



Måsøy Næring og Havn KF

ÅRSREGNSKAP 2020

Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Styret		22.02.21
Oversendt til revisjon		22.02.21
Kontrollutvalget		
Formannskapet		27.04.21
Kommunestyret		06.05.21



INNHALDSFORTEGNELSE

DEL 1 ØKONOMISJEFENS ANALYSE.....	2
LIKVIDITET	2
DRIFTSRESULTAT	3
LANGSIKTIG GJELD OG FOND	4
DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER.....	5
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	5
NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR	5
NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSE	6
NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER).....	7
NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)	7
NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	8
NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN.....	8
NOTE 8: RENTER – SIKRING	9
NOTE 9: GARANTIANSVAR	9
NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSE	9
NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO.....	9
NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	9
NOTE 13: STRYKNINGER.....	11
NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE.....	11
NOTE 15: KAPITALKONTOEN	12
NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT	12
NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER	13
NOTE 18: SELVKOST	13
NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	14
NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER	14
NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORR. AV TIDLIGERE ÅRS FEIL.....	14
NOTE 22: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING.....	15
NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27	15
NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID.....	15
NOTE 25: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER	15
NOTE 26: ÅRSVERK	15
VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER	16
VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FOR. § 5-4	16
VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, FOR. § 5-5	16
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, FOR. § 5-6	17
VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FOR. § 5-8.....	17
VEDLEGG 5: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER, FOR. § 5-9.....	18
VEDLEGG 6: DRIFTSREGNSKAPET 2020.....	19
VEDLEGG 7: INVESTERINGSREGNSKAPET 2020	19
VEDLEGG 8: BALANSE 2020	19



DEL 1

ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy Næring og Havn KF regnskap for 2020 ble avsluttet 04.02.21, behandlet i styret til Måsøy Næring og Havn KF innen frist den 22.02.21 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) innen frist den 22.02.21.

Driftsregnskapet avsluttet med et regnskapsmessig resultat i balanse.

Investeringsregnskapet avsluttet med et regnskapsmessig resultat i balanse.

LIKVIDITET

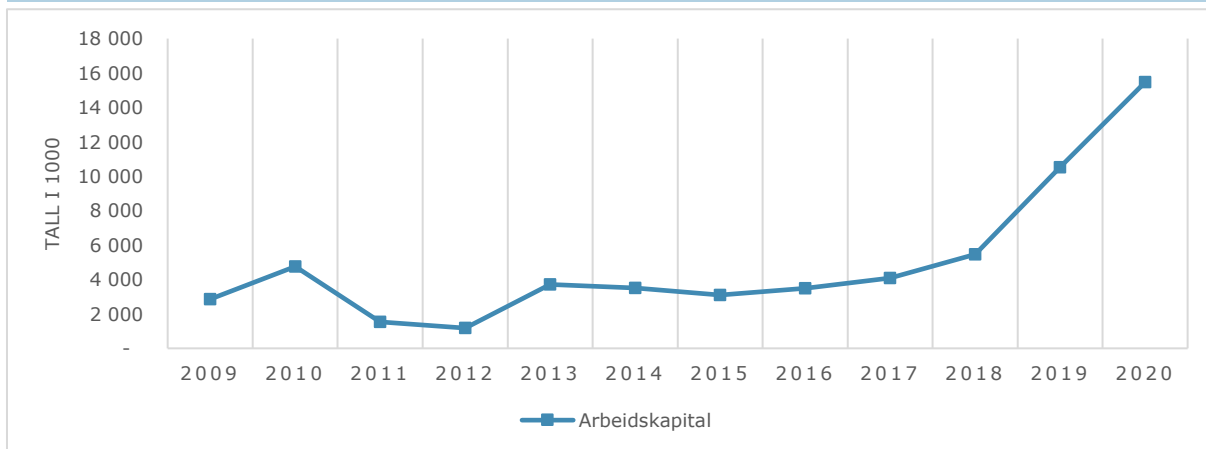
Måsøy Næring og Havn KF (MNH KF) består av to rammeområder Næring og Havn. Næring har ansvar for forvaltning av bundne fondsmidler og alt som gjelder utviklingen og tilretteleggingen for næringslivet. Havn har fortsatt ansvar og oppgaver vedrørende forvaltningen av havneområdene i kommunen.

ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld gir uttrykk for forventede kontantstrømmer. MNH KF må ha en likviditetsbeholdning av en viss størrelse siden inn- og utbetalinger ikke kommer til samme tid. Normalt stilles det krav om at arbeidskapitalen er positiv, slik at bedriften kunne være i stand til å dekke sine forventede utbetalinger. Det er derfor viktig å følge med endringer i arbeidskapitalen.

Arbeidskapitalen fremkommer i balansen som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld, og kan betegnes som langsiktig likviditetsreserve. Tabellen nedenfor viser stor økning i arbeidskapitalen i 2020, som skyldes tilførsel av fondsmidler.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum omløpsmidler	3 764 404	4 171 153	4 718 623	7 173 619	11 604 240	17 115 662
- Sum kortsiktig gjeld	657 840	673 683	625 371	1 712 336	1 082 817	1 653 358
= Arbeidskapital	3 106 564	3 497 470	4 093 251	5 461 283	10 521 424	15 462 304
Endring i arbeidskapital	-404 805	390 906	595 781	1 368 031	5 060 141	4 940 880



ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

Inntekter på Næring består av egen andel tilført av Måsøy kommune og bundne fondsmidler. Som følge av dette, arbeidskapitalens driftsdel på Næring tilsvarer null. Det vil derfor være av interesse å korrigere arbeidskapital.

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Arbeidskapital	3 106 564	3 497 470	4 093 251	5 461 283	10 521 424	15 462 304
Bundne fond	-	-	-	-	3 591 297	2 864 333
Ubrukte lånemidler	-	-	-	5 804	-	-
Arbeidskap. driftsdel	3 106 564	3 497 470	4 093 251	5 455 479	6 930 126	12 597 971

**ARBEIDSKAPITALES DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER**

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Arbeidskapitalens driftsdel	3 106 564	3 497 470	4 093 251	5 455 479	6 930 126	12 597 971
Driftsinntekter	5 119 035	5 041 821	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151
Arbeidskap. driftsdel i %	60,69 %	69,37 %	75,71 %	88,58 %	98,07 %	85,16 %

