11270	Utgiftsdekning	-	-	-	2 216,07
11310	Banktjenester	582,00	1 000	1 000	664,00
11320	Innfordringskostnader	50,00	-	-	-
11600	Skyss- og kostgodtgj.	-	7 500	7 500	6 641,00
11710	Transportutgifter	-	-	-	11 400,75
11950	Avgifter og gebyrer	-	-	-	88,00
12700	Konsulenttjenester	41 325,00	75 000	75 000	120 157,50
13510	Regnskapstjenester	30 000,00	30 000	30 000	30 000,00
13750	Vefik IKS revisjon	24 700,00	25 000	25 000	24 000,00
16900	Fordelte utgifter	-100 121,67	-158 500	-158 500	-201 897,67
Sum funksjon: 320		-	-	-	-
Sum ansvar: 3000		-	-	-	-
Ansvar: 4000 Finansinntekter					
Funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet					
11002	Øreavrundning	4,92	-	-	-
Sum funksjon: 320		4,92	-	-	-
Funksjon: 870 Renter/utbytte og lån					
19000	Renteinnt. bankinnskudd	-18 051,00	-	-	-9 329,00
Sum funksjon: 870		-18 051,00	-	-	-9 329,00
Funksjon: 880 Interne finansieringstransaksjoner					
15300	Dekning av tidligere års negative driftsresultat	1 309 448,96	1 352 569	-	-

18500	Overf. fra kommuner	-875 687,00	-875 687	-	-
19400	Bruk av disposisjonsfond	-476 882,23	-476 882	-	-
Sum funksjon: 880		-43 120,27	-	-	-
Funksjon: 899 Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk					
19800	Uinndekket del av neg. netto driftsresultat	-	-	-	-1 352 569,23
Sum funksjon: 899		-	-	-	-1 352 569,23
Sum ansvar: 4000		-61 166,35	-	-	-1 361 898,23
TOTALT		-	-	-	-

VEDLEGG 5: INVESTERINGSREGNSKAPET

Måsøy Industriereiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2019.

VEDLEGG 6: BALANSE

	R2017	R2018	R2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	27 963 322,95	27 276 856,72	26 590 390,49
22750200 Industriutleiebygg	25 954 428,75	25 312 024,01	24 669 619,27
22750400 Hygronorbygget	2 008 894,20	1 964 832,71	1 920 771,22
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-	-
Utlån	-	-	-
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-	-
Aksjer og andeler	-	-	-
Pensjonsmidler	-	-	-
Sum anleggsmidler	27 963 322,95	27 276 856,72	26 590 390,49
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	6 749 711,00	4 217 793,50	4 048 350,85
21310005 Fordringer KLP skadeforsikring AS	2 000 000,00	-	-
21375000 Fordringer leie	4 749 711,00	4 217 793,50	4 048 350,85
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-	-
Premieavvik	-	-	-
Aksjer og andeler	-	-	-
Sertifikater	-	-	-
Obligasjoner	-	-	-
Derivater	-	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	1 153 755,93	1 249 619,77	1 621 479,89
21020002 Sparebanken 4910 12 92427	1 152 955,93	1 248 789,77	1 621 258,89
21020003 Sparebanken 4910 13 14943 skatt	800,00	830,00	221,00
Sum omløpsmidler	7 903 466,93	5 467 413,27	5 669 830,74
SUM EIENDELER	35 866 789,88	32 744 269,99	32 260 221,23
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	491 532,23	476 882,23	-
25650000 Disposisjonsfond klippfisktørkeriet	416 010,22	416 010,22	-
25650002 Disposisjonsfond hygronorbygget	69 484,46	54 834,46	-
25650003 Disposisjonsfond administrasjon	6 037,55	6 037,55	-
Bundne driftsfond	-	-	-

Ubundne investeringsfond	-	-	-
Bundne investeringsfond	-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-
25950000 Regnsk.messig overskudd	-	-	-
Regnskapsmessig merforbruk	-	-1 352 569,23	-43 120,27
25900001 Regnskapsmessig merforbruk		-1 352 569,23	-43 120,27
Udisponert i inv.regnskap	-	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-	-
Kapitalkonto	9 812 938,96	10 860 852,73	11 908 766,50
25990001 Kapitalkonto	9 812 938,96	10 860 852,73	11 908 766,50
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	-	-	-
Sum egenkapital	10 304 471,19	9 985 165,73	11 865 646,23
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	-	-	-
Ihendehaverobligasjonslån	-	-	-
Sertifikatlån	-	-	-
Andre lån	18 348 410,00	16 614 030,00	14 879 650,00
24531100 Kommunekreditt 10471	11 036 000,00	9 868 000,00	8 700 000,00
24541002 Klip LÅN NR 8317.50.32412	5 625 000,00	5 175 000,00	4 725 000,00
24541200 Kommunalbanken 20120172	1 687 410,00	1 571 030,00	1 454 650,00
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-	-
Sum langsiktig gjeld	18 348 410,00	16 614 030,00	14 879 650,00
Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlån	-	-	-
Annen kortsiktig gjeld	595,00	616,00	-
23214000 Forskuddstrekk	595,00	616,00	-
Derivater	-	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	7 213 313,69	6 144 458,26	5 514 925,00
23314010 Oppgjørskonto mvarefusjon	-395 490,00	-132 717,00	150 587,00
23350001 Likviditetslån Måsøy Kommune	4 293 307,00	6 093 307,00	5 217 620,00
23375110 Leverandørgjeld	3 209 212,38	95 125,75	54 969,50
23399003 Innlån, periodisering	106 039,00	97 196,00	102 174,00
23399014 Feriepenger 2019	244,31	-	-
23399901 Div.hjelpekonto	-	-8 448,50	-10 425,50
23399998 Øreavrunding	1,00	-4,99	-
Premieavvik	-	-	-
Sum kortsiktig gjeld	7 213 908,69	6 145 074,26	5 514 925,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	35 866 789,88	32 744 269,99	32 260 221,23
MEMORIAKONTI	198 026,01	198 026,01	198 026,01
Ubrukte lånemidler	198 026,01	198 026,01	198 026,01
29100002 M.kto.lånemidl.	198 026,01	198 026,01	198 026,01
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-	-
Andre memoriakonti	-	-	-
Motkonto til memoriakontiene	-198 026,01	-198 026,01	-198 026,01
29999000 Motkonto memoriakto.	-198 026,01	-198 026,01	-198 026,01