DRIFTSRESULTAT**NETTO DRIFTSRESULTAT**

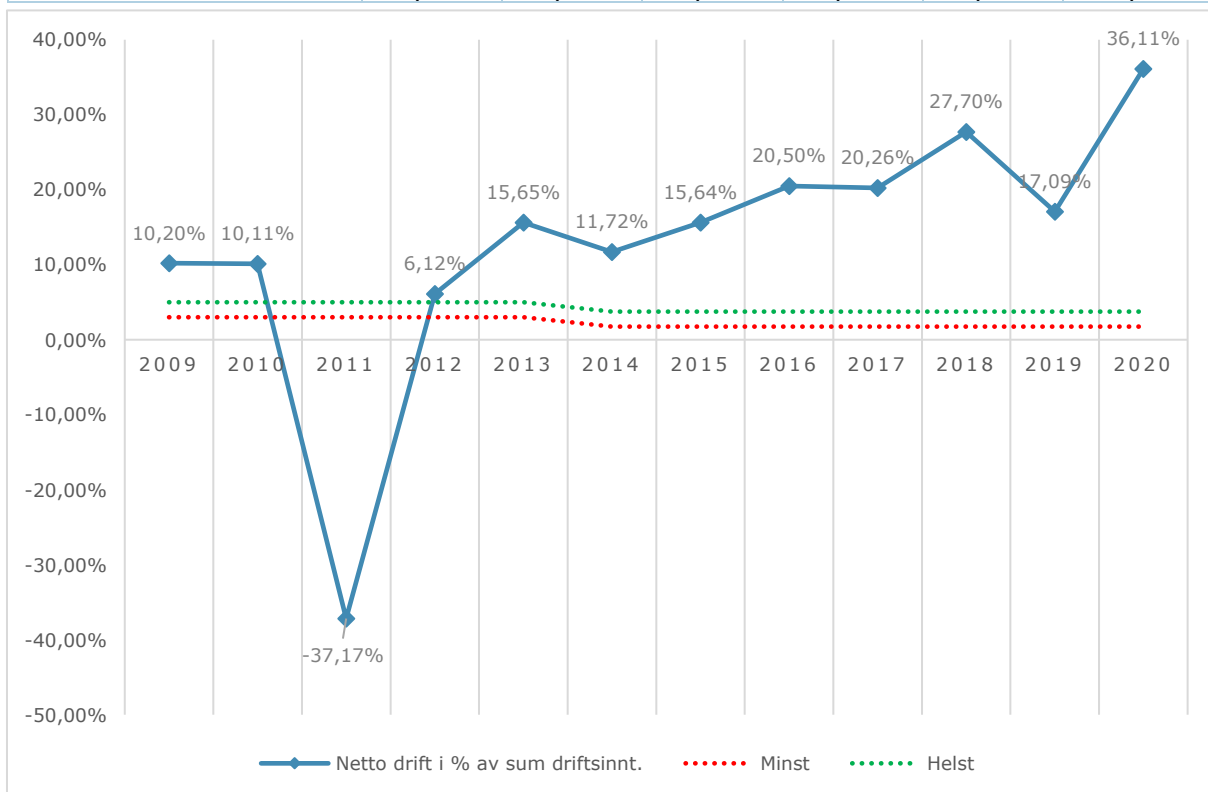
Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag). Netto driftsresultat er over- eller underskuddet til driften av havnevesenet og gir dermed et uttrykk for den økonomiske handlefriheten.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum driftsinntekter	5 119 035	5 041 821	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151
Sum driftsutgifter	5 618 357	5 309 699	5 697 252	5 779 800	6 951 639	10 911 043
Brutto driftsresultat	-499 323	-267 878	-290 709	379 306	114 984	3 883 108
Netto finansutgifter	554 767	545 023	489 823	-421 826	-743 957	-392 254
Motpost avskrivninger	1 854 810	1 846 608	1 875 907	1 748 448	1 836 649	1 850 929
Netto driftsresultat	800 720	1 033 708	1 095 375	1 705 928	1 207 675	5 341 783
Overført til invest.	0	0	-382 572	0	0	-5 341 783
Netto avsetninger	-258 487	-350 831	-214 590	-522 060	387 431	-5 341 783
Regnskapsm. resultat	542 233	682 877	498 212	1 183 868	1 595 107	0

NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

Netto drift i % av sum driftsinntekter bør minst være over 1,75 %, men aller helst være over 3,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør MNH KF i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter).

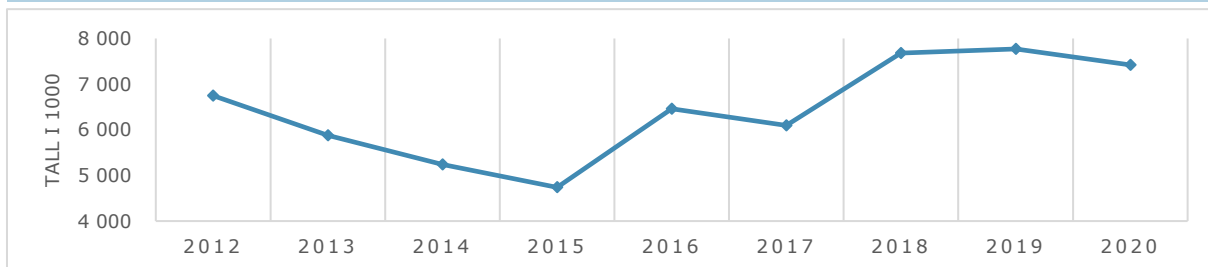
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Netto driftsresultat (ND)	800 720	1 033 708	1 095 375	1 705 928	1 207 675	5 341 783
Sum driftsinntekter	5 119 035	5 041 821	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151
ND i % av sum driftsinnt.	15,64 %	20,50 %	20,26 %	27,70 %	17,09 %	36,11 %



**LANGSIKTIG GJELD OG FOND**

Regnskapsføring av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er regulert i FKR § 13. Ytelsesbasert pensjon gir løfte om 66% av sluttlønnen på pensjonstidspunktet dersom kravet til full opptjening er oppfylt. Dette kalles pensjonsforpliktelse. Nåverdien av pensjonsforpliktelse er verdien i dag av en antatt fremtidig ytelse hvor man har tatt hensyn til renteeffekten. Og det er denne nåverdien av de antatte fremtidige pensjonsforpliktelsene skal oppføres som langsiktig gjeld i kommunalt og kommunale foretakets regnskap.

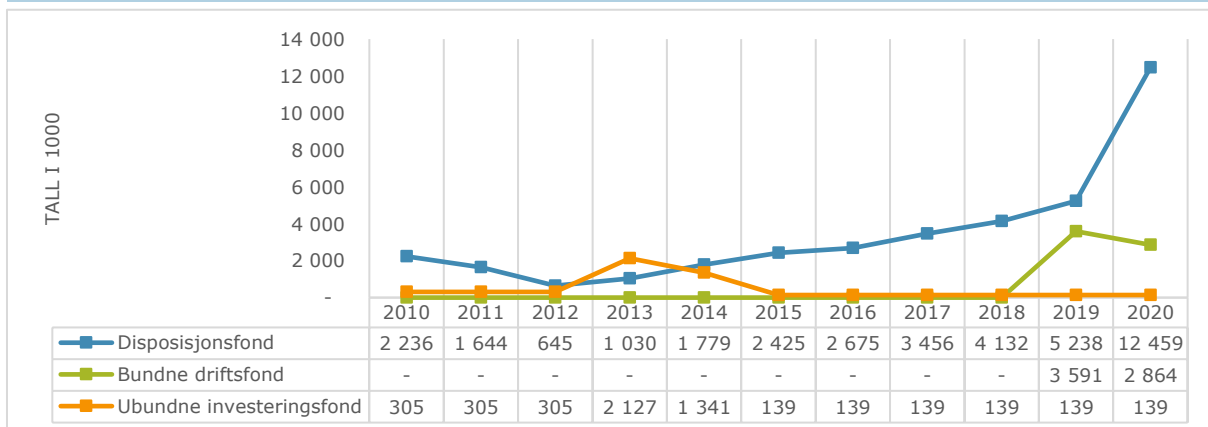
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Lånegjeld pr. 1.1	5 240 020	4 738 360	6 463 148	6 095 253	7 680 576	7 770 000
- Betalte avdrag	501 660	501 660	451 660	398 330	441 000	441 000
+ Nye låneopptak	-	-	-	1 930 000	-	-
Pensjonsforpliktelse	-	2 226 448	2 310 213	2 363 866	2 894 450	2 984 275
Lånegjeld pr. 31.12	4 738 360	6 463 148	6 095 253	7 680 576	7 770 160	7 418 985

**FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER**

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum driftsinntekter	5 119 035	5 041 821	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151
Netto finansutgifter	554 767	545 023	489 823	421 826	743 957	392 254
% av sum driftsinnt.	10,84%	10,81%	9,06%	6,85%	10,53%	2,65 %

FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fond pr 1.1	3 119 647	2 564 331	2 814 594	3 595 040	4 271 612	8 968 600
- Bruk av fond	1 205 525	642 802	117 021	343 700	1 482 132	3 094 592
+ Avsatt til fond	650 209	893 064	897 467	1 020 272	1 892 874	9 588 296
= Fond pr. 31.12	2 564 331	2 814 594	3 595 040	4 271 612	4 682 355	15 462 304



Frie fondsmidler tilhører rammeområdet Havn. I de senere år har vært en del investeringer som ble finansiert med bruk av fondsmidler. MNH KF har fokus på kostnadskontroll og fondsavsetning har vært stabilt de siste fire år. Rammeområdet næring forvalter bundne fondsmidler som ble overført selskapet i år.

Måsøy kommune, 04.02.21

*Ingrid Majala*Ingrid Majala
Økonomisjef*Anna Z. Pires*Anna Z. Pires
Økonomikonsulent



DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

Foretakets navn: Måsøy Næring og Havn KF,
organisasjonsnummer 970 559 000

Forretningsadresse: Strandgata 85, 9690 Havøysund

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

NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Av tabellene nedenfor fremkommer en differanse i 2019 mellom arbeidskapital i bevilgningsregnskapet og arbeidskapitalen i balansen. Differansen skyldes overdragelse av fondsmidler fra Måsøy i Vekst KF og tilsvarende 4 286 246,24 som er også omløpsmidler (bankinnskudd) fratrasket kortsiktig gjeld. Omløpsmidler (bankinnskudd) ble ikke regnskapsført i driftsresultatet, kun balanseført. *Kommunal regnskapsstandard nr. 10* sier: «overdragelsen av anleggsmidler, langsiktig gjeld, omløpsmidler og kortsiktig gjeld gjennomføres utelukkende med regnskapsføring i balansen både i kommunekassens regnskap og i foretakets regnskap».

BEVILGNINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel	-6 159 105	-7 066 623	-14 794 151
Inntekter investeringsdel	-1 300 000	0	-3 000
Innbet. ved ekst. finanstrans	-1 979 378	-109 853	-114 484
Sum anskaffelse av midler	-9 438 484	-7 176 476	-14 911 635
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	4 031 352	5 414 990	9 060 114
Utgifter investeringsdel	3 567 896	433 780	403 903
Utbetalinger ved eksterne finanstran.	477 008	548 007	506 738
Sum anvendelse av midler	8 076 256	6 396 778	9 970 755
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 362 228	-779 698	-4 940 880
Endring i ubrukte lånemidler	-5 804	5 804	0
Endring i arbeidskapital	-1 368 031	-773 895	-4 940 880

BALANSEN

	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Omløpsmidler			
Endring bankinnskudd og kontanter	666 165	4 612 395	4 620 855
Endring kundefordringer	1 788 832	-181 774	890 567
Endring omløpsmidler	2 454 996	4 430 621	5 511 421
Kortsiktig gjeld			
Endring leverandørgjeld	-1 096 374	754 342	55 830
Endring annen kortsiktig gjeld	-31 310	-17 223	-634 274
Premieavvik	40 719	-107 599	7 903
Endring kortsiktig gjeld	-1 086 965	629 520	-570 541
Endring arbeidskapital	1 368 031	5 060 141	4 940 880

NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Havnesjef	Prosjektleder Covid-19	Styreleder
Fastlønn	200 000	757 282	202 828	0
Godtgjørelse politiker	0	0	0	40 328
SUM	200 000	757 282	202 828	40 328

YTELSE TIL REVISJON



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

	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Godtgjørelse revisjon og rådgivning	25 000	53 500	84 150
SUM	25 000	53 500	84 150

NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSE

PENSJONSKOSTNAD

Ansatte i foretaket har tidligere vært registrert i Måsøy kommunes pensjonskasse (KLP). Måsøy Næring og Havn KF er nå registrert med egen pensjonskasse i KLP. I år KLP har foretatt aktuarberegning, og det foreligger beregninger av pensjonsforpliktelser.

PENSJONSKOSTNADER	KLP
Årets opptjening	200 889
Rentekostnad	92 400
Brutto pensjonskostnad	293 289
Forventet avkastning	-94 842
Netto pensjonskostnad	198 447
Sum amortisert premieavvik	-22 406
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	10 436
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	186 477

PREMIEAVVIK

Hvis innbetalt premie/tilskudd overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske innbetalte premie/tilskudd, nemlig pensjonskostnaden. Hvis innbetalte premie/tilskudd er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld.

Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn den faktiske innbetalte premie/tilskudd.

PREMIEAVVIK	KLP
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	201 822
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-10 436
Netto pensjonskostnad	-198 447
Premieavvik	-7 061

AMORTISERT PREMIEAVVIK

Måsøy Næring og Havn KF bruker 1. års amortisering.

BALANSEFØRTE STØRRELSER

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser.

PENSJONSFORPLIKTELSE	KLP
Brutto påløpt forpliktelse	2 696 270
Pensjonsmidler	2 525 473
Netto forpliktelse før arb.avgift	170 797

PENSJONSFORPLIKTELSE (GJELD)

Spesifisert pensjonsforpliktelse (§ 13-1, nr. a og e, og § 13-2, nr c)

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB	KLP
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	2 606 445
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-131 225
Faktisk forpliktelse	2 475 220
Årets opptjening	200 889
Rentekostnad	92 400
Utbetalinger	-72 239
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	2 696 270

Spesifisert estimatavvik (§ 13-3, nr. c og d)

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	KLP
Faktisk forpliktelse	2 475 220



Estimert forpliktelse	-2 606 445
Estimatavvik forpliktelse 01.01.	-131 225
Akkumulert avvik tidligere år pr. 01.01.	-
Avvik i år	-131 225

PENSJONSMIDLER (EIENDEL)

Spesifisert pensjonsmidler (§13-1, nr. a og e, og § 13-2, nr. d)

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB	KLP
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	2 203 141
Estimatavvik midler IB 1.1	108 343
Faktiske pensjonsmidler	2 311 484
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	201 822
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-10 436
Utbetalinger	-72 239
Forventet avkastning	94 842
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	2 525 473

Spesifisert estimatavvik (§ 13-3, nr. c og d)

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	KLP
Faktiske pensjonsmidler	-2 311 484
Estimerte pensjonsmidler	2 203 141
Estimatavvik midler 01.01.	-108 343
Akkumulert avvik tidligere år pr. 01.01.	-
Avvik i år	108 343

FORUTSETNINGER

FORUTSETNINGER	KLP
Diskonteringsrente	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %
G-regulering	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %
Forventet avkastning	4,00 %
Amortiseringstid	1 år

NOTE 4: 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	Ingen avskrivning	Sum
Ansk.kost/ avskr.gr.	-	6 109 395	5 699 800	10 684 20	37 859 326	3 099 631	63 452 672
Akk. Avskr.	-	4 972 964	2 049 976	5 219 282	18 912 796	-	31 155 018
Tilgang i regnskapsåret	-		386 171	42 283			428 453
Avskr. I regnskapsåret	-						-
Bokført verdi	-	403 962	142 293	479 534	810 859		1 836 649

Anleggsmidler skal avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-4 *Avskrivninger av anleggsmidler*, regulerer hvilke avskrivningsperioder som skal legges til grunn:

- 5 år** for IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner, og lignende.
- 10 år** for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende.
- 20 år** for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende.
- 40 år** for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende.
- 50 år** for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.

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 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)



Oversikten over aksjer og andeler i Måsøy Næring og Havn KF datert 31.12.20. Verdiene skal vurderes til virkelig verdi 31.12. hvert år. Dette er ikke børsnoterte selskaper, og vi vurderer verdien på aksjene lik foregående år.

Aksje, andel	BV 31.12.20	BV 01.01.20	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	68 090	62 526	
22170102 Repvåg Kraftlag AL	200	200	2
TOTALT	68 290	62 726	

NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy Næring og Havn KF har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2020.

NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN

DEL 1: OVERSIKT OVER INNLÅN

KOMMUNEKREDITT

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
83175589107	Utvivelse av flytebrygge kapasitet Ingøy	2018	630 000	588 000	Pantelån	24531150
Totalt pr. lånegiver			630 000	588 000		

KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
20140439	Servicekai	2010	3 000 000	1 100 000	Pantelån	24531104
20140438	Kjølelager Havnebygget	2010	2 200 000	1 155 000	Pantelån	24531106
20140426	Utrustning Spunkai/Fergeleiet	2011	1 000 000	400 060	Pantelån	24531107
20180043	Utvivelse av flytebrygge kapasitet Havøysund	2018	1 300 000	1 191 650	Pantelån	24531105
Totalt pr. lånegiver			7 500 000	3 846 710		

REGNSKAPSOVERSIKT PER LÅNEGIVER

	Avdrag	Renter	Gjeld
KOMMUNEKREDITT	21 000	8 893	588 000
KOMMUNALBANKEN	420 000	56 802	3 846 710
SUM	441 000	65 695	4 434 710

DEL 2: TAP PÅ FORDRING

Kortsiktige fordringer	31.12.2020	01.01.2020
21370000 Fordringer selskap	0,00	0,00
21375010 Fordringer Havneavgifter	3 846 478,34	2 970 576,74

Måsøy Næring og Havn KF har gjennomgått fordringer i 2020. Følgende fordringer vurdert som ikke reelle og som følge ble tapsført:

Konstatert tap i 2020	Beløp
21375010 Fordringer Havneavgifter	2 760,00
Totalt	2 760,00

DEL 4: MINIMUMSAVDRAG

	Beløp
Sum årets avskrivninger	1 850 929
Sum bokført verdi Anleggsmidler	31 270 517
Sum langsiktig gjeld minus pensjonsforpliktelser	4 434 710
Sum korrigert langsiktig gjeld	4 434 710
Minimumsavdrag	262 494

Måsøy Næring og Havn KF har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

Kontroll	Beløp
Kontrollgrense	262 494
Bokførte avdrag	441 000

**Differanse (ved positivt beløp er alt OK)****178 506****NOTE 8: RENTER – SIKRING**

Måsøy Næring og Havn 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 9: GARANTIANSVAR

Måsøy Næring og Havn KF har intet garantiansvar.

NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSE

Måsøy Næring og Havn KF har ingen vesentlige forpliktelser.

NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE

Måsøy Næring og Havn KF har vurdert alle sine finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi.

NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER**ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT**

2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	3 591 297,44	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	139 159,26	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	5 238 143,29	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	2 864 333,30	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	139 159,26	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12	Hov/bal	12 458 811,52	-6 493 704,09
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	7 220 668,23	
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	2 367 628,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	3 094 592,14	6 493 704,09
Differanse				0,00

DISPOSISJONSFOND

2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	5 238 143,29	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12	Hov/bal	12 458 811,52	-7 220 668,23
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	7 220 668,23	7 220 668,23
Differanse				0,00

BUNDNE DRIFTSFOND

2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	3 591 297,44	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	2 864 333,30	726 964,14
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	2 367 628,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	3 094 592,14	-726 964,14
Differanse				0,00

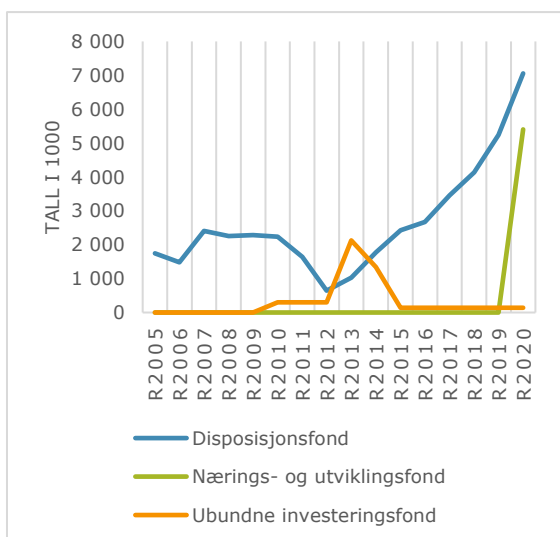
UBUNDNE INVESTERINGSFOND

2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	139 159,26	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	139 159,26	0,00
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	0,00
Differanse				0,00



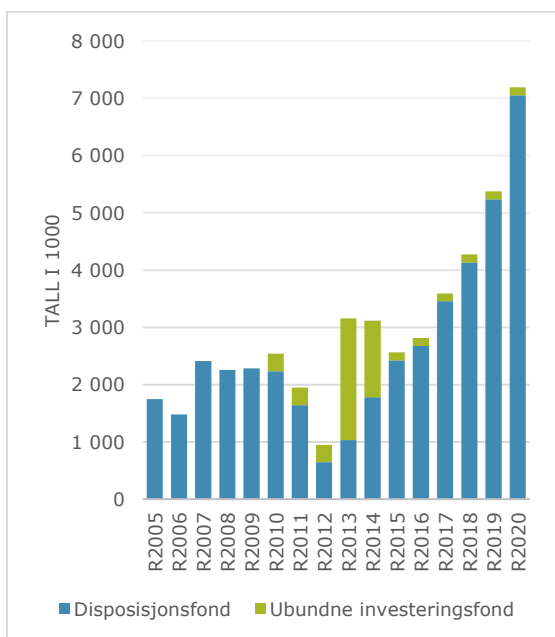
FRIE MIDLER

Ubundne fond i driftsregnskapet (disposisjonsfond) er fond som er bygget opp gjennom frie inntekter hvor det i medhold av lov, tilsagn eller avtale ikke er satt bindinger til bruken. Kommunestyret kan fritt disponere disse fondene, både til drift og investeringer. Avsetninger til ubundne investeringsfond vil først og fremst komme fra inntekter ved salg av fast eiendom, mottatte avdrag på utlån av egne midler, samt inntekter fra aksjer og salg av andeler. Denne type inntekter kan kun benyttes til investeringer.



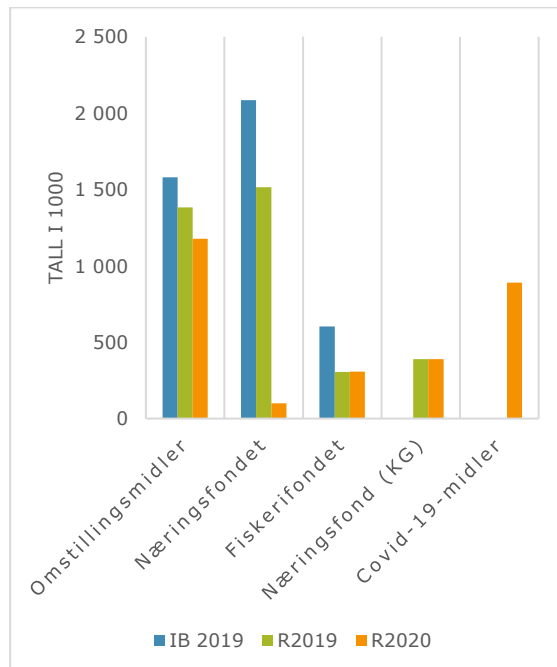
RAMMEOMRÅDET HAVN

Det er gjort et skille på midlene som tidligere var opparbeidet gjennom Havøysund Havnevesen Måsøy KF og midlene som avsettes/brukes gjennom regnskapsårene innenfor rammeområdet til Havn. Denne oppstillingen synliggjør midlene tildelt havnedriften i foretaket:



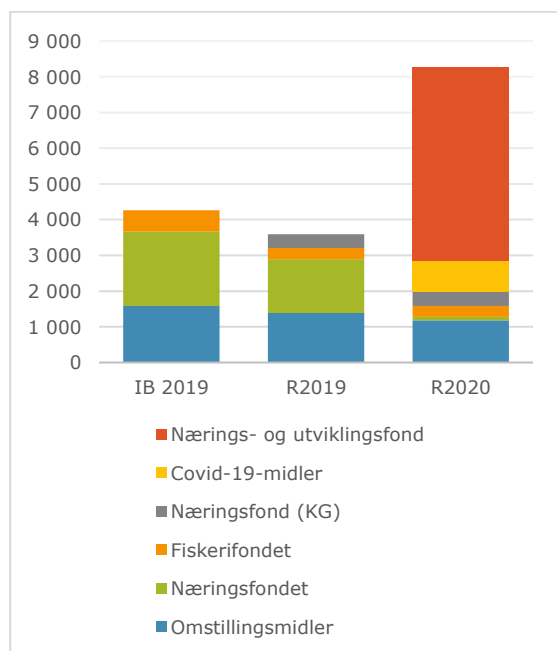
BUNDNE MIDLER

Bundne fond omfatter avsetninger som kommunestyret ikke kan disponere fritt. Det må ligge bindinger på midlene gjennom lov, forskrift eller avtale med giver for at disse skal kunne avsettes til bundne fond. Kommunestyret kan altså ikke på eget initiativ opprette bundne fond.



RAMMEOMRÅDET NÆRING

På samme måte er det gjort et skille på midlene som ble overdratt til Måsøy Næring og Havn KF og midlene som avsettes/brukes gjennom regnskapsårene innenfor rammeområdet Næring. Denne oppstillingen synliggjør midlene tildelt næringsdriften i foretaket:



**NOTE 13: STRYKNINGER****STRYKNINGSREGLENE JF. FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN, ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER MV****§ 4-1 REGNSKAPSFØRING AV BUDSJETTDISPOSISJONER:**

Ved avslutningen av regnskapet skal bruk av og avsetning til disposisjonsfond og ubundne investeringsfond, overføring fra drift til investering og dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp regnskapsføres i samsvar med budsjettet. I tillegg regnskapsføres bruk og avsetning til disposisjonsfond og ubundne investeringsfond og overføring fra drift til investering som er vedtatt av underordnet organ.

Overføring fra drift til investering skal likevel reduseres hvis det er nødvendig for å unngå avsetning av løpende inntekter på investeringsfond.

Bruk av lån skal reduseres i forhold til budsjettet beløp så langt det følger av § 2-6.

§ 4-2 STRYKNINGER AV BUDSJETTDISPOSISJONER OG BRUK AV DISPOSISJONSFOND VED MERFORBRUK I DRIFTSREGNSKAPET:

Hvis driftsregnskapet viser et merforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved å:

- stryke overføring til investering.
- stryke avsetning til disposisjonsfond.
- stryke inndekning av tidligere års merforbruk.

Overføring av midler som etter lov eller avtale er reservert for særskilte formål, kan likevel ikke strykes etter bokstav a. Strykninger etter bokstav a og b gjennomføres så mye som mulig før det foretas strykninger etter bokstav c.

Hvis regnskapet fortsatt viser et merforbruk etter strykningene, skal merforbruket reduseres ytterligere ved bruk av disposisjonsfond, så lenge det er tilgjengelige midler på fondet. Den delen av disposisjonsfondet som i det opprinnelige budsjettvedtaket for året etter regnskapsåret brukes til å finansiere driftsbudsjettet, kan likevel ikke brukes til å redusere merforbruket. Et merforbruk som ikke kan reduseres etter første punktum, fremføres til inndekning etter kommuneloven § 14-11 eller § 14-12

MULIGE STRYKNINGER IHT § 4-2 VED REGNSKAPET FOR 2020:

		R2020	B(E)2020	B2020
15700	Overføring til investeringsregnskapet	443 185,72	42 282,82	0,00
15400	Avsetninger til disponible fond	7 220 668,23	1 552 823,72	158 004,00
15800	Ikke disponert netto driftsresultat	0,00	0,00	0,00

Grunnet mindreforbruk ved årsregnskapet for 2020 var det ikke nødvendig å bruke strykningene iht. § 4-2.

§ 4-3 STRYKNINGER AV BUDSJETTDISPOSISJONER OG AVSETNING TIL DISPOSISJONSFOND VED MINDREFORBRUK I DRIFTSREGNSKAPET.

Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningene, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere merforbruk. Et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

MULIGE STRYKNINGER IHT. § 4-3 VED REGNSKAPET FOR 2020:

		R2020	B(E)2020	B2020
15400	Avsetninger til disponible fond	7 220 668,23	1 552 823,72	158 004,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-628 996,00	0,00

Grunnet mindreforbruk ved årsavslutningen for 2020 var det nødvendig å bruke strykningene iht. § 4-3. Bruk av disposisjonsfond ble strøket i sin helhet, og resterende mindreforbruk ble avsatt til disposisjonsfond.

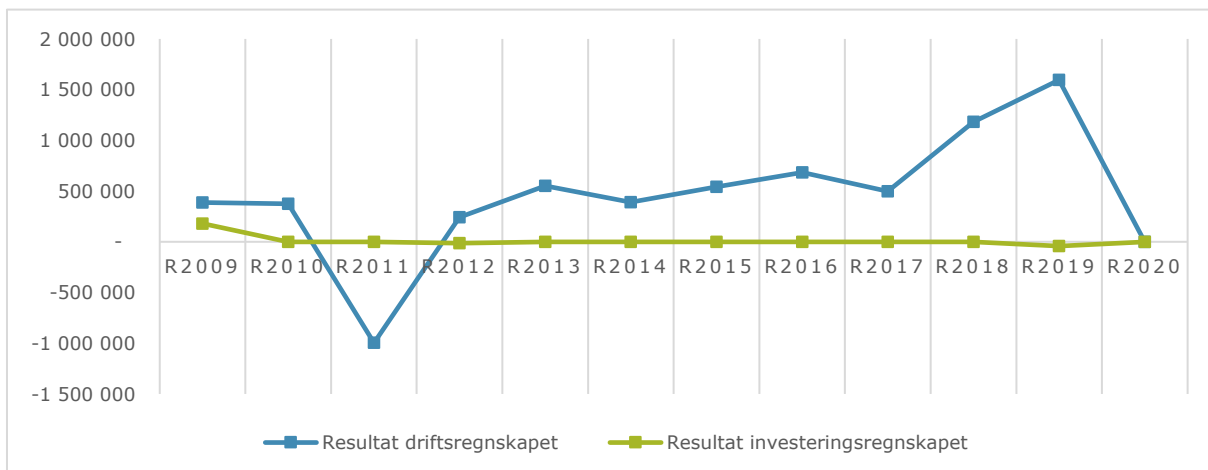
NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE**ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP**



	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020
Resultat driftsregnskapet	682 877	498 212	1 183 868	1 595 107	0,00
Resultat investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	-42 283	0,00

**NOTE 15: KAPITALKONTOEN**

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		27 715 880,15
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	1 850 929,35	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		398 338,90
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	3 000,00	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		5 564,00
Aktivering av pensjonsmidler		322 332,00
Korrigerings pensjonsmidler 2019	153 181,00	145 739,00
Avdrag på eksterne lån		441 000,00
Endring pensjonsforpliktelser	89 825,00	
UTGÅENDE BALANSE	26 931 918,70	
SUM	29 028 854,05	29 028 854,05

NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT**INVESTERINGER TOTALT**

	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	3 562 032,49	428 453,34	398 338,90
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 864,00	5 327,00	5 564,00
6 Sum investeringsutgifter	3 567 896,49	433 780,34	403 902,90
8 Tilskudd fra andre	1 300 000,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	3 000,00
13 Bruk av lån	1 924 196,49	5 803,51	0,00
14 Sum investeringsinntekter	3 224 196,49	5 803,51	3 000,00
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	443 185,72
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	343 700,00	385 694,01	0,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	-42 282,82
24 Sum overf. fra drift og netto avsetninger	343 700,00	385 694,01	400 902,90
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	-42 282,82	0,00

PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2020**PROSJEKT 2000: HAVN**



		Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
32100	Kjøp, leie av transportmidler	144 971,20	150 000,00	0,00
36600	Salg av driftsmidler	-3 000,00	0,00	0,00
39400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-150 000,00	0,00
39700	Overføring fra drift	-141 971,20	0,00	0,00
	TOTALT	0,00	0,00	0,00

PROSJEKT 2116: UTVIDELSE AV FLYTEBRYGGE KAPASITET INGØY

Utvidelse av flytebrygge kapasitet Ingøy ble forsinket i 2018 pga. feilleveranse i Havøysund. Prosjektet er avsluttet i 2020.

		Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
31310	Betalingsformidling/forvaltningsutgifter	68,00	0,00	0,00
32300	Nybygg, vedlikehold	94 624,00	106 000,00	106 000,00
39400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-106 000,00	-106 000,00
39700	Overføring fra drift	-94 692,00	0,00	0,00
	TOTALT	0,00	0,00	0,00

PROSJEKT 2117: UTVIDELSE AV STRØMKAPASITET TIL FLYTEBRYGGE

Prosjektet har hatt oppstart i 2019, og fortsetter i 2020. Forventes avsluttet i 2021.

		Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
31310	Betalingsformidling/forvaltningsutgifter	128,00	0,00	0,00
32300	Nybygg, vedlikehold	158 547,70	230 000,00	230 000,00
39400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-230 000,00	-230 000,00
39700	Overføring fra drift	-158 675,70	0,00	0,00
	TOTALT	0,00	0,00	0,00

PROSJEKT 2118: RENOVERING AV TREKAIER I HAVNEDISTRIKTET

		Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
32300	Nybygg, vedlikehold	0,00	800 000,00	800 000,00
39400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-800 000,00	-800 000,00
	TOTALT	0,00	0,00	0,00

NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

Måsøy Næring og Havn KF har ikke mottatt vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2020.

NOTE 18: SELVKOST

GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2020

Lovhjemmel for å kreve inn anløpsavgift fremkommer av Havne- og farvannsloven § 25. Om omløpsavgift står det: «Kommunen kan i forskrift bestemme at det for fartøy som anløper havn i kommunen, skal betales anløpsavgift til kommunen. Anløpsavgift skal bare dekke kommunens kostnader ved utøvelse av offentlig myndighet med hjemmel i denne loven med forskrifter, samt kostnader til å legge til rette for sikkerhet og fremkommelighet i kommunens sjøområde, så langt slike kostnader ikke kan dekkes inn ved betaling for tjenester som ytes i havnen.»

I forskrift om beregning og innkreving av anløpsavgift § 7 står det om etterkalkulasjon:

«Kommunen skal for hvert år foreta en etterkalkulasjon som viser inntekt fra anløpsavgiften og de kostnader som skal dekkes av anløpsavgiften. Anløpsavgiften skal ikke gi økonomisk overskudd. Kommunen kan fremføre overskudd og underskudd fra avgiftsregnskapet til påfølgende år. I løpet av en periode på 3-5 år skal ikke inntektene overstige kostnadene for årene samlet.»

«Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune eller et selskap påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Innenfor de områder der selvkost er satt som den rettslige rammen for brukerbetaling, må kommunen foreta en etterkalkulasjon (selvkostregnskapet) av de reelle kostnadene innenfor det aktuelle tjenesteområdet.» (Etterkalkulasjon/Selvkost, Anløpsavgift kommunale havner, utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon IKS, mars 2014).

I forskrift om beregning og innkreving av anløpsavgift § 3 fremkommer det hvilke kostnader som skal dekkes av anløpsavgiften. Der står det:



«Anløpsavgiften skal bare dekke kommunens kostnader knyttet til sikkerhet og fremkommelighet o kommunens sjøområde, samt utøvelse av offentlig myndighet med hjemmel i eller i medhold av havne- og farvannsloven. Dette kan være kostnader til navigasjonsinnretninger, isbryting og fastsettelse og håndhevelse av ordensforskrifter.

Felleskostnader til administrasjon skal beregnes og fordeles slik at anløpsavgiften bare belastes med sin relative andel av felleskostnadene.

Avskrivning og renter regnes som kostnad. Avskrivninger beregnes ved å fordele investeringskostnaden jevnt over investeringsens levetid. Ved intern finansiering kan det beregnes kalkulatorisk rente begrenset oppad til effektiv rente på statsobligasjoner med tre års gjenstående løpetid tillagt ett prosentpoeng.

Kostnader som kan dekkes av saksbehandlingsgebyr etter havne- og farvannsloven § eller gebyr for kontrolltiltak og tilsyn etter havne- og farvannsloven §54, samt kostnader som refunderer av andre, skal hodes utenfor beregningsgrunnlaget.

Ved tvil avgjør Kystverket hvorvidt en kostnad kan dekkes av anløpsavgiften».

Ved utarbeidelse av selvkostregnskapet bruker Måsøy Næring og Havn KF en mal for etterkalkyle bestilt av KS Bedrift Havn i mars 2014 og utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon IKS.

SAMLET SELVKOSTKALKYLE FOR ANLØPSAVGIFTEN I 2020

	2017	2018	2019	2020
Direkte kostnader	566 979	667 367	961 906	1 017 630
Indirekte kostnader	246 297	-	-	96 233
Avskrivninger (Kapitalkostnader)	89 539	89 538	86 245	86 245
Kalkulatoriske rente kostnader (kapitalkostnader)	32 250	37 250	35 328	36 642
Andre inntekter og kostnader	-	-	-	-
Sum kostnader (gebyr grunnlag)	935 065	794 155	1 083 478	1 236 750
Anløpsinntekter (hentet fra regnskap)	-199 493	-242 387	-267 674	-149 276
Årets selvkostresultat	735 572	551 769	815 804	1 087 474
Selvkostgrad	21 %	31 %	25 %	12%
Avsetning til selvkostfond	-	-	-	-
Bruk av selvkostfond	735 572	551 769	815 804	1 087 474
Kontrollsum	-	-	-	-
Saldo selvkostfond 1. januar	-	-	-	-
Avsetning eller bruk av selvkostfond	-735 572	-551 769	-815 804	-1 087 474
Saldo selvkostfond 31. desember	-735 572	-551 769	-815 804	-1 087 474
Tabell 2				
Overføring med krav til motytelse	-	-	-	-
Gevinst / tap ved salg av anleggsmiddel	-	-	-	-
Andre inntekter og kostnader	-	-	-	-

Måsøy Næring og Havn KF har 12 % selvkost på anløpsavgiften i 2020. Resterende 88 % dekkes av driften til foretaket. Det føres ikke selvkostfond, og derfor er ikke det opparbeidet seg noe memoriakonto på selvkost. Foretaket har mulighet til å kreve inntil 100 % av gebyr grunnlaget for selvkostberegningen, men har valgt å ikke øke kostnadene for brukerne betydelig.

NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Det er ingen usikre forpliktelser eller hendelser som fant sted etter balanse dagen.

NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER

Måsøy Næring og Havn KF har intet tilfelle i regnskapet 2020.

NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORR. AV TIDLIGERE ÅRS FEIL

Det er intet tilfelle med endringer i regnskapsprinsipper, -estimer og korrigeringer av tidligere års feil.

**NOTE 22: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING**

Måsøy Næring og Havn KF har ingen overdragelse/mottak til/fra KF ved etablering/avvikling i 2020.

NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

Måsøy Næring og Havn KF har ingen mellomværende med KF/§ 27.

NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID

Måsøy Næring og Havn KF har ikke fått eller overført midler til/fra § 27-samarbeid.

NOTE 25: 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.

	Beløp
Sum driftsinntekter	3 262 103
Staten	106 691
Fylkeskommune	1 700 000
Kommune	1 250 000
IKS	0
Annet	8 906 211
Sum driftsutgifter (ekskl. lønn/sosiale utg. og avskrivninger)	6 894 353
Staten	58 271
Fylkeskommune	0
Kommune	234 150
IKS	0
Annet	6 601 932

NOTE 26: ÅRSVERK

	R2017	R2018	R2019	R2020
Antall årsverk	1	1	2	4
Antall ansatt	1	1	2	4
Antall menn	1	1	2	3
% andel menn	100 %	100 %	100 %	75 %
Antall kvinner	0	0	0	1
% andel kvinner	0 %	0 %	0 %	25 %
Antall menn i ledende stillinger	1	1	1	2
% andel menn i ledende stillinger	100 %	100 %	100 %	100 %
Antall kvinner i ledende stillinger	0	0	0	0
% andel kvinner i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %
Antall deltidsstillinger	0	0	0	0
Antall ansatte i deltidsstillinger	0	0	0	0
Antall menn i deltidsstillinger	0	0	0	0
% andel menn i deltidsstillinger	0 %	0 %	0 %	0 %
Antall kvinner i deltidsstillinger	0	0	0	0
% andel kvinner i deltidsstillinger	0 %	0 %	0 %	0 %



VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FOR. § 5-4

	R2020	B(E)2020	B2020	R2019
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinnt.	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinnt.	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-5 734 037,20	414 373,00	-835 127,00	-1 651 632,34
7 Avskrivninger	1 850 929,35	1 897 100,00	1 882 100,00	1 836 648,57
8 Sum netto driftsutgifter	-3 883 107,85	2 311 473,00	1 046 973,00	185 016,23
9 Brutto driftsresultat	3 883 107,85	-2 311 473,00	-1 046 973,00	-185 016,23
10 Renteinntekter	114 483,72	95 000,00	65 000,00	104 049,78
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på fin. OM	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	65 737,65	113 623,00	113 623,00	107 007,07
14 Avdrag på lån	441 000,00	441 000,00	441 000,00	441 000,00
15 Netto finansutgifter	-392 253,93	-459 623,00	-489 623,00	-443 957,29
16 Motpost avskrivninger	1 850 929,35	1 897 100,00	1 882 100,00	1 836 648,57
17 Netto driftsresultat (ND)	5 341 783,27	-873 996,00	345 504,00	1 207 675,05
Disp. eller dekn. av ND				
18 Overføring til investering	-443 185,72	-42 282,82	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	726 964,14	245 000,00	-187 500,00	694 948,80
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-5 625 561,69	671 278,82	-158 004,00	-307 517,31
21 Dekn. av tidl. års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 341 783,27	873 996,00	-345 504,00	387 431,49
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	1 595 106,54

VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, FOR. § 5-5

	R2020	B(E)2020	B2020	R2019
1 Investeringer i varige driftsmidler	398 338,90	1 286 000,00	1 136 000,00	428 453,34
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Invest. i aksjer og andeler i selskaper	5 564,00	6 200,00	6 200,00	5 327,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	403 902,90	1 292 200,00	1 142 200,00	433 780,34
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	3 000,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mot. avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	5 803,51
14 Sum investeringsinntekter	3 000,00	0,00	0,00	5 803,51
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	-443 185,72	-42 282,82	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0,00	-1 292 200,00	-1 142 200,00	-385 694,01
23 Dekn. av tidl. års udekket beløp	42 282,82	42 282,82	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-400 902,90	-1 292 200,00	-1 142 200,00	-385 694,01
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	42 282,82

**VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, FOR. § 5-6**

	R2020	B(E)2020	B2020	R2019
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overf. og tilsk. fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	8 519 977,05	2 050 000,00	1 850 000,00	388 276,00
7 Brukerbetalinger	2 831 249,02	3 189 337,00	3 820 337,00	3 804 519,77
8 Salgs- og leieinntekter	3 442 925,08	2 324 576,00	2 156 576,00	2 873 826,96
9 Sum driftsinntekter	14 794 151,15	7 563 913,00	7 826 913,00	7 066 622,73
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	1 997 452,53	2 177 110,00	1 693 110,00	1 397 614,06
11 Sosiale utgifter	168 308,38	307 117,00	269 817,00	227 340,13
12 Kjøp av varer og tjenester	3 990 572,00	3 976 359,00	3 511 159,00	2 777 642,20
13 Overføringer og tilskudd til andre	2 903 781,04	1 517 700,00	1 517 700,00	1 012 394,00
14 Avskrivninger	1 850 929,35	1 897 100,00	1 882 100,00	1 836 648,57
15 Sum driftsutgifter	10 911 043,30	9 875 386,00	8 873 886,00	7 251 638,96
16 Brutto driftsresultat	3 883 107,85	-2 311 473,00	-1 046 973,00	-185 016,23
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	114 483,72	95 000,00	65 000,00	104 049,78
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på fin. OM	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	65 737,65	113 623,00	113 623,00	107 007,07
21 Avdrag på lån	441 000,00	441 000,00	441 000,00	441 000,00
22 Netto finansutgifter	-392 253,93	-459 623,00	-489 623,00	-443 957,29
23 Motpost avskrivninger	1 850 929,35	1 897 100,00	1 882 100,00	1 836 648,57
24 Netto driftsresultat (ND)	5 341 783,27	-873 996,00	345 504,00	1 207 675,05
Disp. eller dekning av ND				
25 Overføring til investering	-443 185,72	-42 282,82	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	726 964,14	245 000,00	-187 500,00	694 948,80
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-7 220 668,23	-923 827,72	-158 004,00	-1 491 385,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	1 595 106,54	1 595 106,54	0,00	1 183 867,69
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 341 783,27	873 996,00	-345 504,00	387 431,49
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	1 595 106,54

VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FOR. § 5-8

	Regnskap 2019	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	35 486 040,15	34 350 903,70
I. Varige driftsmidler	32 726 107,15	31 270 516,70
1. Faste eiendommer og anlegg	32 726 106,15	31 128 544,50
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1,00	141 972,20
II. Finansielle anleggsmidler	362 726,00	368 290,00
1. Aksjer og andeler	62 726,00	68 290,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	300 000,00	300 000,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	2 397 207,00	2 712 097,00
B. Omløpsmidler	11 604 240,47	17 115 661,58
I. Bankinnskudd og kontanter	8 633 663,73	13 254 518,24
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	2 970 576,74	3 861 143,34
1. Kundefordringer	2 970 576,74	3 861 143,34
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	47 090 280,62	51 466 565,28



EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	38 237 303,86	42 394 222,78
I. Egenkapital drift	10 424 547,27	15 323 144,82
1. Disposisjonsfond	5 238 143,29	12 458 811,52
2. Bundne driftsfond	3 591 297,44	2 864 333,30
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	1 595 106,54	0,00
II. Egenkapital investering	96 876,44	139 159,26
1. Ubundet investeringsfond	139 159,26	139 159,26
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-42 282,82	0,00
III. Annen egenkapital	27 715 880,15	26 931 918,70
1. Kapitalkonto	27 715 880,15	26 931 918,70
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	7 770 160,00	7 418 985,00
I. Lån	4 875 710,00	4 434 710,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	4 875 710,00	4 434 710,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	2 894 450,00	2 984 275,00
E. Kortsiktig gjeld	1 082 816,76	1 653 357,50
I. Kortsiktig gjeld	1 082 816,76	1 653 357,50
1. Leverandørgjeld	321 634,66	836 397,73
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	674 197,10	737 877,77
5. Premieavvik	86 985,00	79 082,00
Sum egenkapital og gjeld	47 090 280,62	51 466 565,28
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

VEDLEGG 5: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER, FOR. § 5-9

DISPOSISJONENE FORETATT I DRIFTSREGNSKAPET, JF. § 4-1 TIL § 4-4

	R2020
1. Netto driftsresultat	5 341 783,27
2. Sum budsjettendisposisjoner	955 057,24
3. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	6 296 840,51
4. Strykning av overføring til investering (§ 4-2)	0,00
5. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond (§ 4-2)	0,00
6. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk (§ 4-2)	0,00
7. Strykning av bruk av disposisjonsfond (§ 4-3)	628 996,00
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	5 667 844,51
9. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0,00
10. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0,00
11. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	5 667 844,51
13. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0,00

DISPOSISJONENE FORETATT I INVESTERINGSREGNSKAP, JF. § 4-1, § 4-5 OG § 4-6

	R2020
1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	400 902,90
2. Sum budsjettendisposisjoner	-400 902,90
3. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0,00
4. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00
5. Strykning av overføring fra drift	0,00
6. Strykning av bruk av lån	0,00
7. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0,00
8. Udisponert beløp etter strykninger	0,00
9. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0,00
10. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0,00

**VEDLEGG 6: DRIFTSREGNSKAPET 2020**

	R2020	B(E)2020	B2020	R2019
Ramme: 15 Næring				
Utgifter	11 652 558,32	4 349 000,00	3 569 500,00	1 508 872,93
Inntekter	-11 652 558,32	-4 349 000,00	-3 569 500,00	-8 194 965,81
Sum ramme: 15 Næring	0,00	0,00	0,00	-6 686 092,88
Ramme: 20 Havn				
Utgifter	9 796 704,58	9 595 398,36	7 894 013,00	9 778 753,64
Inntekter	-9 796 704,58	-9 595 398,36	-7 894 013,00	-3 092 660,76
Sum ramme: 20 Havn	0,00	0,00	0,00	6 686 092,88
TOTALT	0,00	0,00	0,00	0,00

VEDLEGG 7: INVESTERINGSREGNSKAPET 2020

	R2020	B(E)2020	B2020	R2019
Ansvar: 2000 Havn				
Utgifter	144 971,20	150 000,00	0,00	0,00
Inntekter	-144 971,20	-150 000,00	0,00	0,00
Sum ansvar: 2000	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 2115 Utvidelse av flytebrygge kapasitet Havøysund				
Utgifter	0,00	0,00	0,00	116 170,52
Inntekter	0,00	0,00	0,00	-116 170,52
Sum ansvar: 2115	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 2116 Utvidelse av flytebrygge kapasitet Ingøy				
Utgifter	94 692,00	106 000,00	106 000,00	42 282,82
Inntekter	-94 692,00	-106 000,00	-106 000,00	0,00
Sum ansvar: 2116	0,00	0,00	0,00	42 282,82
Ansvar: 2117 Utvidelse av strømkapasitet til flytebrygge				
Utgifter	158 675,70	230 000,00	230 000,00	270 000,00
Inntekter	-158 675,70	-230 000,00	-230 000,00	-270 000,00
Sum ansvar: 2117	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 2118 Renovering av trekaier i Havnedistriktet				
Utgifter	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
Inntekter	0,00	-800 000,00	-800 000,00	0,00
Sum ansvar: 2118	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 2500 Pensjonsinnskudd				
Utgifter	5 564,00	6 200,00	6 200,00	5 327,00
Inntekter	-5 564,00	-6 200,00	-6 200,00	-5 327,00
Sum ansvar: 2500	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 3000 Finans Havn				
Utgifter	42 282,82	42 282,82	0,00	0,00
Inntekter	-42 282,82	-42 282,82	0,00	0,00
Sum ansvar: 3000	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 9990 Regnskapsmessig resultat				
Inntekter	0,00	0,00	0,00	-42 282,82
Sum ansvar: 9990	0,00	0,00	0,00	-42 282,82
TOTALT	0,00	0,00	0,00	0,00

VEDLEGG 8: BALANSE 2020

		Regnskap 2019	Regnskap 2020
	EIENDELER:		
A.	Anleggsmidler	35 486 040,15	34 350 903,70
I.	Varige driftsmidler	32 726 107,15	31 270 516,70
1.	Faste eiendommer og anlegg	32 726 106,15	31 128 544,50
	22750100 Sjøgrunn småbåthavn	34 790,00	34 790,00
	22750110 Grunnkjøp fergekai havøysund	38 880,00	38 880,00
	22750120 Kommuneforvaltning	3 395 713,79	3 289 597,72
	22750130 Industriområde sneffjord	1 145 503,00	1 145 503,00
	22750140 Industriområde ingøy	1 880 458,00	1 880 458,00
	22766001 D/S kai med bygninger	7 949 841,47	7 605 515,83
	22766002 Utbygging indre havn/kaianlegg	2 473 776,59	2 283 427,23
	22766003 Fiskerikai	963 778,68	870 673,38



	22766004 Flytebrygge/Sjøflykai	1,00	1,00
	22766005 Industrikai	4 168 010,14	4 024 141,60
	22766008 Kai Hallvika	774 286,70	752 709,60
	22766009 Betongflytebrygge - indre havn	4 035 993,82	4 039 504,58
	22766011 Molo - Hallvika	184 900,68	180 278,14
	22766012 Flytebrygge Bunkring	28 300,00	1,00
	22766014 Fergelei	659 150,37	448 432,17
	22766015 Lysanlegg-Kaier	75 603,60	30 301,60
	22766016 Flytebryggeanlegg Tufjord	373 376,63	253 734,51
	22766017 Kai på Måsøy	1 612 715,96	1 409 082,20
	22766018 Kaianlegg (Flytebrygge Ingøy)	2 176 135,27	2 168 398,32
	22766019 Indre buer	754 890,45	673 114,62
2.	Utstyr, maskiner og transportmidler	1,00	141 972,20
	22666002 Varebil	1,00	141 972,20
II.	Finansielle anleggsmidler	362 726,00	368 290,00
1.	Aksjer og andeler	62 726,00	68 290,00
	22141002 Egenkapitalinskudd	62 526,00	68 090,00
	22170102 Aksjer i Repvåg kraftlag	200,00	200,00
2.	Obligasjoner	0,00	0,00
3.	Utlån	300 000,00	300 000,00
	22275103 Utlån tilskuddslån	300 000,00	300 000,00
III.	Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV.	Pensjonsmidler	2 397 207,00	2 712 097,00
	22041000 Pensjonsmidler KLP	2 397 207,00	2 712 097,00
B.	Omløpsmidler	11 604 240,47	17 115 661,58
I.	Bankinnskudd og kontanter	8 633 663,73	13 254 518,24
	21020001 Sparebank1 4955.07.00084	4 300 683,15	6 582 084,88
	21020002 OCR-innbet. 4910.12.38570	1 902 267,11	5 492 034,19
	21020003 Konto 4910 12 34516 skattetrekk	75 911,85	144 385,85
	21020004 Sparebank1 Næringsfondet 4955 09 634	1 902 259,42	179 266,42
	21020005 Sparebanken 4750 36 98923 Plassering	7 008,00	7 041,00
	21020006 Sparebank1 Fiskerifondet 4750 49 807	306 118,00	306 989,00
	21020007 Sparebank1 Ungdomsfiske Måsøy 4750 4	467,61	467,61
	21020011 EIK Egeninkasso Sparebank ocr-4750 7	138 948,59	542 249,29
II.	Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1.	Aksjer og andeler	0,00	0,00
2.	Obligasjoner	0,00	0,00
3.	Sertifikater	0,00	0,00
4.	Derivater	0,00	0,00
III.	Kortsiktige fordringer	2 970 576,74	3 861 143,34
1.	Kundefordringer	2 970 576,74	3 861 143,34
	21370000 Fordringer selskap	0,00	14 665,00
	21375010 Fordringer Havneavgifter	2 970 576,74	3 846 478,34
2.	Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3.	Premieavvik	0,00	0,00
	SUM EIENDELER:	47 090 280,62	51 466 565,28
	EGENKAPITAL OG GJELD:		
C.	Egenkapital	38 237 303,86	42 394 222,78
I.	Egenkapital drift	10 424 547,27	15 323 144,82
1.	Disposisjonsfond	5 238 143,29	12 458 811,52
	25666001 Disposisjonsfond	-5 238 143,29	-7 055 420,51
	25666002 Måsøy nærings- og utviklingsfond	0,00	-5 403 391,01
2.	Bundne driftsfond	3 591 297,44	2 864 333,30
	25150000 Omstillingsmidler	-1 382 920,02	-1 178 077,88
	25150001 Næringsfondet	-1 513 983,42	-100 990,42
	25150002 Fiskerifondet	-306 118,00	-306 989,00
	25150003 Næringsfond for kvinnelige grundere	-388 276,00	-388 276,00
	25150004 covid-19-midler	0,00	-890 000,00
3.	Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4.	Mindreforbruk i driftsregnskapet	1 595 106,54	0,00
	25950000 Regnsk.messig overskudd	-1 595 106,54	0,00
II.	Egenkapital investering	96 876,44	139 159,26
1.	Ubundne investeringsfond	139 159,26	139 159,26
	25310000 Ubundne investeringsfond	-139 159,26	-139 159,26
2.	Bundne investeringsfond	0,00	0,00
3.	Udekket i investeringsregnskapet	-42 282,82	0,00
	25970001 Uinndekket del investeringsregnskapet	42 282,82	0,00
III.	Annen egenkapital	27 715 880,15	26 931 918,70
1.	Kapitalkonto	27 715 880,15	26 931 918,70
	25990001 Kapitalkonto	-27 715 880,15	-26 934 918,70



	25990003 Salg av varige driftsmidler	0,00	3 000,00
2.	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	0,00	0,00
3.	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK invest	0,00	0,00
D.	Langsiktig gjeld	7 770 160,00	7 418 985,00
I.	Lån	4 875 710,00	4 434 710,00
1.	Gjeld til kredittinstitusjoner	4 875 710,00	4 434 710,00
	24531104 Kommunalbanken 20140439	-1 300 000,00	-1 100 000,00
	24531105 Kommunalbanken 20180043	-1 234 990,00	-1 191 650,00
	24531106 Kommunalbanken 20140438	-1 265 000,00	-1 155 000,00
	24531107 Kommunalbanken 20140426	-466 720,00	-400 060,00
	24531150 Kommunekreditt (83145589107)	-609 000,00	-588 000,00
2.	Obligasjonslån	0,00	0,00
3.	Sertifikatlån	0,00	0,00
II	Pensjonsforpliktelser	2 894 450,00	2 984 275,00
	24041000 Pensjonsforpliktelse	-2 894 450,00	-2 984 275,00
E.	Kortsiktig gjeld	1 082 816,76	1 653 357,50
I.	Kortsiktig gjeld	1 082 816,76	1 653 357,50
1.	Leverandørgjeld	321 634,66	836 397,73
	23375110 Leverandørgjeld	-321 634,66	-836 397,73
2.	Likviditetslån	0,00	0,00
3.	Derivater	0,00	0,00
4.	Annen kortsiktig gjeld	674 197,10	737 877,77
	23214000 Forskuddstrekk	-65 951,00	-134 425,00
	23214200 Påløpte ikke forf. renter	-36 853,00	-13 561,00
	23214300 Kortsiktig gjeld leverandører	-16 854,69	0,00
	23276000 Depositum strømkort	-800,00	-800,00
	23314010 Oppgjørskonto mva refusjon	-428 787,00	-418 171,00
	23399007 Feriepenger 2020	0,00	-192 977,77
	23399014 Feriepenger 2019	-116 196,98	0,00
	23399901 Diverse hjelpekonto	-8 754,43	22 057,00
5.	Premieavvik	86 985,00	79 082,00
	23941000 Premieavvik	-86 985,00	-79 082,00
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	47 090 280,62	51 466 565,28
F.	Memoriakonti	0,00	0,00
I.	Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II.	Andre memoriakonti	0,00	0,00
III.	Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00



Havøysund, 22.02.2021

Styret i Måsøy Næring og Havn KF

Even Johansen
Styreleder

Irene Ramberg Eliassen
Nestleder

Siv Stenersen Lyder
Styremedlem

Arvid Mathisen
Styremedlem

Arnt Helge Knutsen
Styremedlem

For: