



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 27.05.2025 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset i Havøysund - møterom oppvekst

Saksliste:

- 13/25 Godkjenning av innkalling
- 14/25 Godkjenning av saksliste
- 15/25 Orientering fra kommunedirektøren
- 16/25 Oppsummeringsbrev regnskapsrevisjon 2024
- 17/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 -Måsøy næring og havn KF
- 18/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 - Måsøy kommune
- 19/25 Bestilling fra kommunestyret, jf. vedtak i sak 03-2025 - Undersøkelse om diverse stillinger
- 20/25 Rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 21/25 Prosjektskisse - forvaltningsrevisjon - Grunnskolen og skolemiljø
- 22/25 Kommunikasjonsstrategi - kontrollutvalget Måsøy kommune
- 23/25 Referatsaker - KU Måsøy - Møte 2-25



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01929

Sak 13/25

GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 27. mai 2025.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. november 2023 vedtok kontrollutvalget at godkjenning av innkalling og saksliste, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 27. mai 2025.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01930

Sak 14/25

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 27. mai 2025.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. november 2023 vedtok kontrollutvalget at godkjenning av innkalling og saksliste, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste. Det vises til vedlagt saksliste i møtedokumentene.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 27. mai 2025.



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

K O N T R O L L U T V A L G S M Ø T E

Møtestart: 27.05.2025 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset i Havøysund - møterom oppvekst

Saksliste:

- 13/25 Godkjenning av innkalling
- 14/25 Godkjenning av saksliste
- 15/25 Orientering fra kommunedirektøren
- 16/25 Oppsummeringsbrev regnskapsrevisjon 2024
- 17/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 -Måsøy næring og havn KF
- 18/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 - Måsøy kommune
- 19/25 Bestilling fra kommunestyret, jf. vedtak i sak 03-2025 - Undersøkelse om diverse stillinger
- 20/25 Rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 21/25 Prosjektskisse - forvaltningsrevisjon - Grunnskolen og skolemiljø
- 22/25 Kommunikasjonsstrategi - kontrollutvalget Måsøy kommune
- 23/25 Referatsaker - KU Måsøy - Møte 2-25



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01932

Sak 15/25

ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets tilråding:

Saken legges fram uten tilråding.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 29/24:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om følgende punkter på kontrollutvalgets møter:

- Kommunens økonomiske situasjon
- Status på oppfølging av politiske vedtak

I forbindelse med orienteringen fra kommunedirektøren er det avtalt at medlemmer av kontrollutvalget kan stille spørsmål, i tillegg til de faste postene om kommunens økonomiske situasjon og oppfølging av politiske vedtak. I foreløpig innkalling bes medlemmer som ønsker å stille spørsmål om å sende dette til sekretariatet innen 14. mai. Eventuelle tilleggsspørsmål sendes samlet fra sekretariatet i forkant av møte til kommunedirektøren.

Det er ingen forhåndsmeldt spørsmål til kommunedirektøren.

Kommunedirektøren er invitert til å orientere i møtet.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. Mai 2025	J.nr:	KUSEK01868

Sak 17/25

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL SÆRREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2024 - MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Saksdokumenter:

- Måsøy næring og havn KF 's særregnskap og årsmelding for 2024 (vedlagt)
- Revisors beretning av 8.april 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 27. mai 2025 behandlet Måsøy næring og havn KF 's særregnskap for 2024. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 8. april 2025. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy næring og havn KF for 2024 viser et netto driftsresultat på kr 350 842. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet. Investeringsregnskapet for 2024 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsmeldingen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy næring og havn KF pr. 31.12.2024. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det i balanseregnskapet framgår at langsiktig gjeld i tilknytning til Måsøy Næring og Havn KF er på kr 27 304 193. Kontrollutvalget merker seg også at det i årsmeldingen for 2024 sies at. «det grunnet investeringer i oppgraderte kaianlegg og flere kai plasser opplever Havna en relativ stor økning i gjeldsmengden i 2024, noe som økte utgiftene til renter og avdrag.» Kontrollutvalget vil i den sammenheng gjøre oppmerksom på at økonomien i Måsøy Næring og Havn KF også kan virke inn på den økonomiske situasjonen til Måsøy kommune. Dette siden Måsøy Næring og Havn KF er en del av kommunen som rettssubjekt.

Kontrollutvalget merker seg ellers at revisors beretning er en normalberetning med følgende konklusjoner:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2024, og av resultatet for årsregnskapet avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til særregnskapet med revisjonsberetning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruken av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med foretakets årsmelding, hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene foretaket avgir i løpet av året.

2. Årsregnskapet for 2024

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 350 842. Regnskapet viser samlede driftsinntekter og driftsutgifter på henholdsvis kr 16 202 628,- og 17 543 319,-.

Balanseregnskapet viser at langsiktig gjeld er på kr. 27 304 193,-.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

3. Årsberetningen for 2024

I årsberetningen for 2024 kan man blant annet lese følgende:

- Økonomien i Måsøy Næring og Havn KF er stabil over tid og forholdsvis forutsigbar
- Den høye investeringsaktiviteten i foretaket fortsatte også i 2024 og det har blitt høyere utgifter i foretaket, både gjennom økte utgifter i investeringsåret og økte rentekostnader fra låneopptak.
- Opprettet et nytt fiskerifond som er mer fleksibelt, slik at det kan tilføres midler ved behov og brukes mer effektivt for å støtte fiskerinæringen.

4. Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Måsøy næring og havn KF sitt særregnskap er revidert av KomRev NORD IKS.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. KomRev NORD IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer 8. april 2025.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at foretakets særregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om foretakets særregnskap og årsberetning basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i foretaket sitt særregnskap og årsberetningen er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i kontrollutvalgets møte kommer frem supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som gjør dette aktuelt.



Måsøy
Næring og Havn KF
Måsøy kommune

ÅRSREGNSKAP 2024



Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Styret	10/2025	17.02.25
Oversendt til revisjon		19.02.24
Kontrollutvalget		
Formannskapet		
Kommunestyret		

INNHALDSFORTEGNELSE

DEL 1: DAGLIG LEDERS ANALYSE	2
LIKVIDITET	2
DRIFTSRESULTAT	3
LANGSIKTIG GJELD OG FOND	4
DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER	6
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	6
NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR	6
NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSER	7
NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)	8
NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)	9
NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	9
NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN	9
NOTE 8: RENTER – SIKRING	10
NOTE 9: GARANTIANSVAR	10
NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSER	10
NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO	10
NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	10
NOTE 13: STRYKNINGER	12
NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE	13
NOTE 15: KAPITALKONTOEN	14
NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT	14
NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER	16
NOTE 18: SELVKOST	16
NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	17
NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER	17
NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORR. AV TIDLIGERE ÅRS FEIL	18
NOTE 22: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING	18
NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27	18
NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID	18
NOTE 25: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER	18
NOTE 26: ÅRSVERK	18
VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER	19
VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FOR. § 5-4	19
VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, FOR. § 5-5	19
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, FOR. § 5-6	20
VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FOR. § 5-8	21
VEDLEGG 5: DRIFTSREGNSKAPET 2024	22
VEDLEGG 6: INVESTERINGREGNSKAPET 2024	22
VEDLEGG 7: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER, FOR. § 5-9	23
VEDLEGG 8: BALANSE 2024	24
STYRETS SIGNATURER	26

DEL 1: DAGLIG LEDERS ANALYSE

Måsøy Næring og Havn KF sitt regnskap for 2024 ble avsluttet 14.02.25, behandlet i styret til Måsøy Næring og Havn KF den 17.02.25 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) innen frist den 22.02.25.

Driftsregnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig resultat i balanse.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig resultat i balanse.

LIKVIDITET

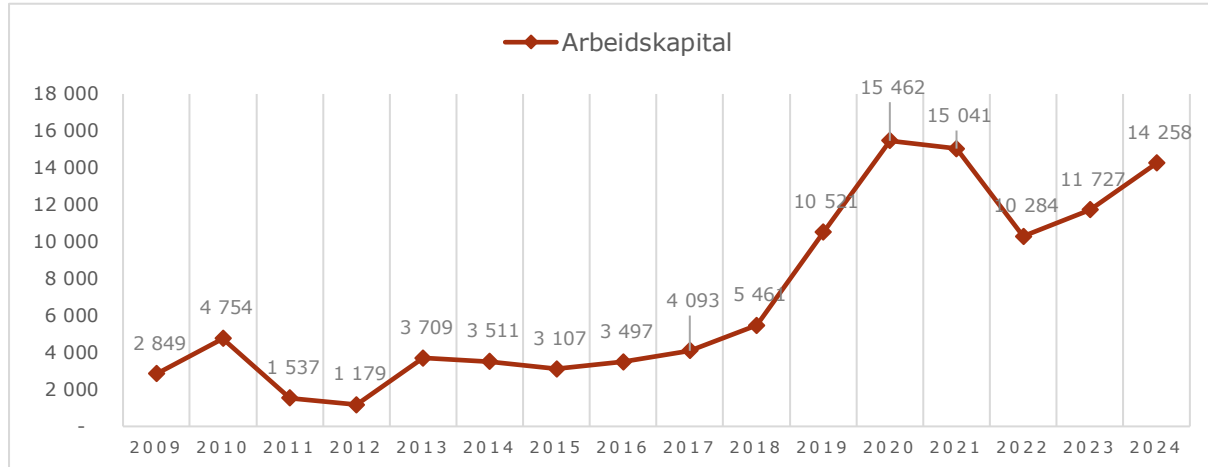
Måsøy Næring og Havn KF (MNH) består av to rammeområder – Næring og Havn. Næring har ansvar for forvaltning av bundne fondsmidler og næringsutvikling og tilrettelegging for næringslivet, slik som rådgivning. Havn har fortsatt ansvar og oppgaver vedrørende forvaltningen og drift av havneområdene i kommunen.

ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld gir uttrykk for forventede kontantstrømmer. MNH 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 kan 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 en økning i arbeidskapitalen i 2023 og 2024.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum omløpsmidler	11 604 240	17 115 662	16 077 604	13 247 555	15 356 461	16 666 361
- Sum kortsiktig gjeld	1 082 817	1 653 358	1 036 834	2 963 262	3 629 218	2 408 217
= Arbeidskapital	10 521 424	15 462 304	15 040 770	10 284 292	11 727 243	14 258 144
Endring i arbeidskapital	5 060 141	4 940 880	-421 534	-4 756 478	1 442 951	2 530 901



ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

Tallsettet i tabellen under viser samlet arbeidskapital for både Næring og Havn.

Inntekter på Næring består av egenandel tilført av Måsøy kommune, disposisjonsfond og bundne fondsmidler. Som følge av dette tilsvarer arbeidskapitalens driftsdel på Næring 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 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 er vist i tabellen nedenfor. Etter bunnåret i 2022, har det vært en økning siste to år.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Arbeidskapital	10 521 424	15 462 304	15 040 770	10 284 292	11 727 243	14 258 144
Bundne fond	3 591 297	2 864 333	3 484 975	2 164 418	1 319 873	1 216 974
Ubrukte lånemidler	-	-	-	-	-	523 890
Arbeidskap. driftsdel	6 930 126	12 597 971	11 555 795	8 119 875	10 407 370	12 517 280

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Arbeidskapitalens driftsdel	6 930 126	12 597 971	11 555 795	8 119 875	10 407 370	12 517 280
Driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Arbeidskap. driftsdel i %	98,07 %	85,16 %	84,85 %	51,88 %	64,68 %	77,25 %

DRIFTSRESULTAT

NETTO DRIFTSRESULTAT

I 2024 var netto driftsresultat kr. 350 842. Nedgangen er over 1 mill. kr. fra 2023, og følger trenden fra 2020.

Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag). Netto driftsresultat skal disponeres eller dekkes etter reglene i budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 4. Reglene innebærer at driftsregnskap ikke skal avsluttes med et mindreforbruk. Dersom netto driftsresultat ikke er tilstrekkelig til å dekke pliktige egenkapitaldisposisjoner etter anvendelse av avslutningsreglene, avlegges driftsregnskapet med et udekket beløp som fremføres til inndekning i senere år. Dette udekkede beløpet benevnes *merforbruk*.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Sum driftsutgifter	6 951 639	10 911 043	12 634 119	15 905 602	16 199 476	17 543 319
Brutto driftsresultat	114 984	3 883 108	985 743	-254 486	-108 686	-1 340 690
Netto finansutgifter	-743 957	-392 254	-368 703	-272 851	-829 495	-1 182 905
Motpost avskrivninger	1 836 649	1 850 929	2 156 851	2 115 964	2 314 513	2 874 438
Netto driftsresultat	1 207 675	5 341 783	2 773 891	1 588 626	1 376 333	350 842
Overført til invest.	-	443 186	2 471 200	3 303 525	2 013 517	-
Avsetninger til bundne driftsfond	401 489	-2 367 628	-1 971 119	1 910 117	67 443	150 865
Bruk av bundne driftsfond	-1 096 438	3 094 592	1 350 477	-3 230 675	-911 988	-253 764
Avsetninger til disposisjonsfond	1 491 285	-7 220 668	-4 123 979	5 000 000	5 000 000	5 339 617
Bruk av disposisjonsfond	-	-	4 449 930	-5 394 341	-4 792 639	-4 885 876
Sum disp./dekning av netto DR	387 431	-5 341 783	-2 773 891	-1 588 626	-1 376 333	-350 842
Regnskapsm. resultat	1 595 107	-	-	-	-	-

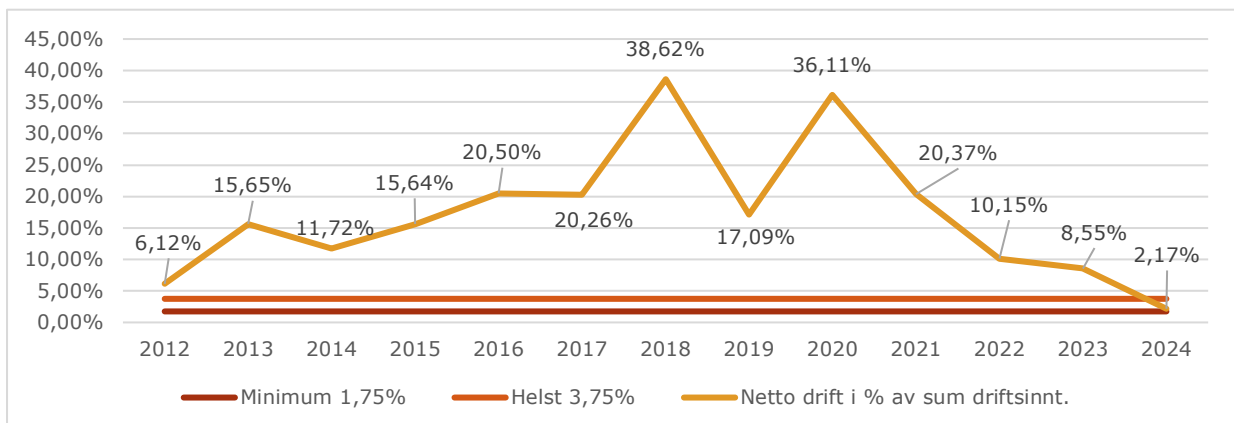
NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

I 2024 var netto drift i prosent av driftsinntekter på 2,17% i MNH. Det er første gang marginen i MNH er under et halvt prosentpoeng unna anbefalt nedre grense.

Netto drift i % av sum driftsinntekter (netto driftsmargin) bør minst være over 1,75 %, men aller helst være over 3,75 % for å opparbeide seg reserver. Tabell og graf under viser høyere presenter i alle tidligere år. Fram til 2020 var det kun aktivitet i Havn. Høsten 2020 startet aktivitet på Næring. I årene etter 2020 er det foretatt store årlige investeringer i havnedistriktet, noe som vises med nedgangen i netto driftsmargin i tabell.

Reservene i MNH gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter).

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto driftsresultat (ND)	1 207 675	5 341 783	2 773 891	1 588 626	1 376 333	350 842
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
ND i % av sum driftsinnt.	17,09 %	36,11 %	20,37 %	10,15 %	8,55 %	2,17 %



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 som skal oppføres som langsiktig gjeld i kommunalt og kommunale foretakets regnskap.

	2020	2021	2022	2023	2023	2024
Lånegjeld pr. 1.1	7 770 000	7 418 985	7 295 580	7 364 292	7 364 292	18 832 988
- Betalte avdrag	441 000	441 000	441 000	727 668	727 668	835 268
+ Nye låneopptak	-	-	-	11 828 000	11 828 000	9 286 647
Pensjonsforpliktelse	2 984 275	3 301 870	3 811 582	4 179 946	4 179 946	4 199 772
Lånegjeld pr. 31.12	7 418 985	7 295 580	7 364 292	18 832 988	18 832 988	27 304 193

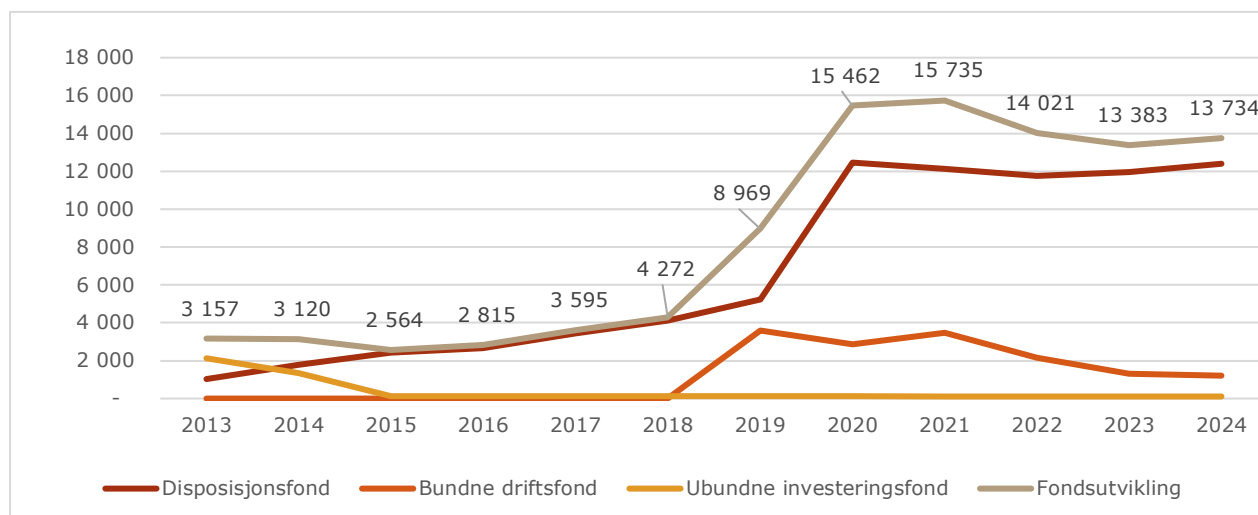


FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Netto finansutgifter	743 957	392 254	368 703	272 851	829 495	1 182 905
% av sum driftsinnt.	10,53%	2,65 %	2,71%	1,74 %	5,16 %	7,30 %

FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Fond pr 1.1	4 271 612	8 968 600	15 462 304	15 735 495	14 020 596	13 383 412
- Bruk av fond	1 482 132	3 094 592	5 821 907	-8 625 016	-5 704 627	-5 139 640
+ Avsatt til fond	1 892 874	9 588 296	6 095 098	6 910 117	5 067 443	5 490 482
= Fond pr. 31.12	4 682 355	15 462 304	15 735 495	14 020 596	13 383 412	13 734 254



I de senere år har det vært en del investeringer som er finansiert med bruk av fondsmidler. MNH KF har fokus på kostnadskontroll, og fondsavsetningen har vært stabil de siste fire år. Rammeområdet Næring forvalter både bundne fondsmidler (kommunalt næringsfond, kommunalt næringsfond for kvinnelige gründere og fiskerifondet) og ubundne midler (disposisjonsfond Havn, disposisjonsfond Næring kalt nærings- og utviklingsfondet, samt et nytt fiskerifond). Nærings- og utviklingsfondet får overføringer fra kommunens disposisjonsfond.

Når foretakets disposisjonsfond omtales samlet, er det viktig å være klar over at ansvarsområdene Næring og Havn har hvert sitt disposisjonsfond. I tabellen under viser i nederste rad en tilsynelatende jevn saldo for disposisjonsfond i foretaket. Det har imidlertid vært en jevn økning i disposisjonsfondet på Næring, mens det har vært en nesten tilsvarende nedgang i disposisjonsfondet for Havna. Dette har blitt noe redusert i 2024, men vi ønsker å snu trenden slik at foretaket bygger opp et robust fond på Havn også.

DISPOSISJONSFOND PR. 31.12 (1.000 KR)	2021	2022	2023	2024
Havn:	5 934	4 582	3 162	2 896
Avsatt	-	-	-	40
Bruk	1 122	1 351	1 421	304
Næring:	6 207	7 164	8 792	9 511
Avsatt	4 124	5 000	5 000	5 300
Bruk	3 320	4 043	3 372	4 582
Totalt MNH:	12 141	11 747	11 954	12 408

Om en kun ser på disposisjonsfondene samlet, kan en kritisk nedgang i ett fond bli skjult av tilsvarende oppgang i et annet. Og dette er tilfellet i dag: Disposisjonsfondet på Næring er bygget jevnt opp siden 2020 til oppunder 9,21 mill. kr. i 2024. I Havna er det ikke avsatt midler til disposisjonsfond siden 2020. Disposisjonsfondet har sunket med 3,9 mill. kr. i fireårsperioden til 2,89 mill ved utgangen av 2024.

Arbeidskapitalen for Havna har vært og er utfordret av at store investeringsprosjekter delvis er finansiert av Havnas disposisjonsfond, slik at fondets saldo er blitt redusert mer enn påfyll gjennom driftsinntekter. Det tar flere år å bygge opp igjen investeringsbidragene fra fondet kun gjennom årlige driftsinntekter. Det er risikabelt med større prosjekter gående som spiser av disposisjonsfondet når disposisjonsfondet er relativt beskjedt. Havnedriften baseres på god likviditet som avhenger av at det til enhver tid er tilstrekkelig arbeidskapital, spesielt i forbindelse med kostnadskrevende vedlikehold. På slutten av 2024 er Havna kommet dit at nedgangen i arbeidskapitalen har redusert handlingsrommet man bør ha for å finansiere vedlikehold og uforutsette hendelser utover normal drift. Det vil lette trykket på arbeidskapitalen om nye investeringer finansieres med mindre bruk av disposisjonsfond, f.eks. med tilskudd, eller med overføringer. Dagens situasjon for disposisjonsfond havn er ikke tilfredsstillende og foretaket må arbeide med å bygge egenkapitalen til Havna fremover.

I 2024 fikk foretaket ny daglig leder. Lars-Jørgen Berge Larssen ble ansatt 19. august 2024 og hadde gjennom høsten en overlappingsperiode med tidligere daglig leder, Per Martin Fosmark. Den formelle overtakelsen fant sted 15. oktober, etter opplæring i de viktigste styringsområdene var gjennomført. Etter endt overlapp, og i tråd med styrets ønsker, har Per Martin Fosmark gått over i en prosjektlederstilling innen Næring. Med denne endringen er alle stillinger i foretaket nå besatt, og foretaket har totalt fem faste ansatte og én vikar ved årsslutt i 2024.

I 2024 opprettet foretaket et nytt fiskerifond. Bakgrunnen for dette var at det tidligere fondet var bundet, noe som gjorde det utfordrende å opprettholde evnen til utlån over tid, ettersom nye midler er utfordrende å få tilført. Det nye fondet er ubundet og mer fleksibelt, slik at det kan tilføres midler ved behov og brukes mer effektivt for å støtte fiskerinæringen. Vedtektene er de samme for begge fiskerifondene.

Formålet med fondet er det samme som tidligere – å bidra til nyetableringer, investeringer i fartøy og utstyr, samt kompetansehevede tiltak for fiskere. Med denne endringen sikrer vi at fondet kan tilpasses fremtidige utfordringer i fiskerinæringen og forbli et viktig verktøy for å styrke næringen og lokalsamfunnet.

Måsøy kommune, 17.02.25



Per Martin Fosmark, daglig leder MNH

Måsøy kommune, 17.02.2025



Lars-Jørgen Berge Larssen, Daglig leder MNH

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

BEVILGNINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel	-15 651 116	-16 090 790	-16 202 628
Inntekter investeringsdel	0	-5 448 790	-4 550 000
Innbet. ved ekst. finanstrans	-259 665	-12 281 690	-9 228 411
Sum anskaffelse av midler	-15 910 780	-33 821 270	-29 981 039
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	13 789 638	13 884 963	14 668 881
Utgifter investeringsdel	6 345 105	17 210 172	11 648 956
Utbetalinger ved eksterne finanstran.	532 516	1 283 184	1 656 191
Sum anvendelse av midler	20 667 258	32 378 319	27 974 028
Anskaffelse - anvendelse av midler	4 756 478	-1 442 951	-523 890
Endring i ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i arbeidskapital	4 756 478	-1 442 951	-2 530 901

BALANSEN

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024
Omløpsmidler			
Endring bankinnskudd og kontanter	-4 991 712	-800 365	1 014 354
Endring kundefordringer	1 855 183	2 626 226	731 268
Endring andre kortsiktige fordringer	306 480	121 179	-273 856
Endring premieavvik	0	161 866	-161 866
Endring omløpsmidler	-2 830 049	2 108 906	1 309 901
Kortsiktig gjeld			
Endring leverandørgjeld	-2 412 622	-1 907 662	3 242 732
Endring annen kortsiktig gjeld	499 805	1 228 194	-2 002 597
Premieavvik	-13 521	13 521	-19 134
Endring kortsiktig gjeld	-1 926 429	-665 956	1 221 001
Endring arbeidskapital	-4 756 478	1 442 951	2 530 901

NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Havnesjef	Prosjektleder	Styreleder
Fastlønn	932 372	847 809	249 504	0
Vaktgodtgjørelse		46 076		
Overtidsgodtgjørelse		10 017		
Herav kompensasjonsdager		28 772		
Godtgjørelse politiker	0	0	0	0
SUM	932 372	903 903	249 504	0

YTELSE TIL REVISJON

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

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024
Godtgjørelse revisjon og rådgivning	57 000	69 588	119 280
SUM	57 000	69 588	119 280

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 har KLP foretatt aktuarberegning, og det foreligger beregninger av pensjonsforpliktelser. Pensjonskostnader for tidligere fusjonert Måsøy i Vekst KF er ikke inkludert i denne oversikten, KLP vil bli kontaktet for å oppdatere aktuarberegning.

PENSJONSKOSTNADER	KLP
Årets opptjening	525 638
Rentekostnad	157 388
Brutto pensjonskostnad	683 026
Forventet avkastning	-173 808
Netto pensjonskostnad	509 218
Sum amortisert premieavvik	161 866
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	19 134
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	690 218

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.

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

PREMIEAVVIK	KLP
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	509 236
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-19 137
Netto pensjonskostnad	-509 218
Premieavvik	-19 116

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	3 911 767
Pensjonsmidler	4 100 953
Netto forpliktelse før arb.avgift	-189 186

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	3 891 941
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-302 583
Faktisk forpliktelse	3 589 358
Årets opptjening	525 638
Rentekostnad	157 388
Utbetalinger	-360 617
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	3 911 767

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	KLP
Faktisk forpliktelse	3 589 358
Estimert forpliktelse	-3 891 941
Estimatavvik forpliktelse 01.01.	-302 583
Akkumulert avvik tidligere år pr. 01.01.	-
Avvik i år	-302 583

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	4 114 541
Estimatavvik midler IB 1.1	-316 881
Faktiske pensjonsmidler	3 797 660
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	509 236
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-19 134
Utbetalinger	-360 617
Forventet avkastning	173 808
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	4 100 953

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	KLP
Faktiske pensjonsmidler	-3 797 660
Estimerte pensjonsmidler	4 114 541
Estimatavvik midler 01.01.	316 881
Akkumulert avvik tidligere år pr. 01.01.	-
Avvik i år	-316 881

FØRUTSETNINGER

FØRUTSETNINGER	KLP
Diskonteringsrente	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %
G-regulering	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %
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.	-	5 857 656	52 706 553	3 960 266	34 871 997	3 099 631	100 496 103
Akk. Avskr.	-	5 30 611	12 271 680	2 887 423	21 796 888	-	42 186 602
Tilgang i regnskapsåret	-	-	11 648 956			-	42 186 602
Avskr. i regnskapsåret	-	178 645	1 732 899	197 566	765 328	-	11 648 956
Nedskrivninger			660 000				660 000
Reverserte ned							
Bokført verdi	-	627 045	40 434 873	1 072 843	13 075 108	3 099 631	58 309 500

Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-4 *Avskrivninger av anleggsmidler*, regulerer hvilke avskrivningsperioder som skal legges til grunn. Likevel skal anleggsmidler avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets utnyttbar levetid. Med utnyttbar levetid siktes det til den perioden eiendelen forventes å kunne brukes. Dersom forventet levetid er kortere enn maksimal avskrivningsperiode, skal forventet levetid legges til grunn. Alle anleggsmidler til selskapet gjennomgått og vurdert til forventet levetid.

- 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, veier 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 31.12.24. 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.	BV 01.01.	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	95 615	87 783	
22170102 Repvåg Kraftlag AL	200	200	2
T O T A L T	95 815	87 986	

NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy Næring og Havn KF har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2024.

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	Utvidelse av flytebrygge kapasitet Ingøy	2018	630 000	504 000	Pantelån	24531150
83176115206	Redningsskøyte kai	2023	8 600 000	8 026 664	Pantelån	24531151
83176476446	Utskifting av trekaier	2024	3 086 647	3 086 647	Pantelån	24531152
83176476640	Hotellbukta	2024	3 800 000	3 800 000	Pantelån	24531153
Totalt pr. lånegiver			16 116 647	15 417 311		

KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
20140439	Servicekai	2010	3 000 000	300 000	Pantelån	24531104
20140438	Kjølelager Havnebygget	2010	2 200 000	715 000	Pantelån	24531106
20140426	Utrustning Spunkai/Fergeleiet	2011	1 000 000	133 420	Pantelån	24531107
20180043	Utvidelse av flytebrygge kapasitet Havøysund	2018	1 300 000	1 018 290	Pantelån	24531105
20230543	Flytekai Tufjord/øvrig	2023	3 228 000	3 120 400	Pantelån	24531108
20240448	Utvidelse av flytekai Indre Buer	2024	2 400 000	2 400 000	Pantelån	24531109
Totalt pr. lånegiver			13 128 000	7 687 110		

REGNSKAPSOVERSIKT PER LÅNGIVER

	Avdrag	Renter	Gjeld
KOMMUNEKREDITT	307 668	551 878	15 417 311
KOMMUNALBANKEN	527 600	261 271	7 687 110
SUM	835 268	813 149	23 104 421

NYE LÅN I 2024

Vedtak nr.	Prosj.	Prosjekt navn og evt. formål	Bank	Avskr.	Lån (kr)
KST 24/2023	116	"Utvidelse flytekai Indre Buer"	Kommunalbanken	30 år	2 400 000
KST 16/2024	110	"Skjerming flytekai Tufjord"	KLP	30 år	450 000
KST 16/2024	111	"Digitalisering" / "Strømbehov og digitale tjenester"	KLP	30 år	750 000
KST 16/2024	122	"Vann til flytekaier"	KLP	30 år	500 000
KST 43/2024	(100)	Underskudd investeringsregnskap 2023 ("Ny redningsskøytekai")	KLP	30 år	1 386 647
KST 49/2024	119	"Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse"	KLP	30 år	3 800 000
Sum:					9 286 647

DEL 2: TAP PÅ FORDRINGER

Kortsiktige fordringer	31.12	01.01
21310002 Fordringer staten	0,00	0,00
21375010 Fordringer Havneavgifter	4 478 682	6 090 345,91
21370000 Fordringer selskap	92 932,00	0,00
21475004 Fordringer regnskapsenhet i samme KOSTRA konsern	3 800 000,00	0,00
SUM	8 371 614,00	6 090 345,91

Foretaket har gjennomgått fordringer pr 31.12. Følgende fordringer er vurdert som ikke reelle og tapsført:

Konstatert tap i 2024	Beløp
21375010 Fordringer Havneavgifter	16 523,60
21310002 Fordringer staten (tilskudd utvidelse flytekai Indre Buer)	141 369,00
Totalt	157 892,60

DEL 4: MINIMUMSAVDRAG

	Beløp
Sum årets avskrivninger	2 874 438
Sum bokført verdi Anleggsmidler	50 194 983
Frdrag for ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter)	3 099 631
Sum langsiktig gjeld pr 1.1 minus pensjonsforpliktelser	14 653 042
Sum korrigert langsiktig gjeld	14 653 042
Minimumsavdraget=Bokførte avskrivninger*Sum rest lånegjeld per 1.1/Sum bokført Verdi avskrivbare driftsmidler 1.1	790 310
Minimumsavdrag	790 310

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

Kontroll	Beløp
Kontrollgrense	790 310
Bokførte avdrag	835 268
Differanse (ved positivt beløp er alt OK)	44 958

NOTE 8: RENTER – SIKRING

Måsøy Næring og Havn KF har 3 fastrentelån, hvorav et grønn 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 VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO

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

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.

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 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.

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.

	2020	2021	2022	2023	2024
1. Disposisjonsfond MNH KF	12 458 812	12 140 860	11 746 519	11 953 881	12 107 621
Rammeområdet Havn					
256.66.001					
Disposisjonsfond	5 238 143	7 055 421	5 933 672	4 582 458	3 161 508
Avsatt fond	1 817 277	-	-	-	39 617
Bruk av fond		1 121 749	1 351 214	1 420 950	304 242
Fond pr. 31.12.	7 055 421	5 933 672	4 582 458	3 161 508	2 896 883
1. Ubundet investeringsfond	139 159	139 159	109 659	109 659	109 659
253.10.000					
Ubundne investeringsfond	139 159	139 159	109 659	109 659	109 659
Avsatt fond			-	-	-
Bruk av fond		29 500	-	-	-
Fond pr. 31.12.	139 159	109 659	109 659	109 659	109 659
Rammeområdet Næring	2020	2021	2022	2023	2024
1. Disposisjonsfond	-	5 403 391	6 207 188	7 164 061	8 792 372
256.66.002					
Måsøy nærings- og utviklingsfond	-	5 403 391	6 207 188	7 164 061	7 164 061
Avsatt fond	5 403 391	4 123 979	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Bruk av fond		3 320 181	4 043 127	3 371 689	4 581 634
Fond pr. 31.12.	5 403 391	6 207 188	7 164 061	8 792 372	9 210 738
256.666.003					
Fiskerifond (disposisjonsfond)	-	-	-	-	-
Avsatt fond					300 000
Bruk av fond					-
Fond pr. 31.12.	-	-	-	-	300 000
2. Bundne driftsfond	2 124 333	3 484 975			
251.50.000					
Omstillingsmidler	1 382 920	1 178 078	1 178 078	-	-
Avsatt fond	650 000	-			
Bruk av fond	854 842	-	1 178 078	-	-
Fond pr. 31.12.	1 178 078	1 178 078	-	-	-
251.50.001					
Næringsfondet	1 513 983	100 990	450 306	806 233	317 836
Avsatt fond	16 757	959 793	415 926	29 259	118 238
Bruk av fond	1 429 750	610 477	60 000	517 656	161 366
Fond pr. 31.12.	100 990	450 306	806 233	317 836	274 708
251.50.002					
Fiskerifondet	306 118	306 989	308 315	902 506	640 690
Avsatt fond	871	1 326	1 494 191	38 184	32 627
Bruk av fond			900 000	300 000	-
Fond pr. 31.12.	306 989	308 315	902 506	640 690	673 317
251.50.003					
Næringsfond kvinnelige grundere	388 276	388 276	388 276	388 276	293 944
Avsatt fond					
Bruk av fond				94 332	25 000
Fond pr. 31.12.	388 276	388 276	388 276	293 944	268 944
251.50.004					
Covid-19-midler	-	890 000	150 000	67 398	67 398
Avsatt fond	1 700 000		-	-	-
Bruk av fond	810 000	740 000	82 602	-	67 398
Fond pr. 31.12.	890 000	150 000	67 398	67 398	0
251.50.005					
Ventilordning for næringslivet		-	-	5	5
Avsatt fond		1 010 000		-	-
Bruk av fond			1 009 995		
Fond pr. 31.12.	-	1 010 000	-	5	5

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 budsjettert 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

STRYKNINGER IHT § 4-2 VED REGNSKAPET FOR 2024:

Grunnet merforbruk på rammeområde 20 var det nødvendig å gjennomføre strykningene iht. §§ 4-2, a), 4-2, b). Som følge av merforbruk på kr 913 655,13 ble overføring til investering strøket med 269 522,17. Avsetning til disposisjonsfond strøket med 644 132,96

§ 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.

Etter at disposisjoner jf. § 4-1 ble gjennomført, viste regnskap for 2023 et mindreforbruk. Etter § 4-3 1. ledd reduseres mindreforbruk ved å stryke bruk av disposisjonsfond utover det som var nødvendig på henholdsvis rammeområdene Havn og Næring. Oversikt over gjennomførte årsavslutningsdisposisjoner og samlet budsjettavvik er oppgitt i vedlegg 7.

STRYKNINGER IHT § 4-3 VED REGNSKAPET FOR 2024:

Ingen strykningen foretatt i iht. § 4-3.

TIL § 4-5 STRYKNINGER AV EGENKAPITALDISPOSISJONER VED UDEKKET BELØP I INVESTERINGSREGNSKAPET

Dersom investeringsregnskapet viser et («foreløpig») udekket beløp etter at årsavslutningsdisposisjonene i § 4-1 første ledd er gjennomført, stiller første ledd krav om å redusere det udekkete beløpet så mye som mulig (ned til 0) ved å foreta strykninger. Det udekkete beløpet må reduseres så langt det er mulig ved å foreta strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond.

Avsetninger til bundne fond skal ikke strykes, noe som bygger på at disposisjoner som det ikke er rom for å gjennomføre, må reverseres. Inndekning av tidligere års udekket beløp i investeringsregnskapet strykes ikke.

Andre ledd svarer til kommuneloven § 14-11 tredje ledd og § 14-12 første ledd tredje punktum, og presiserer at et udekket beløp skal føres opp til dekning på budsjettet i det samme året som det udekkete beløpet legges frem.

Dette innebærer at investeringsbudsjettet for år 1 må reguleres hvis det oppstår et udekket beløp i investeringsregnskapet for år 0.

STRYKNINGER IHT § 4-5 VED REGNSKAPET FOR 2024:

Ingen strykningen foretatt i iht. § 4-5.

TIL § 4-6 STRYKNINGER AV BRUK AV LÅN, EGENKAPITALDISPOSISJONER OG AVSETNING TIL UBUNDET INVESTERINGSFOND VED UDISPONERT BELØP I INVESTERINGSREGNSKAPET

Dersom investeringsregnskapet viser et («foreløpig») udisponert beløp etter at årsavslutningsdisposisjonene i § 4-1 første ledd er gjennomført, stiller første ledd krav om å redusere det udisponerte beløpet så mye som mulig (ned til 0) ved å foreta strykninger.

For det første skal bruk av lån strykes, jf. bokstav a.

For det andre skal overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet strykes, jf. bokstav b. Første ledd andre punktum presiserer at overføringer av bundne midler til bruk i investering ikke er gjenstand for strykninger som følge av udisponert beløp i investeringsregnskapet. Overføring av bundne inntekter eller midler fra et bundet driftsfond som også kan benyttes til investering, skal dermed ikke strykes.

For det tredje skal bruk av ubundet investeringsfond strykes, jf. første ledd bokstav c.

Rekkefølge på disse strykningene er valgfri. Det er altså opp til kommunen å bestemme rekkefølgen på finansieringskildene i investeringsregnskapet.

STRYKNINGER IHT § 4-6 VED REGNSKAPET FOR 2024:

Etter at disposisjoner jf. § 4-1 ble gjennomført, viste investeringsregnskap for 2024 et udisponert beløp på kr. 793 412,10. Merforbruk i driftsregnskapet og strykning av overføring til investering resulterte i strykning av overføring fra drift med tilsvarende beløp på kr. 269 522,17. Videre ble udisponert beløp redusert inntil 0,- ved å stryke bruk av lån med 523 889,93.

Gjennomførte årsavslutningsdisposisjoner og samlet budsjettavvik vises i vedlegg 6.

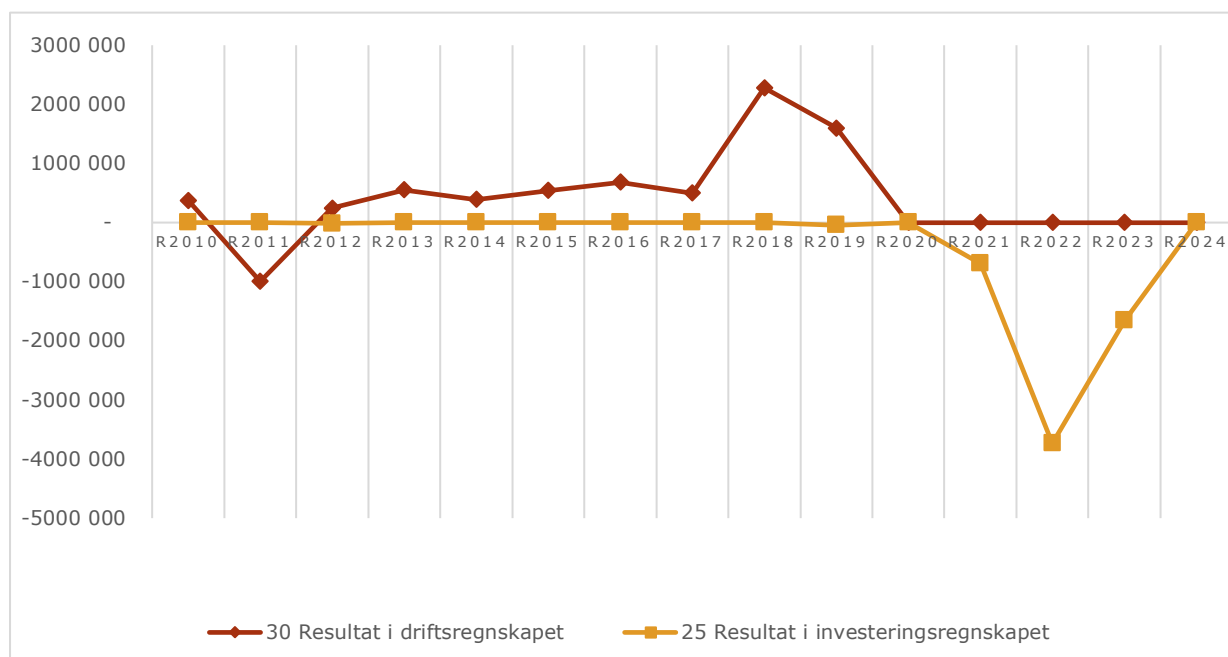
NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2020	R2021	R2022	R2023	R2024
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)	-	-	-	-	-

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2020	R2021	R2022	R2023	R2024
Resultat driftsregnskapet	1 183 868	1 595 107	-	-	-
Resultat investeringsregnskapet	-	-42 283	-	-1 656 169,17	-



NOTE 15: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		37 251 143
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	2 874 438	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		11 648 956
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	660 000	
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		
Kjøp av aksjer og andeler		7 632
Endring pensjonsmidler	13 588	
Utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	8 762 757	
Avdrag på eksterne lån		835 268
Endring pensjonsforpliktelser	19 826	
UTGÅENDE BALANSE	37 412 389	
SUM	49 742 998	49 742 998

NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT

INVESTERINGER TOTALT

	Regnskap 2024	Budsjett(E) 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	11 507 587	11 558 631	17 202 602
2 Tilskudd til andres investeringer	141 369	141 369	
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 632	-	7 570
6 Sum investeringsutgifter	11 656 588	11 700 000	17 210 172
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-	-	7 728
8 Tilskudd fra andre	3 890 000	3 800 000	5 266 062
9 Salg av varige driftsmidler	660 000	-	175 000
13 Bruk av lån	8 762 757	9 286 647	11 828 000
14 Sum investeringsinntekter	13 312 757	13 086 647	17 276 790
20 Overføring fra drift	-	269 522	2 013 517
22 Netto avsetninger til eller	-	-	-
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	1 656 169	1 656 169	3 736 304
24 Sum overf. fra drift og netto avsetninger	1 656 169	1 386 647	1 722 787
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	1 656 169

PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024	Budsjett 2024	Avvik
14 Forprosjekt Havneterminal med utfylling øst	-	-	200 000	-
17 Oppgradering/flytting av flytebrygge i Tufjord til Måsøy	-	-	150 000	-
24 Fergekai område og bygg	-	-	200 000	-
110 Skjerming flytebrygge Tufjord	-	-	450 000	-
111 Strømbehov og digitale tjenester	1 131 871	1 479 242	1 200 000	347 371
114 Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord	48 301	48 301	-	-
116 Utvidelse flytekaier Indre Buer	1 183 090	1 124 363	-	-58 727
119 Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse	5 009 277	5 009 277	1 300 000	-
122 Vann til flytekaier	248 689	101 088	500 000	147 601
150 Pensjonsinnskudd	7632	-	-	7 632
99 Felles finansiering av investeringer	7 766 588	-7 900 000	-4 000 000	-133 412
TOTALT	-	-	-	-

PROSJEKT 14 SKISSEPROSJEKT HAVNETERMINAL MED UTFYLLING:

Prosjektet var en fortsettelse fra 2023, og var først budsjettert med kr. 200 000 i 2024. Regnskapsførte kostnader i prosjektet i 2024 var imidlertid 0, siden arbeidet gjort i 2024 utgjør en del av totalleveransen, og derfor ikke regnskapsføres før det blir ferdig levert og fakturert i 2025.

PROSJEKT 17 OPPGRADERING/FLYTNING AV FLYTEBRYGGE I TUFJORD TIL MÅSØY

Prosjektet var nesten ferdigstilt i 2023 da flytekaier fra Tufjord ble flyttet til Måsøya for etterbruk, og montert der. Arbeidet som gjensto i 2024 var opprinnelig budsjettert med kr. 150.000. Prosjektet ble imidlertid ikke ferdigstilt i 2024. Det gjenstår fortsatt noe arbeid med belysning og strømtilgang som tas i 2025.

PROSJEKT 24 FERGEKAI OMRÅDE OG BYGG

Prosjektet ble ikke prioritert i 2024 grunnet mangelfull kapasitet og derfor nødvendighet av å ha full fokus på andre investeringsprosjekter som måtte fullføres av hensyn til tilskudd. Prosjektet ble derfor ikke påbegynt, og er utsatt til 2026.

PROSJEKT 100 REDNINGSSKØYTEKAI

Tiltaket mangler ferdigattest grunnet ikke innfridd krav om løsning på parkeringsutfordring. Måsøy kommunestyre vedtok 14.12.2023 (sak 50/2023) at Måsøy Næring og Havn søker en hensiktsmessig løsning i nødvendig samråd med den lokale planmyndigheten for å få innvilget ferdigattest. I 2024 er det jobbet med løsningsalternativer, men uten anskaffelser eller utgifter – kun lønnskostnader som ikke er ført på prosjektet. Derfor er det ikke ført kostnader i regnskapet. I arbeidet med å få ferdigattest skal det avklares kostnader til eventuelle løsningstiltak som skal tilbake til kommunestyret for politisk behandling før bestilling fattes. Dette arbeidet er i skrivende stund ikke ferdig, men løsning på parkeringsutfordringen skal foreligge i 2025.

PROSJEKT 110 SKJERMING FLYTEBRYGGE TUFJORD

Å etablere moloen var Tufjordbruket sitt prosjekt. Skjermingen med moloen var fordelaktig for kommunens flytekaianlegg i Tufjord. Moloen ble finansiert av Tufjordbruket AS, og sto ferdig på høsten 2023.

I 2024 var det i Måsøy Næring og Havn KF sine planer å vurdere å få overført ansvar for drift og vedlikehold til Kystverket. Regnskapet endte i 2023 på kr. 220.000 som skyldes rørlegging på moloen som var nødvendig å foreta mtp. merking iht. lovkrav i 2024.

Prosjektet var først budsjettert med kr. 450.000 til strømtilførsel. Pga. usikkerhet tilknyttet moloen og plassering av ansvaret for å utbedre denne, har MNH avvendt det tiltaket. Moloen må utbedres før strøm kan tilføres. MNH har også ventet med å tilføre strøm til flytebryggene i påvente av enighet med Tufjordbruket.

PROSJEKT 111 STRØMBEHOV OG DIGITALE TJENESTER

Prosjektet favner flere tiltak: Digitale løsninger for salg av havnetjenester (strøm, utleie av båt plass, renovasjon, og annet); Deltakelse i prosjektet Digital Havn sammen med et tyvetalls andre havner (for digitale dybdemålinger og utvikling av digitale havnedata); Utbedring av manglende strømtilførsel til flere ulike kaianlegg uten tilstrekkelig strøm eller helt uten strøm.

Det ble i 2023 utført arbeider for tilnærmet kr. 250 000 til utvidelse av strøm og lys til kaianlegg i Indre havn. Utbedringer i 2024 kom på 1,13 mill. kr. Prosjektet hadde først budsjettert kr. 1,2 mill. i 2024. Det var imidlertid behov for flere arbeider – til sammen oppunder 1,5 mill. kr., så noe gjenstår og må tas i 2025.

PROSJEKT 114 UTVIDELSE AV FLYTEBRYGGEKAPASITET I TUFJORD

Prosjektet var i utgangspunktet ferdigstilt i 2023, men det har påløpt noen kostnader pga. at tilførsel av vann og strøm til kommunens eget kaianlegg bør besørges av Måsøy Næring og Havn KF og ikke Tufjordbruket.

PROSJEKT 116 UTVIDELSE FLYTEKAI INDRE BUER

Anlegget var planlagt ferdig før utløpet av 2023, men da søknaden om igangsetting var på avveie i kommunens saksbehandlingssystem i 11 uker, sent i 2023, måtte søknaden revideres med nye skisser – noe som forskjøv kostnader over i nytt budsjettår 2024.

Etter erfaringer med det forlengede flytekaianlegget gjennom vinterstormene tidlig i 2024, ble det høsten 2024 gjennomført en forkortning av den nye kaia ved å fjerne ytterste kaelement, og i stedet foretatt en forlengelse av tverrgående endeelement på sør-enden av anlegget som da ble forlenget mot øst. Prosjektet ble finansiert med lån og tilskuddsmidler over post 60 fra Kystverket, og ble gjennomført i oktober 2024 godt innenfor budsjett.

PROSJEKT 119 HOTELLBUKTA FLYTEKAIANLEGG UTVIDELSE

Prosjektet var opprinnelig budsjettert til 7,6 mill kr. Da budsjettet for foretaket ble lagt frem for kommunestyremøtet 15. februar 2024, ble det vedtatt at prosjektet grunnet begrenset kapasitet i foretaket skulle splittes over to år, med budsjett på 1,3 mill. kr. i 2024 og 6,3 mill. kr. i 2025. Etter avklaring med Kystverket ble det klart at tilskuddet (opptil 50% av totale kostnader) måtte anvendes i løpet av 2024, og 20. juni 2024 vedtok kommunestyret at prosjektet skulle gjennomføres i sin helhet i 2024, slik det opprinnelig var planlagt.

Budsjettet for selve prosjektet ble på kr. 7,6 mill. kr., og regnskapet da prosjektet var ferdigstilt i oktober 2024 viste summen av alle kostnader kr. 8,809 mill. kr. Forskjellen på 1,2 mill. kr. ville finansieres ved salg av de gamle kaiene som var erstattet av nye. Prosjektet utløste fullt tilskudd på 3,8 mill. kr. fra Kystverket. MNHs egen andel av prosjektet var budsjettert til 3,8 mill. kr. I 2024 er det regnskapsført inntekter på kr. 660.000 fra salg av det ene anlegget. Inntekter fra salget av det andre anlegget realiseres og regnskapsføres i 2025. Med salg av begge gamle kaier vil prosjektet gå i pluss.

Det ble gjennomført endringer av de opprinnelige planene i prosjektet ved å kjøpe nye flytebrygger istedenfor å kun forlenge de gamle. Dette skyldes at prisforskjellen ikke var altfor stor mellom nytt og gammelt ettersom det måtte påkostes de gamle en del for og blant annet få en moderne strømforsyning/kapasitet på kaia. I tillegg

kunne MNH selge det gamle anlegget og redusere total kostnaden på prosjektet. I prosjektet inngikk også riving av de to gamle sanerbare trepirene, plassert på motsatt side i hotellbukta (altså mot vest). Med kaisalget skal prosjektrengskapet gå i balanse.

PROSJEKT 122 VANN TIL FLYTEKAIER

Prosjektet var opprinnelig budsjettet med kr. 500.000 i innværende år. Kostnader til vann på kaianlegget i Hotellbukta kunne imidlertid tas på det prosjektet (prosjekt 119), slik at det ble noe lavere kostnader i prosjekt 122 i 2024 enn først antatt. Prosjekt 122 ble imidlertid budsjettregulert litt for mye. Totalt endte prosjektet nesten kr. 150.000 over regulert budsjett, men bare på halvparten av initielt budsjett for 2024. Det vil arbeides med vann til flytekaier også på perifere kaier i 2025.

PROSJEKT 123 EKSTRAORDINÆRT VEDLIKEHOLD INDRE BUER

I løpet av vinteren og høsten 2024 kom det skader på fenderstokker og utriggere pga uvær. Skadene var alvorlige og måtte utbedres 2024 for å ivareta sikkerheten i havna før en ny vinter banket på dørene. Dette var et ekstraordinært prosjekt som ikke kunne forutsees ved budsjettering.

NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

Måsøy Næring og Havn KF har mottatt tilskudd (post 60 midler) fra Kystverket til finansiering av følgende prosjekt:

- 119 Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse
Kap. 916, post 60 «Tilskudd til fiskerihavnetiltak» totalt tilsagn på kr. 3 800 000 i 2024, utløst fullt ut.

NOTE 18: SELVKOST

GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2024

LOVHJEMMEL

Lovhjemmel for å kreve inn farvannsavgift i Havne- og farvannsloven § 36 sier følgende om farvannsavgift:

«Kommunen kan i forskrift bestemme at det skal betales farvannsavgift for fartøy som anløper havn og innretninger for drift av akvakulturanlegg i kommunens sjøområde. I forskriften kan det fastsettes bestemmelser om differensiering av avgiften. Farvannsavgiften kan bare dekke kommunens kostnader til...

...c. farvannsskilt og navigasjonsinnretninger som kommunen eier.»

FORSKRIFT OM BEREGNING OG INNKREVING

I forskrift om beregning og innkreving av farvannsavgift § 2 "Selvkost" står det om beregning av selvkost:

I første ledd: *«Samlet farvannsavgift skal ikke være større enn kommunens kostnader ved å utføre oppgavene nevnt i havne- og farvannsloven § 36 andre ledd.»*

I tredje ledd: *«Kommuneloven § 15-1 om beregning av selvkost og forskrifter gitt i medhold av denne gjelder med mindre annet følger av havne- og farvannsloven med tilhørende forskrifter.»*

Henvisningen til kommuneloven § 15-1 gjelder beregning av selvkost, og der står følgende:

«Hvis det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale eller fylkeskommunale gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten, skal selvkost beregnes i samsvar med andre til fjerde ledd.

Samlet selvkost for en tjeneste skal tilsvare merkostnaden ved å yte tjenesten.

Samlet selvkost skal fastsettes ut fra følgende prinsipper:

- Kostnadene skal beregnes ut fra gjennomførte transaksjoner og anskaffelseskost.*
- Investeringskostnadene skal beregnes ut fra avskrivningene på investeringene og beregnede rentekostnader.*
- Investeringskostnadene skal fordeles over den tiden investeringene forventes å være i bruk.*

Departementet kan i forskrift fastsette nærmere regler om beregning av selvkost og gjøre unntak fra tredje ledd.»

SELVKOSTREGNSKAPET I MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Finnmark kommunerevisjon IKS har utarbeidet «Farvannsavgift kommunale havner» (mars 2014):

«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.»

I forskrift om beregning og innkreving av farvannsavgift § 3 "Avgiftsplikt" fremkommer hvilke kostnader som skal dekkes av farvannsavgiften. Der står det:

«Farvannsavgift kan ilegges fartøy som anløper havn og innretning for drift av akvakulturanlegg i kommunens sjøområde. Med anløp menes inn- og utseiling. Ved flere anløp til havn eller akvakulturanlegg i kommunen i løpet av samme kalenderdøgn, kan avgift kun ilegges én gang. Med innretning for drift av akvakulturanlegg menes fôrflåter og tilsvarende anlegg.

Unntatt fra plikt til å betale farvannsavgift er:

- fartøy med største lengde under 15 meter
- isbryterfartøy i forbindelse ivaretagelse av ansvaret for fremkommelighet i havne- og farvannsloven § 6.
- norske og utenlandske orlogsfartøy
- Kystverkets fartøy i forbindelse med arbeid i farvannet
- Sysselmesteren på Svalbards tjenestefartøy og Norsk Polarinstitutt's fartøy i forbindelse med arbeid i farvannet på Svalbard
- bergingsfartøy i forbindelse med berging
- fartøy som anløper havn på grunn av skade eller nødtilstand og fartøyet ikke laster, lossar eller tar om bord passasjerer.

Kommunen kan fritta andre fartøy enn dem som er nevnt i andre ledd, fraplikten til å betale farvannsavgift.».

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 FARVANNSAVGIFTEN I 2024

	2021	2022	2023	2024
Direkte kostnader	1 036 436	1 159 028	1 250 991	1 608 120
Indirekte kostnader	27 768	41 042	41 042	393 382
Avskrivninger (Kapitalkostnader)	59 845	84 458	182 601	266 151
Kalkulatoriske rente kostnader (kapitalkostnader)	19 508	45 330	50 997	63 184
Andre inntekter og kostnader				
Sum kostnader (gebyr grunnlag)	1 143 557	1 329 858	1 525 630	2 330 838
Anløpsinntekter (hentet fra regnskap)	-149 276	-272 735	-314 543	-379 893
Årets selvkostresultat	994 281	1 057 123	1 211 087	1 950 944
Selvkostgrad	13 %	21 %	21 %	16 %
Avsetning til selvkostfond	-	-	-	-
Bruk av selvkostfond				
Kontrollsum				
Saldo selvkostfond 1. januar				
Avsetning eller bruk av selvkostfond	-994 281	-1 057 123	-1 211 087	-1 950 944
Saldo selvkostfond 31. desember	-994 281	-1 057 123	-1 211 087	-1 950 944
Tabell 2				
Overføring med krav til motytelse	-	-	-	-
Gevinst / tap ved salg av anleggsmiddel	-	-	-	-
Andre inntekter og kostnader	-	-	-	-

Måsøy Næring og Havn KF har 16 % selvkost på farvannsavgiften i 2024. Resterende 84 % 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 FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Aktuarberegning for pensjonskostnader utelater pensjonskostnader, pensjonsmidler og premieavvik som påløpte hos Måsøy i Vekst KF på tidspunktet selskapet har fusjonert.

PENSJONSFORPLIKTELSE	KLP
Brutto påløpt forpliktelse	288 005
Pensjonsmidler	186 624
Netto forpliktelse før arb.avgift	-101 381
Premieavvik	-72 021

NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER

Måsøy Næring og Havn KF har intet tilfelle i regnskapet 2024.

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

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

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

Måsøy Næring og Havn KF har ingen overdragelse/mottak til/fra KF ved etablering/avvikling i 2024.

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 hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra egen kommune eller fylkeskommune, og hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra andre. I 2024 vedtok kommunestyret en videreføring av tidligere vedtak om en årlig overføring fra kommunen på 5,650 millioner. Vedtaket gjelder for 3 år. 5 millioner settes av fra havbruksfondet og kr.650.000 overføres fra kommunen til dekning av næringssjefsfunksjonen i kommunen. I tillegg ble det overført kr.259.198 fra kommunen til inndekning for utlegg til Arctic race i 2023.

	Totalt	Egen kommune/ deltakerkommune	Andre
Driftsinntekter			
Overføringer og tilskudd	6 702 491	5 909 000	793 491
Brukerbetalinger	5 499 122		
Salgs- og leieinntekter	4 001 015		
Totalt	16 202 628	5 909 000	793 491
Driftsutgifter	Totalt	Egen kommune	Andre
Lønns- og sosiale utgifter	4 854 833		
Kjøp av tjenester	7 630 635	269 530	1 634 983
Overføringer og tilskudd til andre	2 183 412		2 183 412
Avskrivninger	2 874 438		
Totalt	16 199 476	269 530	3 818 395

NOTE 26: ÅRSVERK

	R2021	R2022	R2023	R2024
Antall årsverk	4	4	4	5
Antall ansatte	4	4	4	5
Antall menn	4	4	4	5
% andel menn	100 %	100 %	100 %	100 %
Antall kvinner	-	-	-	-
% andel kvinner	-	-	-	-
Antall menn i ledende stillinger	2	2	2	3
% andel menn i ledende stillinger	100 %	100 %	100 %	100 %
Antall kvinner i ledende stillinger	-	-	-	-
% andel kvinner i ledende stillinger	-	-	-	-
Antall deltidsstillinger	-	-	-	-
Antall ansatte i deltidsstillinger	-	-	-	-
Antall menn i deltidsstillinger	-	-	-	-
% andel menn i deltidsstillinger	-	-	-	-
Antall kvinner i deltidsstillinger	-	-	-	-
% andel kvinner i deltidsstillinger	-	-	-	-

VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

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

	R2024	B(E)2024	B2024	R2023
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formueskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre generelle driftsinnt.	-	-	-	-
5 Sum generelle driftsinnt.	-	-	-	-
6 Sum bevilgninger drift, netto	-1 533 747,67	-2 559 502,00	-3 317 900,00	-2 205 827,45
7 Avskrivninger	2 874 438,15	3 000 000,00	3 000 000,00	2 314 513,23
8 Sum netto driftsutgifter	1 340 690,48	440 498,00	-317 900,00	108 685,78
9 Brutto driftsresultat	-1 340 690,48	-440 498,00	317 900,00	-108 685,78
10 Renteinntekter	465 654,03	319 228,00	330 800,00	453 689,51
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	813 291,46	780 063,00	1 000 000,00	555 516,20
14 Avdrag på lån	835 268,00	880 000,00	1 400 000,00	727 668,00
15 Netto finansutgifter	-1 182 905,43	-1 340 835,00	-2 069 200,00	-829 494,69
16 Motpost avskrivninger	2 874 438,15	3 000 000,00	3 000 000,00	2 314 513,23
17 Netto driftsresultat (ND)	350 842,24	1 218 667,00	1 248 700,00	1 376 332,76
Disp. eller dekn. av ND				
18 Overføring til investering	0,00	269 522,00	1 000 000,00	2 013 516,93
19 Avsetninger til bundne driftsfond	150 865,20	105 035,00	5 800,00	67 443,00
20 Bruk av bundne driftsfond	-253 764,00	-253 764,00	-740 000,00	-911 988,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	5 339 617,04	5 983 750,00	5 000 000,00	5 000 000,00
22 Bruk av disposisjonsfond	-4 885 876,00	-4 885 876,00	-4 017 100,00	-4 792 639,17
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	350 842,24	1 218 667,00	1 248 700,00	1 376 332,76
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

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

	R2024	B(E)2024	B2024	R2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	11 507 587	11 558 631	4 000 000	17 202 602
2 Tilskudd til andres investeringer	141 369	141 369	-	-
3 Invest. i aksjer og andeler i selskaper	7 632	-	-	7 570
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	11 656 588	11 700 000	4 000 000	17 210 172
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-	-	-	7 728
8 Tilskudd fra andre	3 890 000	3 800 000	-	5 266 062
9 Salg av varige driftsmidler	660 000	-	-	175 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
12 Mot. avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	8 762 757	9 286 647	3 000 000	11 828 000
14 Sum investeringsinntekter	13 312 757	13 086 647	3 000 000	17 276 790
15 Videre utlån	-	-	-	-
16 Bruk av lån til videre utlån	-	-	-	-
17 Avdrag på lån til videre utlån	-	-	-	-
18 Mottatte avdrag på videre utlån	-	-	-	-
19 Netto utgifter videre utlån	-	-	-	-
20 Overføring fra drift	-	-269 522	-1 000 000	-2 013 517
21 Avsetn. til bundne invest.fond	-	-	-	-
22 Bruk av bundne invest.fond	-	-	-	-
23 Avsetn. til ubundet invest.fond	-	-	-	-
24 Bruk av ubundet invest.fond	-	-	-	-
25 Dekning av tidl. års udekket beløp	1 656 169,17	1 656 169	0	3 736 304
26 Sum overføring fra drift og Netto avsetninger	1 656 169	1 386 647	-1 000 000	1 722 787
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	1 656 169

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

	R2024	B(E)2024	B2024	R2023
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-
5 Andre overf. og tilsk. fra staten	100 000	200 000	150 000	150 000
6 Overf. og tilskudd fra andre	6 602 491	6 356 554	6 089 200	7 036 336
7 Brukerbetalinger	5 499 122	5 314 500	5 158 200	4 441 241
8 Salgs- og leieinntekter	4 001 015	5 106 388	5 657 300	4 463 214
9 Sum driftsinntekter	16 202 628	16 977 442	17 054 700	16 090 790
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	4 214 682	4 106 920	3 698 400	3 308 175
11 Sosiale utgifter	640 151	679 214	691 530	400 369
12 Kjøp av varer og tjenester	7 630 635	6 935 842	6 524 870	7 664 045
13 Overf. og tilskudd til andre	2 183 412	2 695 964	2 822 000	2 512 375
14 Avskrivninger	2 874 438	3 000 000	3 000 000	2 314 513
15 Sum driftsutgifter	17 543 319	17 417 940	16 736 800	16 199 476
16 Brutto driftsresultat	-1 340 690	-440 498	317 900	-108 686
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	465 654	319 228	330 800	453 690
18 Utbytter	0	0	0	-
19 Gevinster og tap på fin. OM	0	0	0	-
20 Renteutgifter	813 291	780 063	1 000 000	555 516
21 Avdrag på lån	835 268	880 000	1 400 000	727 668
22 Netto finansutgifter	-1 182 905	-1 340 835	-2 069 200	-829 495
23 Motpost avskrivninger	2 874 438	3 000 000	3 000 000	2 314 513
24 Netto driftsresultat (ND)	350 842	1 218 667	1 248 700	1 376 333
Disp. eller dekning av ND				
25 Overføring til investering	0	269 522	1 000 000	2 013 517
26 Avsetn. til bundne driftsfond	150 865	105 035	5 800	67 443
27 Bruk av bundne driftsfond	-253 764	-253 764	-740 000	-911 988
28 Avsetn. til disposisjonsfond	5 339 617	5 983 750	5 000 000	5 000 000
29 Bruk av disposisjonsfond	-4 885 876	-4 885 876	-4 017 100	-4 792 639
30 Dekn. av tidl. års merforbruk	0	0	0	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	350 842	1 218 667	1 248 700	1 376 333
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FOR. § 5-8

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	64 192 692	56 084 131
I. Varige driftsmidler	58 309 500	50 194 983
1. Faste eiendommer og anlegg	57 682 457	49 468 532
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	627 043	726 450
II. Finansielle anleggsmidler	1 595 615	1 587 983
1. Aksjer og andeler	95 615	87 983
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	1 500 000	1 500 000
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	4 287 577	4 301 165
B. Omløpsmidler	16 666 361	15 356 461
I. Bankinnskudd og kontanter	8 140 944	7 126 590
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	8 525 417	8 229 871
1. Kundefordringer	8 371 614	7 640 346
2. Andre kortsiktige fordringer	153 803	427 659
3. Premieavvik	-	161 866
Sum eiendeler	80 859 054	71 440 591
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	51 146 643	48 978 386
I. Egenkapital drift	13 624 595	13 273 753
1. Disposisjonsfond	12 407 621	11 953 880
2. Bundne driftsfond	1 216 974	1 319 873
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	109 660	-1 546 509
1. Ubundet investeringsfond	109 660	109 660
2. Bundne investeringsfond	-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-1 656 169
III. Annen egenkapital	37 412 389	37 251 143
1. Kapitalkonto	37 412 389	37 251 143
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	27 304 193	18 832 988
I. Lån	23 104 421	14 653 042
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	23 104 421	14 653 042
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	4 199 772	4 179 946
E. Kortsiktig gjeld	2 408 217	3 629 218
I. Kortsiktig gjeld	2 408 217	3 629 218
1. Leverandørgjeld	967 059	4 209 791
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	1 350 004	-652 594
5. Premieavvik	91 155	72 021
Sum egenkapital og gjeld	80 859 054	71 440 592
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	523 890	-
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	-

VEDLEGG 5: DRIFTSREGNSKAPET 2024

	R2024	B(E)2024	B2024	R2023
Ramme: 10 Fellesområde				
Utgifter	149 793	208 500	428 600	195 366
Inntekter	-	-	-	-364
Sum ramme: 10	149 793	208 500	428 600	195 003
Ramme: 15 Næring				
Utgifter	11 565 922	11 454 876	10 810 700	11 418 761
Inntekter	-11 459 492	-11 289 601	-11 025 000	-11 516 263
Sum ramme: 15	106 430	165 275	-214 300	-97 501
Ramme: 20 Uten				
Utgifter	12 966 646	13 772 934	13 903 300	12 949 493
Inntekter	-13 222 868	-14 146 709	-14 117 600	-13 046 994
Sum ramme: 20	-256 222	-373 775	-214 300	-97 501
TOTALT	-	-	-	-

VEDLEGG 6: INVESTERINGSREGNSKAPET 2024

Prosjekt:	R2024	B(E)2024	B2024	R2023
14 Terminalbygg				
Utgifter	-	-	200 000	107 625
Sum prosjekt: 14	-	-	200 000	107 625
17 Oppgrader./flytting av flytebrygge i Tufjord til Måsøy				
Utgifter	-	-	150 000	959 042
Sum prosjekt: 17	-	-	150 000	959 042
24 Fergekai område og bygg				
Utgifter	-	-	200 000	-
Sum prosjekt: 24	-	-	200 000	-
100 Redningsskøyte kai				
Utgifter	-	-	-	5 280 343
Sum prosjekt: 100	-	-	-	5 280 343
105 Kjøp av anleggsmaskiner				
Utgifter	-	-	-	344 553
Inntekter	-	-	-	-182 728
Sum prosjekt: 105	-	-	-	161 825
110 Skjerming flytebrygge Tufjord				
Utgifter	-	-	450 000	220 840
Sum prosjekt: 110	-	-	450 000	220 840
111 Digitalisering/Strømforsyning i Havøysund havn				
Utgifter	1 221 871	1 479 242	1 200 000	263 298
Inntekter	-90 000	-	-	-
Sum prosjekt: 111	1 131 871	1 479 242	1 200 000	263 298
114 Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord				
Utgifter	48 301	48 301	-	6 017 943
Inntekter	-	-	-	-2 916 062
Sum prosjekt: 114	48 301	48 301	-	3 101 882
116 Utvidelse flytekai Indre Buer				
Utgifter	1 183 090	1 124 363	-	3 992 957
Inntekter	-	-	-	-2 350 000
Sum prosjekt: 116	1 183 090	1 124 363	-	1 642 957
119 Hotellbukta flytekaianlegg utvid				
Utgifter	8 809 277	8 809 277	1 300 000	-
Inntekter	-3 800 000	-3 800 000	-	-
Sum prosjekt: 119	5 009 277	5 009 277	1 300 000	-
120 Gunnarnes flytekai				
Utgifter	-	-	-	16 000
Sum prosjekt: 120	-	-	-	16 000
122 122 Vant til flytekaier				
Utgifter	248 689	101 088	500 000	-
Sum prosjekt: 122	248 689	101 088	500 000	-
123 Ekstraord.vedlikehol Indre Buer				
Utgifter	137 729	137 729	-	-
Sum prosjekt: 123	137 729	137 729	-	-
150 Pensjonsinnskudd				
Utgifter	7 632	-	-	-
Sum prosjekt: 150	7 632	-	-	-

99 Felles finansiering av investeringer				
Utgifter	1 656 169	1 656 169	-	3 736 304
Inntekter	-9 422 757	-9 566 169	-4 000 000	-13 841 517
Sum prosjekt: 99	-7 766 588	-7 900 000	-4 000 000	-10 105 213
Uten prosjekt				
Inntekter	-	-	-	-1 656 169
Sum uten prosjekt	-	-	-	-1 656 169
Totalt	-	-	-	-

VEDLEGG 7: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER, FOR. § 5-9

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER. FOR. § 5-9-DRIFT

Det er gjennomført følgende strykninger for drift:

Redusert bruk av disposisjonsfond på Næring med kr. 976 161, da det var ikke behov å bruke det på Næring.

Redusert overføring fra drift til investering med kr. 579 543 på Havn, pga. at det ikke var noen midler å overføre fra drift i og med at Havna hadde overforbruk på driften.

	Vedtatt av kommunestyre	Sum
1 Netto driftsresultat		350 842
2 Avsetninger til bundne driftsfond		150 865
3 Bruk av bunden driftsfond		253 764
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	269 522	269 522
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	5 983 750	5 983 750
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-4 885 876	-4 885 876
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		913 655
9 Strykning av overføring til investering	269 522	269 522
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	644 133	644 133
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond		-
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidl. års merforbruk		-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-
18 Fremført til inndekning i senere år		-

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER. FOR. § 5-9-INVESTERING

	Vedtatt av kommunestyre	Sum
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		7 106 588
2 Avsetninger til bundne investeringsfond		-
3 Bruk av bundne investeringsfond		-
4 Budsjettert bruk av lån	-9 286 647	-9 286 647
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-269 522	-269 522
6 Avsetn. til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-
8 Dekning av tidligere års udekket beløp		1 656 169
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		-793 412
11 Strykning av bruk av lån	523 890	523 890
12 Strykning av overføring fra drift	269 522	269 522
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		-
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).		-

VEDLEGG 8: BALANSE 2024

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	64 192 692	56 084 131
I. Varige driftsmidler	58 309 500	50 194 983
1. Faste eiendommer og anlegg	57 682 457	49 468 532
22750100 Sjøgrunn småbåthavn	34 790	34 790
22750110 Grunnkjøp fergekai Havøysund	38 880	38 880
22750120 Kommuneforvaltning	2 865 133	2 971 250
22750130 Industriområde Snefjord	1 145 503	1 145 503
22750140 Industriområde ingøy	1 880 458	1 880 458
22766001 D/S kai med bygninger	6 475 040	6 875 718
22766002 Utbygging indre havn/kaianlegg	1 344 937	1 579 560
22766003 Fiskerikai	1	217 667
22766004 Flytebrygge/Sjøflykai	1	1
22766005 Industrikai	3 448 667	3 592 536
22766008 Kai Hallvika	591 968	632 153
22766009 Betongflytebrygge - indre havn	9 174 957	7 359 388
22766011 Molo - Hallvika	161 788	166 411
22766012 Flytebrygge Bunkring	1	1
22766014 Fergeleie	-	79 238
22766015 Lysanlegg-Kaier	1	1
22766016 Flytebryggeanlegg Tufjord	7 349 378	7 609 918
22766017 Kai på Måsøy	1 072 842	1 270 408
22766018 Kaianlegg (Flytebrygge Ingøy)	1 452 647	1 690 571
22766019 Indre buer	346 011	427 787
22766020 Redningsskøytekai (flytekai)	11 474 711	11 880 295
22766021 120 Gunnarnes flytekai	15 467	16 000
22766022 119 Hotelbukta flytekaianlegg	8 809 277	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	627 043	726 450
22666002 Varebil	292 825	344 487
22666003 Kompaktlaster/anleggsmaskiner	334 218	381 964
II. Finansielle anleggsmidler	1 595 615	1 587 983
1. Aksjer og andeler	95 615	87 983
22141002 Egenkapitalinnskudd	95 415	87 783
22170102 Aksjer i Repvåg kraftlag	200	200
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	1 500 000	1 500 000
22275103 Utlån tilskuddslån	1 200 000	1 200 000
22275104 Utlån tilskuddslån fra Nærings- og utviklingsfond	300 000	300 000
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	4 287 577	4 301 165
22041000 Pensjonsmidler KLP	4 287 577	4 301 165
B. Omløpsmidler	16 666 361	15 356 461
I. Bankinnskudd og kontanter	8 140 944	7 126 590
21020001 Sparebank1 4955.07.00084	5 158 845	4 184 782
21020002 OCR-innbet. 4910.12.38570	1 487 523	1 059 933
21020003 Konto 4910 12 34516 skattetrekk	254 722	223 835
21020004 Sparebank1 Næringsfondet 4955 09 46342	543 652	883 997
21020005 Sparebanken 4750 36 98923 Plasseringskonto	7 595	7 291
21020006 Sparebank1 Fiskerifondet 4750 49 80770	673 317	640 690
21020007 Sparebank1 Ungdomsfiske Måsøy 4750 49 90326	527	502
21020011 EIK Egeninkasso Sparebank ocr-4750 70 53668	7 060	118 017
21020012 Elvesletten Bobilcamp (4612 44 83492)	7 704	7 544
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	8 525 417	8 229 871
1. Kundefordringer	8 371 614	7 640 346
21310002 Fordringer staten	-	1 550 000
21370000 Fordringer selskap	92 932	-
21375010 Fordringer Havneavgifter	4 478 682	6 090 346
21475004 Fordringer regnskapsenh inng. i samme KOSTRA konsern	3 800 000	-
2. Andre kortsiktige fordringer	153 803	427 659
21664000 Oppgjørskonto Tilgode mva (2022)	-	261 107
21664810 Oppgjørskonto- MVA-KOMP (2023)	153 803	166 552
3. Premieavvik	-	161 866
21941000 Premieavvik	-	161 866
Sum eiendeler	80 859 054	71 440 591

EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	51 146 643	48 978 385
I. Egenkapital drift	13 624 595	13 273 753
1. Disposisjonsfond	12 407 621	11 953 880
25666001 Disposisjonsfond	- 2 896 883	- 3 161 508
25666002 Måsøy nærings- og utviklingsfond	- 9 210 738	- 8 792 372
25666003 Fiskerifond (disposisjonsfond)	- 300 000	-
2. Bundne driftsfond	1 216 974	1 319 873
25150000 Omstillingsmidler	- 274 708	- 317 836
25150001 Næringsfondet	- 673 317	- 640 690
25150002 Fiskerifondet	- 268 944	- 293 944
25150003 Næringsfond kvinnelige grundere	-	- 67 398
25150004 covid-19-midler	- 5	- 5
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	109 659	- 1 546 510
1. Ubundet investeringsfond	109 659	109 659
25310000 Ubundne investeringsfond	- 109 659	- 109 659
2. Bundne investeringsfond	-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	- 1 656 169
25970001 Uinndekket del investeringsregnskapet	-	- 1 656 169
III. Annen egenkapital	37 412 389	37 251 143
1. Kapitalkonto	37 412 389	37 251 143
25990001 Kapitalkonto	- 38 072 389	- 37 452 167
25990003 Salg av varige driftsmidler	660 000	201 024
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	27 304 193	18 832 988
I. Lån	23 104 421	14 653 042
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	23 104 421	14 653 042
24531104 Kommunalbanken 20140439	- 300 000	- 500 000
24531105 Kommunalbanken 20180043	- 1 018 290	- 1 061 630
24531106 Kommunalbanken 20140438	- 715 000	- 825 000
24531107 Kommunalbanken 20140426	- 133 420	- 200 080
24531108 Kommunalbanken 20230543	- 3 120 400	- 3 228 000
24531109 Kommunalbanken 20240448 (Utvidelse av flytekaier)	- 2 400 000	-
24531150 Kommunekreditt (83145589107)	- 504 000	- 525 000
24531151 Kommunekreditt 83176115206 Redningskøyetekai	- 8 026 664	- 8 313 332
24531152 Kommunekreditt 83176476446 (Utskifting av trekaier)	- 3 086 647	-
24531153 Kommunekreditt 83176476640 (Hotellbukta)	- 3 800 000	-
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	4 199 772	4 179 946
24041000 Pensjonsforpliktelse	- 4 199 772	- 4 179 946
E. Kortsiktig gjeld	2 408 217	3 629 218
I. Kortsiktig gjeld	2 408 217	3 629 218
1. Leverandørgjeld	967 059	4 209 791
23375110 Leverandørgjeld	- 967 059	- 4 209 791
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	1 350 004	652 594
23214000 Forskuddstrekk	- 240 338	- 198 698
23214002 Arbeidsgiveravgift	- 4 881	- 15 176
23214200 Påløpte ikke forf.renter	- 191 657	- 129 535
23264000 Oppgjørskonto-Skylding MVA (2022)	- 450 931	-
23276000 Depositum strømkort	- 800	- 800
23314010 Oppgjørskonto mvarefusjon	-	- 302 007
23399007 Feriepenger 2023	- 447 915	-
23399010 Feriepenger 2024	- 3 107	-
23399901 Diverse hjelpkonto	- 10 375	1 298 815
23399998 Øreavrunding	-	- 5
5. Premieavvik	91 155	72 021
23941000 Premieavvik	- 91 155	- 72 021
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	80 859 054	71 440 591
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	523 890	-
29100002 M.kto.lånemidler	523 890	-
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	- 523 890	-
29999000 Motkonto for memoriakonti	- 523 890	-

Ubrukte lånemidler endte i 2024 på kr. 523.890.

STYRETS SIGNATURER

Havøysund, 17.02.2025

17/2-25 Ingrid Majala
(dato og sign.)
Ingrid Majala
styreleder

Åge Flaten
(dato og sign.)
Åge Flaten
nestleder

17.2.25 Siv Berg
(dato og sign.)
Siv Berg
Vara medlem

17.2.2025 Björg Mette Gæver
(dato og sign.)
Björg Mette Gæver
styremedlem

Ola Gæver
(dato og sign.)
Ola Gæver
styremedlem



Måsøy
Næring og Havn KF
Måsøy kommune



ÅRSMELDING 2024

Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Styret i Måsøy Næring og Havn KF	25/207	20.03.2025
Oversendt til revisjon		
Kommunestyret		

INNHALDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING	2
DRIFTEN	3
2. ØKONOMISK ANALYSE	5
2.1 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT	5
2.2 BALANSEREGNSKAPET	7
2.3 EGENKAPITAL OG LANGSIKTIG GJELD	8
2.4 USIKRE/BETINGET FORPLIKTELSER	10
2.5 DISKRIMINERINGSLOV/FUNKSJONSHEMMEDE	10
2.6 HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS)	10
2.7 LIKESTILLINGSARBEID	11
2.8 ETISKE RETNINGSLINJER	11
2.9 AVSLUTTENDE KOMMENTAR	11
3. FORETAKET	12
3.1 HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER	12
3.2 NOEN OPPGAVER I 2025	15
4. STYRETS SIGNATURER	16



Velkommen til Måsøy

I Måsøy kommune er det havner i Havøysund, Tufjord på Rolvsøy, Ingøy, Snefjord og Måsøy.

1. Notbøteri
2. Frydenbø Industri - Verftstjenester
3. Fiskerihavn / flytebrygger med strøm, vann og renovasjon
4. Havets Hus - Kontorer, restaurant
5. Gjestebygge med strøm og renovasjon
6. Elvesletten Bobilcamp med strøm, vann, renovasjon og WC / dusj
7. Havøysund kirke
8. Måsøy Museum Havøysund
9. Coop Prix
10. Rådhus - Kommunale tjenester

11. Kroa - Spiseri og pub, Stabells Manufaktur
12. Claudines Gjestehus - Velferd, overnatting
13. Politi, Bibliotek
14. Blomsterservice
15. Turistfiske, overnatting og båtutleie:
 - a. Tøpfer Sjøhus
 - b. Norway Guide Fishing
 - c. Nordic Sea Angling
 - d. Pure Nordic
16. Redningsskøyte kai
17. Havøysund Fisk - Fiskemottak
18. Arctic frisør
19. Byggtorget Havøysund - Byggevarer
20. Havøysund Hotell og Rorbuer - Restaurant, overnatting
21. Havøysund Autosenter - Drivstoff og verksted
22. Bunkringsbrygge - Bensin og diesel
23. Fiskerihavn - Flytebrygger med strøm,

- vann og renovasjon
24. Havøysund Båtforening - Småbåthavn med strøm, vann og renovasjon
25. Fergeleie - Hurtigbåt, buss, venterom med WC / dusj og parkering, WC tømning for bobil
26. ToBø Fisk - Fiskemottak
- 27a. Måsøy Næring og Havn KF - Næringsavd.
- 27b. Havneterminal:
Måsøy Næring og Havn KF - Havnekontor, Havøysund Godsterminal, Hurtigruten og Havila - Kystruten
28. Repvåg Kraftlag
29. NOFO oljeverndepot
30. Havøysund Bunker - Anleggs- og maritim diesel
31. Arctic Resource Norge - Krabbemottak
32. Vannfylling (bobil, caravan)
33. Hallvika Industriområde

1. INNLEDNING

I 2024 ble det ansatt ny daglig leder i MNH KF. Lars-Jørgen Berge Larssen overtok stafettspinnen fra Per Martin Fosmark og tredde formelt inn i rollen 1.oktober etter overlapp over 1,5 mnd. Per Martin Fosmark fortsetter i foretaket under Næring som prosjektleder.

Per 31.12.2024 har Måsøy Næring og Havn fem faste ansatte og én vikar. Vikaren har avtale ut mars 2025 og er ansatt pga. langtidssykemelding i havna.

Daglig leder har ansvaret for rammeområdet Næring og administrasjon av foretaket, og havnesjef og havnebetjenter drifter rammeområde Havn. Prosjektleder er plassert under Næring, og etter årets rollebytte på Næring har foretaket igjen fylt alle faste stillinger.

Virksomheten under Næring består av generelle næringsutviklingsoppgaver, fondsforvaltning, tilrettelegging og rådgivning til næringsliv, prosjektledelse med mere. Tjenestene ytes uten kostnad for brukerne, noe som medfører at Næring har tilnærmet null omsetning. Næringsdriften finansieres med en årlig andel på kr. 650 000 tilført fra kommunen, samt en årlig overføring fra kommunens havbruksmidler til Nærings disposisjonsfond. Kommunestyret vedtok i 2020 en årlig overføring på 25% av kommunens Havbruksmidler. Av hensyn til forutsigbarhet i finansieringen, vedtok kommunestyret i 2022 en fast årlig overføring på 5 mill. kr. for perioden 2022-2024. I 2024 ble det vedtatt av kommunestyret at finansieringen på 5,65 mill. kr. på næring videreføres i 3 år fra og med 2025. Rammeområdet har enkelte prosjekter som delfinansieres i liten grad med tilskudd og unntaksvis med bidrag fra privat næringsliv.

Havnevirksomheten sin økonomi skal iht. Havne- og farvannsloven holdes adskilt fra kommunens økonomi. Dette gjøres ved at det er et eget rammeområde for alt på Havn – inndelt i investering og drift. Havnedriften finansieres av brukerbetalinger for havnetjenester, salgs- og leieinntekter. Investeringer på rammeområde Havn finansieres med en kombinasjon av lån, tilskudd og noe fra rammeområdets eget disposisjonsfond.

Inntektene har de siste to årene vært relativt stabile som følge av at trafikkgrunnlaget i havna kom tilbake på normalnivå i 2023 etter pandemien, både mtp. anløp fra Hurtigruten og fiskeriaktivitet.

Samlede driftsinntekter for begge rammeområdene samlet var på 16,2 mill. kr. i 2024. Det er en økning i inntektene på kr. 112 000 fra 2023, og på kr. 551.000 fra 2022.

Samlede driftsutgifter for foretaket økte med 1,34 mill. kr. fra 16,199 mill. kr. i 2023, dvs. med litt over 8%, til 17,5 mill. kr. i 2024. Hovedårsaken til denne økningen var at foretaket i 2024 fikk besatt alle faste stillinger, samt at det ble bokført kr. 560 000 høyere beløp under avskrivninger enn i 2023.

Ettersom driftskostnadene – som i både 2022 og 2023 – var lavere enn inntektene, endte foretaket også i 2024 med et negativt brutto driftsresultat, i 2024 på - 1,3 mill. kr. Underskuddet skyldes lavere inntekter, spesielt under salgs- og leieinntekter på rammeområde Havn, og økning i driftsutgiftene.

Mer detaljert var driftsutgiftene følgende: Lønn og sosiale kostnader samlet økte med 30,9% fra 3,708 mill. kr. i 2023 til 4,855 mill. Kjøp av varer og tjenester endte på kr. 7,63 mill. kr. – omtrent uforandret fra 2023. Overføringer og tilskudd til andre (eksterne søkere) sank med kr. 329 000 fra 2,512 mill. kr. i 2023 til 2,183 mill. i 2024. Avskrivningene økte med om lag 24%, eller kr. 560 000, fra 2,315 mill. kr. i 2023 til 2,874 mill. i 2024.

Etter finansposter med renter, avdrag og avskrivninger, ble det et positivt netto driftsresultat på kr. 350 842.

Grunnet investeringer i oppgraderte kaianlegg og flere kaiplasser opplevde Havna en relativt stor økning i gjeldsmengden i 2024, noe som økte utgiftene til renter og avdrag.

Økt kaikapasitet betyr inntekter til MNH for betjening av investeringene. Det er imidlertid verdt å nevne den samfunnsøkonomiske betydningen av investeringene i økt kaikapasitet ved Indre Buer og i Hotellbukta. Når det ikke er ledig kaikapasitet i Havøysund, som tilfellet er under store deler av vinterfisket, vil én ekstra kai plass bety at havna kan ta imot kanskje 3-4 flere fremmedfiskere i løpet av fisket, og derigjennom generere mer råstoff til fiskemottakene. Det understrekes at dette blir svært viktig i en tid med lavere kvoter for flere grupper av fiskere. Av de to kai prosjektene ved Indre Buer og i Hotellbukta ble det generert hhv. 22 og 12 ekstra kaiplasser, dvs. 34 nye kaiplasser. Med totalt 77 kaiplasser på disse to anleggene fra tidligere, har investeringene sørget for at kapasiteten er økt med 44% til 111 plasser på disse to anleggene.

Regnskapet for foretaket ble avsluttet med en regnskapsmessig balanse i både drifts- og investeringsregnskapet.

Økonomien i Måsøy Næring og Havn KF er stabil over tid og forholdsvis forutsigbar. Pga. høyt inflasjonsnivå har man de siste årene merket en jevn økning på kostnadssiden, noe vi også ser i 2024. Forhåpentlig vil dette stabilisere seg noe i 2025. Den høye investeringsaktiviteten i foretaket fortsatte også i 2024, og har bidratt til at

det har blitt høyere utgifter i foretaket, både gjennom økte utgifter i investeringsåret og økte rentekostnader fra låneopptak.

DRIFTEN

Måsøy Nærings og Havn KF er et resultat av en fusjon mellom Havøysund Havnevesen Måsøy KF og Måsøy i Vekst KF, vedtatt av kommunestyret 01.11.2018 og registrert i foretaksregisteret 29.10.2019. Måsøy Nærings og Havn KF er inndelt i to rammeområder, hhv. Nærings og Havn. Med begge virksomhetsområdene i samme organisasjon er det lagt opp til at havna blir et knutepunkt og premissgiver for næringsutvikling i kommunen.

RAMMEOMRÅDE NÆRING

Om rammeområdet Nærings står det i vedtektene at foretakets formål blant annet er å «arbeide for å bidra til næringsutvikling innenfor alle deler av kommunen» og å «sikre kommunen et konkurransedyktig, miljøvennlig og samlet næringsarbeid». Næringsarbeidet består av gratis tjenesteyting til næringslivet (dvs. at førstelinjetjeneste ikke er inntektsbringende for foretaket), samt generelt arbeid med tilrettelegging for og utvikling av næringslivet og infrastruktur.

DRIFT NÆRING

Kommunens finansiering av rammeområdet Nærings har siden 2022 vært uforandret på 5,650 mill. kr. årlig. Samme beløp er vedtatt for treårsperioden 2025-2027.

Drift Nærings	2022	2023	2024	Endring siste år	Endring %
Sum driftsinntekter	6 151 628	7 156 075	6 479 667	-676 408	-9 %
Sum driftsutgifter	5 528 451	5 236 146	5 861 292	625 146	12 %
Brutto driftsresultat	623 178	1 919 929	618 374	-1 301 555	-68 %
Netto finansutgifter	10 036	8 883	- 6 438	-15 321	-172 %
Motpost avskrivninger	-	-	-	-	0 %
Netto driftsresultat (ND)	633 214	1 928 812	611 936	-1 316 876	-68 %
ND i % av sum driftsinnt.	10,29 %	26,95 %	9,44 %	194,69 %	

Driftsinntektene på Nærings ble noe lavere i 2024 sammenliknet med 2023, men noe høyere enn i 2022. Høyere inntekter i 2023 skyldes blant annet sponsorinntekter og overføring fra kommunen for prosjektet Arctic Race of Norway, i tillegg til refusjon fra Tufjordbruket for merkostnader ved nedfylling av MNHs kaiforankring. Grunnen til at driftsinntektene i 2024 var høyere enn i 2022, skyldes i all hovedsak at refusjonen på kr. 259 000 fra kommunen for materiellinvesteringer under Arctic Race i 2023 først ble overført til MNH i 2024.

I 2023 var det ekstraordinære utgifter ifm. Arctic Race, men samlede driftsutgifter var likevel lavere enn både i 2022 og 2024. Det skyldes at utgiftene til tilskudd til eksterne gikk ned i 2023 og at prosjektleder stillingen på Nærings ikke var besatt i perioden fra oktober 2022 til august 2024. I og med at prosjektleder stillingen på Nærings ble fullt bemannet fra fjerde kvartal 2024, økte personalkostnadene i 2024 fra året før.

Brutto driftsresultat på Nærings har sunket med 1,3 mill. kr., eller med 68%, fra om lag 1,92 mill. kr. i 2023 til om lag kr. 618 000 i 2024 som er helt på nivå med 2022. Økte finansutgifter i 2024 medførte også at netto driftsresultat sank med 65%, tilbake til om lag kr. 612 000 som er marginalt under 2022 nivå og som utgjør om lag 9,4% av driftsinntektene.

FONDSFORVALTNING UNDER NÆRING

Foretaket forvalter flere fond på rammeområdet Nærings, siden 2019 er det følgende:

- Kommunalt næringsfond (KNF)
- Kommunalt nærings- og utviklingsfond (KNUF)
- Kommunalt næringsfond for kvinnelige gründere (KVIN)
- Fiskerifondet Måsøy (FISK)
- Koronamidler (Covid-19 midler)
- Kommunale ventilordninger (3 deler / runder)

I vedlegget «Tilskudd og lån» gis oversikter over alle tilskudd og lån fra disse fondene for perioden fra og med 2019 til og med 2024. Her kommenteres hovedtall for 2024.

Måsøy kommunale næringsfond (KNF) hadde en inngående balanse på kr. 317 836. Det ble ikke tildelt midler fra fylkeskommunen til næringsfondet. I løpet av 2024 ble det utbetalt tilskudd til to søkere på til sammen kr. 161 366 fra dette fondet. Det var inntekter på kr. 118 238. Utgående balanse ble dermed på kr. 274 708.

Fra Nærings- og utviklingsfondet (KNUF), som også er rammeområdet Nærings sitt disposisjonsfond, ble det i 2024 utbetalt 13 tilskudd på samlet kr. 1 560 585 fordelt på 11 søkere. Samarbeidet med Visit Hammerfest er også



finansiert over dette fondet med kr. 400 000 årlig. Fondet er også benyttet til drift og driftsprosjekter som f.eks. «Ungdomsfiske» og «Arktis 2030» prosjektene, og noe overføring til investeringer. Utgående balanse i 2024 var kr. 9,21 mill. kr.

Fra næringsfondet for kvinnelige gründere (KVIN) ble det utbetalt samlet kr. 25 000 til én søker. Med inngående balanse kr. 293 944 ble fondets utgående saldo kr. 268 944.

Totalt fra de tre næringsfondene ble det i 2024 utbetalt samlede tilskudd på 2,147 mill kr. til 15 søkere.

Fiskerifondet Måsøy kommune hadde i 2024 en inngående balanse på kr. 640 690. Det ble tilført midler i form av renter på kr. 32 627. Det er ikke utbetalt nye lån i 2024. Utgående saldo på fiskerifondet i 2024 var da kr. 673 317.

På slutten av 2024 opprettet foretaket et nytt fiskerifond. Bakgrunnen for dette var at det tidligere fondet var bundet, noe som gjorde det utfordrende å opprettholde evnen til utlån over tid ettersom nye midler er utfordrende å få tilført. Det nye fondet er ubundet og mer fleksibelt, slik at det kan tilføres midler ved behov og brukes mer effektivt for å støtte fiskerinæringen. Vedtektene er de samme for begge fiskerifondene. Det ble besluttet å overføre kr. 300 000 fra Nærings- og Utviklingsfondet til fremtidig utlån. Ingen lån ble utbetalt i 2024 og utgående balanse er kr. 300 000.

RAMMEOMRÅDE HAVN

Rammeområde Havn har ansvar for drift og forvaltning av havneområdene i kommunen.

DRIFT HAVN

Under havnedriften var det en økning på inntektssiden ift. 2023, men en enda større økning i driftsutgifter, noe som ga et negativt brutto driftsresultat på 1,6 mill. kr. Etter netto finansutgifter og motpost på avskrivninger, nærmet netto driftsresultat seg null, men det ble et underskudd på kr. 8 402. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene, dvs. driftsmarginen, ble da på nesten 0%. Den var en del høyere i 2022 og i 2023.

Drift Havn	2022	2023	2024	Endring siste år	Endring %
Sum driftsinntekter	8 712 419	8 934 351	9 644 175	709 824	8 %
Sum driftsutgifter	8 854 561	9 855 976	11 278 469	1 422 493	14 %
Brutto driftsresultat	-142 142	-921 625	- 1 634 294	-712 669	77 %
Netto finansutgifter	-318 926	-905 820	-1 248 546	-342 726	38 %
Motpost avskrivninger	2 115 964	2 314 513	2 874 438	559 925	0 %
Netto driftsresultat (ND)	1 654 895	487 068	- 8 402	-495 470	-102 %
ND i % av sum driftsinnt.	18,99 %	5,45 %	-0,09%	-69,80 %	

INVESTERINGER

I 2024 hadde foretaket flere større investeringer. Tre infrastruktur prosjekter ble gjennomført med nye flytebrygger i hotellbukta (119), utvidet strømkapasitet til fiskerihavnene (111) og ferdigstillingen av kaiutvidelsen på Indre Buer (116) med tilpasninger. I tillegg ble det trukket ny vannforsyning til hotellbukta og strøm til bryggene i Tufjord. Under prosjektet med digitalisering (111) er det sørget for strømtilførsel til kaianleggene, forberedelser til digitalisering av strømforsyning og betalingssystemer, samt deltakelse «Digital havn» prosjekt sammen med 20 andre havner i Norge med hensikt bl.a. å kartlegge bunndata i havnene (målinger og datainnsamling med innlegging i kartløsning). Investeringsprosjektene er oppsummert i tabell.

	Reg. 24	Bud (end) 24	Bud 24	Avvik
14 Forprosjekt Havneterminal med utfylling øst	-	-	200 000	-
17 Oppgradering/flytting av flytebrygge i Tufjord til Måsøy	-	-	150 000	-
24 Fergekai område og bygg	-	-	200 000	-
110 Skjerming flytebrygge Tufjord	-	-	450 000	-
111 Strømbehov og digitale tjenester	1 131 871	1 479 242	1 200 000	347 371
114 Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord	48 301	48 301	-	-
116 Utvidelse flytekaier Indre Buer	1 183 090	1 124 363	-	-58 727
119 Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse	5 009 277	5 009 277	1 300	-
122 Vann til flytekaier	248 689	101 088	500 000	147 601
99 Felles finansiering av investeringer	7 766 588	-7 900 000	-4 000	-133
T O T A L T	-	-	-	-

2. ØKONOMISK ANALYSE

2.1 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

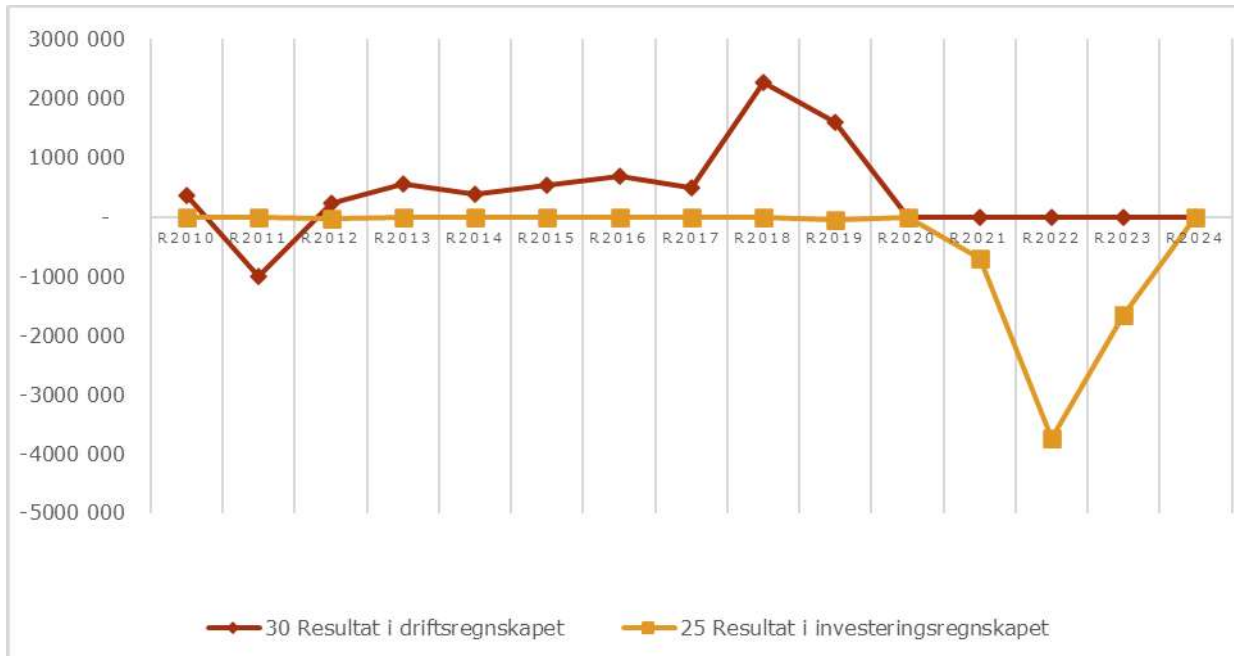
Måsøy Næring og Havn KF (MNH) sitt regnskap for 2024 ble avsluttet 14.02.25, behandlet i styret til Måsøy Næring og Havn KF den 17.02.25 og oversendt KomRev NORD IKS (kommunerevisjonen) innen frist den 22.02.25.

ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2020	R2021	R2022	R2023	R2024
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)	-	-	-	-	-

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2020	R2021	R2022	R2023	R2024
Resultat driftsregnskapet	1 183 868	1 595 107	-	-	-
Resultat investeringsregnskapet	-	-42 283	-	-1 656 169,17	-



Figur 1: Utvikling av regnskapsmessig resultat siden 2010

DRIFTSREGNSKAPET

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Sum driftsutgifter	6 951 639	10 911 043	12 634 119	15 905 602	16 199 476	17 543 319
Brutto driftsresultat	114 984	3 883 108	985 743	-254 486	-108 686	-1 340 690
Netto finansutgifter	-743 957	-392 254	-368 703	-272 851	-829 495	-1 182 905
Motpost avskrivninger	1 836 649	1 850 929	2 156 851	2 115 964	2 314 513	2 874 438
Netto driftsresultat	1 207 675	5 341 783	2 773 891	1 588 626	1 376 333	350 842
Overført til invest.	-	443 186	2 471 200	3 303 525	2 013 517	-
Avsetninger til bundne driftsfond	401 489	-2 367 628	-1 971 119	1 910 117	67 443	150 865
Bruk av bundne driftsfond	-1 096 438	3 094 592	1 350 477	-3 230 675	-911 988	-253 764
Avsetninger til disposisjonsfond	1 491 285	-7 220 668	-4 123 979	5 000 000	5 000 000	5 339 617
Bruk av disposisjonsfond	-	-	4 449 930	-5 394 341	-4 792 639	-4 885 876
Sum disp./dekning av netto DR	387 431	-5 341 783	-2 773 891	-1 588 626	-1 376 333	-350 842
Regnskapsm. resultat	1 595 107	-	-	-	-	-

BRUTTO DRIFTSRESULTAT

	R2024	B(E)2024	B2024	R2023
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-
5 Andre overf. og tilsk. fra staten	100 000	200 000	150 000	150 000
6 Overf. og tilskudd fra andre	6 602 491	6 356 554	6 089 200	7 036 336
7 Brukerbetalinger	5 499 122	5 314 500	5 158 200	4 441 241
8 Salgs- og leieinntekter	4 001 015	5 106 388	5 657 300	4 463 214
9 Sum driftsinntekter	16 202 628	16 977 442	17 054 700	16 090 790
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	4 214 682	4 106 920	3 698 400	3 308 175
11 Sosiale utgifter	640 151	679 214	691 530	400 369
12 Kjøp av varer og tjenester	7 630 635	6 935 842	6 524 870	7 664 045
13 Overf. og tilskudd til andre	2 183 412	2 695 964	2 822 000	2 512 375
14 Avskrivninger	2 874 438	3 000 000	3 000 000	2 314 513
15 Sum driftsutgifter	17 543 319	17 417 940	16 736 800	16 199 476
16 Brutto driftsresultat	-1 340 690	-440 498	317 900	-108 686

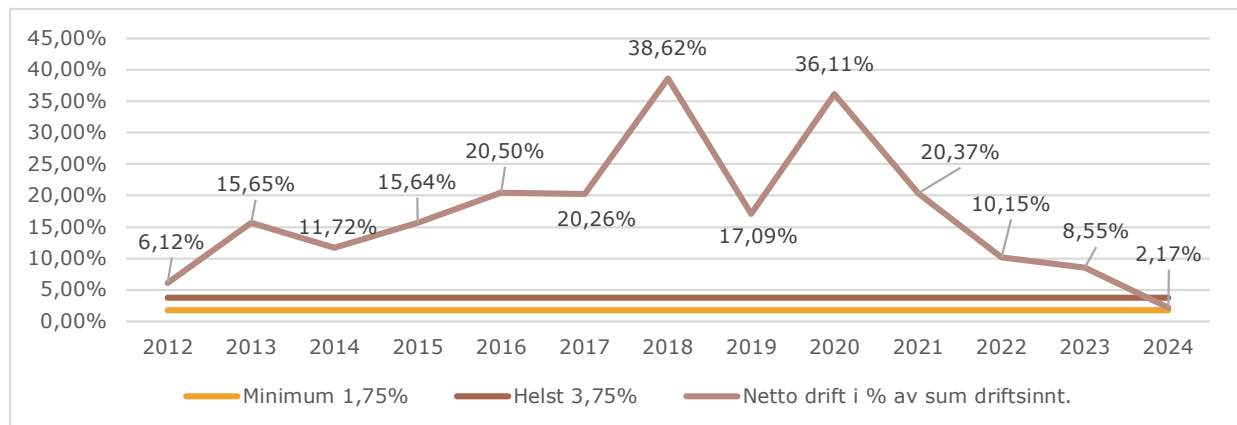
NETTO DRIFTSRESULTAT

I 2024 var netto driftsresultat på kr. 350 842. Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag).

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter (netto driftsmargin) var på 2,17% i foretaket. Driftsmarginen bør minst være over 1,75 %, men aller helst være over 3,75 % for å opparbeide seg reserver. Tabellen viser høye prosenter i 2019, 2020 og 2021. Fram til 2020 var det kun aktivitet i Havn. Høsten 2020 startet aktivitet på Næring. I årene etter 2020 er det foretatt store årlige investeringer i havnedistriktet, noe som vises med nedgangen i netto driftsmargin i tabell.

Reservene i MNH gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter).

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto driftsresultat (ND)	1 207 675	5 341 783	2 773 891	1 588 626	1 376 333	350 842
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
ND i % av sum driftsinnt.	17,09 %	36,11 %	20,37 %	10,15 %	8,55 %	2,17 %



Figur 2: Utvikling i driftsmargin i MNH fra 2012.

2.2 BALANSEREGNSKAPET

HOVEDTALL FRA BALANSEREGNSKAPET

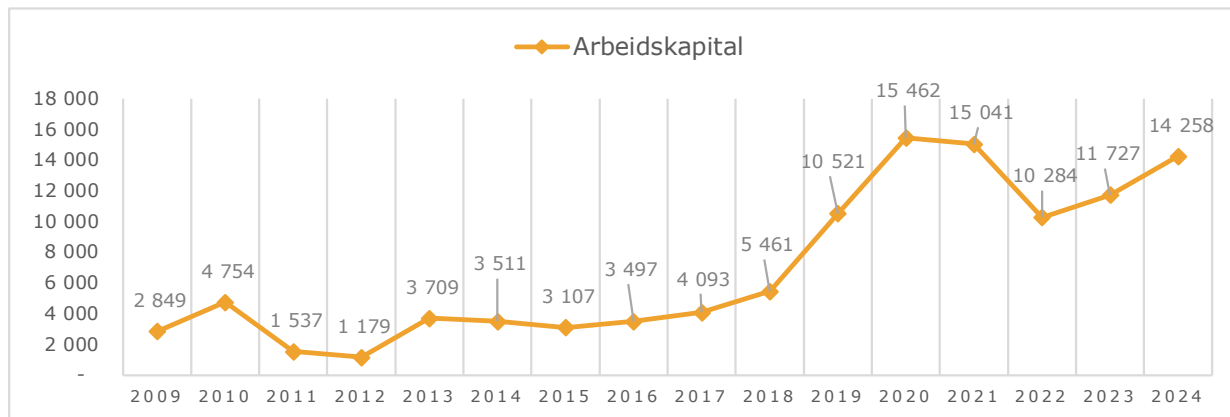
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	64 192 692	56 084 131
I. Varige driftsmidler	58 309 500	50 194 983
1. Faste eiendommer og anlegg	57 682 457	49 468 532
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	627 043	726 450
II. Finansielle anleggsmidler	1 595 615	1 587 983
1. Aksjer og andeler	95 615	87 983
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	1 500 000	1 500 000
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	4 287 577	4 301 165
B. Omløpsmidler	16 666 361	15 356 461
I. Bankinnskudd og kontanter	8 140 944	7 126 590
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	8 525 417	8 229 871
1. Kundefordringer	8 371 614	7 640 346
2. Andre kortsiktige fordringer	153 803	427 659
3. Premieavvik	-	161 866
Sum eiendeler	80 859 054	71 440 591
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	51 146 643	48 978 386
I. Egenkapital drift	13 624 595	13 273 753
1. Disposisjonsfond	12 407 621	11 953 880
2. Bundne driftsfond	1 216 974	1 319 873
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	109 660	-1 546 509
1. Ubundet investeringsfond	109 660	109 660
2. Bundne investeringsfond	-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-1 656 169
III. Annen egenkapital	37 412 389	37 251 143
1. Kapitalkonto	37 412 389	37 251 143
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	27 304 193	18 832 988
I. Lån	23 104 421	14 653 042
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	23 104 421	14 653 042
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	4 199 772	4 179 946
E. Kortsiktig gjeld	2 408 217	3 629 218
I. Kortsiktig gjeld	2 408 217	3 629 218
1. Leverandørgjeld	967 059	4 209 791
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	1 350 004	-652 594
5. Premieavvik	91 155	72 021
Sum egenkapital og gjeld	80 859 054	71 440 592
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	523 890	-
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	-

LIKVIDITET

MNH 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 kan 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 en økning i arbeidskapitalen i 2024.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum omløpsmidler	11 604 240	17 115 662	16 077 604	13 247 555	15 356 461	16 666 361
- Sum kortsiktig gjeld	1 082 817	1 653 358	1 036 834	2 963 262	3 629 218	2 408 217
= Arbeidskapital	10 521 424	15 462 304	15 040 770	10 284 292	11 727 243	14 258 144
Endring i arbeidskapital	5 060 141	4 940 880	-421 534	-4 756 478	1 442 951	2 530 901



Figur 3: Utvikling av arbeidskapital i MNH fra 2009.

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

Tallsettet i tabellen under viser samlet arbeidskapital for både Nærings og Havn. Inntekter på Nærings består av egen andel tilført av Måsøy kommune, disposisjonsfond og bundne fondsmidler. Som følge av det tilsvarer arbeidskapitalens driftsdel på Nærings null. Derfor bør arbeidskapital korrigeres.

Ved å korrigere arbeidskapitalen for forhold som bundne fond og ubrukte lånemidler av eksterne lån får vi arbeidskapitalens driftsdel. Arbeidskapitalens driftsdel viser 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 er vist i tabellen nedenfor. I 2024 var det en økning på 2,1 mill. kr. fra året før.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Arbeidskapital	10 521 424	15 462 304	15 040 770	10 284 292	11 727 243	14 258 144
Bundne fond	3 591 297	2 864 333	3 484 975	2 164 418	1 319 873	1 216 974
Ubrukte lånemidler	-	-	-	-	-	523 890
Arbeidskap. driftsdel	6 930 126	12 597 971	11 555 795	8 119 875	10 407 370	12 517 280

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Arbeidskapitalens driftsdel	6 930 126	12 597 971	11 555 795	8 119 875	10 407 370	12 517 280
Driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Arbeidskap. driftsdel i %	98,07 %	85,16 %	84,85 %	51,88 %	64,68 %	77,25 %

2.3 EGENKAPITAL OG LANGSIKTIG GJELD

FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

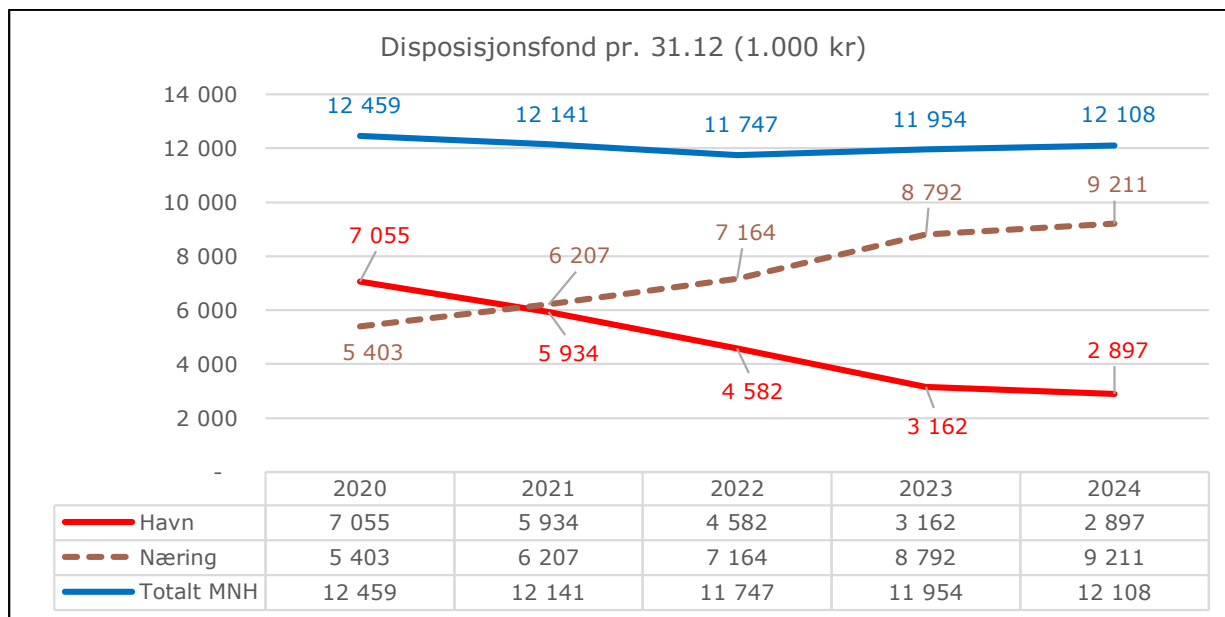
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Fond pr 1.1	4 271 612	8 968 600	15 462 304	15 735 495	14 020 596	13 383 412
- Bruk av fond	1 482 132	3 094 592	5 821 907	-8 625 016	-5 704 627	-5 139 640
+ Avsatt til fond	1 892 874	9 588 296	6 095 098	6 910 117	5 067 443	5 490 482
= Fond pr. 31.12	4 682 355	15 462 304	15 735 495	14 020 596	13 383 412	13 734 254

Rammeområde Nærings forvalter både bundne fondsmidler (kommunalt næringsfond, kommunalt næringsfond for kvinnelige gründere og fiskerifondet) og ubundne midler (disposisjonsfond Nærings kalt nærings- og utviklingsfondet, samt et nytt fiskerifond).

Rammeområde Havn disponerer to fond, disposisjonsfond og investeringsfond, begge to ubundne.

OM DISPOSISJONSFONDENE

Foretaket har god likviditet med et jevnt årlig nivå på den samlede saldoen for de to disposisjonsfondene i foretaket, se tabell.



Figur 4: Utvikling i disposisjonsfondene på Nærings og på Havn fra 2021.

Av tabellen ser man at samlede disposisjonsfond er kr. 11,95 mill i 2023 og 12,11 mill i 2024. Utgående balanse i 2024 er bare kr. 351 000 lavere enn i 2020. Når foretakets disposisjonsfond omtales samlet som her, er det imidlertid viktig å være klar over at rammeområdene Nærings og Havn har hvert sitt disposisjonsfond.

Rammeområdet Nærings sitt disposisjonsfond er bygget opp av midler overført fra kommunens havbruksmidler. Havnas disposisjonsfond bygges opp av driftsinntekter i havna, men i de senere år har det vært en del investeringer i Havna som er finansiert med bruk også av disposisjonsfondet.

Om en kun ser på disposisjonsfondene samlet, kan en kritisk nedgang i ett fond bli skjult av tilvarende oppgang i et annet. Slik tilfellet er i dag: Disposisjonsfondet på Nærings er bygget jevnt opp siden 2020 fra 5,4 mill. kr. til over 9,2 mill. kr. i 2024 – en økning på 70% på 4 år. I Havna er det ikke avsatt midler til disposisjonsfond siden 2020. Disposisjonsfondet har sunket med 4,158 mill. kr. i fireårsperioden til 2,89 mill ved utgangen av 2024.

Nærings startet i tillegg et nytt fiskerifond i 2024 som har en saldo på kr. 300 000 finansiert av disposisjonsfondet på Nærings, men dette fondet holdes utenfor i denne sammenhengen. Poenget her er å vise at den positive trenden for disposisjonsfondet på Nærings opphever den negative utviklingen av saldoen på Havnas disposisjonsfond.

Arbeidskapitalen for Havna har vært og er utfordret av at store investeringsprosjekter delvis er finansiert av Havnas disposisjonsfond, slik at fondets saldo er blitt redusert mer enn påfyll gjennom driftsinntekter. Det tar flere år å bygge opp igjen fondet kun gjennom årlige driftsinntekter, ettersom større investeringsbidrag fra disposisjonsfondet har tappet fondet såpass at det går ut over likviditeten. Det er risikabelt med større prosjekter gående som spiser av disposisjonsfondet når disposisjonsfondet er relativt beskjedent.

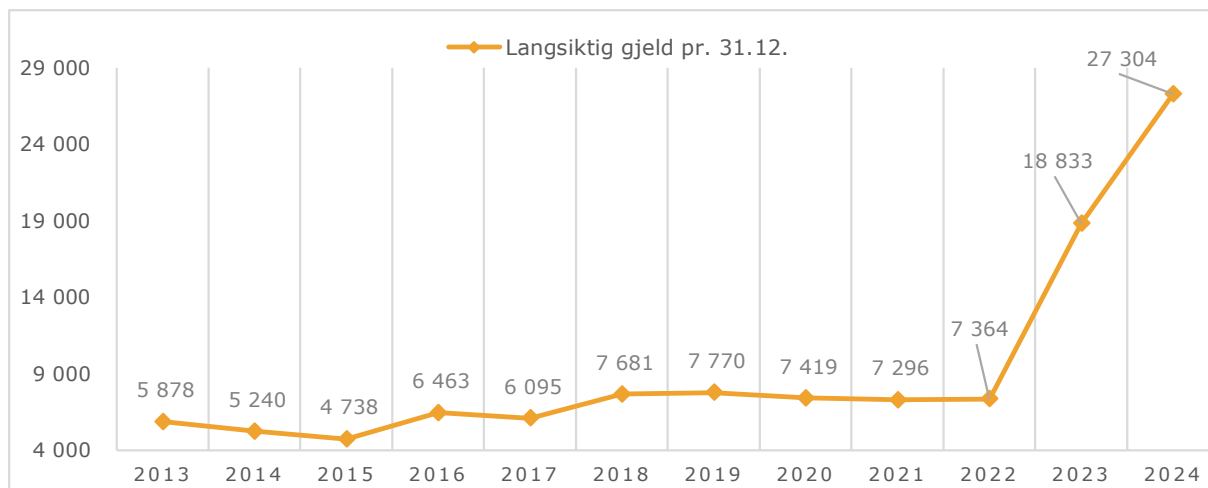
Selv om disposisjonsfondene på Havna og på Nærings er separate regnskapsmessig, står midlene på en og samme bankkonto. Ettersom inntektene på Havna typisk er fakturert etterskuddsvis mot slutten av året, betyr det i praksis at den gode likviditeten på Nærings disposisjonsfond har fungert som en kassakreditt for Havna.

Havnedriften bør være basert på god likviditet i eget disposisjonsfond, slik at det til enhver tid er tilstrekkelig arbeidskapital, spesielt i forbindelse med kostnadsrevende vedlikehold. På slutten av 2024 er Havna kommet dit at nedgangen i arbeidskapitalen har redusert handlingsrommet Havna bør ha for å finansiere vedlikehold og uforutsette hendelser utover normal drift. Det vil lette trykket på arbeidskapitalen om nye investeringer kan finansieres med mindre bruk av disposisjonsfond, f.eks. med større andel lån og tilskudd, eventuelt med overføringer.

Foretaket må ha en god likviditetsbeholdning for å være i stand til å dekke forventede og løpende utbetalinger ifm. drifts- og vedlikeholdsoppgaver i havnene. God likviditet har også vært viktig når uforutsette hendelser inntreffer, slik foretaket opplevde med betydelig inntektssvikt fra Hurtigruten under korona pandemien, og økning i kostnadsnivået på materiell ifm. vedlikehold og investeringer etter krigen i Ukraina. Økning av havnas disposisjonsfond kommer til å være et fokusområde fremover for å sikre at også havna får en solid likviditetsreserve.

GJELDSUTVIKLING

	2020	2021	2022	2023	2023	2024
Lånegjeld pr. 1.1	7 770 000	7 418 985	7 295 580	7 364 292	7 364 292	18 832 988
- Betalte avdrag	441 000	441 000	441 000	727 668	727 668	835 268
+ Nye låneopptak	-	-	-	11 828 000	11 828 000	9 286 647
Pensjonsforpliktelse	2 984 275	3 301 870	3 811 582	4 179 946	4 179 946	4 199 772
Lånegjeld pr. 31.12	7 418 985	7 295 580	7 364 292	18 832 988	18 832 988	27 304 193



NYE LÅN I 2024

Vedtaks nr.	Prosj.	Prosjekt navn og evt. formål	Bank	Avskr.	Lån (kr)
KST 24/2023	116	"Utvidelse flytekaia Indre Buer"	Kommunalbanken	30 år	2 400 000
KST 16/2024	110	"Skjerming flytekaia Tuffjord"	KLP	30 år	450 000
KST 16/2024	111	"Digitalisering" / "Strømbehov og digitale tjenester"	KLP	30 år	750 000
KST 16/2024	122	"Vann til flytekaier"	KLP	30 år	500 000
KST 43/2024	(100)	Underskudd investeringsregnskap 2023 ("Ny redningsskøytekaia")	KLP	30 år	1 386 647
KST 49/2024	119	"Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse"	KLP	30 år	3 800 000
	Sum:				9 286 647

FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Netto finansutgifter	743 957	392 254	368 703	272 851	829 495	1 182 905
% av sum driftsinnt.	10,53%	2,65 %	2,71%	1,74 %	5,16 %	7,30 %

2.4 USIKRE/BETINGET FORPLIKTELSER

Måsøy Næring og Havn KF har ingen usikre/betinget forpliktelser.

2.5 DISKRIMINERINGSLOV/FUNKSJONSHEMMEDE

Diskrimineringslovens § 3 og § 3a pålegger kommunale foretak å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å hindre diskriminering, både som arbeidsgiver og offentlig myndighet.

Måsøy Næring og Havn KF diskriminerer ikke på bakgrunn av etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

2.6 HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS)

Helse, miljø og sikkerhet er viktige hensyn som tas under all drift, vedlikehold og utvikling av alle anlegg som Måsøy Næring og Havn forvalter eller utvikler, hvorav sikkerhet er det aller viktigste.

Om nødvendig foretas innleie av eksternt personell eller økning av bemanningen. Hurtigrutekaia / Dampskipskaia er et ISPS-godkjent havneanlegg, og det er vaktjeneste som betjener hele havna utenfor kontortid.



2.7 LIKESTILLINGSARBEID

Kjønns sammensetningen i Måsøy Næring og Havn KF er kun menn. Denne type arbeid er ofte mannsdominert, men foretaket er veldig positive til og oppfordrer kvinner til å søke på stillingsutlysninger. Ved ansettelser blir kandidatene vurdert likt. Det har siden sammenslåingen av Måsøy i Vekst KF og Havøysund Havnevesen Måsøy KF ikke vært kvinnelige søkere verken til daglig leder stillingen eller prosjektlederstillingen.

Daglig leder har ingen påvirkning på styresammensetningen, da det er politisk styrt. Kjønns sammensetningen i styret per dags dato er tre menn og to kvinner, og av tre varamedlemmer er én kvinne. Foretaket disponerer et Næringsfond for kvinnelige gründere med inngående balanse på kr. 293 944 i 2023. Det er utbetalt samlet kr. 25 000 til 1 søker fra fondet i 2024. Utgående saldo var kr. 268 944.

2.8 ETISKE RETNINGSLINJER

Måsøy Næring og Havn KF er underlagt de etiske retningslinjer til Måsøy kommune.

2.9 AVSLUTTENDE KOMMENTAR

3. FORETAKET

Styringsorgan	Person
Styreleder	Ingrid Majala
Administrativ leder, daglig leder fram til 01.10.2024	Per Martin Fosmark
Administrativ leder, daglig leder fra 01.10.2024	Lars-Jørgen Berge Larssen

3.1 HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

ØKONOMI

REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116	16 090 790	16 202 628
Sum driftsutgifter	6 951 639	10 911 043	12 634 119	15 905 602	16 199 476	17 543 319
Brutto driftsresultat	114 984	3 883 108	985 743	-254 486	-108 686	-1 340 690

TILSKUDD GITT I 2024

Oversikter over tilskudd fra fond i Måsøy Næring og Havn KF gitt i perioden 2014-2024 fremkommer i eget vedlegg.

VIKTIGE HENDELSER I 2024

2024 var nok et travelt år for Måsøy Næring og Havn KF. Flere prosjekter ble gjennomført, mens andre måtte utsettes til 2025 og 2026 pga. kapasitet i foretaket.

INVESTERINGSPROSJEKTER:

	Reg. 24	Bud (end) 24	Bud 24	Avvik
14 Forprosjekt Havneterminal med utfylling øst	-	-	200 000	-
17 Oppgradering/flytting av flytebrygge i Tufjord til Måsøy	-	-	150 000	-
24 Fergekai område og bygg	-	-	200 000	-
110 Skjerming flytebrygge Tufjord	-	-	450 000	-
111 Strømbehov og digitale tjenester	1 131 871	1 479 242	1 200 000	347 371
114 Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord	48 301	48 301	-	-
116 Utvidelse flytekaier Indre Buer	1 183 090	1 124 363	-	-58 727
119 Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse	5 009 277	5 009 277	1 300	-
122 Vann til flytekaier	248 689	101 088	500 000	147 601
99 Felles finansiering av investeringer	7 766 588	-7 900 000	-4 000	-133
TOTALT	-	-	-	-

Det er jobbet med flere investeringsprosjekter (prosjektnumre i parentes):

- (14) Forprosjekt Terminalbygg området utfylling øst: Prosjektet var en fortsettelse fra 2023, og var i utgangspunktet budsjettert med kr. 200 000 i 2024. Regnskapsførte kostnader i prosjektet i 2024 var imidlertid 0, siden arbeidet gjort i 2024 utgjør en del av totalleveransen, og derfor ikke regnskapsføres før det blir ferdig levert og fakturert i 2025.
- (17) Oppgradering/flytting av flytebrygge i Tufjord til Måsøy: Prosjektet var nesten ferdigstilt i 2023 da flytekaier fra Tufjord ble flyttet til Måsøya for etterbruk, og montert der. Arbeidet som gjensto i 2024 var opprinnelig budsjettert med kr. 150.000. Prosjektet ble imidlertid ikke ferdigstilt i 2024. Det gjenstår fortsatt noe arbeid med belysning og strømtilgang som tas i 2025.
- (24) Fergekai område og bygg: Prosjektet ble ikke prioritert i 2024 grunnet manglende kapasitet. Prosjektet ble derfor ikke påbegynt, og er utsatt til 2026.

- (100) Redningsskøytekai: Tiltaket mangler ferdigattest grunnet ikke innfridd krav om løsning på parkeringsutfordring. I 2024 er det jobbet med løsningsalternativer, men uten anskaffelser eller utgifter. I arbeidet med å få ferdigattest skal det avklares kostnader til eventuelle løsningstiltak som skal tilbake til kommunestyret for politisk behandling før bestilling fattes. Dette arbeidet er i skrivende stund ikke ferdig, men løsning på parkeringsutfordringen skal foreligge i 2025.

(110) Skjerming flytebrygge Tufjord: I 2024 var det i Måsøy Næring og Havn KF sine planer å vurdere å få overført ansvar for drift og vedlikehold til Kystverket. Prosjektet var først budsjettert med kr. 450.000 til strømtilførsel. Pga. usikkerhet tilknyttet moloen og plassering av ansvaret for å utbedre denne, har MNH avvendt det tiltaket. Moloen må utbedres før strøm kan tilføres. MNH har også ventet med å tilføre strøm til flytebryggene i påvente av enighet med Tufjordbruket.

- (111) Strømbehov og digitale tjenester: Prosjektet favner flere tiltak: Digitale løsninger for salg av havnetjenester (strøm, utleie av båtplass, renovasjon, og annet); Deltakelse i prosjektet Digital Havn sammen med et tyvetalls andre havner (for digitale dybdemålinger og utvikling av digitale havnedata); Utbedring av manglende strømtilførsel til flere kaianlegg uten tilstrekkelig strøm eller helt uten strøm. Utbedringer i 2024 kom på 1,13 mill. kr. Prosjektet hadde først budsjettert kr. 1,2 mill. i 2024. Det er imidlertid behov for mer arbeid – til sammen oppunder 1,5 mill. kr. Dette må gjennomføres i 2025.
- (114) Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord: Prosjektet var i utgangspunktet ferdigstilt i 2023, men det har påløpt noen kostnader pga. at tilførsel av vann og strøm til kommunens eget kaianlegg bør besørges av Måsøy Næring og Havn KF og ikke Tufjordbruket.
- (116) Utvidelse flytekai Indre Buer: Etter erfaringer med det forlengede flytekaianlegget gjennom vinterstormene tidlig i 2024, ble det høsten 2024 gjennomført en forkortning av den nye kaia ved å fjerne ytterste kaeielement, og i stedet foretatt en forlengelse av tverrgående endeelement på sør-enden av anlegget som da ble forlenget mot øst. Prosjektet ble finansiert med lån og tilskuddsmidler over post 60 fra Kystverket.
- (119) Hotellbukta flytekaianlegg utvidelse: Prosjektet var opprinnelig budsjettert til kr. 7,6 mill. Da årsbudsjettet for foretaket ble lagt frem for kommunestyremøtet 15. februar 2024, ble det vedtatt at prosjektet grunnet begrenset kapasitet i foretaket skulle splittes over to år, med budsjett på kr. 1,3 mill. i 2024 og kr. 6,3 mill. i 2025. Etter avklaring med Kystverket ble det klart at tilskuddet (opptil 50% av totale kostnader) måtte anvendes i løpet av 2024, og 20. juni 2024 vedtok kommunestyret at prosjektet skulle gjennomføres i sin helhet i 2024, slik det opprinnelig var planlagt.

Budsjettet for selve prosjektet ble på kr. 7,6 mill., og regnskapet da prosjektet var ferdigstilt i oktober 2024 viste summen av alle kostnader kr. 8,809 mill. Forskjellen på kr. 1,2 mill. ville finansieres ved salg av de gamle kaiene som var erstattet av nye. Prosjektet utløste fullt tilskudd på kr. 3,8 mill. fra Kystverket. MNHs egenandel av prosjektet var budsjettert til kr. 3,8 mill. I 2024 er det regnskapsført inntekter på kr. 660 000 fra salg av det ene anlegget. Inntekter fra salget av det andre anlegget realiseres og regnskapsføres i 2025. Med salg av begge de gamle kaiene vil prosjektet gå i pluss.

Det ble gjennomført endringer av de opprinnelige planene i prosjektet ved å kjøpe nye flytebrygger istedenfor å kun forlenge og modifisere de gamle. Dette skyldtes at prisforskjellen ikke var altfor stor mellom nytt og gammelt ettersom det måtte påkostes de gamle en del for og blant annet få en moderne strømforsyning/kapasitet på kaia. I tillegg kunne MNH selge det gamle anlegget og dermed redusere totalkostnaden på prosjektet. I prosjektet inngikk også rivning av de to gamle sanerbare trepirene, plassert på motsatt side i hotellbukta (altså mot vest). Med kaisalget har prosjektrengskapet gått litt i pluss.

Alt i alt har det ferdige anlegget nå 61 liggeplasser, mot tidligere anlegg med 49 plasser. Reell økning av antall plasser er 12, som tilsvarer en økning på ca. 25% i dette anlegget.

- (122) Vann til flytekaier: Prosjektet var opprinnelig budsjettert med kr. 500.000 i innværende år. Kostnader til vann på kaianlegget i Hotellbukta kunne imidlertid tas på prosjektet (prosjekt 119), slik at det ble noe lavere kostnader i prosjekt 122 i 2024 enn først antatt. Prosjekt 122 ble imidlertid budsjettregulert litt for mye. Totalt endte prosjektet nesten kr. 150.000 over regulert budsjett, men bare på halvparten av initielt budsjett for 2024. Vann til flytekaianlegget på Indre Buer ferdiggjøres 2025. Det vil arbeides med vann til flytekaier også på perifere kaier i 2025.
- (123) Ekstraordinært vedlikehold Indre Buer: I løpet av vinteren og høsten 2024 kom det skader på fenderstokker og utriggere pga. uvær. Skadene var alvorlige og måtte utbedres 2024 for å ivareta sikkerheten i havna før en ny vinter banket på dørene. Dette var et ekstraordinært prosjekt som ikke kunne forutsees ved budsjettering.

NOEN ANDRE OPPGAVER I 2024:

I Havna ble det jobbet rutinemessig med daglig drift og vedlikehold av kaiene.

I Næring er det jobbet mye med å betjene ad-hoc henvendelser.

Det brukes mye tid på administrative funksjoner og rutinearbeid.

Det er gitt løpende rådgivning til etablerere og ifm. bedriftsutvikling.

MNH jobber løpende med høringer, prosjekter, strategier inn mot fylkeskommune og andre. Det jobbes lokalt med næringsutvikling inn mot kommune og overfor næringslivsaktører.

Næring har sammen med Øygrid AS søkt om tilskudd fra fylkeskommunens Arktis 2030 midler til et treårig prosjekt for å se på muligheter og løsninger for distribuert strømproduksjon og -utnyttelse.

Ungdomsfiske ble også gjennomført i 2024, og ga sommerjobb til 12 ungdommer.

MNH har deltatt i Visit Hammerfest sitt nettverk og arbeid med reiselivsstrategien for Hammerfest og Måsøy.

Foretaket har driftet den midlertidige bobilcampen på Elvesletten.

Daglig leder har vært i styret i Habu AS.

I forbindelse med ansettelse av ny daglig leder har det også blitt dedikert mye tid i høst til opplæring og overlevering fra tidligere daglig leder.

MNH har hatt dialog med viktige premissgivere for havnene.

Administrasjonen har rullert planverk som handlingsplaner iht. kommunal planstruktur, relatert til Havne- og næringsplanen og Kommuneplanens samfunnsdel.

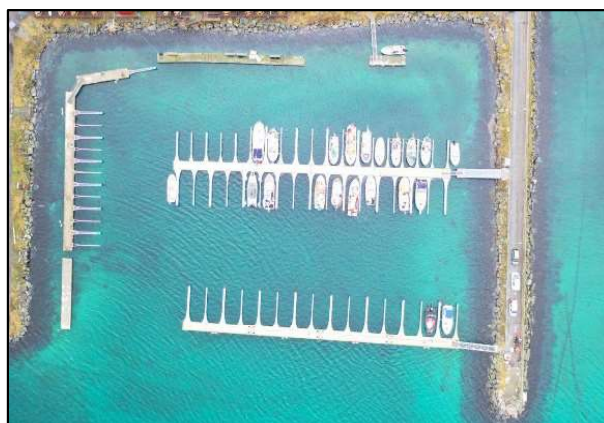
MNH fikk tildelt post 60 midler fra Kystverket i 2023 til to prosjekter, utvidelse av flytekaianlegg Indre Buer og nye flytebrygger i Hotellbukta. Begge prosjektene ble ferdigstilt i 2024. Samlede tilskudd som ble utløst for de to prosjektene var samlet 6 mill. kr. fordelt med hhv. 2,2 mill. kr. på Indre Buer og 3,8 mill. kr. på Hotellbukta. Gjennomføring og ferdigstilling av disse to byggeprosjektene beslagla stor deler av ressursene i foretaket gjennom andre halvår til planlegging og koordinering, gjennomføring og rapportering.

Gjennom 2024 er det utbetalt tilskudd fra nærings- og utviklingsfondet på 1,961 mill. kr. til 12 mottakere, hvorav kr. 400 000 til Visit Hammerfest for reiselivsarbeidet i den 4-årige samarbeidsavtalen. 1,56 mill. kr. er utbetalt til 11 søkere. Det største var støtte til etablering av dagligvarebutikk i Tufjord. Det er også utbetalt kr. 161 000 i to tilskudd fra næringsfondet som dessverre heller ikke fikk tilført fylkeskommunale midler i 2024. Fra Fiskerifondet ble det ikke utbetalt noe lån. Det ble utbetalt ett tilskudd på kr. 25 000 fra Måsøy kommunale næringsfond for kvinnelige gründere. Noen utbetalinger i 2024 er for tilsagn gitt i tidligere år. Det er også gitt flere tilsagn om tilskudd og til høyere beløp enn utbetalingene foretatt i 2024. Det forklares med at utbetaling av tilskudd eller lån gjerne gjøres i senere år enn tilsagnet blir gitt, og at ikke alle tilskudd blir utløst 100%.

På slutten av 2024 deltok MNH på kommunens internkontrollopplæring. Under disse samlingene ble det innføring i internkontrollsystemet Compilo. Arbeidet med Compilo og implementeringen vil fortsette i 2025.



Bilde 1: Ungdomsfiske 2024.



Bilde 2: Nye flytebrygger Hotellbukta

Bemanningsmessig har prosjektleder stillingen under Nærings stått ledig siden oktober 2022, men etter at ny daglig leder kom på plass i august 2024 har prosjektleder stillingen blitt bemannet av tidligere daglig leder. Det at foretaket nå har besatt alle stillinger er en viktig faktor for fremtidig arbeid og åpner opp for at foretaket kan utføre enda mer prosjektarbeid i 2025. I Havna har det vært god bemanning gjennom hele året, men pga. et lengre sykefravær ble foretaket nødt til å gjøre en midlertid ansettelse for sikre bemanning gjennom året.

3.2 NOEN OPPGAVER I 2025

INVESTERINGSPROSJEKTER I 2025:

- (14) Forprosjekt havneterminal området med utfylling øst: Fortsette skissering av muligheter og behov.
- (17) Oppgradering/flytting av flytebrygge i Tufjord til Måsøy: Fullføre strøm og belysning på flytekaia
- (19) Fremtidens Måsøy: Fremtidsplan for utvikling av havnedistriktet og næringslivet i Måsøy kommune
- (21) Permanent bobilcamp: Utrede muligheter for plasseringer og løsninger for permanent bobilcamp
- (100) Redningsskøytekai: Jobbe med ferdigattest.
- (111) Digitalisering: Arbeid med utnyttelse av digitale havnedata i Havøysund.
- (116) Utvidelse flytekaia Indre Buer: Slutføre strøm/vann. Ferdigattest.
- (122) Vann til flytekaier: Arbeidet forsetter i 2025 for å få installert vann på Ingøy.
- (124) Kran Allmenningsskai: Bytte ut gammel kran med ny.
- (130) Digitalisering av havnetjenester: digitalisering av havnetjenester for effektivisering av dagens virksomhet

NOEN ANDRE OPPGAVER I 2025:

- Delta i utviklingen av Hallvika Fiskerihavn og Industriområde.
- Delta i kommunale prosjekter ved behov, f.eks.:
 - Næringsrettet utvikling av havnenære eiendommer rundt sentrum, Habu og almenningsskai.
- Arbeide for åpne møter med næringslivet.
- Arbeide for etablering av næringsforening.
- Arbeid med implementering av Compilo og FAMAC i foretaket (for bedre internkontroll).
- Planlegge deltakelse for MNH og andre bedrifter i ordninger som Trainee Finnmark o.l.
- Bistå Redningsselskapet med bolig til mannskap på redningsskøyta.
- Planlegge for utlysning av stilling som havnesjef.
- Samarbeide med Visit Hammerfest fortsetter for å utvikle Måsøy som reiselivsmål.
- Fortsette arbeider med evt. prosjekter om fremtidig blå-grønn energiinfrastruktur i Måsøy og Havøysund. F.eks. Arktis 2030.
- Jobbe for bedre velferd for fiskere (basis tjenester).
- Vurdere tiltak for å bedre gjestehavner i kommunen.
- Arbeide med aktivt med lokale og eksterne gründere som ønsker å etablere virksomhet i kommunen.
- Forbedre likviditet i foretaket ved å endre utfaktureringsrutiner og fakturaintervall på de største utgiftene.
- Utnytte inntektsmuligheten på havn bedre gjennom fokus på markedsføring av liggeplasser og arealutleie.
- Ungdomsfiske 2025 (utføre større del av arbeidet i 2025)
- Arbeid med de 3 kampene til foretaket
- Bærekraftsarbeid: Vesentlighetsanalyse og planlegging av miljøfyrtårnsertifisering
- Ordinært vedlikehold av kai anleggene, og oppdatere tilsynsavtaler for perifere kaier.

Takk til styret, administrasjonen, kommunen, næringslivet og private brukere for et begivenhetsrikt år i 2024. Administrasjonen ser frem til å arbeide for å gi næringslivet i Måsøy et ytterligere løft i 2025.

Måsøy kommune, 14.03.25



Per Martin Fosmark
prosjektleder (tidl. daglig leder MNH)

Måsøy kommune, 14.03.2025



Lars-Jørgen Berge Larssen
daglig leder MNH



4. STYRETS SIGNATURER

Havøysund, 28.03.2025

Ingrid Majala

Ingrid Majala (Mar 28, 2025 16:33 GMT+1)

(dato og sign.)

Ingrid Majala

styreleder

Åge

Åge Flaten (Mar 31, 2025 11:36 GMT+2)

(dato og sign.)

Åge Flaten

nestleder

Ola A. Giæver

Ola Alexander Giæver (Mar 28, 2025 16:47 GMT+1)

(dato og sign.)

Ola A. Giæver

styremedlem

Bj M Giæver

Björg-Mette Giæver (Mar 28, 2025 16:24 GMT+1)

(dato og sign.)

Björg-Mette Giæver

styremedlem

Trond Johansen

Trond Johansen (Mar 30, 2025 21:19 GMT+2)

(dato og sign.)

Trond Johansen

styremedlem

VEDLEGG - TILSKUDD OG LÅN

Foretaket forvalter flere fond på rammeområde Nærings. Som nevnt i avsnitt 3.1 i Årsmeldingen 2024 vil det i dette kapittelet gis oversikter over tilskudd og lån fra disse fondene for perioden 2014 - 2024. For årene før 2019 foreligger kun aggregerte tall.

OM KOMMUNALE FOND, 2014 - 2024

For perioden 2014 - 2018 finnes ikke oversikt over tilsagn eller hvilke fond tilskudd er gitt fra, men i denne perioden var det Omstillingsfondet (OMS) og Måsøy kommunale næringsfond (KNF) som var i bruk.

I 2019 ble begge disse fondene forvaltet av Måsøy i Vekst KF frem til innfusjoneringen i Havøysund Havnevesen Måsøy KF som da skiftet navn til Måsøy Nærings og Havn KF, registrert i Foretaksregisteret den 31.10.2019.

FOND FORVALTET AV MNH, 2019-2024

Etter fusjonen fra 31.10.2019 til og med 2024, har følgende fond vært forvaltet av Måsøy Nærings og Havn KF:

Kommunale fond (2019-2023)	Betegnelse	Tilskudd	Lån	Bruk i MNH
Kommunalt næringsfond	KNF	Ja	Mulig	Nei
Kommunalt nærings- og utviklingsfond	KNUF	Ja	Mulig	Ja
Kommunalt næringsfond for kvinnelige gründere	KVIN	Ja	Mulig	Nei
Koronamidler (Covid-19 midler)	C19	Ja	Nei	Nei
Kommunale ventilordninger samlet (3 deler / runder)	KVO	Ja	Nei	Nei
Fiskerifondet Måsøy	FISK	Nei	Ja	Nei

Alle næringsfond utsteder for det meste tilskudd, men kan også gi lån. Fiskerifondet gir kun lån.

Kommunalt næringsfond for kvinnelige gründere (KVIN) er det eneste næringsfondet som også kan gi driftstilskudd, forutsatt at det er kompetansehevingstiltak.

Nærings- og utviklingsfondet (KNUF) er disposisjonsfondet til rammeområde Nærings av foretaket, og er derfor det eneste fondet som foretaket kan benytte til finansiering av foretakets egen næringsdrift, eller egne tiltak rette mot tilrettelegging for næringsliv og delfinansiering av infrastruktur investeringsprosjekter, eller også til eksterne samfunnsnyttige prosjekter.

KOMMUNAL VENTILORDNING, 2021-2022

Kommunale ventilordninger (KVO) er foretatt over 3 runder, og hver gang ble det utbetalt like beløp til mottakerne. Dette har vært driftstilskudd som er gitt til søkere som har kunnet dokumenter tap eller ekstra kostnader som følge av korona epidemien.

Kommunale ventilordninger samlet (2021-2022)	Utlyst	Utbetalt	Pr. mottaker	Antall	Sum alle
Kommunal ventilordning 1. del (KVO-21-1)	2021	2021	64 545	11	709 995
Kommunal ventilordning 2. del (KVO-21-2)	2021	2022	20 571	14	287 994
Kommunal ventilordning 3. del (KVO-22)	2022	2022	67 333	15	1 009 995
Sum:					2 007 984

TOTALE TILSKUDD OG LÅN, 2014-2024

De samlede utbetalinger av tilskudd og lån til alle søkere vises fordelt per fond per år (tall i 1000). (NA står for «not available», dvs. det er ikke tilgjengelig hvilket fond tilskuddet eller lånet er utbetalt fra.

Utbet. (1000)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Tot
KNF	-	-	-	-	-	-	1 430	610	246	272	161	2 719
KNUF	-	-	-	-	-	-	600	1 250	1 835	1 728	1 961	7 374
KVIN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94	25	119
C19	-	-	-	-	-	-	810	640	-	-	-	1 450
KVO	-	-	-	-	-	-	-	710	1 298	-	-	2 008
FISK	-	-	-	-	-	300	-	-	600	300	-	1 200
NA (ikke tilgj.)	536	2 326	2 344	2 180	1 567	735	-	-	-	-	-	9 687
Sum:	536	2 326	2 344	2 180	1 567	1 035	2 840	3 211	3 979	2 394	2 147	24 557

TILSKUDD OG LÅN, FORDELT PÅ SØKER PR. FOND PR. ÅR (2019-2024)

I de etterfølgende tabellene vises fondsbevegelser per år, fordelt på mottakere som har fått utbetalt hele eller deler av lån og tilskudd. Merk at et prosjekt kan ha mottatt tilskudd eller lån fra flere fond, og er da listet med ett fond per rad/linje.

Det er ganske vanlig at søkeres prosjekter strekker seg over flere kalenderår. Utbetalinger foretas etterskuddsvis. En søknad kan sendes inn ett år, behandles og gis tilsagn neste år, og tilskudd / lån utbetales kanskje et senere år når prosjektet er klart / ferdig.

Tilsagn i år:

Tabellene viser hvilke tilsagnsbeløp som er gitt et omsøkt prosjekt det enkelte år, benevnet som **Tilsagn i år**.

Ikke utløst:

Det er vanlig at det foretas flere delutbetalinger i form av enten forskudd, underveisutbetaling ved milepæler, eller sluttutbetaling. Derfor er ikke utbetaling til et prosjekt i et år nødvendigvis likt tilsagnet til prosjektet. Det som ikke er utbetalt av tilsagnet ved årets slutt utgjør beløp som ikke er utløst, altså **Ikke utløst** i tabellen. Om prosjektet ikke er ferdig er disse beløpene til gode til senere utbetaling og vil overføres til neste kalenderår.

Tilsagn fra tidligere:

Ved utbetalinger vil det fremgå hvilke tilsagn beløp som er overført fra tidligere år, enten fordi det er et ubenyttet tilsagn, eller en ubenyttet rest fra et tilsagn tidligere kalenderår, markert i tabellen som **Tilsagn fra tidligere**.

Sammenhengen i tabellene er slik:

$$\text{Tilsagn fra tidl.} + \text{Tilsagn i år} - \text{Utbetalt i år} = \text{Ikke utløst}$$

Tilbakebetaling av lån og tilskudd:

Beløp som utbetales, er som regel ikke samme beløp som i tilsagnet. Tilsagnet inneholder vedtaket fattet av styret. Utbetalt tilskuddsbeløp avhenger av hvor stor andel regnskapsførte kostnader utgjør av godkjente kostnader i budsjettet. Ved lån, vil låntaker kunne få utbetalt hele lånebeløpet som er gitt i tilsagnet, og vil da selvfølgelig også være skyldig og måtte tilbakebetale hele lånebeløpet innenfor lånetid spesifisert i styrets vedtak og i tilsagnsbrevet. Dersom søkers prosjekt ikke gjennomføres, vil verken lån eller tilsagn bli utbetalt.

Før utbetaling av både lån og tilskudd skal mottaker akseptere og signere betingelser for beløpet som utbetales. Søker plikter å informere Måsøy Næring og Havn KF om betingelser som ikke overholdes i løpet av en periode på 5 år etter utbetaling. Eksempelvis vil flytting ut av kommunen, opphør av det etablerte foretakets virksomhet, salg av investeringsobjektet m.m. medføre at MNH skal kunne kreve tilbakebetalt lån i sin helhet, og at tilskudd skal tilbakebetales avkortet med 20% årlig.

NB: I tabellene under er tilsagn som søker har frasagt seg angitt med minustegn i tilsagnskolonnen «Tilsagn i år». «Utbetalt» kolonnen viser den delen av tilsagnsbeløpet som er utbetalt. Om ikke tilsagnet utløses fullt ut, vil ubenyttet andel anføres i kolonnen «Ikke utløst». Om tilsagnet ikke er benyttet ennå eller er utgått, vil verdien null føres i «Utbetalt» kolonnen. Dersom søker har måttet tilbakebetale, er beløpet anført med minustegn i «Utbetalt» kolonnen. Tabellene er oppdatert pr. 31.12.2024, men kan endres over tid med ubenyttede tilsagn.

TILSKUDD OG LÅN PR. SØKER 2024

Aktør	Formål	Tilsagn fra tidl.	Tilsagn i år	Utbetalt	Ikke utløst	Fond
Måsøy folkebibliotek	Gjennomføring av konsert		10 000	10 000	-	KNUF
Tufjord Dagligvare AS	Etablering dagligvarebutikk i Tufjord		480 000	480 000	-	KNUF
Tomasz Wasiak	Etablere møbelsnekkeri		70 000	70 000	-	KNUF
Donatas Medvedevas ENK	Kjøp av fiskebåt		55 250	48 866	6 384	KNF
Leisund AS	Kjøp av fiskebåt		150 000	150 000	-	KNUF
Fersnes Kystfiske ENK	Tilskudd til kvote		150 000	133 250	16 750	KNUF
Fersnes Kystfiske ENK	Kjøp av nytt fiskefartøy	112 500		112 500	-	KNF
Fersnes Kystfiske ENK	Kjøp av nytt fiskefartøy	112 500		112 500	-	KNUF
Molta AS	Kompetanse og design	25 000		25 000	-	KVIN
Tufjord Molta og Utleie AS	Moltafestivalen 2023	37 500		37 500	-	KNUF
Pro Barents AS	Samspillsnettverk Måsøy og Hammerfest	100 000		49 373	50 627	KNUF
Havøysund Sentrum AS	Sanering Øytun	300 000		288 085	11 915	KNUF
Havøysund Sentrum AS	Mulighet Øytun bygget	150 000		79 877	70 123	KNUF
Inge Sjøveian ENK	Kjøp av fiskefartøy		150 000	150 000	-	KNUF
Visit Hammerfest	Samarbeidsavtale		400 000	400 000	-	KNUF
Sum			837 500	1 465 250	2 146 951	155 799

TILSKUDD OG LÅN PR. SØKER 2023

Aktør	Formål	Tilsagn fra tidl.	Tilsagn i år	Utbetalt	Ikke utløst	Fond
Blomsterservice AS	Reetablering Blomsterservice AS		25 000	25 000	-	KVIN
Blomsterservice AS	Reetablering Blomsterservice AS		125 000	125 000	-	KNUF
Blomsterservice AS	Reetablering Blomsterservice AS		300 000	300 000	-	KNUF
Brah AS	Oppstart høsting nytt produkt		50 000	-	50 000	KNF
Favli AS	Fornybar kraftproduksjon for øysamfunn	148 000		148 000	-	KNUF
Fersnes Kystfiske	Bygge nytt fiskefartøy.		112 500	-	112 500	KNF
Fersnes Kystfiske	Bygge nytt fiskefartøy.		112 500	-	112 500	KNUF
HABU AS	forskjønnning av bygningmasse		70 000	53 773	16 227	KNUF
Havøysund Båtforening	Oppsetting av redskapshus		40 000	20 000	20 000	KNUF
Havøysund Havfiskeforening	Kveitefestival 2022	28 000		28 000	-	KNUF
Havøysund Havfiskeforening	Kveitefestival 2023		30 000	30 000	-	KNUF
Havøysund Sentrum AS	Forskjønne sentrum, sanere Øytun		300 000	-	300 000	KNUF
Hugsens Fiske	Ombygging av fartøy til linedrift		20 000	16 764	3 236	KNUF
Hugsens Fiske	Ombygging av fartøy til linedrift	20 000		16 764	3 236	KNUF
Joanna Thesen	Nytt fiskefartøy		100 000	-	100 000	KNF
Joanna Thesen	Nytt fiskefartøy		-100 000	-	-100 000	KNF
Joanna Thesen	Nytt fiskefartøy		25 000	-	25 000	KVIN
Joanna Thesen	Nytt fiskefartøy		-25 000	-	-25 000	KVIN
Joanna Thesen	Nytt fiskefartøy		300 000	-	300 000	FISK
Joanna Thesen	Nytt fiskefartøy		-300 000	-	-300 000	FISK
Kaspars Kristholds	Førstegangskjøp fiskebåt		150 000	-	150 000	KNUF
Madam Hugsens Fiske	Oppstart kystfiske		300 000	300 000	-	FISK
Madam Hugsens Fiske	Oppstart kystfiske		25 000	24 332	668	KVIN
Madam Hugsens Fiske	Oppstart kystfiske		125 000	121 656	3 344	KNF
Madam Hugsens Fiske	Oppstart kystfiske		20 000	19 770	230	KNUF
Marte Stabell	Heving av kompetanse		20 000	20 000	-	KVIN
Molta AS	Kompetanse- og designutvikling		25 000	-	25 000	KVIN
Njord AS	Kjøp av fiskekvote		100 000	100 000	-	KNF
Njord AS	Kjøp av fiskekvote		50 000	50 000	-	KNUF
Nord Hus Service AS	Etablere renholdsbedrift,	25 000		25 000	-	KNUF
Perla	Avvikling av Perla 2023		75 000	75 000	-	KNUF
Pro Barents	Samspillsnettverket		100 000	-	100 000	KNUF
Solochinas Fisk og Fangst ENK	Kjøp av fiskebåt		120 000	120 000	-	KNUF
Stabells Havøy AS	Nyetablering av Stabells Havøy AS		25 000	25 000	-	KVIN
Stabells Havøy AS	Nyetablering av Stabells Havøy AS		50 000	50 000	-	KNF
Stabells Havøy AS	Nyetablering av Stabells Havøy AS		150 000	150 000	-	KNUF
Tuffjord Molta & Utleie AS	Moltafestivalen 2023		37 500	-	37 500	KNUF
Veronica Skotnes	Bokprosjekt		10 000	-	10 000	KNUF
Visit Hammerfest AS	MNH KF driftstilskudd		400 000	400 000	-	KNUF
Åsmund Høie	Kjøp av fiskerifartøy		150 000	150 000	-	KNUF
Sum			221 000	3 117 500	2 394 059	944 441

TILSKUDD OG LÅN PR. SØKER 2022

Aktør	Formål	Tilsagn fra tidl.	Tilsagn i år	Utbetalt	Ikke utløst	Fond
Blomsterservice AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Bonaventure AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Claudines Gjestehus	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Dypfjord Roger Thesen	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Havøysund Godsterminal AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO

Havøysund Hotell AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Ingøy Sjøhus DA	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Joanna Pilko	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Molta AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Sjøfiske AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Trojoh AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Tøpfer Sjøhus AS	Kommunal ventilordning		87 904	87 904	-	KVO
Marta Slabuzewska	Kommunal ventilordning		20 571	20 571	-	KVO
Nord Hus Service AS	Kommunal ventilordning		20 571	20 571	-	KVO
Havøysund Taxi	Kommunal ventilordning		67 333	67 333	-	KVO
Mantas Utleie AS	Kommunal ventilordning		67 333	67 333	-	KVO
Tobø Fisk AS	Kommunal ventilordning		67 333	67 333	-	KVO
SLM AS	Tilbakebetalt!		-300 000	-300 000	-	FISK
Njord J. AS	Nybygg fiskefartøy		100 000	100 000	-	KNUF
Njord J. AS	Nybygg fiskefartøy		300 000	300 000	-	FISK
Vagna Kystfiske AS	Etablering kystfiske		446 250	137 936	308 314	KNUF
Vagna Kystfiske AS	Etablering kystfiske		446 250	300 000	146 250	FISK
Titran AS	Nyetablering kystfiske		442 500	142 500	300 000	KNUF
Titran AS	Nyetablering kystfiske		442 500	300 000	142 500	FISK
Norman Wilhelmsen	Kjøp fiskebåt		76 245	60 000	16 245	KNF
North Aid AS	Skybasert lagerføring	150 000		82 602	67 398	KNF
Havøy Båt og Bilservice AS	Oppstart verksted med bil	125 000		103 323	21 677	KNF
Stabell Consult AS	Renovering av sjøhus		40 000	40 000	-	KNUF
Aqua Support AS	Kjøp av taxibåt	50 000		50 000	-	KNUF
Perla 2021	Kulturfestival 2021		29 679	29 679	-	KNUF
Perla 2022	Kulturfestival 2022		70 000	70 000	-	KNUF
Havøysund Taxi AS	Kjøp el-taxi		95 000	95 000	-	KNUF
S-Mikalsen AS	Kjøp fiskebåt		110 000	105 287	4 713	KNUF
Valen Bygg AS	Kjøp firmabil		150 000	150 000	-	KNUF
Oliver Dawe	Field Station, kunstnersenter		325 000	162 495	162 505	KNUF
Krankompaniet	Kaikran Ingøy kai	170 000		170 000	-	KNUF
Visit Hammerfest	Voice of the Arctic Coast	181 827		181 827	-	KNUF
Visit Hammerfest	Samarbeidsavtale		400 000	400 000	-	KNUF
Garpholmvika Stein	Reguleringsplan Garpholmvika Massetak		48 000	-	48 000	KNUF
Åsmund Høie	Kjøp fiskefartøy		70 000	-	70 000	KNUF
Åsmund Høie	Kjøp fiskefartøy		-70 000	-	-70 000	KNUF
Sum		676 827	4 709 413	3 978 638	1 407 602	Sum

TILSKUDD OG LÅN PR. SØKER 2021

Aktør	Formål	Tilsagn fra tidl.	Tilsagn i år	Utbetalt	Ikke utløst	Fond
Aqua Support AS	Kjøp taxibåt		250 000	200 000	50 000	KNUF
Blomsterservice AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Blomsterservice AS	Koronamidler		82 000	82 000	-	C19
Bonaventure AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Claudines Gjestehus	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Claudines Gjestehus	Koronamidler		95 000	95 000	-	C19
Fersnes Kystfiske	Kjøp kvote		150 000	-	150 000	KNF
Fersnes Kystfiske	Kjøp kvote		-150 000	-	-150 000	KNF
Habu AS (forlenget)	Investere nytt fryseri		75 000	-	75 000	KNUF
Halvard Jørgensen AS	Miljøsaneringsbeskrivelse Øytun		130 000	130 000	-	KNUF
Havøy Båt og Bilservice AS	Oppstart verksted med bil		250 000	125 000	125 000	KNUF
Havøysund Bunker (rest fra 2020)	Nytt bunkersanlegg Hallvika	100 000	-	100 000	-	KNUF
Havøysund Bunker (rest fra 2020)	Nytt bunkersanlegg Hallvika	395 200	-	395 200	-	KNUF
Havøysund Båttforening (til 2022)	Oppsetting av redskapsbu		40 000	-	40 000	KNUF
Havøysund Hotell AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Havøysund Hotell AS	Koronamidler		100 000	100 000	-	C19

Havøysund Musikkforening	Festivaltoalett		150 000	-	150 000	KNUF
Havøysund Musikkforening	Festivaltoalett		-150 000	-	-150 000	KNUF
Indre Brygge AS	Utvikling av Indre Brygge		500 000	300 000	200 000	KNUF
Ingøy Sjøhus DA	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Ingøy Sjøhus DA	Koronamidler		115 000	115 000	-	C19
Joanna Pilko	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Johansen Fishing AS	Sikker fiskeguiding		15 000	15 000	-	KNF
JSF Fiskebåtrederi	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Målta AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Molta AS	Koronamidler		99 000	99 000	-	C19
Norlines Havøysund AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Pawel Bojanowski	Fiskebåt		150 000	150 000	-	KNF
Silfaks Kystfiske AS	Kjøp fiskefartøy	150 000		150 000	-	KNF
Snefjord Brygge AS	Utvikle Snefjord Brygge		150 000	150 000	-	KNF
Solochinas Fisk og Fangst	Fiskefartøy		38 250	-	38 250	KNF
Tavares Nuno	Kjøp fiskebåt		85 000	85 000	-	KNF
Titan Kystfiske AS	Kjøp av fiskebåt		60 477	60 477	-	KNF
Tøpfer Sjøhus AS	Koronamidler		63 000	63 000	-	C19
Tøpfer Sjøhus AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Videokroa AS	Kommunal ventilordning 21-1-1		64 545	64 545	-	KVO
Videokroa AS	Koronamidler		86 000	86 000	-	C19
Sum			645 200	3 093 722	3 210 672	528 250

TILSKUDD OG LÅN PR. SØKER 2020

Aktør	Formål	Tilsagn fra tidl.	Tilsagn i år	Utbetalt	Ikke utløst	Fond
Berg Kystfiske	Kjøp av fiskebåt		85 000	85 000	-	KNF
Eliassen Fiskebåt AS	Kjøp av fiskefartøy		144 500	144 500	-	KNF
Geir J Sollie	Kjøp av fiskebåt		31 000	31 000	-	KNF
Havøysund Bunker (rest til 2021)	Ombygging av bunkerstank		500 000	400 000	100 000	C19
Havøysund Bunker (rest til 2021)	Ombygging av bunkersanlegg		995 200	600 000	395 200	KNUF
Havøysund Egnesenral	Ombygging av engnesentral		410 000	410 000	-	C19
Havøysund Maskin	Kjøp av gravemaskin		100 000	100 000	-	KNF
Havøysund Maskinservice	Kjøp av 2 snefreser for hjullaster		150 000	150 000	-	KNF
Havøysund Maskinservice	Kjøp av utstyr for hjullaster		150 000	150 000	-	KNF
Krankompaniet (overført til 2022)	Kaikran Ingøy kai		170 000	-	170 000	KNUF
Kristian Larsen	Kjøp av fiskebåt		89 250	89 250	-	KNF
Norlines Havøysund AS	Kjøp av skapbil		150 000	150 000	-	KNF
North Aid AS (overført til 2022)	Skybasert lagerføring		150 000	-	150 000	C19
Reidun Mortensen/Lango Aslak	Kjøp av fiskebåt		80 000	80 000	-	KNF
Roy Magne Simonsen	Kjøp av fiskefartøy		150 000	150 000	-	KNF
Tor Ivar Hedlund	Kjøp av fiskefartøy		150 000	150 000	-	KNF
Trond Egil AS	Kjøp av fiskefartøy		150 000	150 000	-	KNF
Sum			- 3 654 950	2 839 750	815 200	

TILSKUDD OG LÅN PR. SØKER 2019

Aktør	Formål	Tilsagn fra tidl.	Tilsagn i år	Utbetalt	Ikke utløst	Fond
Arvid Mathisen	Renovering/salg av Øytunbygget		50 000	50 000	-	NA
Arvid Mathisen	Renovering/salg av Øytunbygget		103 000	103 000	-	NA



Brian Ahlers	Kjøp av fiskebåt		120 000	120 000	-	NA
Frøy 1 AS	Kjøp av fiskebåt(sluttoppgjør)		38 363	38 363	-	NA
Havøysund Maskinservice	Kjøp av hjullaster		150 000	150 000	-	NA
Havøysund Taxi AS	Kjøp av taxi		70 000	70 000	-	NA
Myrvold Fisk AS	Kjøp og frakt av båt		53 231	53 231	-	NA
SLM AS	Ombygging fartøy (nytt marked)		150 000	150 000	-	NA
SLM AS	Ombygging fartøy (nytt marked)		300 000	300 000	-	FISK
Sum			- 1 034 594	1 034 594	-	












Årsmelding 2024, MNH med alle vedlegg


Final Audit Report


2025-03-31


Created:	2025-03-28
By:	Lars-Jørgen Berge Larssen (lars-jorgen.berge.larssen@masoy.kommune.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAACxYMvb886mwX7eyUdYUfrYuHu0GNsPRX


"Årsmelding 2024, MNH med alle vedlegg" History


-  Document created by Lars-Jørgen Berge Larssen (lars-jorgen.berge.larssen@masoy.kommune.no)
2025-03-28 - 2:48:07 PM GMT
-  Document emailed to Ingrid Majala (ing@masoy.kommune.no) for signature
2025-03-28 - 2:48:14 PM GMT
-  Document emailed to Åge Flaten (aage@havoysundmaskin.no) for signature
2025-03-28 - 2:48:14 PM GMT
-  Document emailed to Ola Alexander Giæver (ogiaev@gmail.com) for signature
2025-03-28 - 2:48:14 PM GMT
-  Document emailed to Trond Johansen (trojoh6@hotmail.com) for signature
2025-03-28 - 2:48:15 PM GMT
-  Document emailed to Bjørg-Mette Giæver (bjorg.mette@gmail.com) for signature
2025-03-28 - 2:48:15 PM GMT
-  Email viewed by Bjørg-Mette Giæver (bjorg.mette@gmail.com)
2025-03-28 - 3:23:12 PM GMT
-  Document e-signed by Bjørg-Mette Giæver (bjorg.mette@gmail.com)
Signature Date: 2025-03-28 - 3:24:06 PM GMT - Time Source: server
-  Email viewed by Trond Johansen (trojoh6@hotmail.com)
2025-03-28 - 3:24:46 PM GMT
-  Email viewed by Ingrid Majala (ing@masoy.kommune.no)
2025-03-28 - 3:33:30 PM GMT
-  Document e-signed by Ingrid Majala (ing@masoy.kommune.no)
Signature Date: 2025-03-28 - 3:33:55 PM GMT - Time Source: server


 Email viewed by Ola Alexander Giæver (ogiaev@gmail.com)
2025-03-28 - 3:46:57 PM GMT

 Document e-signed by Ola Alexander Giæver (ogiaev@gmail.com)
Signature Date: 2025-03-28 - 3:47:38 PM GMT - Time Source: server

 Document e-signed by Trond Johansen (trojoh6@hotmail.com)
Signature Date: 2025-03-30 - 7:19:54 PM GMT - Time Source: server

 Email viewed by Åge Flaten (aage@havoysundmaskin.no)
2025-03-30 - 7:55:12 PM GMT

 Document e-signed by Åge Flaten (aage@havoysundmaskin.no)
Signature Date: 2025-03-31 - 9:36:06 AM GMT - Time Source: server

 Agreement completed.
2025-03-31 - 9:36:06 AM GMT

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Måsøy Næring og Havn KF som viser et netto driftsresultat på Kr 350 842. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Styret og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken/ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 14.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

TLP:GREEN

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy Næring og Havn KFs 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.

For videre beskrivelser av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 8. april 2025



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. Mai 2025	J.nr:	KUSEK01867

Sak 18/25

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2024 - MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Måsøy kommunes årsregnskap og årsrapport for 2024 (vedlagt)
- Revisors beretning av 8. april 2025. (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2025 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2024. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 8. april 2025.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 7 579 751 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 8 076 834,-. Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.*

Årsregnskapet (kommunekassen), konsolidert årsregnskap og årsmelding gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune per 31. desember 2024.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening:

- Oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Oppfyller det konsoliderte årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Abc kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsmeldingen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- Inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder 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 revisjonskontroll 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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy 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.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsmelding som meget oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens analyse og vurderinger av den økonomiske situasjonen slik de er presentert i årsmeldingen for 2024. Kontrollutvalget understreker behovet for tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til følgende avsnitt i årsmeldingen:

«Måsøy kommune fortsatt i for stor grad er avhengig av havbruksmidler i kommunens driftsbudsjett. I 2024 fikk Måsøy kommune rekordutbetaling fra havbruksfondet, men disse inntekten varierer annet hvert år. Det innebærer at vi utsetter oss for en risiko som ikke er bærekraftig på sikt. Befolkningsutviklingen i kommunen fortsetter å synke. Det er viktig å fortsette å utvikle Måsøy slik at flere ser de mulighetene og opplevelsene som kommunen vår kan tilby. Vårt fokus fremover må også være rettet mot tiltak som kan sikre økt bolyst og god rekruttering av nye ansatte. Måsøy kommunes deltagelse i Bygdeveksttalen er et viktig virkemiddel til dette. Minst like viktig er det at vi klarer å beholde de ansatte vi har i dag.»¹

Kontrollutvalget merker seg at lovkrav om handlingsregler/finansielle måltall ikke er vedtatt av kommunestyret, og derav mangler en folkevalgt forankring av hvilke overordnede styringsparameter som skal legges til grunn for vurderingen av den økonomiske stilling og utvikling i kommunen.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer, samt at handlingsregler/finansielle måltall vedtas av kommunestyret.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle

¹ Kommunedirektørens innledning s. 4 i årsmeldingen 2024

regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak (100 prosent). Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

I det konsoliderte regnskapet inngår Måsøy næring og havn KF og kommunekassen.

2. Årsregnskapet for 2024

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 7 579 751 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 8 076 834.

Måsøy kommune har ikke vedtatt handlingsregler og de mest vanlige nøkkeltallene ut fra teknisk beregningsutvalgs sine måltall legges til grunn for kommunekassen, samt kommunens midlertidige måltall. Nøkkeltall for konsernnivå er ikke oppgitt og bør tas med for ettertiden.

Handlingsregel nr. 1: Nettodriftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Måsøy kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Netto driftsresultat er på 3,3 %. Måltallet er over anbefalt nivå på 1,75 %, samt kommunens egne midlertidige måltall på 2,0 %.

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Måsøy kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %. Disposisjonsfondet er på 22,0 %. Måltallet er godt over anbefalt nivå på 7-10 %, samt kommunens egne midlertidige måltall på 10,0 %.

Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Måsøy kommune – kommunekassen

Nettolånegjeld er på 65,6 %. Måltallet er godt under anbefalt nivå på 80 %.

3. Årsmelding

Årsmeldingen for 2024 beskriver Måsøy kommunes utvikling, viktige hendelser gjennom året, og kommunale drift i 2024. Den tar utgangspunkt i budsjettokumentet og inkluderer både årsmelding og regnskap med økonomiske analyser og vurderinger. Rapporten forholder seg til kommuneplanens samfunnsdel, årsbudsjettet og politiske vedtak.

Kontrollutvalget viser i den sammenheng til følgende avsnitt i årsmeldingen:

«Måsøy kommune fortsatt i for stor grad er avhengig av havbruksmidler i kommunens driftsbudsjett. I 2024 fikk Måsøy kommune rekordutbetaling fra havbruksfondet, men disse inntekten varierer annet hvert år. Det innebærer at vi utsetter oss for en risiko som ikke er bærekraftig på sikt. Befolkningsutviklingen i kommunen fortsetter å synke. Det er viktig å fortsette å utvikle Måsøy slik at flere ser de mulighetene og opplevelsene som kommunen vår kan tilby. Vårt fokus fremover må også være rettet mot tiltak som kan sikre økt bolyst og god rekruttering av nye ansatte. Måsøy kommunes deltagelse i Bygdevestavtalen er et viktig virkemiddel til dette. Minst like viktig er det at vi klarer å beholde de ansatte vi har i dag.

Årets totale sykefravær i kommunen er registrert til 9,03 prosent. Dette ligger noe over det nasjonale gjennomsnittet for kommunesektoren. Helse og velferd og Kultur og oppvekst har sykefravær på over 10 prosent. Dette er i tråd med nasjonale tendenser, men krever fortsatt tett oppfølging, særlig innen arbeidsmiljø og tilrettelegging.

Den økonomiske utviklingen

Generalprinsippet for den kommunale økonomiforvaltningen innebærer at kommunen skal å ivareta den økonomiske handleevnen over tid.

Finansielle Måltall

I henhold til kommuneloven § 14-2 bokstav c, skal kommunestyret vedta finansielle måltall. Måsøy kommune har ikke vedtatt slike måltall.»

4. Revisjon

Måsøy kommune sitt årsregnskap er revidert av KomRev NORD IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om konsolidert regnskap for Måsøy kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetningen

Revisors beretning inkluderer uttalelse om konsolidert regnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

KomRev NORD IKS har avgitt en revisjonsberetning av 8. april 2025. Revisors beretning er en normalberetning.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgis uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som normal beretning uten forbehold og presiseringer, datert 8. april 2025. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/årsrapport er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.



Måsøy
kommune

Årsregnskap 2024

Måsøy kommune





Innhold

Om årsregnskapet	3
Obligatoriske oppstillinger	5
Bevilgningsoversikt – drift § 5-4.....	5
Bevilgningsoversikt – investering § 5-5.....	6
Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6	8
Balanseregnskapet § 5-8.....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9.....	10
Noter	11
Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp § 5-10 ..	11
Note 1 – Arbeidskapital.....	11
Note 2 – Kapitalkonto	11
Note 3 – Anvendelse av regnskapsprinsipp, estimer, kjente avvik og korrigering av feil.....	12
Faste noteopplysninger om eiendeler § 5-11.....	13
Note 4 – Varige driftsmidler	13
Note 5 – Aksjer og andeler (Finansielle anleggsmidler)	15
Note 6 – Utlån	16
Faste noteopplysninger om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktelser § 5-12	16
Note 7 – Lån.....	16
Note 8 – Minimumsavdrag.....	17
Note 9 – Garantiansvar	17
Note 10 – Pensjon	18
Faste noteopplysninger om andre forhold § 5-13	20
Note 11 – Bunde fond	20
Note 12 – Selvkostområder	23
Note 13 – Ytelse til ledene personer.....	24
Note 14 – Godtgjørelse til revisor.....	24
Andre noteopplysninger § 5-15	24
Note 15 – Statlige overføringer fra Havbruksfondet	24
Note 16 – Betingede eiendeler.....	25
Note 17 – Kommunale samarbeid, oppgavefelleskap og tjenestekjøp	25
Note 18 – Overføringer mellom kommunekasse og kommunale foretak	26
Note 19 – Ettergivelse av likviditetsgjeld – Måsøy Sogn.....	27
Note 20 – Avviklingsoppgjør HABU AS	27
Konsolidert årsregnskap	28

Foto forside: Ketil Olsen



Om årsregnskapet

Kommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- regnskap for kommunekassen
- regnskap for hvert kommunalt foretak
- regnskap for annen virksomhet som er en del av som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et **driftsregnskap** og et **investeringsregnskap**. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et **balanseregnskap** og **noteopplysninger**.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Erklæring

Regnskapsansvarlige for Måsøy kommune erklærer med dette at årsregnskap for 2024 etter vårt syn gir et riktig og fullstendig bilde av den økonomiske stillingen for kommunen. Årsregnskapet er utarbeidet for å, etter beste evne, etterleve gjeldene regelverk samt følge god kommunal regnskapsskikk.

Øivind Næss

Kommunedirektør

Andreas Melsvik

Økonomisjef

21.02.2025 - Havøysund

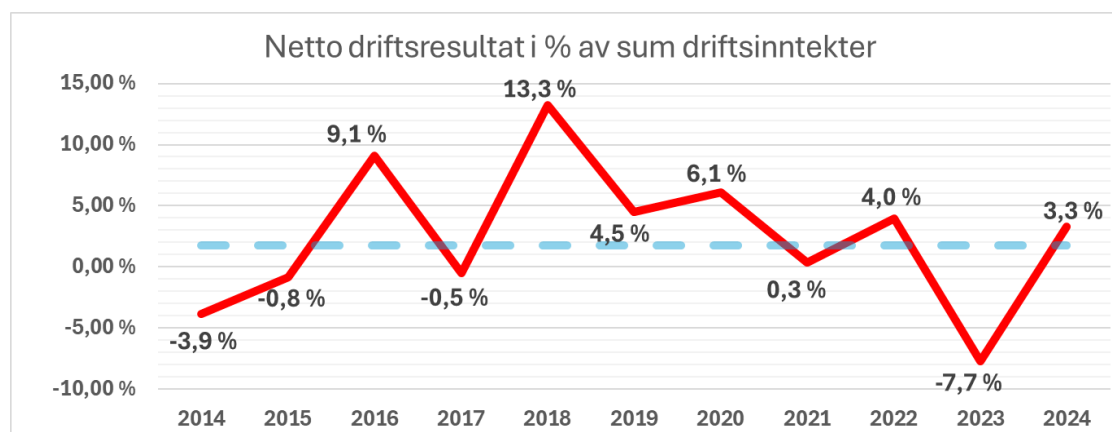


Økonomisk utvikling over tid

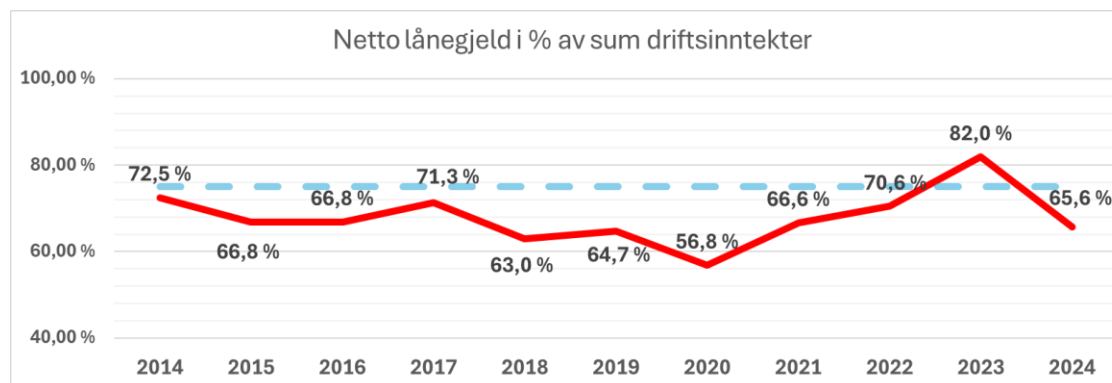
I henhold til kommuneloven § 14-2 bokstav c har kommunestyret plikt å vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi. Det er per 31.12.2024 ikke formelt vedtatt slike måltall for Måsøy kommune. Dette er forholdet som må løftes til behandling og utbedres i 2025.

Inntil videre vil noen av de mest brukte nøkkeltallene ved analyse og sammenligning av den økonomiske stillingen i kommunene presenteres. Stiplet linje angir en generell anbefaling.

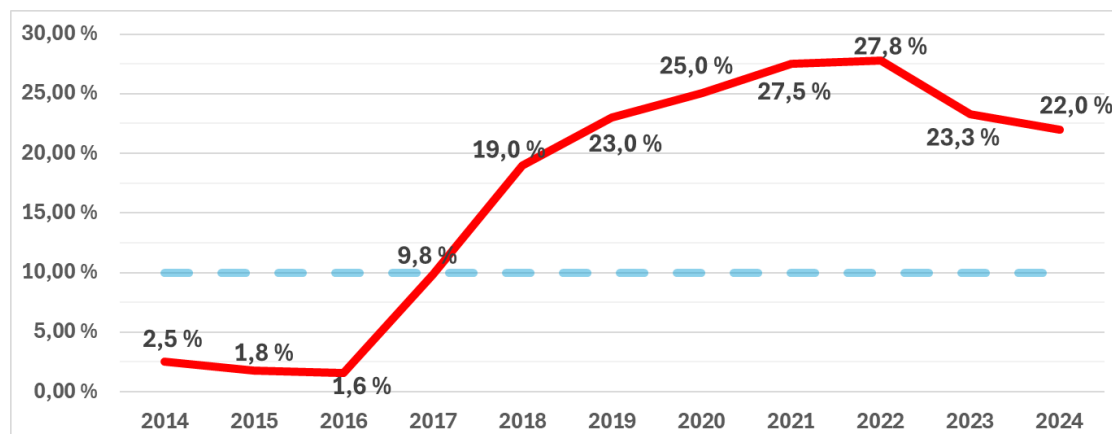
Netto driftsresultat



Netto lånegjeld



Disposisjonsfond





Obligatoriske oppstillinger

Bevilgningsoversikt – drift § 5-4

Beløp i hele tusen

Bevilgningsoversikt – drift del 1	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter				
1. Rammetilskudd	- 87 906	- 88 790	- 87 889	- 87 181
2. Inntekts- og formuesskatt	- 39 135	- 38 212	- 39 912	- 38 365
3. Eiendomsskatt	- 2 715	- 2 715	- 2 600	- 2 143
4. Andre generelle driftsinntekter	- 44 391	- 42 524	- 26 500	- 11 505
5. Sum generelle driftsinntekter	- 174 147	- 172 241	- 156 901	- 139 193
6. Sum bevilgninger drift, netto	152 235	148 190	132 908	140 701
7. Avskrivninger	11 581	12 000	8 500	11 775
8. Sum netto driftsutgifter	163 815	160 190	141 408	152 475
9. Brutto driftsresultat	- 10 331	- 12 051	- 15 493	13 282
Finansinntekter og -utgifter				
10. Renteinntekter	- 2 643	- 2 100	- 2 300	- 3 388
11. Utbytter	- 46			
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	1			67
13. Renteutgifter	7 979	8 100	9 100	6 594
14. Avdrag på lån	9 042	9 140	10 640	9 477
15. Netto finansutgifter	14 332	15 140	17 440	12 749
16. Motpost avskrivninger	- 11 581	- 12 000	- 8 500	- 11 775
17. Netto driftsresultat	- 7 580	- 8 911	- 6 553	14 258
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
18. Overføring til investering	530	530	6 030	
19. Avsetninger til bundne driftsfond	2 161			587
20. Bruk av bundne driftsfond	- 3 089			- 920
21. Avsetninger til disposisjonsfond	11 265	11 668	6 403	
22. Bruk av disposisjonsfond	- 3 287	- 3 287	- 5 880	- 13 925
23. Dekning av tidligere års merforbruk				
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	7 580	8 911	6 553	- 14 258
25. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Del 2 – Spesifikasjon av linje 6 i del 1	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2023
Sentraladministrasjonen	33 499	32 358	26 968	28 547
Kultur og oppvekst	38 890	38 564	35 182	41 395
Helse og velferd	66 895	65 318	57 116	70 618
Teknisk	19 384	15 218	12 704	14 555
Overordnet	- 6 433	- 3 268	938	- 14 414
Sum bevilgning drift, netto	152 235	148 190	132 908	140 701



Bevilgningsoversikt – investering § 5-5

Beløp i hele tusen

Bevilgningsoversikt – investering del 1	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2023
Investeringsutgifter				
1. Investeringer i varige driftsmidler	24 647	21 950	11 531	28 366
2. Tilskudd til andres investeringer				
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	590	590	530	3 141
4. Utlån av egne midler				
5. Avdrag på lån				
6. Sum investeringsutgifter	25 237	22 540	12 061	31 506
Investeringsinntekter				
7. Kompensasjon for merverdiavgift	- 4 385	- 4 390	- 2 306	- 4 854
8. Tilskudd fra andre	- 8 033	- 8 033		- 4 190
9. Salg av varige driftsmidler				
10. Salg av finansielle anleggsmidler	- 2 493			
11. Utdeling fra selskaper	- 39			
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler				
13. Bruk av lån	- 9 527	- 9 527	- 3 725	- 18 791
14. Sum investeringsinntekter	- 24 477	- 21 950	- 6 031	- 27 835
Videreutlån				
15. Videreutlån	2 346	3 000	3 000	2 124
16. Bruk av lån til videreutlån	- 2 346	- 3 000	- 3 000	- 2 124
17. Avdrag på lån til videreutlån	1 210	1 200	1 200	1 864
18. Mottatte avdrag på videreutlån	- 801	- 1 200	- 1 200	- 1 333
19. Netto utgifter videreutlån	409	-	-	530
Overføring fra drift og netto avsetninger				
20. Overføring fra drift	- 530	- 530	- 6 030	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond				307
22. Bruk av bundne investeringsfond	- 307			- 837
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond				
24. Bruk av ubundet investeringsfond	- 3 732	- 3 732		
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	3 672	3 672		
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 897	- 590	- 6 030	- 530
27. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	271	-	-	3 671



Spesifisert etter prosjekt

Beløp i hele tusen

Bevilgningsoversikt – investering del 2 Spesifikasjon av linje 1-5 i del 1.	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2023
Investering i varige driftsmidler				
138 Industriområde Hallvika	298	375		778
454 Legekontor og omsorgsbolig	21 855	21 575		22 597
472 Innkjøp av vakuumbvogn				149
474 Renovering høydebasseng - Havøysund			4 656	222
495 Gunnarnes skole			6 875	-
506 Virksomhetsoverdragelse HABU AS	2 493			-
516 Basseng og samfunnssal				895
495 Gunnarnes skole				3 725
Sum investering i varige driftsmidler	24 647	21 950	11 531	28 366
Investering i aksjer og andeler				
Egenkapitaltilskudd KLP	530	530	530	501
506 Virksomhetsoverdragelse HABU AS	60	60		2 640
Sum investering i aksjer og andeler	590	590	530	3 141
Sum investeringsutgifter	25 237	22 540	12 061	31 506

Spesifisert etter område

Beløp i hele tusen

Bevilgningsoversikt – investering del 2 Spesifikasjon av linje 1-5 i del 1.	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2023
Investering i varige driftsmidler				
Sentraladministrasjon	2 493			
Kultur og oppvekst				
Helse og velferd				
Teknisk	22 154	21 950	11 531	28 366
Overordnet				
Sum investering i varige driftsmidler	24 647	21 950	11 531	28 366
Investering i aksjer og andeler				
Sentraladministrasjon	60	60		2 640
Kultur og oppvekst				
Helse og velferd				
Teknisk				
Overordnet	530	530	530	501
Sum investering i aksjer og andeler	590	590	530	3 141
Sum investeringsutgifter	25 237	22 540	12 061	31 506



Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6

Beløp i hele tusen

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	- 87 906	- 88 790	- 87 889	- 87 181
Inntekts- og formuesskatt	-39 135	- 38 212	- 39 912	- 38 365
Eiendomsskatt	- 2 715	- 2 715	- 2 600	- 2 143
Andre skatteinntekter	- 2 293	- 2 260		
Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 42 098	- 40 264	- 26 500	- 11 505
Overføringer og tilskudd fra andre	- 30 195	- 21 327	- 15 484	- 21 833
Brukerbetalinger	- 4 954	- 3 928	- 3 928	- 4 412
Salgs- og leieinntekter	- 22 128	- 19 316	- 19 123	- 18 772
Sum driftsinntekter	- 231 424	- 216 812	- 195 436	- 184 210
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	113 039	109 722	103 404	100 955
Sosiale utgifter	14 031	15 119	11 971	11 996
Kjøp av varer og tjenester	55 276	44 231	42 086	54 307
Overføringer og tilskudd til andre	27 166	23 689	13 982	18 461
Avskrivninger	11 581	12 000	8 500	11 775
Sum driftsutgifter	221 093	204 761	179 943	197 494
Brutto driftsresultat	- 10 331	- 12 051	- 15 493	13 284
Finansinntekter og -utgifter				
Renteinntekter	- 2 643	- 2 100	- 2 300	- 3 388
Utbytter	- 46			
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	1			67
Renteutgifter	7 979	8 100	9 100	6 594
Avdrag på lån	9 042	9 140	10 640	9 477
Netto finansutgifter	14 332	15 140	17 440	12 749
Motpost avskrivninger	- 11 581	- 12 000	- 8 500	- 11 775
Netto driftsresultat	- 7 580	- 8 911	- 6 553	14 258
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	530	530	6 030	
Avsetninger til bundne driftsfond	2 161			587
Bruk av bundne driftsfond	- 3 089			- 920
Avsetninger til disposisjonsfond	11 265	11 668	6 403	
Bruk av disposisjonsfond	- 3 287	- 3 287	- 5 880	- 13 925
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto dr.res.	7 580	8 911	6 553	- 14 258
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-



Balanseregnskapet § 5-8

Beløp i hele tusen

Eiendeler	Note	2024	2023
A. Anleggsmidler		643 390	610 366
I. Varige driftsmidler	4	307 997	292 822
1. Faste eiendommer og anlegg		298 419	281 711
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		9 578	11 110
II. Finansielle anleggsmidler		26 570	27 217
1. Aksjer og andeler	5,20	9 480	11 671
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	17 090	15 546
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	9	308 822	290 327
B. Omløpsmidler		105 381	98 426
I. Bankinnskudd og kontanter		65 577	54 917
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		39 805	43 508
1. Kundefordringer	16	11 023	9 938
2. Andre kortsiktige fordringer		2 479	2 459
3. Premieavvik	9	26 303	31 111
Sum eiendeler		748 771	708 792
Egenkapital og gjeld			
C. Egenkapital		- 232 593	- 218 608
I. Egenkapital drift		- 56 438	- 49 388
1. Disposisjonsfond		- 50 844	- 42 866
2. Bundne driftsfond	11	- 5 593	- 6 522
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		- 3 695	- 4 333
1. Ubundet investeringsfond		- 1 149	- 4 881
2. Bundne investeringsfond		- 2 817	- 3 124
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		271	3 672
III. Annen egenkapital		- 172 460	- 164 887
1. Kapitalkonto	2	-171 954	- 164 380
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen invest.		- 507	- 507
D. Langsiktig gjeld		- 486 837	- 464 062
I. Lån		- 184 385	- 184 648
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	- 184 385	- 184 648
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	9	- 302 453	- 279 414
E. Kortsiktig gjeld		- 29 341	- 26 122
1. Leverandørgjeld	17	- 11 848	- 9 410
2. Likviditetsslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		- 17 493	- 16 712
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		- 748 771	- 708 792
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		15 401	18 076
II. Andre memoriakonti	12	4 758	4 971
III. Motkonto for memoriakontiene		- 20 159	- 23 047



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

Driftsregnskapet

Beløp i hele tusen

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
1. Netto driftsresultat	- 7 580
2. Avsetninger til bundne driftsfond	2 161
3. Bruk av bundne driftsfond	- 3 089
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	530
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	11 668
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 3 287
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	403
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 403
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	-

Regnskapet for 2024 avsluttes i balanse med et netto driftsresultat på om lag 7,6 millioner kroner i overskudd. Korrigert for bruk og avsetning av øremerkede midler utgjør budsjettavviket et merforbruk før strykninger på 403 tusen.

Budsjettavvik per tjenesteområdet med redegjørelser fremkommer i årsmelding 2024.

Investeringsregnskapet

Beløp i hele tusen

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	13 042
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3. Bruk av bundne investeringsfond	- 307
4. Budsjettert bruk av lån	- 12 527
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 530
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 3 732
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	3 672
9. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 382
11. Strykning bruk av lån	- 654
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	271
15. Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	271

Før strykninger viser investeringsregnskapet et mindreforbruk på 382 tusen. Bruk av lån for videre utlån må strykes med 654 tusen for å unngå bruk i strid med formålet, jf. kommuneloven § 14-17.

Av udekket beløp skyldes 100 tusen netto utgifter på videre utlån (ink. bruk av bundet fond). Øvrige 170 tusen gjelder avvik på egne investeringer.



Noter

Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp § 5-10

Note 1 – Arbeidskapital

Beløp i hele tusen

Balanseregnskapet :	2024	2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	105 381	98 426	
2.3 Kortsiktig gjeld	- 29 341	- 26 122	
Arbeidskapital	76 040	72 303	3 737

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	- 231 424
Sum driftsutgifter (eks. avskrivninger)	209 512
Netto finansutgifter	14 332
Netto driftsresultat	- 7 580
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	25 237
Sum investeringsinntekter	- 24 477
Netto utgifter videreutlån	409
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 168
Endring ubrukte lånemidler (UB – IB)	2 675
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	- 3 737

Note 2 – Kapitalkonto

Beløp i hele tusen

Årets endring i kapitalkonto	2024	2023	Endring
Anleggsmidler	643 390	610 366	33 024
Langsiktig gjeld	- 486 837	- 464 062	- 22 776
Ubrukte lånemidler	15 401	18 076	- 2 675
Endring i rsk.pr. som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i rsk.pr. som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	171 954	164 380	7 573



Note 3 – Anvendelse av regnskapsprinsipp, estimater, kjente avvik og korrigerings av feil

Arbeidskapitalprinsippet

All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Brutto prinsippet

All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.

Anordningsprinsippet

Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Beste estimat

Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

1. Variabel lønn opptjent i 2024 utbetalt i 2025

For en del variable lønnskostnader, utbetales disse på måneden etter at de er opptjent. Dermed utbetales det i januar 2025, en andel av lønn opptjent i desember i 2024.

I henhold til anordningsprinsippet skulle derfor en andel av lønn utbetalt i januar 2025 vært ført til regnskapsåret 2024. Måsøy kommune har hatt som praksis å føre alle lønnskostnader til utbetalingstidspunktet. Det oppstår dermed et avvik i periodisering jamfør prinsipp anvendelsen på dette punktet. Ettersom det samme gjelder forholdet mellom 2023/2024 gir regnskapet likevel et realistisk bilde av de totale kostnadene.

Kommunen vil endre praksis for dette fra og med neste regnskapsår.

2. Avvik mellom balanse og eiendelsregister

Det har over flere år vært avvik i balansekonti for varige driftsmidler. For enkelte driftsmidler er avvikene vesentlige sammenlignet med eiendelsregisteret som danner grunnlaget for årets avskrivninger. Avvikene er fordelt på flere saldobalanser. Avviksbeløpene varierer fra noen få øre til over 150 tusen kroner.

I årsregnskapet er det korrigert for om lag 365 tusen knyttet til dette forholdet. Korreksjonen er nærmere redegjort for i **note 4**.

3. Bundne fond som reelt er frie midler

En vesentlig andel av saldo på bundne er vurdert å i realiteten være frie midler. I årsregnskapet er bruk av bundne fond som en korreksjon av dette forholdet ført med til sammen 2,5 millioner. Forholdet er nærmere redegjort for i **note 11**.

4. Fremskutt føring av tilskuddsmidler som forventes mottatt i 2025

Kommunekassen forventer å motta tilskuddsmidler i 2025 fra Husbanken for bygging av omsorgsboliger knyttet til det nye legesenteret. Anordning av inntekt på 3 millioner i årsregnskapet 2024 anses å være i henhold til god regnskapskikk. Se **note 15**.



Faste noteopplysninger om eiendeler § 5-11

Note 4 – Varige driftsmidler

Beløp i hele tusen

Avskrivbare anleggsmidler	a	b	c	d	e	f	Totalt
Utnyttbar levetid inntil	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	-
Bokført verdi 1.1	1 421	4 938	-	7 099	123 579	139 880	276 917
Årets tilgang						23 600	23 600
Årets avgang							
Årets avskrivning	- 678	- 898		- 1 087	- 4 956	- 3 962	- 11 581
Årets nedskrivning							
Reversering av nedskrivninger							
* Overført fra Habu AS					2 493		2 493
** Andre korreksjoner		31			334		365
Saldo avskrivbare 31.12.	743	4 070	-	6 012	121 451	159 518	292 794
Bokført verdi ikke avskrivbare 1.1.							15 905
Årets tilgang							298
Saldo ikke avskrivbare per 31.12.							16 203
Sum varige driftsmidler							307 997

Grupper for avskrivbare driftsmidler

- IKT-utstyr, kontormaskiner, og lignende
- Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
- Programvare
- Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
- Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofelleskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
- Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende

Ikke avskrivbare driftsmidler

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 ikke avskrivbare anleggsmidler vil som hovedregel følge av kjøp og salg av tomteeiendom eller investeringer i utbedringer av allerede eid tomt.

* Varige eiendeler overtatt etter avvikling av HABU AS

Som følge av avviklingsoppkjøret for Habu AS overføres anleggsmidler tilhørende gruppe e til kommunekassen. Se note 20.



** Andre korreksjoner – Avvik grunnlagsregister og balanse

Beløp i hele tusen

Korreksjon varige anleggsmidler					
Konto	Beskrivelse	Balanse 01.01	Avskrivning	Korreksjon	Balanse 31.12
226.50.450	Kjøretøy Teknisk	1 088	- 159	31	959
227.50.704	Lærerbolig	1 092	- 48	97	1 141
227.50.717	Havøysund vannverk	15 229	- 487	17	14 759
227.50.730	Avløp (hovedplan)	10 685	- 356	159	10 488
228.50.101	Bygninger for skoleverket	35 681	- 1 537	61	34 207
Øvrige korrigerede konti				- 2	
Endring kapitalkonto				- 365	

For å korrigere samtlige konti, slik at saldobalansen samsvarer med avskrivningsgrunnlaget, må kontoene for varige driftsmidler netto økes med kr 364 549,47.

Vi har vurdert og konkludert at en føring direkte mot egenkapitalen ikke undergraver kommunelovens balansekrav eller kravet om inndekning tidligere års merforbruk. Denne løsningen anses derfor å være i tråd med både lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Det er ikke avdekket til hvilket tidspunkt hver enkelt feil har oppstått eller den underliggende årsaken til avvikene.

Der korreksjonen utgjør mer enn kroner 10 000 for en enkelt konto er dette spesifisert. Av tabellen Bagatellmessige beløp er samlet under «Øvrige korrigerede konti».



Note 5 – Aksjer og andeler (Finansielle anleggsmidler)

Beløp i hele tusen

Selskapets navn	Balansen	Andel	Markeds- verdi	Balanseført verdi	
				31.12.2024	01.01.2024
Finnmark miljøtjeneste AS	221.70.001	11 %		65	65
Samisk Avis AS (Ságat)	221.70.110	0 %		0	0
Storebrand ASA	221.70.117	0 %	4	1	1
Visit Hammerfest AS	221.70.119	12 %		43	43
HABU AS (slettet 30.12)	221.70.120	0 %		-	2 640
Sum aksjer				109	2 749
Måsøy super BA	221.70.002			-	30
Infranord SA	221.70.102			1	-
Biblioteksentralen SA	221.70.103			1	1
Norsk student og elevheim	221.70.104			-	4
Måsøy vannverk AL	221.70.105			-	9
Sum andre selskap				2	43 900
VEFIK IKS (slettet)	221.68.001			-	39
KUSEK IKS org	221.68.002			20	20
MKGF IKS org	221.68.003			23	23
Sum egenkapital IKS				43	82
Egenkap tilskudd KLP	221.14.002			9 327	8 797
Sum aksjer og andeler				9 480	11 671

HABU AS er redusert til 0 som følge av avviklingsoppgjøret for selskapet. Som eneste eier overtar kommunekassen alle selskapets eiendeler. Se note 20.

Måsøy super BA finnes ikke registrert i foretaksregisteret. Det finnes derimot et tilsvarende Måsøy super SA, men kommunen er ikke kjent med at det foreligger medlemskap til dette samvirkelaget.

Infranord SA tidligere Midt Finnmark kraft SA, er en fusjonering av selskapene Luostejok Kraftlag SA, Nordkyn Kraftlag SA og Repvåg Kraftlag SA. Ettersom det ikke er krav om andelsinnskudd for kommunens medlemskap, settes anskaffelsesverdi til en symbolsk sum på kr 1 000 for å vise til medlemsandelen.

Norsk student og elevheim finnes ikke registrert i foretaksregisteret, legger til grunn at posten omfatter selskapet Nordnorsk student og elevheim (NNSE). Selskapet er i dag registrert som en stiftelse og er dermed fullstendig selveier. Verdi nedskrives til 0.

Måsøy vannverk AL finnes ikke i foretaksregisteret, det finnes et tilsvarende Måsøy vannverk BA. I avslutning av regnskapet har vi ikke dokumentasjon på kommunens rolle. Verdi nedskrives til 0.

VEFIK IKS er slettet og kommunen har fått utbetalt egenkapitaltilskuddet

Andeler i **Samisk Avis AS** og **Storebrand ASA** er på henholdsvis 2 av 5 000 og 45 av 465 millioner aksjer.



Note 6 – Utlån

Utlånt til	Balansen	Beløp i hele tusen	
		Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024
Boligsosiale formål (startlån)	222.75.101*	16 090	15 546
Sum lånefinansierte utlån		16 090	15 546
Slipp Holding AS	222.75.103	1 000	1 000
Sum egenfinansierte utlån		1 000	1 000
Sum		17 090	16 546

Utlån til Slipp Holding AS ble i 2023 gitt rente- og avdragsfritt frem til 2033. Etter gjeldene avtale skal lånet deretter nedbetales over 10 år.

Ingen tap knyttet til utlån i 2024.

* Motregnet mot negativ saldo (-kr 4 329,-) på 222.75.100.

Faste noteopplysninger om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktelser § 5-12

Note 7 – Lån

Kreditor	Formål	Beløp i hele tusen			
		Beløp	Andel	Rente	Løpetid (År)
Kommunalbanken	Egne investeringer	159 119	86,33 %	4,16 %	21,65
KLP	Egne investeringer	6 322	3,43 %	5,30 %	21,29
Sum lån egne investeringer		165 443	89,76 %	4,20 %	21,63
Husbanken	Videre utlån	18 884	10,25 %	4,69 %	14,80
Sum avdragslån		184 325	100,00 %	4,25 %	20,94
Leasing		59			
Sum Lån		184 385			

Gjennomsnittlig rente og gjenstående løpetid er vektet i forhold til andel av total sum alle lån per 31.12.2024.

Lån som forfaller

Utover et lån, som etter ordinær avdragsplan nedbetales fullt ut i 2025, er det ingen øvrige låneavtaler som forfaller i 2025. Det er dermed ingen av lånene i dagens portefølje som vil kreve refinansiering i 2025.

Rentesikring

Kommunen har to lån der rentebindingsperioden utløper i desember 2025. Til sammen utgjør restgjeld på disse lånene per 31.12.2024 kroner 25,9 millioner. Ved utløp vil disse automatisk overføres til flytende rentebetingelse. Rentesatsen for denne andelen vil øke vesentlig, men effekten er allerede innarbeidet i økonomiplan 2025-2028.



Note 8 – Minimumsavdrag

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningsmetode

$$\text{Minimumsavdraget} = \text{Avskrivninger} \times \frac{\text{Lånegjeld}}{\text{Avskrivbare anleggsmidler}}$$

Beløp i hele tusen

	Beløp
Varige anleggsmidler 01.01	292 822
Reduksjon for ikke avskrivbare 01.01	- 15 905
Avskrivbare anleggsmidler	276 917
Sum langsiktig lånegjeld 01.01	184 648
Reduksjon – Lån til videre utlån (startlån) 01.01	- 20 094
Lånegjeld	164 553
Avskrivninger i regnskapsåret	11 581
Beregnet Minimumsavdrag:	6 882
Betalt avdrag fra regnskap	9 042
+ over / - under	2 161

I 2024 har kommunen betalt ned tilnærmet 2,2 millioner mer av investeringsgjelden enn kommunelovens minimumskrav.

På den ene siden medfører en høyere avdragsbelastning enn minstekravet at både netto driftsresultat og kommunens likviditet inneværende regnskapsår er svekket sammenlignet med om en kun hadde betalt etter minstekravet.

På den andre siden medfører en raskere nedbetaling at gjeldsgraden holdes nede og kommunen får lavere rentekostnad for på dagens portefølje i samtlige påfølgende år.

Note 9 – Garantiansvar

Beløp i hele tusen

Låntaker	Opprinnelig lån	Lånesaldo 31.12	Kausjonsansvar	Innfrielsesdato
Måsøy sokn	888	200	200	01.12.2028
MNH KF	630	504	504	05.11.2048
MNH KF	8 600	8 027	8 027	05.11.2052
MNH KF	3 087	3 087	3 087	05.11.2054
MNH KF	3 800	3 800	3 800	05.11.2054
IKA Finnmark IKS	19 400	17 746	355	20.09.2061
Sum			15 972	

For **Næring og havn KF** og **Måsøy sokn** er Måsøy kommunes kausjonistansvar 100 prosent av resterende lånesaldo.

For **IKA Finnmark IKS** er kausjonistansvaret begrenset proporsjonalt i forhold til kommunens deltakerandel.



Note 10 – Pensjon

MEDLEMSSTATUS (KLP)	01.01.2024
Antall aktive	171
Antall oppsatte	440
Antall pensjoner	231
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive	434 756
Gjennomsnittlig alder, aktive	44,55
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	9,49

ANDRE FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringsperiode	7 år	7 år*

Beløp i hele tusen

PENSJONSPREMIE	KLP	SPK	SUM
Pensjonspremie	9 798	1 190	10 989
Reguleringspremie	9 337	-	9 337
Samlet premie	19 136	1 190	20 326
Bruk av premiefond	- 10 281	-	- 10 281
Premie til innbetaling	8 855	1 190	10 045

PENSJONSKOSTNADER	KLP	SPK	SUM
Årets opptjening	9 254	994	10 248
Rentekostnad	11 406	422	11 828
Brutto pensjonskostnad	20 660	1 416	22 076
Forventet avkastning	- 13 044	- 275	- 13 319
Netto pensjonskostnad	7 616	1 141	8 757
Sum amortisert premieavvik	5 839	- 137	5 701
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	359	37	396
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	13 814	1 040	14 854

PREMIEAVVIK	KLP	SPK	SUM
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	8 855	1 190	10 045
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	- 359	- 37	- 396
Netto pensjonskostnad	- 7 616	- 1 141	- 8 757
Premieavvik	880	13	892

AMORTISERING AV TIDLIGERE ÅRS PREMIEAVVIK	KLP	SPK	SUM
Akkumulert premieavvik 01.01	31 598	- 487	31 111
Amortisert premieavvik til føring	- 5 839	138	- 5 701
Årets premie avvik	880	13	892
Akkumulert premieavvik 31.12	26 639	- 337	26 303



NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE 31.12.	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt forpliktelse	290 486	11 966	302 453
Brutto Pensjonsmidler	301 085	7 738	308 822
Netto forpliktelse eks. arb.avgift	- 10 598	4 228	- 6 370

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE			
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	266 233	13 181	279 414
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	15 727	- 2 631	13 096
Faktisk forpliktelse	281 960	10 550	292 510
Årets opptjening	9 254	994	10 248
Rentekostnad	11 406	422	11 828
Utbetalinger	- 12 133	-	- 12 133
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	290 486	11 966	302 453

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	282 129	8 198	290 327
Estimatavvik midler IB 1.1	9 549	- 1 889	7 660
Faktiske pensjonsmidler	291 678	6 309	297 987
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	8 855	1 190	10 045
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	- 359	- 37	- 396
Utbetalinger	-12 133	-	- 12 133
Forventet avkastning	13 044	275	13 319
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	301 085	7 738	308 822

Premieavvik

Årets premieavvik er ført som inntekt på overordnet ramme, med kroner 892 330.

Ved utgang av 2024 utgjør samlet akkumulert premieavvik i balansen 26,3 millioner (inklusive tilførsel av årets premieavvik). Dette er pensjonsutgifter som er betalt, men ikke kostnadsført i driftsregnskapet. Det akkumulerte premieavviket utgjør en fremtidig forpliktelse som vil føre til kostnader i driftsregnskapet gjennom amortiseringer i de neste syv år.

Amortisering av tidligere års premieavvik

Amortisering av premieavvik fra perioden 2017-2023 er kostnadsført i driftsregnskapet med til sammen kroner 5,7 millioner.

* Det er avvik mellom amortiseringsperioden Måsøy kommune anvender (7år) og oppgaven fra SPK (1 år). Dette er ikke nytt av 2024, men medfører avvik mellom beregnet samlet pensjonskostnad i regnskapsnote og tilsendt oppgave fra SPK.

Premiefond

Ved årets start var saldo på premiefond 10,6 millioner. Årets bruk av premiefond utgjør 10,3 millioner. Avkastning fra 2023 medførte en tilførsel i 2024 på 8,5 millioner. Til sammen utgjør avkastning og bruk en reduksjon i premiefondet 1,8 millioner. Ved utgang av 2024 utgjør saldo for premiefondet 8,8 millioner.

Avkastning for 2024 utgjør 14 millioner og vil tilføres fondet i løpet av første halvår 2025.



Faste noteopplysninger om andre forhold § 5-13

Note 11 – Bunde fond

Beløp i hele tusen

Bundne fond - Drift	
Saldo bundne driftsfond 1.1.	- 6 522
Fond med økt saldo (avsetting)	- 2 033
Fond med redusert saldo (Bruk)	461
Andre korreksjoner	2 501
Saldo bundne driftsfond 31.12.	- 5 593

Selvkostfond

Beløp i hele tusen

Formål	Balansen	Saldo 31.12.	Endring	Saldo 1.1.
Selvkost - Avløp	251.50.502	- 1 328	- 999	- 328

Avsetninger av årets mottatte ubenyttede tilskudd

Beløp i hele tusen

Formål	Balansen	Saldo 1.1.	Endring	Saldo 31.12.
Tiltaksutvikling innen folkehelse 266	251.50.232	- 603	- 77	- 680
Kulturmiljøplan 604	251.50.244	-	- 50	- 50
Friluftsliv- og folkehelseuka 602	251.50.245	-	- 4	- 4
Inkludering barn og unge 297	251.50.254	-	- 105	- 105
Matkvelder for ungdom 298	251.50.255	-	- 19	- 19
Skolebibliotek 299	251.50.256	-	- 177	- 177
Aktiv formidling 600	251.50.257	-	- 29	- 29
Styrking av legevaktjtenesten 348	251.50.334	-	- 574	- 574
Sum fond med økt saldo		- 603	- 1 034	- 1 638

Bruk av tidligere års avsetninger i henhold til årets aktivitet

Beløp i hele tusen

Formål	Balansen	Saldo 1.1.	Endring	Saldo 31.12.
Boligtilskudd til småbarnsfamilier	251.50.112	- 348	140	- 208
Den kulturelle spaserstokken 269*	251.50.206	- 66	26	- 39
Lindrende behandling 322	251.50.305	- 195	5	- 190
Frisklivssentral 338	251.50.314	- 87	7	- 80
Kvalitetsheving legevakt	251.50.316	- 129	117	- 12
Psykologstilling 337	251.50.332	- 166	166	-
Sum fond med redusert saldo		- 991	461	- 530



Korreksjon av fond med uendret saldo fra 2018 og tidligere

Beløp i hele tusen

Formål	Balansen	Sist endring	Saldo 1.1.	Endring	Saldo 31.12.
Fremtid i Måsøy	251.50.008	2013	- 70	70	-
Aktiv foreldremedvirkning for god helse	251.50.209	2016	- 66	66	-
Vurdering for læring	251.50.221	2017	- 146	146	-
Ungdomstrinn i utvikling (Uiu)	251.50.222	2016	- 75	75	-
Styrking helsestasjon og skolehelsetjeneste	251.50.224	2017	- 112	112	-
Tilbud til minoritetsspråklige barn bhg	251.50.225	2016	- 18	18	-
Digihjelp (kultur)	251.50.231	2018	- 75	75	-
Kulturskoleprosjekt	251.50.240	2017	- 42	42	-
Fremmedspråk - skole	251.50.265	2017	- 165	165	-
Måsøy museum	251.50.275	2004	- 50	50	-
Bibliotek/bøker - forsikringsutbet	251.50.276	2015	- 51	51	-
Bibliotek - Leser søker bok	251.50.277	2017	- 4	4	-
Styrking 1.-4. klasse	251.50.279	2018	- 100	100	-
Foreb.arb.psyk.helsevern	251.50.301	2016	- 106	106	-
Hverdagsmestring	251.50.304	2015	- 14	14	-
Sosiale ulikheter innen helse/fysisk aktivitet	251.50.317	2016	- 100	100	-
Spadag	251.50.319	2016	- 34	34	-
Egenandeler - skade	251.50.420	2003	- 75	75	-
Trafikksikkerhetsmidler	251.50.421	2004	- 625	625	-
Vannverket	251.50.430	2012	- 96	96	-
Avløp	251.50.433	2003	- 100	100	-
Utstyr brannvesen	251.50.440	2011	- 35	35	-
Teknisk - etablering gatelys/veier	251.50.490	2011	- 342	342	-
Sum korrigeringer			- 2 501	2 501	-

Øremerkede midler skal som hovedregel benyttes til sitt tiltenkte formål innen rimelig tid. Dersom dette ikke skjer, skal midlene normalt tilbakebetales til tilskuddsgiver.

Over flere år har betydelige beløp blitt avsatt på bundne fond, men disse har forblitt uendret over lang tid. I enkelte tilfeller har fondssaldoene vært urørt i mer enn 20 år. I løpet av 2024 er det gjort forsøk på å avklare hvorvidt disse saldoene fortsatt er reelle. Dette har imidlertid vært utfordrende, ettersom mange av forholdene skriver seg langt tilbake i tid.

Det er sannsynlig at deler av midlene i realiteten er brukt i tidligere års drift uten at dette er korrekt bokført som uttak fra saldo. Det innebærer dermed at aktiviteten trolig er finansiert av frie midler.

For å rette opp dette vil 2,5 millioner kroner føres ut fra gamle saldoer som har stått uendret siden 2018 eller tidligere. Ettersom korreksjonen inntektsføres som en årsdisposisjon under «bruk av bundne fond» – uten at det er et tilsvarende forbruk i netto drift – vil dette i praksis innebære en omklassifisering fra bundne til frie fondsmidler.



Korreksjonen er ikke en del av det vedtatte budsjettet for året, og det foreligger heller ingen faktisk påløpt aktivitet i inneværende regnskapsår. Likevel vil justeringen bidra til et mer korrekt og fullstendig bilde av den økonomiske stillingen i kommunen.

Bundne fond uten endring – Drift

Beløp i hele tusen				
Formål	Balansen	Saldo 1.1.	Endring	Saldo 31.12.
Husbanken boligtilskudd - tilpasning	251.50.110	- 293	-	- 293
Læringsmiljø Havøysund skole	251.50.204	- 28	-	- 28
Samisk språk	251.50.215	- 2	-	- 2
Nasjonal satsing mot barnefattigdom	251.50.223	- 44	-	- 44
Samisk nasjonaldag	251.50.229	- 6	-	- 6
Kulturminneplan (kultur)	251.50.230	- 67	-	- 67
Veiledning av nyutdannede lærere	251.50.234	- 80	-	- 80
Turskiltprosjektet	251.50.253	- 36	-	- 36
Kompetanseløft grunnskole	251.50.278	- 395	-	- 395
Nærmiljøparken (Rolvøy)	251.50.282	- 127	-	- 127
Kompetanseheving eldreomsorgen	251.50.302	- 123	-	- 123
Prosjekt rusomsorg	251.50.303	- 438	-	- 438
Dagaktivitetstilbud	251.50.333	- 459	-	- 459
Sum fond uten endring		- 2 098	-	- 2 098

Fond med uendret saldo gjennom 2024 stammer fra en plass mellom 2019-2023. Det kan foreligge feil også i disse saldoene, på samme måte som saldoer fra før 2018.

Ettersom disse saldoer er av noe nyere dato, er det mer sannsynlig at det fremdeles foreligger reelle forpliktelser. Vi avventer derfor korreksjon inntil forholdet er ytterligere avklart, det er potensiell risiko for tilbakebetalingsplikt.

Vi tar sikte på å avklare hva reell status er for disse saldoene til neste regnskapsår.

Bundne fond – Investering

Beløp i hele tusen				
Formål	Balansen	Saldo 1.1.	Endring	Saldo 31.12.
Ekstraord. Innbet. Startlån	255.50.003	-307	307	-
Miljømuddring Havøysund havn	255.55.005	-199	-	- 199
Kunstgressløftet	255.50.008	- 2 047	-	- 2 047
Bredbåndsutbygging	255.50.010	- 570	-	- 570
Sum bundne investeringsfond		- 3 124	307	- 2 817

Også for bundne investeringsfond må en i løpet av 2025 ta stilling til om saldo er reelle eiendeler, da også disse har stått uendret over tid.



Note 12 – Selvkostområder

På områder med lovpålagt selvkost (renovasjon og slam), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost (vann, avløp og feiing), foretas det en etterkalkyle for å fastsette fremføring av underskudd eller avsetning av overskudd.

Over- eller underskudd må som hovedregel benyttes/dekkes inn innen en 3-5 års periode

Resultat 2024

Beløp i hele tusen

	Inntekt	Kostnad	Over(+) Under(-)	Årets dekningsgrad	Vedtatt dekningsgrad	Avsetning (+) Bruk (-) Renter (+/-)	Saldo pr. 31.12
Renovasjon	3 041	3 538	- 497	86,0 %	100,0 %	- 545	- 1 398
Slam	247	314	- 67	78,8 %	100,0 %	- 94	- 685
Vann	8 933	7 427	1 506	120,3 %	100,0 %	1 418	- 1 358
Avløp	2 541	1 577	964	161,1 %	100,0 %	999	1 328
Feiing	344	866	-522	39,7 %	100,0 %	- 566	- 1 317
Sum selvkostfond (bundet fond)							1 328
Sum fremførbart underskudd (memoria)							- 4 758

Resultat 2023

	Inntekt	Kostnad	Over(+) Under(-)	Årets dekningsgrad	Vedtatt dekningsgrad	Avsetning (+) Bruk (-) Renter (+/-)	Saldo pr. 31.12
Renovasjon	2 897	3 157	-260	91,8 %	100,0 %	- 290	-853
Slam	10	38	-28	26,8 %	100,0 %	- 51	-591
Vann	6 961	7 181	-220	96,9 %	100,0 %	- 330	-2 776
Avløp	2 036	1 495	542	136,3 %	100,0 %	328	328
Feiing	256	775	-518	33,1 %	100,0 %	- 539	-750

Sammenlignet med 2023 har selvkostområdene redusert det samlede negativ netto saldo fra 4,6 til 3,4 millioner. Det er overskudd på vann og avløp som bringer samlet saldo i riktig retning da resterende selvkostområder har økt det akkumulerte underskuddet gjennom 2024.

Det er ikke gjennomført ordinær målavlesning for vann og avløp i 2024. Det betyr at det er vesentlig risiko for at eventuelle periodiseringskorreksjoner kan gi et større utslag ved målaravlesning i 2025. De siste årene har korreksjon etter avlesning ført til reduksjon inntektsgrunnlaget i etterkant av a-konto inntektsføring. For kalkylen av 2024 gjøres det ikke periodiseringsendringer, de stipulerte kostnadene i gebyret anses som beste estimat.

Gebyr som ble vedtatt gjennom budsjett for 2024 har ikke i tilstrekkelig grad hensyntatt den reelle situasjon på selvkostområdene, der spesielt feiing vil kreve betydelig overdekning kommende år.

Øvrige gebyrområder med lovkrav om selvkost som makspris er vurdert å ha dekningsgrad som tilsier at årets gebyrinntekter åpenbart er lavere enn selvkost.



Note 13 – Ytelse til ledene personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og ordfører-godtgjørelse	Naturallytelser	Reise og utgifts-godtgjørelser
Kommunedirektør	Kr 1 071 362	Kr 55 596	Kr 6 358
Ordfører	Kr 990 935	Kr 950	Kr 12 146
Samlet	Kr 2 062 297	Kr 56 546	Kr 18 504

Naturallytelser til kommunedirektør omfatter husleiesubsidier. Naturalytelse til ordfører er dekning av utgift til mobilabonnet i perioden januar-april.

Note 14 – Godtgjørelse til revisor

Beløp i hele tusen

Godtgjørelse til revisor	Beløp	Andel
Revisjon	705	100 %
Rådgivning	-	-
Samlet godtgjørelse	705	100 %

Kommunen revideres av KomRev Nord IKS. Kostnader i 2024 gjelder revisjon av årsregnskap 2023 samt andre løpende oppgaver og oppdrag i 2024. Fordeling av kostnader mellom revisjon og rådgivning er i samsvar med fakturagrunnlag.

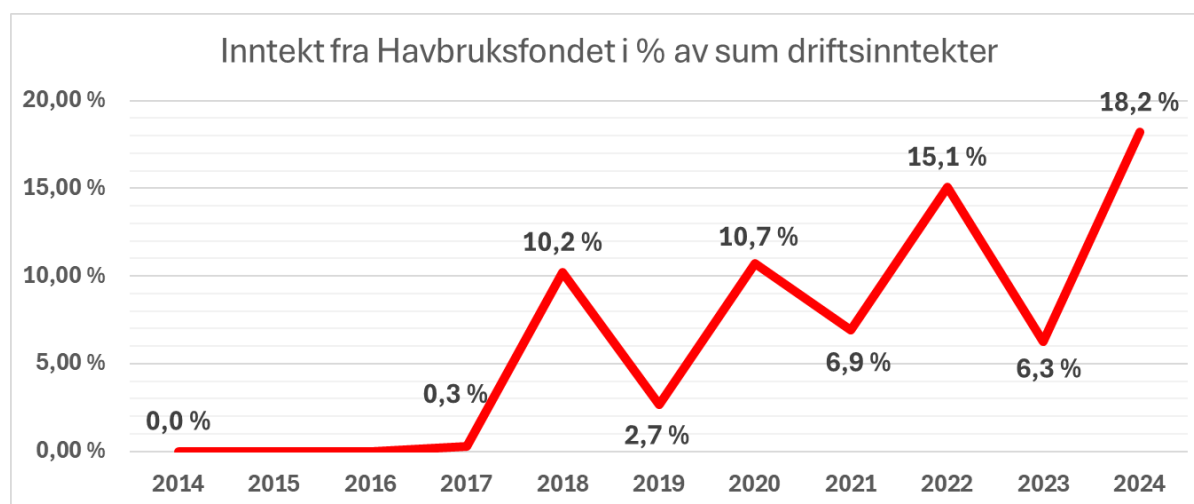
En mindre andel gjelder oppgaver knyttet til det avviklede Måsøy industrieiendom KF.

Andre noteopplysninger § 5-15

Note 15 – Statlige overføringer fra Havbruksfondet

Måsøy kommune har i 2024 mottatt kroner 42 098 049 fra Statens havbruksfond. Dette utgjør 18,2 % av årets totale driftsinntekter. Et netto driftsresultat på nesten 7,6 millioner tilsier at hele 34,5 millioner av årets overføring er gått med til drift av kommunekassen inkludert overføring til kommunale foretak.

Årets overføring inkluderer både andel av produksjonsavgift samt en andel av årets auksjonsinntekter. Auksjon avholdes annen hvert år.





Note 16 – Betingede eiendeler

Av kundefordringene utgjør 7,3 millioner fremskutt bokføring av tilskudd fra Husbanken. Tilsagn på tilskudd ble godkjent for bygging av omsorgsboliger knyttet til det nye legesenteret. 4,3 millioner ble inntektsført allerede i 2023, resterende 3 millioner inntektsføres i 2024. Anmodning om utbetaling sendes i løpet av første kvartal 2025. Fordringen forventes oppgjort i sin helhet løpet av første halvår 2025.

Vi har vurdert følgende om fordringen

- Mer 90 prosent sikkert at utbetaling vil mottas.
- Beløpet er målbart.
- Den underliggende opptjenende aktiviteten er allerede gjennomført.

Note 17 – Kommunale samarbeid, oppgavefelleskap og tjenestekjøp

Beløp i hele tusen

Tjeneste	Rettssubjekter kommunen deltar i	Hovedkontor/ verts kommune	Regnskap 2024	Regnskap 2023
NAV-sosiale tjenester		Hammerfest	1 778	1 164
Barneverntjenester		Hammerfest	1 762	2 757
IKT-Tjenester		Hammerfest	1 696	1 180
Pedagogisk psykologisk tj.	PPD-Midt Finnmark IKS	Porsanger	1 103	1140
Kontrollutvalg sekretariat	KUSEK IKS	Alta	381	336
Museum - Kystkultur og gjenr.	MKGF IKS	Nordkapp	368	357
Politisk fellesråd	Vest Finnmark-rådet	Hammerfest	204	186
110-sentral		Sør-Varanger	194	218
Arkiv	IKA Finnmark IKS	Porsanger	191	186
Landbrukskontor		Hammerfest	169	152
Samisk fjernundervisning		Porsanger	162	188
Beredskap mot akutt forurens.	Vest-Finnmark IUA	Hammerfest	130	112
Kompetanseutvikling oppvekst	RSK Vest Finnmark	Alta	126	122
Krisesenter		Hammerfest	120	138
Jordmortjenester		Nordkapp	96	-
Plansamarbeid/Geodata		Alta	34	30
Finansiering av vannområde		Porsanger	34	-
Sum			8 548	8 266



Note 18 – Overføringer mellom kommunekasse og kommunale foretak

1. Måsøy næring og havn KF

Beløp i hele tusen

Overføringer med driftskonsekvens	
Overføring til KF art 480 – Ordinært driftstilskudd	5 650
Overføring til KF art 480 – KST 57/24 (Arctic race)	259
Salg av tjenester til KF art 780*	- 191
Overføringer fra KF art 880*	- 15
Sum overføringer til MNH KF	5 702
Overføringer unntatt eliminering ved konsolidering*	56

Av overføringene på art 780 og 880 er beløp på til sammen 56 tusen ikke ført på konsernintern art i det kommunale foretaket. Dette ble oppdaget først etter avslutning av regnskapene for begge selskap. Avviket anses som ikke vesentlig for å bedømme den økonomiske stillingen for verken kommunekasse eller foretak. Forholdet er ikke rettet i foretaket men det er ført til unntak ved eliminerings i konsolidert regnskap.

Annet mellomværende mellom kommunekasse og foretaket er en kortsiktig gjeld på 3,8 millioner knyttet til utbetaling fra Kystverket. Midlene er ført som konsernintern leverandørgjeld i kommunekassens regnskap. Beløpet er overført til Måsøy næring og havn KF i januar 2025

2. Måsøy industrieiendom KF

Det kommunale foretaket er slettet fra foretaksregisteret 21. september 2024. Gjennom året er samtlige eiendeler og forpliktelser er overført til kommunekassen. Foretaket har utarbeidet avviklingsregnskap og anses som endelig avsluttet.

Beløp i hele tusen

Overføring med driftskonsekvens	
Overført til KF art 480 – Underskudd 2023	146
Overført fra KF art 880 – «Overskudd» ved avvikling	-33
Netto overført til MIE KF	113

Overføring til foretaket gjelder vedtak om dekning av udekket merforbruk fra 2023. Tilbakeføringen på art 880 skyldes at det ble ansett formålstjenlig for foretaket å tilbakeføre overskuddsmidler fremfor å avsette til eget disposisjonsfond i avviklingsåret.

Beløp i hele tusen

Fordring (Likviditetsgjeld i KF)	
Saldo 1.1	600
Netto overføringer med driftskonsekvens	- 113
Overført bankinnskudd (eks. ubrukte lånemidler)	- 487
Saldo 31.12	-

Foretaket har gjort opp den totale likviditetsgjelden mot kommunekassen i løpet 2024.



Beløp i hele tusen

Overført eiendeler	
Bankinnskudd (Ubrukte lånemidler)	198
Eiendom (Hygronor)	1 745
Overførte endring i eiendeler:	1 943
Overført egenkapital og gjeld	
Lån:	- 989
Sum endring kapitalkonto:	- 954
Sum overført EK og gjeld	- 1 943
Overført memoria	
Ubrukte lånemidler*	198
Motkonto memoria	- 198
Sum overføring av balanseposter	-

Samtlige aktiva og passiva fra balansen til Måsøy industrieiendom KF er overført til kommunekassen.

Note 19 – Ettergivelse av likviditetsgjeld – Måsøy Sokn

Beløp i hele tusen

Saldo fordring 01.01:	
Ordinær nedbetaling:	- 50
Ettergivelse etter vedtak i kommunestyret:	- 1 000
Saldo fordring 31.12:	0

Over flere år har Måsøy sokn opparbeidet både merforbruk i egen drift, samt en stor likviditetsgjeld ovenfor Måsøy kommune.

For å bistå soknet med de økonomiske utfordringene, vedtok kommunestyret å ettergi likviditetsgjelden i sin helhet i 2024. Ettergivelsen ble gitt som ekstraordinært driftstilskudd fra kommunen finansiert med bruk av kommunens disposisjonsfond.

Note 20 – Avviklingsoppgjør HABU AS

Sluttregnskapet for HABU AS viser et likvidasjonsutbytte på kr 2 539 234.

Av dette utgjør 2 493 000 anleggsmidler, disse føres som kjøp av anleggsmidler med tilsvarende salg av aksjer som finansiering. Anleggsmidlene aktiveres som av fast eiendom i balansen.

Øvrig 46 234 utgjør selskapets omløpsmidler, disse inntektsføres som utbytte, og det avsettes til kundefordringer.

Verdi for selskapet under aksjer og andeler reduseres med 2 493 000 for salg og 207 000 for nedskrivning av restverdi. Total utgående balanse i aksjer er kr 0.



Konsolidert årsregnskap

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d skal vise kommunen med tilhørende foretak som én økonomisk enhet.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk.

Det foretas ikke avslutningsdisposisjoner etter «Budsjett- og regnskapsforskriftens» kapittel 4.

Bevilgningsoversikt – konsolidert investeringsregnskap

	<i>Beløp i hele tusen</i>	
	2024	2023
1. Investeringer i varige driftsmidler	36 154	45 568
2. Tilskudd til andres investeringer	141	-
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	598	3 148
4. Utlån av egne midler	-	-
5. Avdrag på lån	-	-
6. Sum investeringsutgifter	36 893	48 717
7. Kompensasjon for merverdiavgift	- 4 385	- 4 862
8. Tilskudd fra andre	- 11 923	- 9 456
9. Salg av varige driftsmidler	- 660	- 175
10. Salg av finansielle anleggsmidler	- 2 493	-
11. Utdeling fra selskaper	- 39	-
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13. Bruk av lån	- 18 290	-30 619
14. Sum investeringsinntekter	- 37 790	- 45 112
15. Videreutlån	2 346	2 124
16. Bruk av lån til videreutlån	- 2 346	- 2 124
17. Avdrag på lån til videreutlån	1 210	1 864
18. Mottatte avdrag på videreutlån	- 801	- 1 333
19. Netto utgifter videreutlån	409	530
20. Overføring fra drift	- 530	- 2 014
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	-	307
22. Bruk av bundne investeringsfond	- 307	- 837
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-
24. Bruk av ubundet investeringsfond	- 3 732	-
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	5 328	3 736
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	759	1 193
27. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	271	5 328



Økonomisk oversikt – konsolidert driftsregnskap etter art

Beløp i hele tusen

	2024	2023
1. Rammetilskudd	- 87 906	- 87 181
2. Inntekts- og formuesskatt	- 39 135	- 38 365
3. Eiendomsskatt	- 2 715	- 2 143
4. Andre skatteinntekter	- 2 293	-
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 42 198	- 11 655
6. Overføringer og tilskudd fra andre	- 30 706	- 22 540
7. Brukerbetalinger	- 10 453	- 8 854
8. Salgs- og leieinntekter	- 26 186	- 23 314
9. Sum driftsinntekter	- 241 591	- 194 050
10. Lønnsutgifter	117 254	104 269
11. Sosiale utgifter	14 671	12 396
12. Kjøp av varer og tjenester	62 773	61 883
13. Overføringer og tilskudd til andre	23 295	15 339
14. Avskrivninger	14 455	14 134
15. Sum driftsutgifter	232 447	208 022
16. Brutto driftsresultat	- 9 144	13 972
17. Renteinntekter	- 3 119	- 3 881
18. Utbytter	-46	-
19. Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	1	67
20. Renteutgifter	8 809	7 199
21. Avdrag på lån	9 878	10 321
22. Netto finansutgifter	15 522	13 705
23. Motpost avskrivninger	- 14 455	- 14 134
24. Netto driftsresultat	- 8 077	13 543
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		
25. Overføring til investering	530	2 014
26. Avsetninger til bundne driftsfond	2 312	654
27. Bruk av bundne driftsfond	- 3 343	- 1 832
28. Avsetninger til disposisjonsfond	16 605	5 000
29. Bruk av disposisjonsfond	- 8 173	- 19 233
30. Dekning av tidligere års merforbruk	146	-
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	8 077	- 13 397
32. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	146



Konsolidert balanseregnskap

Beløp i hele tusen

	2024	2023
Eiendeler		
A. Anleggsmidler	707 582	668 195
I. Varige driftsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	356 102	332 925
Utstyr, maskiner og transportmidler	10 205	11 837
II. Finansielle anleggsmidler		
Aksjer og andeler	9 576	11 759
Obligasjoner	-	-
Utlån	18 590	17 046
III. Immaterielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler	313 110	294 628
B. Omløpsmidler	118 248	113 914
I. Bankinnskudd og kontanter	73 718	62 776
II. Finansielle omløpsmidler		
Aksjer og andeler	-	-
Obligasjoner	-	-
Sertifikater	-	-
Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer		
Kundefordringer	15 594	16 978
Andre kortsiktige fordringer	2 633	2 887
Premieavvik	26 303	31 273
SUM EIENDELER	825 830	782 109
Egenkapital og gjeld		
C. Egenkapital	- 283 740	- 268 394
I. Egenkapital drift		
Disposisjonsfond	- 63 252	- 54 820
Bundne driftsfond	- 6 810	- 7 842
Merforbruk i driftsregnskapet	-	146
II. Egenkapital investering		
Ubundet investeringsfond	- 1 259	- 4 990
Bundne investeringsfond	- 2 817	- 3 124
Udekket beløp i investeringsregnskapet	271	5 328
III. Annen egenkapital		
Kapitalkonto	- 209 366	- 202 585
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	507	- 507
D. Langsiktig gjeld	- 514 141	- 483 884
I. Lån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-207 489	- 200 290
Obligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelser	- 306 652	- 283 594
E. Kortsiktig gjeld	-27 949	- 29 832
I. Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	- 9 015	- 13 680
Likviditetsslån	-	-
Derivater	-	-
Annen kortsiktig gjeld	-18 843	- 16 079
Premieavvik	- 91	- 72
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	- 825 830	- 782 109
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	15 925	18 274
II. Andre memoriakonti	4 758	4 971
III. Motkonto for memoriakontiene	- 20 683	- 23 245



Noter – Konsolidert årsregnskap

Følgende opplysninger vil være lik eller i det aller vesentlige dekket av noteopplysningene for kommunekassen

- Regnskapsprinsipp, estimater og korrigerings av feil
- Garantiansvar

Note K1 – Opplysninger om enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte regnskapet består av følgende enheter:

- Måsøy Kommunekasse
- Måsøy Næring og havn KF
- Måsøy Industriendom KF

Det er ingen endring sammensetning av konsolideringen sammenlignet med regnskapsåret 2023.

Måsøy industriendom er avviklet i løpet av 2024 og vil dermed utgå fra konsolideringen fra neste regnskapsår. Foretakets aktiva og passiva er gjennom 2024 overført til kommunekassen.

Note K2 – Konsolidert arbeidskapital

	Beløp i hele tusen	
Balansen	1.1.2024	31.12.2024
Omløpsmidler	113 914	118 248
Kortsiktig gjeld	- 29 832	- 27 949
Arbeidskapital	84 082	90 298
Endring arbeidskapital i balansen		6 216

Bevilgningsregnskap	2024
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	- 241 591
Sum driftsutgifter (eks. avskrivninger)	217 992
Netto finansutgifter	15 522
Netto driftsresultat	- 8 077
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	36 893
Sum Investeringsinntekter	- 37 790
Netto videre utlån	409
Netto i investeringsregnskapet	- 488
Endring ubrukte lånemidler	2 349
Endring i regnskapsprinsipp ført mot egenkap.	-
Arbeidskapital i bevilgningsregnskap	- 6 216

Arbeidskapitalen for Måsøy kommune som samlet konsolidert enhet har økt med i overkant av 6,2 millioner gjennom 2024.



Note K3 – Konsolidert varige driftsmiddel

Beløp i hele tusen

Gruppe	a)	b)	c)	d)	e)	f)	Sum
Avskrivbare driftsmiddel 1.1	1 421	5 744	-	38 278	124 849	155 465	325 756
Aktivisering/Tilgang mv.							
Kommunekasse		31			2 827	23 600	26 458
Næring og havn KF				11 649			11 649
Industrieiendom KF							-
Sum oppjustering	-	31	-	11 649	2 827	23 600	38 108
Av- og nedskrivning mv.							
Kommunekasse	- 678	- 898	- 1 087	- 4 956	- 3 962		- 11 581
Næring og havn KF		- 179	- 2 393	- 198	- 765		- 3 535
Industrieiendom KF					- 1 745		- 1 745
Sum nedjustering	- 678	- 1 077	- 3 480	- 5 154	- 6 472		- 16 860
Avskrivbare drifstm. 31.12	743	4 698	-	46 447	122 729	172 593	347 002
Ikke avskrivbare per 1.1.							19 005
Tilgang (+) / Avgang (-)							298
Sum ikke avskrivbare per 31.12.							19 303
Sum varige driftsmidler per 31.12.							366 307

Note K4 – Konsolidert aksjer og andeler (Finansielle anleggsmidler)

Beløp i hele tusen

Aksjer og andeler	
Kommunekassen	9 480
Måsøy næring og Havn KF	96
Sum konsolidert aksje og andeler	9 576

For Måsøy næring og havn KF utgjør verdien i det vesentlige egenkapitalinnskudd til KLP.
 For kommunekassen se egen note 5.

Note K5 – Konsolidert utlån

Beløp i hele tusen

Utlån	
Kommunekasse lån til videreformidling (startlån)	16 090
Kommunekasse egenfinansierte utlån	1 000
Måsøy næring og havn egenfinansierte utlån	1 500
Sum konsolidert utlån	18 590

Ingen tap knyttet til utlån i 2024.



Note K6 – Konsolidert lånegjeld og minimumsavdrag

<i>Beløp i hele tusen</i>		
Lånetaker	1.1.2024	31.12.2024
Kommunekassen	- 184 648	- 184 385
Næring og havn KF	- 14 653	- 23 104
Industrieiendom KF	- 989	-
Sum lånegjeld med avdragsprofil	- 200 290	- 207 489
Beregning av minimumsavdrag		Beløp
Varige anleggsmidler 01.01		344 761
Reduksjon for ikke avskrivbare 01.01		- 19 005
Avskrivbare anleggsmidler		325 756
Sum langsiktig lånegjeld 01.01		- 200 290
Reduksjon – Lån til videre utlån (startlån) 01.01		20 094
Lånegjeld		180 196
Avskrivninger i regnskapsåret		14 455
Beregnet Minimumsavdrag:		7 996
Betalt avdrag fra regnskap		9 878
+ over / - under		1 882

Note K7 – Konsolidert selvkostområder

<i>Beløp i hele tusen</i>		
Område	Dekningsgrad	Saldo
Kommunekassen - Vann	120,3 %	- 1 358
Kommunekassen - Avløp	161,1 %	1 328
Kommunekassen - Renovasjon	86,0 %	- 1 398
Kommunekassen - Slamtømming	78,8 %	- 685
Kommunekassen - Feiing mv.	35 %	- 1 317
Næring og havn KF - Farvannsavgift	16 %	-
Samlet saldo: Fond (+) Fremførbart underskudd (-)		- 3 430



Note K8 – Konsolidert pensjon

Pensjonskostnad

Beløp i hele tusen

Samlet kostnad	2024	2023
Kommunekasse	14 854	12 876
Næring og havn KF	690	455
Sum	15 544	13 331

Samlet premie (før bruk av premiefond)	2024	2023
Kommunekasse	20 326	26 872
Næring og havn KF	633	637
Sum	20 959	27 509

Balansen

Beløp i hele tusen

Pensjonsmidler	2024	2023
Kommunekasse	308 822	290 327
Næring og havn KF	4 288	3 904
Sum	313 110	294 231

Pensjonsforpliktelser		
Kommunekasse	- 302 453	- 279 414
Næring og havn KF	- 4 200	- 4 180
Sum	- 306 652	- 283 594

Premieavvik (Balansen)		
Kommunekasse	26 303	31 111
Næring og havn KF	- 91	- 72
Sum	26 212	31 039



Note K8 – Konsolidert fonds

Beløp i hele tusen

Disposisjonsfond		2024	2023
Kommunekasse		- 50 844	- 42 866
Næring og havn KF		- 12 408	- 11 954
Sum		- 63 251	- 54 820
Ubundet investeringsfond			
Kommunekasse		- 1 149	- 4 881
Næring og havn KF		- 110	- 110
Sum		- 1 259	- 4 990
Bundet driftsfond		Formål	
Kommunekasse	Se note 11	- 5 593	- 6 522
Næring og havn KF	Næringsutvikling	- 1 217	- 1 320
Sum		- 6 810	- 7 842
Bundet investeringsfond		Formål	
Kommunekasse	Se note 11	- 2 817	- 3 124
Næring og havn KF		-	-
Sum		- 2 817	- 3 124
Sum fonds totalt 1.1.			70 776
Årets samlede endring: bruk (-) avsetting (+)			3 362
Sum fonds totalt 31.12			74 138



Måsøy
kommune

Årsmelding 2024

Måsøy kommune





Innhold

Dokumentets formål.....	3
Kommunedirektørens innledning.....	4
Styring.....	6
Måloppnåelse.....	6
Etisk standard.....	6
Internkontroll.....	7
Befolkningsutvikling.....	7
Folketallsutvikling over tid	7
Aldersdemografisk sammensetning	10
Personal	11
Sysselsetting og likestilling	11
Likestilling	12
Sykefravær	13
Økonomi.....	14
Økonomisjefens betraktninger	14
Den økonomiske utviklingen	15
Likviditetsstyring.....	21
Budsjettavvik.....	22
Driftsregnskap etter art	25
Årets investeringer.....	26
Investeringsutgifter	26
Investeringsinntekter.....	27
Finansiering.....	28
Tjenesteområdene	30
Sentraladministrasjonen	30
Kultur og oppvekst	32
Helse og velferd	36
Teknisk.....	39



Dokumentets formål

Årsmeldingen skal i grunn svare på ett spørsmål.

Har kommunen levert resultater etter premissene som ble lagt til grunn i årsbudsjett og handlingsplan?

Med andre ord - Har vi gjort det vi sa vi skulle gjøre?

Mange kommuner samler gjerne flere forhold der kommunen har en årlig rapporteringsplikt i et sammenfattet dokument som ofte kalles årsmelding, årsrapport eller tilsvarende.

Vår årsmelding er ment å omfatte **årsberetning** etter kommuneloven § 14-7 og **rapportering om internkontroll og statlig tilsyn** jf. kommuneloven § 25.

Årsmeldingen vil også redegjøre for andre forhold fra året som gikk som ikke følger direkte av lovtekst, men som likevel anses som viktig å opplyse om.

FOTOKREDITERING

Forside: Pernille K. Augedal

Side 3: Ketil Olsen

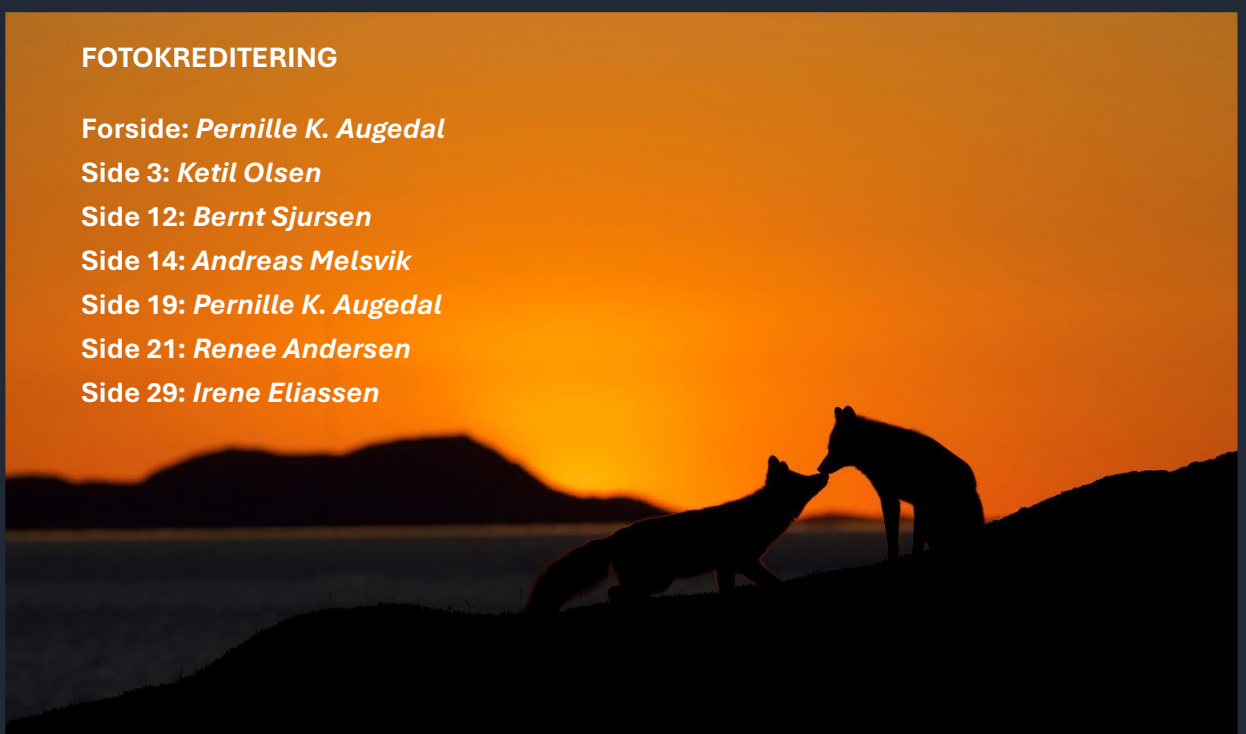
Side 12: Bernt Sjursen

Side 14: Andreas Melsvik

Side 19: Pernille K. Augedal

Side 21: Renee Andersen

Side 29: Irene Eliassen





Kommunedirektørens innledning

Årsmeldingen reflekterer den utførte virksomheten i løpet av året. Den skal dermed tjene som et verktøy for administrasjonen, folkevalgte og innbyggere for øvrig. Dokumentet er viktig både for evaluering av årets arbeid og for å dra lærdommer til veien videre.

Norske kommuner står overfor store utfordringer i årene som kom kommer. Årsregnskapet og årsmeldingen tydeliggjør at Måsøy kommune fortsatt i for stor grad er avhengig av havbruksmidler i kommunens driftsbudsjett. I 2024 fikk Måsøy kommune en rekordutbetaling fra havbruksfondet, men disse inntektene varierer annet hvert år. Det innebærer at vi utsetter oss for en risiko som ikke er bærekraftig på sikt.

En langsiktig plan og strategi for å tilpasse kommunens tjenestetilbud og kostnadsnivå i et 10-års perspektiv vil kunne gi oss det nødvendige handlingsrommet i årene som kommer. Vi må også være bevisst på at endringer er krevende og at det kan noe tid før vi ser en større effekt av arbeidet. Skal vi lykkes med å gjøre kommuneøkonomien sunn, trenger vi en langsiktig plan som får virke over tid!

Dette betyr på den annen side ikke at vi skal se bort ifra de lovpålagte tjeneste, sosiale- og miljømessige bærekraftsdimensjonene. Men en ytterligere styrket innsats langs disse bærekraftsdimensjonene, er avhengig av at vi har økonomiske muskler til å iverksette nye satsninger og tiltak. Det vil kreve tøffe prioriteringer i politisk handlingsrom og drift.

2024 var et krevende år, med mange og tunge prosjekter som måtte prioriteres. Dette gjelder innenfor alle sektorer og sentraladministrasjon, men særlig innenfor teknisk sektor har det vært et stort etterslep. I 2024 var kommunens ledergruppe fulltallig, og det har bidratt til en helhetlig styring av kommunen. Vi har også i år fått kjenne på utfordringer både når det gjelder personellressurser og økonomi, men kommunen leverer gode tjenester, og vi skal være stolt av hva vi som kommune kan tilby våre innbyggere.

Av de økonomiske nøkkeltalene for 2024 er meget gledelig å se at netto driftsresultat ender i et solid overskudd på over tre prosent av brutto driftsinntekter. Kommunens disposisjonsfond er økt med 8 millioner, dermed har kommunen nå om lag 51 millioner i oppsparte reserver. Netto lånegjeld på 152 millioner er holdt på omtrent samme nivå i kroner og øre som året før. Likevel betyr den kraftige økningen i frie inntekter at gjeldsgraden har sunket betraktelig fra 82,6 til 65,6 prosent målt mot brutto inntekt.

Alt i alt bør vi være fornøyde med hvordan året har gått på økonomisiden, særlig tatt i betraktning alle utfordringene og forholdene som var forespeilet etter første tertial. Når dette er sagt, gjenstår det likevel et godt stykke arbeid for å omstille kommunens drift til et nivå som i ivaretar handleevnen også dersom havbruksmidlene skulle utebli.

Befolkningsutviklingen i kommunen fortsetter å synke. Det er viktig å fortsette å utvikle Måsøy slik at flere ser de mulighetene og opplevelsene som kommunen vår kan tilby. Vårt fokus fremover må også være rettet mot tiltak som kan sikre økt bolyst og god rekruttering av nye ansatte. Måsøy kommunes deltagelse i Bygdeveksttalen er et viktig



virkemiddel til dette. Minst like viktig er det at vi klarer å beholde de ansatte vi har i dag. Det vil si at vi må klare å legge til rette for Måsøy kommune skal være en arbeidsplass der personalet trives og opplever at de har medvirkning og meningsfulle arbeidsoppgaver. Dersom vi kan løse, noe av den til tider hyppige utskiftningen, vil mange av utfordringene våre minke betraktelig. Samtidig er det viktig at vi sørger for at styringen av kommunen leverer en langsiktig og solid økonomi, som også er bærekraftig i et miljøperspektiv samt ivaretar kommunens handlefrihet.

Jeg ser tilbake på alt det gode arbeidet som er lagt ned av kommunens ansatte, og ser at denne felles innsatsen bidrar til at vi som kommune står sterkere sammen. Jeg har derfor stor tro på at dette er noe vi skal klare å få til i årene som kommer. Kommunedirektøren vil avslutningsvis takke alle medarbeidere og politikere for det gode samarbeidet i året som har gått.

Øivind Næss

Kommunedirektør

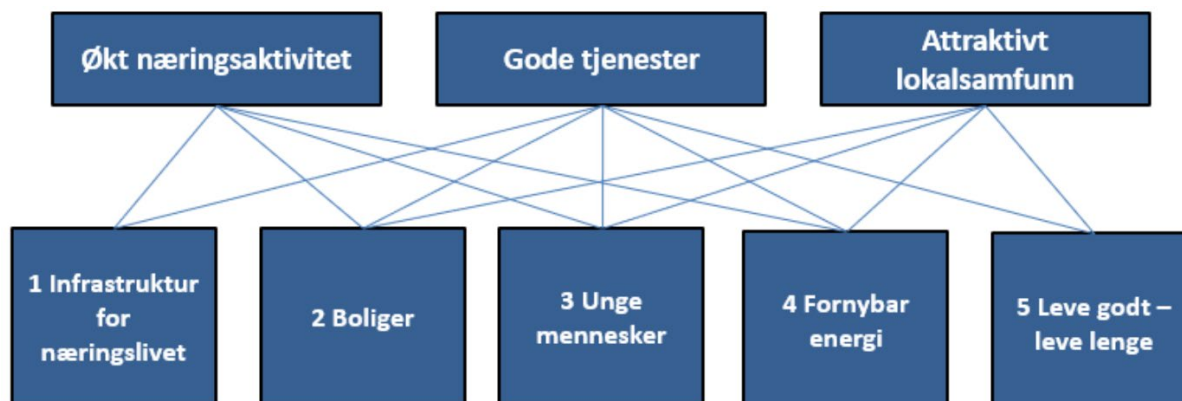
28. mars 2025



Styring

Måloppnåelse

Kommunens overordnede mål er definert i kommuneplanens samfunnsdel. Måsøy kommune legger tre hovedmål og fem satsingsområder til grunn for samfunnsutviklingen. Det er definert tiltak under hvert område.



Planen var i utgangspunktet å utrede flere konkrete måltall og nøkkelindikatorer i løpet av 2024. Dette er ikke kommet tilstrekkelig i gang og må utsettes til 2025.

Å anvende måltall og nøkkelindikatorer som styringsverktøy vil kunne gjøre det enklere å fatte beslutninger som bidrar til bedre etterlevelse av målsetningene i samfunnsdelen.

Etisk standard

Måsøy kommune har utarbeidet etiske retningslinjer, og disse ble oppdatert i 2023. Kommunen legger stor vekt på redelighet, ærlighet, rettferdighet, tillit og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve disse prinsipper. Folkevalgte og ansatte skal være bevisst at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. De etiske retningslinjene er en hjelp i situasjoner der lover og forskrifter ikke gir tilstrekkelig grunnlag for beslutning eller valg av handlinger. De etiske retningslinjene er av overordnet karakter og er ment å være generelle rettesnorer som krever refleksjon av den enkelte. Retningslinjene skal ivareta verdigheten, sikre tilliten i befolkningen og bidra til at kommunal forvaltning utøves i samsvar med vedtak, lover og forskrifter.

Måsøy kommune har i tillegg vedtatt etiske retningslinjer i Finansreglementet. Kommunen skal unngå selskaper, forbindelser og verdipapirer der forretningsidé og etisk standard kommer i konflikt med statens pensjonsfond etiske retningslinjer. Dette gjelder forhold som knyttes til barn som arbeidskraft, brudd på menneskerettigheter, miljø- og klimaforurensning, våpenindustri og aktivitet som bryter med norsk - eller eget lands - lovgivning.



Internkontroll

Kommunen har i løpet av året påstartet et prosjekt som skal gjøre oss bedre i stand til å styre helhetlig, vurdere risiko og behandle avvik. Gjennom prosjektet jobbes det med refleksjoner rundt problemstillinger knyttet til etterlevelse av internkontroll både generelt og spesifikt for Måsøy kommunen. En vesentlig del av prosjektet har vært kompetanseheving innen prosessledelse. Målet er at ved prosjektets slutt skal vi sitte igjen med både et fagsystem og arbeidsmetodikk som til sammen vil bidra til en helhetlig og forsvarlig internkontroll.

Når fagsystemet blir klart til å ta i bruk vil det fungere som samlet bibliotek for viktige reglement, rutiner og arbeidsbeskrivelser. Disse skal, med god oppfølging, til enhver tid være oppdatert i henhold til gjeldene vedtak og relevante rettslige bestemmelser. Fagsystemet vil også komme til å bli et viktig arbeidsverktøy i utarbeidelse av risiko og sårbarhetsanalyser innenfor alle kommunens områder. Ikke minst vil fagsystemet håndtere avviksmeldinger der en felles inngangsport vil forenkle både innmelding, behandling og oppfølging.

Når full implementering av systemer og metode er gjennomført vil en fremtidig rapportering fra internkontrollområdet baseres aggregerte data fra fagsystemet.

Prosjektet vil pågå også inn i 2025, med en forventet avslutning og utrulling til hele organisasjonen i løpet av våren.

Befolkningsutvikling

Folketallsutvikling over tid

Befolkningsutviklingen er en avgjørende faktor for Måsøy kommunes fremtidige vekst og bærekraft. Som mange andre distriktskommuner opplever vi en utfordring med nedgang i folketallet, noe som påvirker økonomien, tjenestetilbudet og samfunnsutviklingen.

Folketallsutvikling per årsak

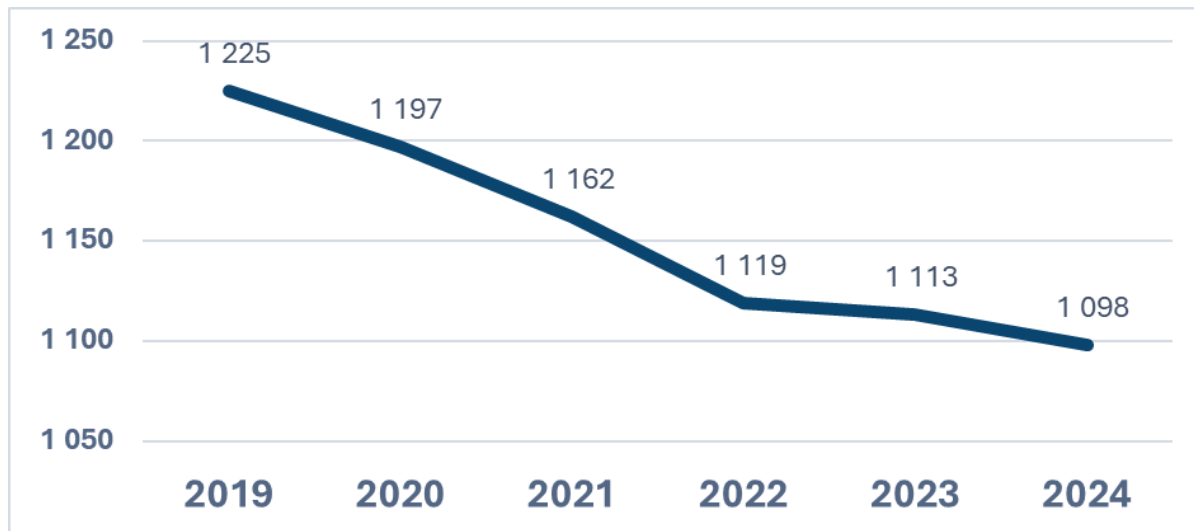
	2020	2021	2022	2023	2024
Folketall 1. januar	1 225	1 197	1 162	1 119	1 113
Fødte	7	7	6	4	6
Døde	-20	-7	-16	-25	-10
Fødselsoverskudd	-10	0	-10	-21	-4
Innvandring	11	29	19	41	20
Utvandring	-5	-19	-12	-9	-2
Innflytting, innenlands	60	43	53	59	37
Utflytting, innenlands	-86	-88	-93	-78	-63
Netto innvandring og flytting	-20	-35	-33	13	-8
Folkevekst	-28	-35	-43	-6	-15
Folketallet 31. desember	1 197	1 162	1 119	1 113	1 098



Tallene viser en jevn befolkningsnedgang i Måsøy kommune over de siste årene. Fra inngangen av 2020 til utgangen av 2024 har kommunen mistet 127 innbyggere, en reduksjon på 10,4 % over fem år.

Nedgangen fortsatte gjennom 2024, med en reduksjon på 15 innbyggere (-1,35 %). Dette er mer enn dobbelt så mye enn året før, da folketallet ble redusert med kun 6 innbyggere (-0,54 %).

Selv om fallet i folketall har vært noe mindre de siste to år sammenlignet med tidligere periode, viser utviklingen likevel en vedvarende nedgang.



Fødselsoverskudd

Fødselsoverskudd er differansen mellom antall fødsler og antall dødsfall i en bestemt periode, vanligvis et år.

Dersom forholdet er positivt, betyr det at flere mennesker er født enn dør i løpet av året, noe som bidrar til en naturlig økning i befolkningen. Hvis fødselsoverskuddet er negativt (flere dør enn fødes) vil befolkningsantallet synke hvis det ikke kompenseres av tilflytting.

Tallene for fødselsoverskudd i Måsøy kommune fra 2020 til 2024 viser at forholdet mellom antall fødsler og antall døde generelt sett ligger på et negativt tall, som betyr at flere personer har dødd enn blitt født i de fleste av årene.

Totalt sett har dette gitt kommunen et negativt fødselsoverskudd i fire av de siste fem år, med et markant underskudd i 2023 der antall dødsfall (-25) oversteg antall fødte (4) med **-21**. I den nevnte perioden er det kun i 2021 at fødsler og dødsfall gikk i balanse.

For 2024 utgjør antall fødte 6 og antall døde -10, som tilsier et negativt fødselsoverskudd på **-4**. Selv om en ikke når et positivt overskudd er det likevel et av de bedre årene sammenlignet med øvrige år i den siste femårsperioden.



Netto innvandring og flytting

Netto innvandring og flytting inkluderer både inn- og utvandring fra landet, samt flytting internt i Norge. Summen av disse faktorene påvirker kommunens folketall.

Tallene for netto ut og tilflytting i Måsøy kommune mellom 2020 og 2024 viser at fraflytting er den sterkeste bidragsyteren til den negative folketallsutviklingen. Med unntak av 2023 er det gjennomgående at flere innbyggere flytter ut av kommunen enn til. Ser en enda nærmere på grunnlagene, ser en at det er underskudd i innenlands flytting på samtlige av de fem siste år.

Hvordan ser det ut fremover?

Dersom fiskerinæringen svekkes betraktelig med varig kvotenedgang og kommunen samtidig ikke evner å omstille seg, vil det være nærliggende å anta at befolkningsnedgangen vil være vedvarende og potensielt fremskyndes ytterligere.

I rapporten «Krise i fiskeriet¹» er det anslått at Måsøy kommune kan miste opp mot 36 % prosent av innbyggerne over de neste 10 år, dersom de nevnte fremtidsforutsetningene tiltreffer. Det vil i gjennomsnitt tilsvare en nedgang på 40 innbyggere per år de neste ti år.

¹ Menon publisasjon 162/2024 – Krise i fiskeriet. Publisert november 2024



Aldersdemografisk sammensetning

Befolkning pr 31.desember	2020	2021	2022	2023	2024
0 - åringer	12	7	7	6	6
Barnehage (1-5 år)	41	42	40	42	39
Grunnskole (6-15 år)	104	109	94	87	82
Videregående (16-19 år)	39	35	37	46	53
Voksne (20-66 år)	704	674	658	662	646
Eldre (67-79 år)	214	209	193	179	175
Eldre (80-89 år)	72	71	77	77	79
Eldre (90 år og eldre)	11	15	13	14	18
Total	1 197	1 162	1 119	1 113	1 098

Endring gjennom året	2020	2021	2022	2023	2024
0 - åringer	5	-5	0	-1	0
Barnehage (1-5 år)	-7	1	-2	2	-3
Grunnskole (6-15 år)	-6	5	-15	-7	-5
Videregående (16-19 år)	-6	-4	2	9	7
Voksne (20-66 år)	-6	-30	-16	4	-16
Eldre (67-79 år)	-6	-5	-16	-14	-4
Eldre (80-89 år)	0	-1	6	0	2
Eldre (90 år og eldre)	-2	4	-2	1	4
Total	-28	-35	-43	-6	-15

Befolkningstallet i Måsøy kommune fortsatte å synke i 2024, med en reduksjon fra **1 113 innbyggere i 2023 til 1 098 i 2024**, en nedgang på **15 personer**. Aldersfordelingen viser viktige endringer, spesielt innen de yngste og eldste aldersgruppene, samt blant den yrkesaktive befolkningen.

Konsekvenser

- **Nedgangen i barnehage- og grunnskolealder (-8 personer totalt)** kan tyde på at det fortsatt er utfordringer med å beholde barnefamilier i kommunen.
- **Den yrkesaktive befolkningen minker betydelig (-16 personer)**, noe som forsterker behovet for tiltak for å tiltrekke og beholde arbeidskraft.
- **Flere eldre over 80 år (+6 personer totalt)** vil kunne bety ytterligere økt behov innen helse- og velferdstjenestene i årene som kommer.

Disse demografiske endringene viser at Måsøy kommune står overfor en vedvarende utfordring med fraflytting og en aldrende befolkning. Fremover vil det være viktig å styrke tiltak for tilflytting, tilrettelegging for arbeidsplasser og ivareta et tilstrekkelig nivå på ressursbruken til helse- og omsorgstjenester for en voksende eldre befolkning.



Personal

Sysselsetting og likestilling

Fast ansatte

	1.1	31.12	Endring
Antall personer	111	121	+ 10
Antall årsverk	101,5	112,1	+ 10,6
Årslønn median	523 900	548 100	+ 24 200
Årslønn gjennomsnitt	607 700	642 000	+ 34 300

Personer med fast stilling² har økt med et antall på 10 personer gjennom 2024. Årsverk øker ytterligere, som tilsier at flere med deltid har økt sin stillingsprosent.

Kjønnsfordeling

	Kvinner	Menn	Total
Antall personer	90	31	121
Andel i prosent	74,4	25,6	100
Antall årsverk	89,9	22,2	112,1
Herav deltid	22,2	3,9	26,1
Prosentandel årsverk deltid	24,7	17,6	23,3

Omtrent tre fjerdedeler av kommunens fast ansatte er kvinner. Kvinnene jobber i større grad (**24,7%**) i deltidsstillinger³ sammenlignet med menn (**17,6 %**).

Gjennomsnittslønn per 31.12

	Kvinner	Menn	Total
Kap 5 (lege)	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Toppleder ⁴	1 025 000	1 037 500	1 035 000
Øvrige lederstillinger	805 700	728 800	777 700
Kap 5 (uten lege)	660 000	714 000	687 000
Kap 4 (ikke leder)	564 400	556 500	562 800
Hele organisasjonen	605 800	746 745	642 000

Tabellen er beregnet på grunnlønn og tillegg på grunnlønn. Det er ikke tatt høyde for overtid, vakt, funksjons- og ulempetillegg.

I snitt på hele kommunen tjener menn mer enn kvinner. En større andel av menn jobber i stillinger det øvre lønnsjiktet. Innad i de ulike lønnsjiktene er det små forskjeller og kvinner tjener i snitt mer enn menn både i øvrige lederstillinger og kapittel fire.

² Tabellen tar ikke med stillinger med under andel under 5 prosent. Dette gjelder i hovedsak stillinger tilknyttet brannkorps og NOFO.

³ Deltid er her definert som alle faste stillinger med mindre enn 100%. Personer som har flere stillinger som til sammen utgjør 100% er ikke telt som deltid.

⁴ Kommunedirektør, Kommunalsjef, Økonomisjef



Likestilling

Som arbeidsgiver skal kommunen aktivt jobbe for likestilling og mot diskriminering basert på blant annet kjønn, etnisitet, funksjonsnedsettelse og seksuell orientering. Dette gjelder blant annet innen rekruttering, lønn, arbeidsvilkår og tilrettelegging.

Likestillingsloven § 36 stiller krav om å

- a) undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid,
- b) analysere årsakene til identifiserte risikoer,
- c) iverksette tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering, og bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten og
- d) vurdere resultater av arbeidet etter bokstav a til c.

Arbeidet må dokumenteres og skje i samarbeid med ansattes representanter.

Vurdering

I årsmeldingen for 2023 står det at arbeid med undersøkelser og kartlegging jf. § 36 planlegges i gjennomført i 2024. Dessverre har kommunen stått uten ansatte på personalområdet store deler av året. Det har derfor ikke vært gjennomført undersøkelser, kartlegging og prosesser som tilfredsstillende lovens krav.

Stillingen som personlrådgiver har i tillegg vist seg særlig utfordrende å rekruttere, men vi må likevel ta sikte på å gjennomføre aktivitetsplikten i henhold til likestillingsloven § 36 på en bedre måte i 2025.



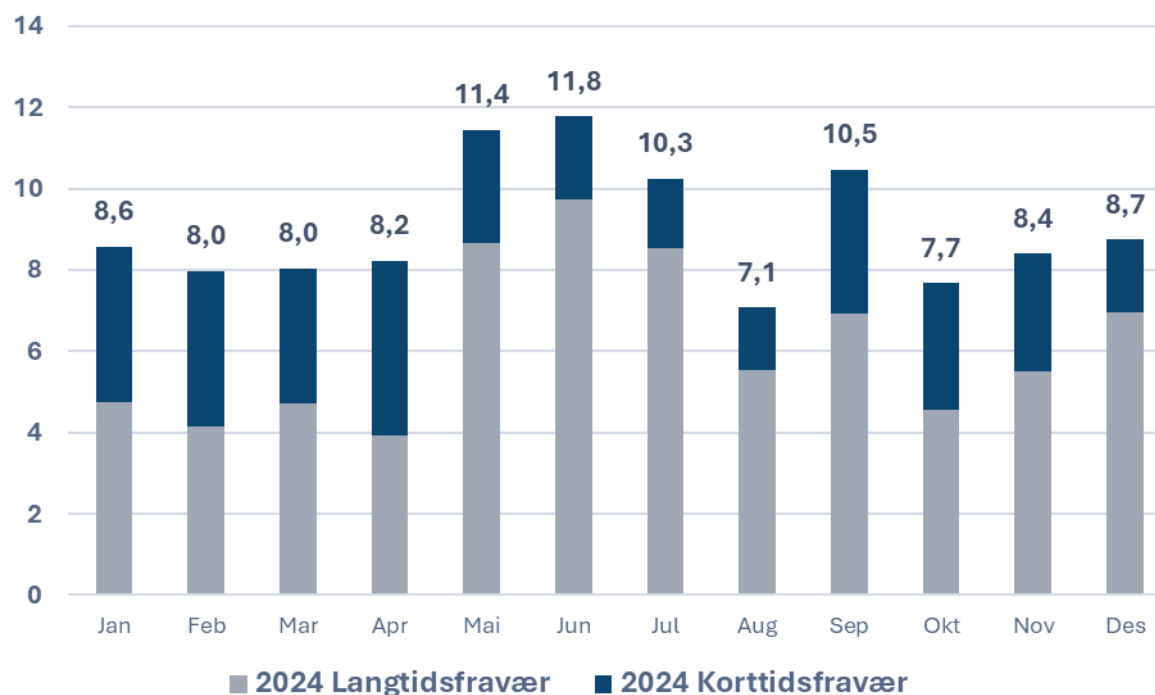


Sykefravær

Per tjenesteområde

Tjenesteområde	Korttid	Langtid	Samlet
Sentraladministrasjon	0,67 %	4,05 %	4,72 %
Kultur og oppvekst	3,48 %	6,76 %	10,24 %
Helse og velferd	3,29 %	7,38 %	10,67 %
Teknisk	1,62 %	2,26 %	3,89 %
Sum tjenesteområder	2,89 %	6,15 %	9,03 %

Per måned



Årets totale sykefravær i kommunen er registrert til 9,03 prosent, hvorav 6,15 prosent utgjør langtidsfravær og 2,89 prosent er korttidsfravær. Dette ligger noe over det nasjonale gjennomsnittet for kommunesektoren.

Ved gjennomgang av de enkelte sektorene fremkommer det betydelige forskjeller:

Helse og velferd og **Kultur og oppvekst** har sykefravær på over 10 prosent. Dette er i tråd med nasjonale tendenser, men krever fortsatt tett oppfølging, særlig innen arbeidsmiljø og tilrettelegging.

Sentraladministrasjonen og **Teknisk** har et markant lavere fravær enn øvrige sektorer og ligger godt under både kommunens gjennomsnitt og nasjonalt nivå.

Hovedbildet viser at kommunen har en utfordring knyttet til høyt fravær. Det anbefales videre innsats på både individ- og organisasjonsnivå for å redusere langtidsfraværet, samt fremme trivsel og nærvær i hele organisasjonen.



Økonomi

Økonomisjefens betraktninger

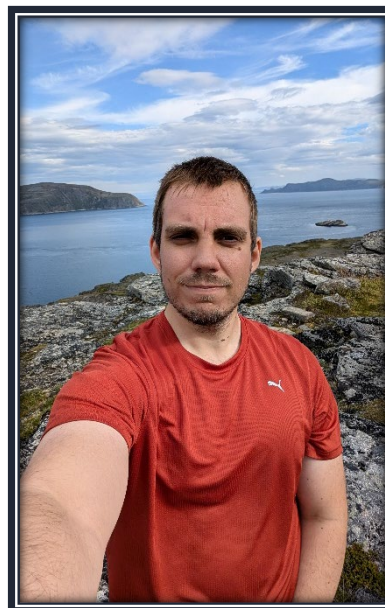
Etter beskjeden om at hele kommunesektoren gikk med tilnærmet 4 milliarder i minus i 2024, skal vi med glede ta med oss at året er avsluttet med nær 8 millioner overskudd i netto driftsresultat for Måsøy kommune.

Men som jeg og andre før meg har messet om gjentagende ganger, den underliggende driften er fremdeles for høy sammenlignet med kommunens faste inntekter. Denne gangen ble vi (igjen) «berget» av utbetalingen fra Havbruksfondet.

Arbeidet videre for Måsøy kommune må fremdeles ha et fokusert blikk på både effektivisering og prinsipielle prioriteringer knyttet til hva som er «god nok» kvalitet på tjenestetilbudet.

Det vil meste sannsynlig være uunngåelig at kommunen må gjennom en storstilt omstilling for å imøtekomme de utfordringene som vil oppstå ved ytterligere befolkningsnedgangen. Særlig om reduksjon i kvotegrunnlaget for kommunenes viktigste næringssektor blir langvarig.

Men med standhaftighet og den unike nordnorske viljestyrken, er jeg med fare for å spille på en allerede oppbrukt klisje, sikker på at Måsøy kommune vil **stå han av**, også denne gangen.



Jeg vil også å benytte anledning til å takke så mye for alle de muligheter og erfaringer Måsøy kommune har gitt meg etter at jeg tiltrådte i denne stillingen. Selv om mitt personlige opphold ble noe kortere enn opprinnelig planlagt, vil alle de gode minnene fra **kystens perle** komme til å sitte i meg i lang tid fremover.

Andreas Melsvik

A handwritten signature in blue ink that reads "A. Melsvik".

Økonomisjef
28. mars 2025

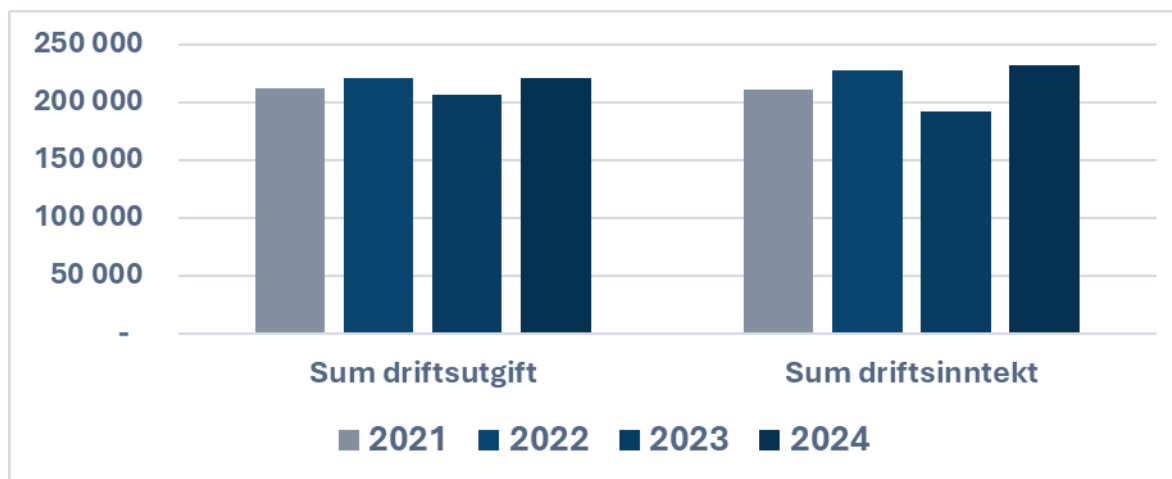


Den økonomiske utviklingen

Generalprinsippet for den kommunale økonomiforvaltningen innebærer at kommunen skal å ivareta den økonomiske handleevnen over tid.

Det innebærer at kommunen må sikre en forsvarlig og bærekraftig drift som over tid går med overskudd, som ikke opparbeider seg uhåndterlige gjeldsforpliktelser, og som har avsatt nok midler til å kunne håndtere både varslede og uforutsette utfordringer på kort varsel, samt også på mellom- og lengre sikt.

Driftsutgifter og driftsinntekter over tid



For å bedre kunne sammenligne årene mot hverandre er kolonnene for 2021-2023 justert med tidligere års samlede lønns og prisvekst i kommunal sektor (omtalles gjerne som deflator). Det vil si at alle kolonnene har en størrelse som reflekterer dagens kroneverdi.

På inntektssiden er det mer naturlig å sammenligne med 2022 som også er et år med auksjonsinntekter fra Havbruksfondet. Tabellen viser en marginal økning sammenlignet med 2022, sammenlignet med 2023 er økningen formidabel hovedsakelig av nevnte årsak. På utgiftssiden er kommunen omtrent på samme nivå som i 2022. Men også noe høyere enn 2023.

Sammenlignet med 2022 er vi ved utgangen av 2024 blitt 21 færre innbyggere. Driftskostnadene per innbygger har dermed økt gjennom de siste to periodene selv om vi korrigerer for lønns og prisvekst.

Finansielle Måltall

I henhold til kommuneloven § 14-2 bokstav c, skal kommunestyret vedta finansielle måltall. Måsøy kommune har ikke vedtatt slike måltall. Det vil si at det mangler en politisk forankring av hvilke overordnede styringsparameter som skal legges til grunn for vurderingen den økonomiske stilling og utvikling i kommunen.



Frem til dette avviket i økonomiforvaltningen er løst med vedtak i kommunestyret, vil de mest vanlige nøkkeltallene for **netto driftsresultat**, **disposisjonsfond** og **netto lånegjeld** presenteres.

Midlertidig grenseverdi på nøkkeltallene fastsettes skjønnsmessige av økonomisjef og er kun for analyse bruk i denne årsmeldingen. Vurderingen vil ta utgangspunkt kommunens egen situasjon, uttalelser fra TBU og andre kommuners måltall. Nøkkeltallene sammenlignes også opp mot kommunens egne resultat de tre foregående år.

Netto driftsresultat

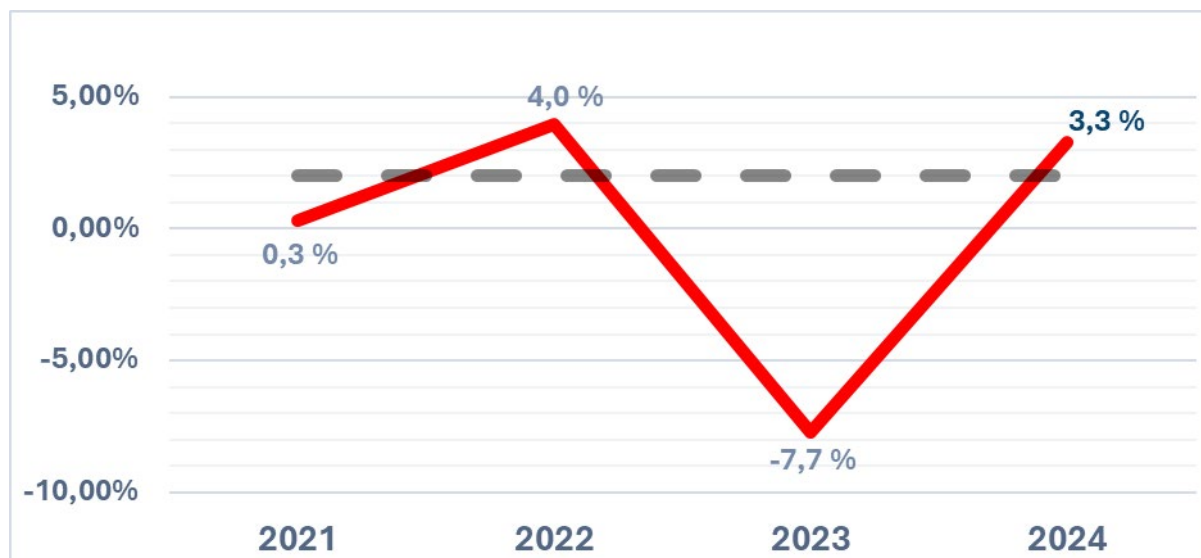
Netto driftsresultat er over- eller underskuddet kommunen sitter igjen med etter at alle drifts- og finanskostnader er trukket fra inntektene.

Overskudd som ikke skal finansiere årets investeringer avsettes til sparing på kommunens disposisjonsfond. Ved underskudd må dette dekkes inn av allerede oppspart disposisjonsfond eller dekkes inn påfølgende regnskapsår dersom disposisjonsfondet allerede er tømt.

Teknisk beregningsutvalg (TBU) gir i rapport av november 2023 en anbefaling om måltall for netto driftsresultat i sum av driftsinntekter på 1,75 prosent. Anbefalingen gjelder konsernnivå (Konsolidert regnskap) for hele kommunesektoren samlet, ikke den enkelte kommune. Likevel er det mange kommuner som anvender dette som måltall også for kommunekassen isolert.

Anbefalt nivå (stiplet linje) vurderes skjønnsmessig til 2,0 prosent.

Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter

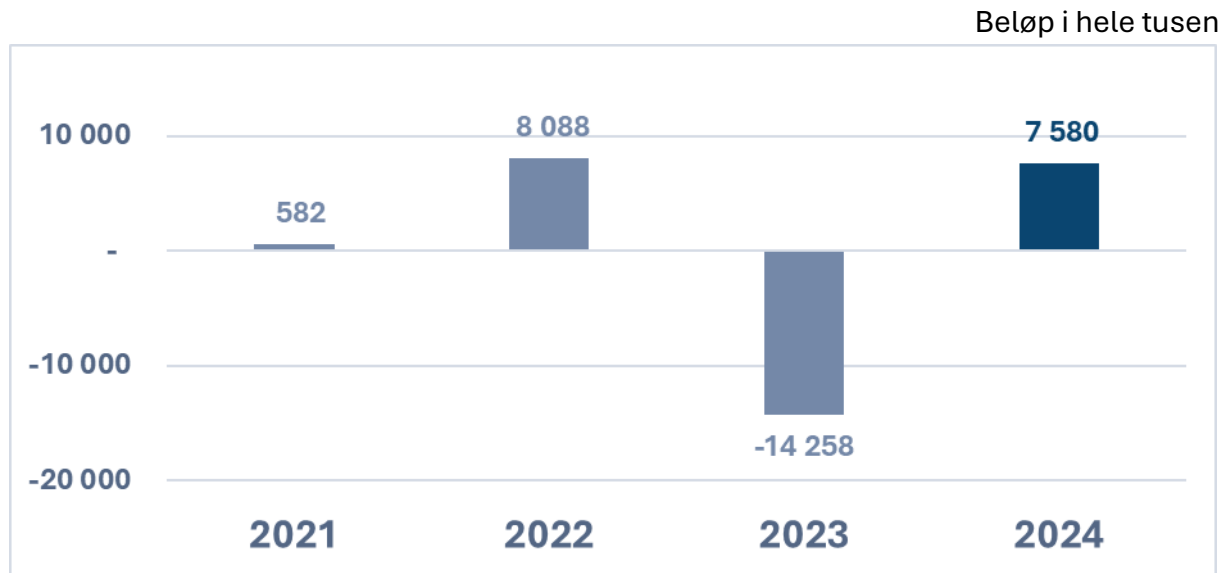


Resultatet for 2024 endte med overskudd 3,3 prosent. Litt forenklet betyr det at for hver kr 100 kommunen hadde i inntekt i 2024, er kr 3,30 enten investert eller avsatt til sparing. Resultatet ligger komfortabelt over kommunesektorens anbefalte mål på 1,75 %, samt kommunens egne midlertidige måltall på 2,0 %.



Dette er en vesentlig forbedring fra året før, der kommunen endte med underskudd på 7,7 prosent av driftsinntektene. Om en ser de siste fire år samlet utgjør nøkkeltallet et gjennomsnitt på -0,03 prosent per år.

Netto driftsresultat



Med 7,6 millioner i overskudd i 2024 er det, til tross for ett massivt underskudd i 2023, likevel nesten 2 millioner i overskudd til sammen gjennom den siste 4-års perioden.

En kan tydelig observere i graf og tabell at utviklingstrenden er at resultatet går opp ett år og ned neste. Denne effekten kan spores flere år tilbake i tid. En må faktisk tilbake til perioden 2014-2016 for å finne to perioder der netto driftsresultat steg to perioder på rad.

En av de viktigste årsakene til at vi ser denne effekten, i alle fall de 4-5 siste år, er at dagens ordning med utbetaling fra Statens Havbruksfond vekselvis inkluderer auksjonsinntekter annen hvert år.

Årets utbetaling fra havbruksfondet inkluderer auksjonsinntekter. Totalt har utbetalingen bidratt med en inntekt på 42 millioner til årets netto driftsresultat. Sammenlignet med 2023 er det en økning på over 30 millioner. Utbetaling utgjør en andel på mer enn 18 prosent av kommunens totale driftsinntekter i 2024.

Enkeltstående forhold som i vesentlig grad har påvirket årets netto driftsresultat

Foruten innbetaling fra Havbruksfondet har det vært flere hendelser som vesentlig har påvirket nettodriftsresultat utover hva som normalt inngår i de faste årlige driftskostande.

- Ettergivelse av Måsøy Sokns gjeld ovenfor kommunen – 1,0 million
- Nettokostnad bredbåndsprosjekt på Rolvsøya – 2,5 millioner
- Prosjektkostnader for rivning av den gamle revefarmen – 2,6 millioner



Disposisjonsfond

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond) er kommunens sparebøsse i regnskapsfaglig forstand. Disposisjonsfond består av oppsamlet overskudd fra tidligere regnskapsår. Fondsmidlene kan anvendes til å finansiere investeringer, driftstiltak eller dekke inn underskudd og merforbruk i netto driftsresultat.

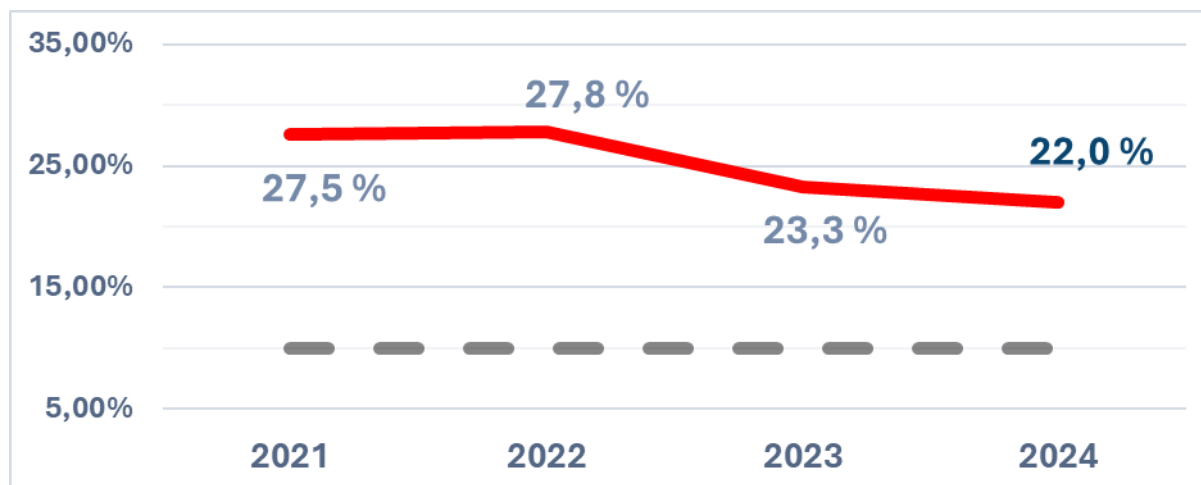
For disposisjonsfond gir TBU verken anbefaling for samlet kommunesektor eller hver enkelt kommune. Det legges likevel til grunn at et disposisjonsfond bør kunne sikre kommunen mot 2-3 år med «negativt sjokk». Det vil si større avvik som medfører betydelig økning i negativt driftsresultat.

I samarbeid med Telemarksforskning presenterte Menon economics i 2018 en modell⁵ som blant annet vurderte nødvendig størrelse på disposisjonsfond for en rekke kommuner basert på en tilsvarende risikovurdering. Anbefalt nivå strekte seg da fra 2 til 12 prosent.

En generell trend er at mindre kommuner gjerne har større fond i prosent av driftsinntektene enn de større.

Et skjønnsmessig midlertidig måltall for Måsøy kommune settes til 10 prosent. Men det bemerkes at det historisk er store svingninger fra år til år for driftsinntektene på grunn av Havbruksfondets to-årige syklus. Siden driftsinntektene er nevner i forholdsberegningen, har det en vesentlig betydning for resultatet.

Disposisjonsfond i prosent av sum driftsinntekter



Ved første øyekast på grafen, ser det ut til at disposisjonsfondet har svekket seg fra 2023 til 2024. Det til tross for at disposisjonsfondet er økt i kroner og øre. Det skyldes først og fremst at driftsinntektene har økt vesentlig mer⁶ enn avsetning til disposisjonsfondet.

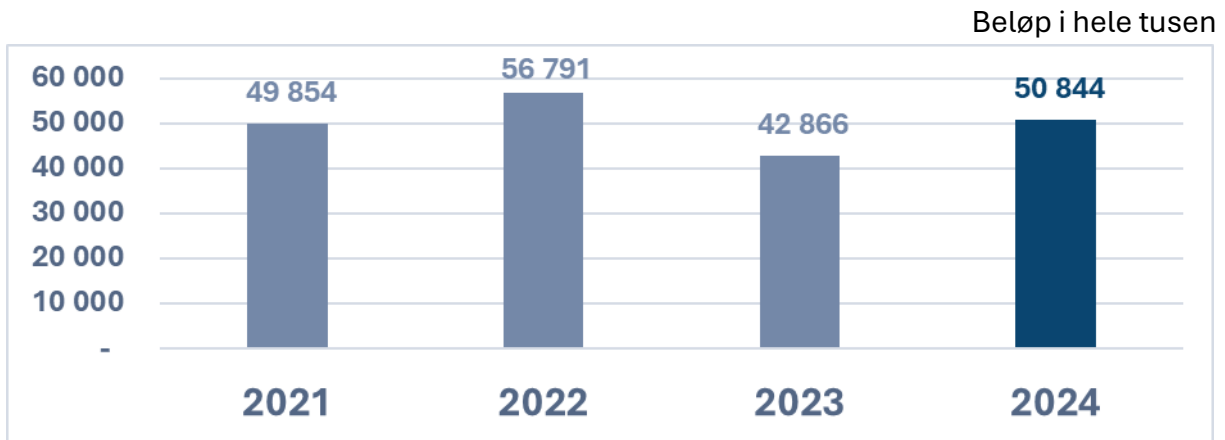
⁵ Menon-publikasjon 74/2018 – Dokumentasjon av modell for minimumsnivå (...)

⁶ Driftsinntektene økte med 47,2 millioner (25,6 prosent) fra 2023 til 2024. Denne økningen kan i stor grad tilskrives årets rekordstore utbetaling fra Havbruksfondet (42 millioner). Disposisjonsfondet er økt med 8 millioner, som tilsier en vekst på «bare» 18,6 prosent.

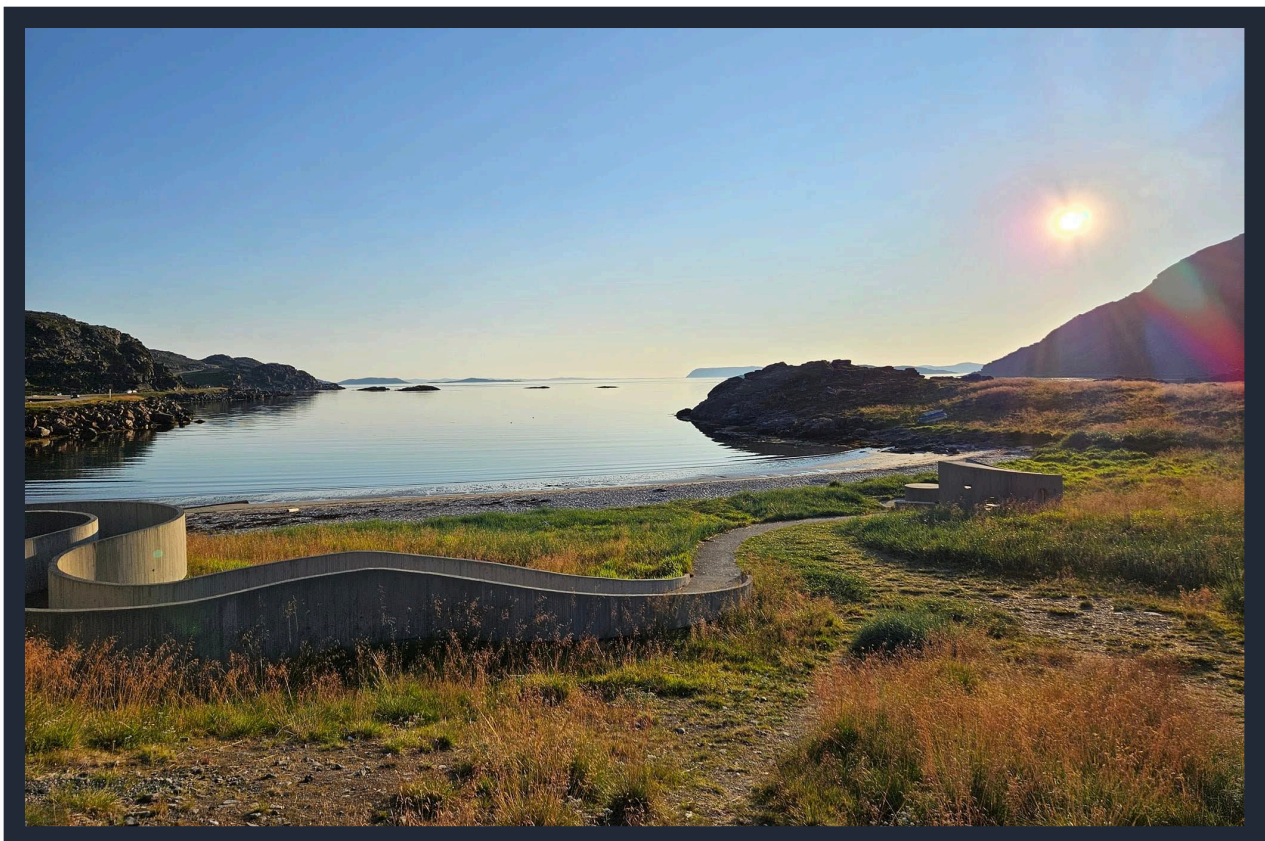


Selv med en forholdsmessig nedgang er disposisjonsfondet mer dobbelt så stort som fastsatt måltall.

Disposisjonsfond



Etter en økning på nærmere 8 millioner er disposisjonsfondet ved utgangen av 2024 på 50,8 millioner. Fristilling av tidligere bundne fondsmidler er årsaken til at kommunen kan avsette mer enn overskuddet i netto driftsresultat.

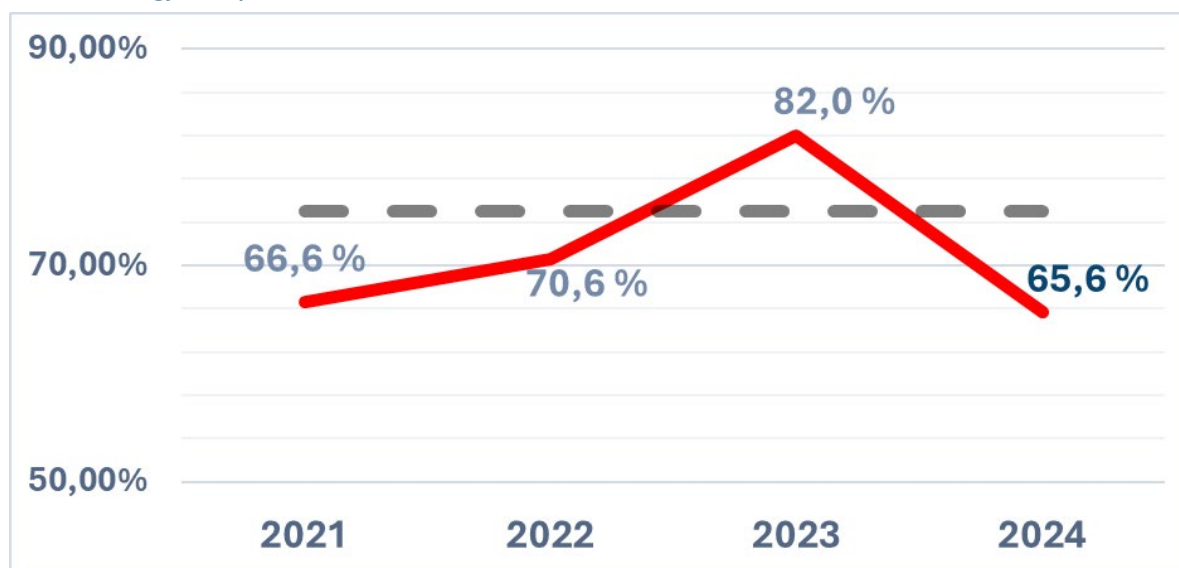




Netto lånegjeld

Netto lånegjeld er summen av alle langsiktige lån kommunen har tatt opp, redusert med lån kommunen har gitt ut, og til slutt trekkes også ubrukte lånemidler fra. En står da igjen med den andel gjeld som pådrar kommunen rentekostnader, men som ikke «nøytraliseres» gjennom ved å bidra med renteinntekter, slik videre utlån og ubrukte lånemidler i prinsippet gjør.

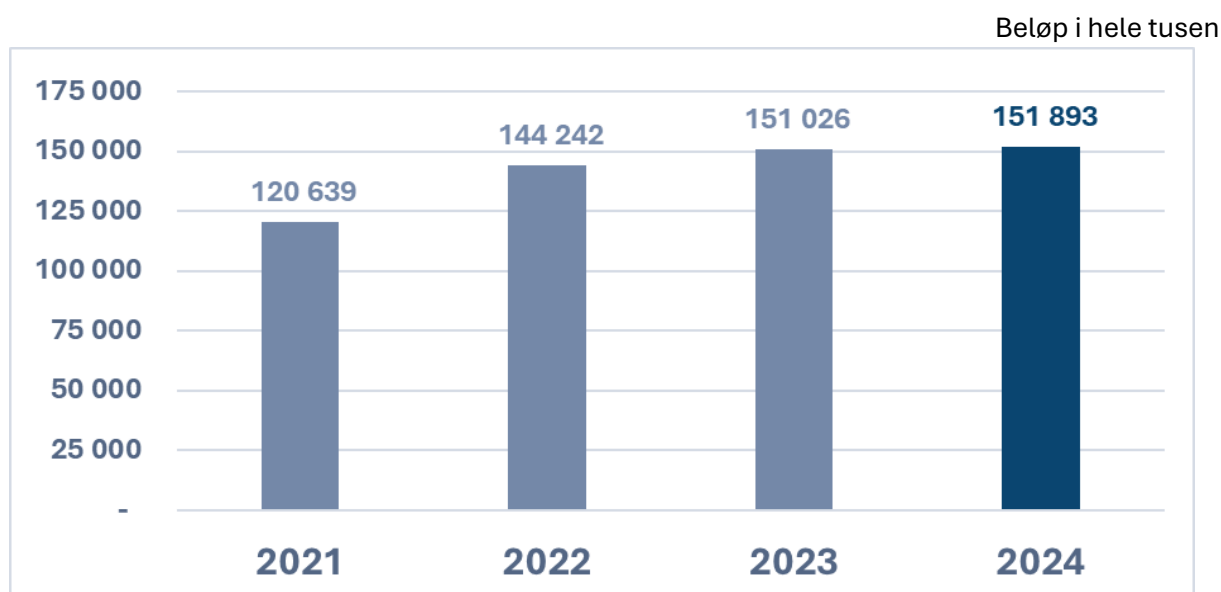
Netto lånegjeld i prosent av sum driftsinntekter



Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene er på sitt laveste siden 2020. I kroner er netto lånegjeld økt med knappe 867 tusen, som betyr at det er økningen i driftsinntekter som bidrar til reduksjon på nøkkeltallet.

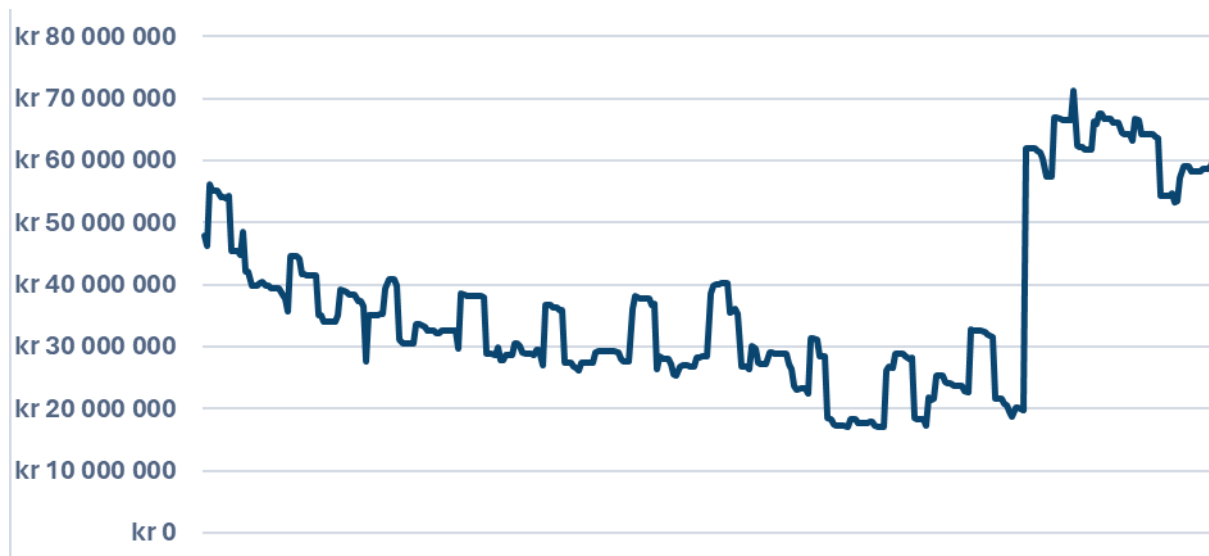
Det har vært et bevist valg om å anvende av ubrukte lånemidler ved innvilgelse av årets startlån. Årets låneopptak er av en moderat størrelse sammenlignet med tidligere år. Kommunen betalte også en del mer i avdrag enn minimumskravet.

Netto lånegjeld





Likviditetsstyring



Ved årets start utgjorde likvide bankinnskudd **48 millioner**, ved årets slutt endte på saldo på **60 millioner**.

Laveste saldo var i slutten av august med **17 millioner**. Likviditeten var på sitt høyeste i midten av november med saldo på totalt **71 millioner**.

Utbetalingen fra Havbruksfondet utgjør den største enkeltstående hendelsen med hele **42 millioner** i slutten av oktober.

Det ble foretatt to grep for å sikre at kommunen hadde nok likviditet til å utbetale lønn og andre forpliktelser i august.

- Lån for årets investeringer ble tatt opp med **9 millioner** i starten av august.
- Det ble brukt **10 millioner** av premiefondet i KLP for å redusere betalbart fakturabeløp for pensjons- og reguleringspremie for tredje kvartal (forfall 31.juli).

Uten disse tiltakene ville bankkonto vært fullstendig tømt, kommunen ville da måtte søkt om kassakreditt for å betale august-lønn og andre regninger.





Budsjettavvik

Årsmeldingen skal i utgangspunktet redegjøre for **vesentlige beløpsmessige budsjettavvik**. I tillegg skal det gis forklaring det er forskjell mellom bruk og **premisset for bevilgningene**.

Verken lov eller forarbeid gir en klar definisjon eller grenseverdi for hva «vesentlig beløpsmessig» omfatter. Det er dermed opp til kommunen selv å definere når et avvik anses som vesentlig.

Ettersom det ikke foreligger vedtatte retningslinjer omkring begrepet vil det i denne årsmeldingen gjøres skjønnsmessig vurdering om et forhold er å anse som vesentlig beløpsmessig avvik.

I påfølgende tabeller inkluderer **Budsjett** både politiske budsjettreguleringer og endringer basert på administrative fullmakter. Budsjett uten administrative reguleringer kommer frem i de obligatoriske oppstillingene i dokumentet Årsregnskap 2024.

Generelle driftsinntekter

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Rammetilskudd	- 87 181	- 87 906	- 88 790	884	1,0 %
Inntekts- og formuesskatt	- 38 365	- 39 135	- 38 212	- 923	-2,4 %
Eiendomsskatt	- 2 143	- 2 715	- 2 715	-	-
Andre generelle driftsinntekter	- 11 505	- 44 391	- 42 524	- 1 867	-4,4 %
Generelle driftsinntekter	- 139 193	- 174 147	- 172 241	- 1 906	-1,1 %

Totalt utgjør budsjettavviket på de generelle driftsinntektene 1,9 millioner (1,1 %).

Rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt kan ses under ett på grunn av ordningen med inntektsutjevning⁷. Når man ser disse under ett vil den eneste usikre variabelen i prognosen være den nasjonale skatteveksten. Budsjettavviket utgjør en merinntekt på 38 tusen (0,03 %).

Eiendomsskatt er i henhold til budsjett derfor ingen avvik. Årsak til endring sammenlignet med 2023 er effektivering av ny vedtatt takst på landbasert vindkraftpark og havbaserte oppdrettsanlegg.

For **Andre generelle driftsinntekter** utgjør avviket en merinntekt på nesten 1,9 millioner (1,09 prosent). Denne kan i det vesentlige tilskrives utbetaling fra Statens Havbruksfond. Opprinnelig var det lagt til grunn om lag 26 millioner i inntekt, men etter signaler i etterkant av årets auksjon ble prognosen endret til 40 millioner. Det endelige utbetalingen endte på om lag 42 millioner.

⁷ Inntektsordningen omfordeler inntekter fra skattesterke til skattesvake kommuner. Ordningen sørger for kommuner med lav skatteinngang løftes til om lag 94% av landsgjennomsnittet per innbygger.



Bevilgninger drift

Beløp i hele tusen

Tjenesteområde	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
1. Sentraladministrasjonen	28 547	33 499	32 532	967	3,0 %
2. Kultur og oppvekst	41 395	38 890	39 510	- 620	- 1,6 %
3. Helse og velferd	70 618	66 895	64 412	2 483	3,9 %
4. Teknisk	14 555	19 384	15 316	4 068	27,0 %
8. Overordnet	-14 414	-6 433	-3 563	- 2 870	- 81,0 %
Sum bevilgninger drift	140 701	152 235	148 207	4 028	2,7 %

Merforbruk på bevilget driftsramme for tjenesteområdene utgjør i overkant av fire millioner (2,7%).

Budsjettavvik på ramme **8. Overordnet** skyldes i hovedsak

- Merinntekt fra rente- og avdragskompensasjon på -0,8 millioner.⁸
- Mindreforbruk lønnsreserve (Ikke fordelt til tjenesteområdene) -0,6 millioner.
- Mindreforbruk på samlet pensjonskostnad -1,6 millioner

Forklaringer til budsjettavvikene driftsramme nummer 1-4 redegjøres nærmere i tjenesteområdenes egne kapitler.

Netto finansutgifter

Beløp i hele tusen

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Renteinntekter	- 3 388	- 2 643	- 2 117	-526	- 24,9 %
Utbytter		- 46		- 46	-
Gevinster og tap	67	1		1	-
Renteutgifter	6 594	7 979	8 100	- 121	- 1,5 %
Avdrag på lån	9 477	9 042	9 140	- 98	- 1,1 %
Netto finansutgifter	12 749	14 332	15 123	- 791	- 5,5 %

Totalt utgjør budsjettaviket for netto finansgifter et mindreforbruk på nesten 0,8 millioner (-5,52%).

Kun mindre avvik på **renteutgifter** og **avdrag på lån**.

For **renteinntekter** utgjør merinntektene på 0,5 millioner (19,9 %). Hovedsakelig som følge av økte renter på bankinnskudd etter at vi mottok utbetaling fra Havbruksfondet, men også noe merinntekt på renter av utlån.

Utbytte gjelder overtakelse av omløpsmidler (bankinnskudd og kundefordringer) etter avviklingsoppgjør fra HABU AS. Denne inntekten var ikke budsjettet.

⁸ Rentekompensasjon er i utgangspunktet ikke en del av bevilgningsrammene, men en generell driftsinntekt. Feil bokføring anses ikke som vesentlig for 2024, men praksis vil korrigeres fra neste år.



Disponering/dekning av netto driftsresultat:

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Netto driftsresultat	14 258	- 7 580	- 8 911	1 331	17,6 %
Overføring til investering		530	530	-	-
Avsetninger til bundne fond	587	2 161	-	2 161	-
Bruk av bundne fond	- 920	- 3 089	-	- 3 089	-
Avsetninger til disposisjonsfond		11 265	11 668	- 403	- 3,6 %
Bruk av disposisjonsfond	- 13 925	- 3 287	- 3 287	-	-
Sum	- 14 258	7 580	8 911	- 1 331	

Overføring til investering

Når kommunen ønsker å finansiere investeringer med inntekter fra drift eller med uttak fra disposisjonsfondet, så må dette overføres til investeringsregnskapet. Overføringen bokføres i tråd med kommunestyrets vedtak. Overføringen strykes dersom det er nødvendig for å unngå merforbruk.

Årets overføring er utført i henhold til budsjett. Overføringens formål er å finansiere innbetaling av egenkapitaltilskudd til KLP.

Bundne fond

Bruk og avsetting av bundne fond kan i henhold til rammeverket føres uten vedtak i kommunestyret. Det skyldes at det er eksterne aktører som setter vilkårene for bruk av øremerkede midler.

Årets bruk og avsetning av bundne fond utgjør til sammen en **netto inntektsføring på 928 tusen kroner**.

En betydelig andel av kommunens bundne fond i balansen var gamle og har ikke latt seg dokumentere på en tilfredsstillende måte. Den andel av bundne fond som har stått endret siden 2018 er ført til inntekt for å tømme saldo. Effekten blir i praksis at bundne fond minker, men disposisjonsfondet øker tilsvarende.

Disposisjonsfond

Disposisjonsfondet er frie midler som kommunen kan bruke til å finansiere både drift og investeringer. Bruk av avsetting til disposisjonsfond følger av vedtak i kommunestyret. Vedtatt bruk/avsetting strykes når det er nødvendig for å unngå merforbruk.

Netto utgjør endringer i disposisjonsfondet en avsetting av midler som øker disposisjonsfondet med **8 millioner**. Dette er 403 lavere enn budsjett.

Dekning av merforbruk på netto driftsresultat

«Merforbruk» i netto driftsresultat (1 331) er dekket inn med nettoinntekt fra bundne fond (-928) og strøket av avsetting til disposisjonsfond (-403).



Driftsregnskap etter art

Beløp i hele tusen

Økonomisk oversikt – drift	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Rammetilskudd	- 87 181	- 87 906	- 88 790	884	1,0 %
Inntekts- og formuesskatt	- 38 365	-39 135	- 38 212	-923	- 2,4 %
Eiendomsskatt	- 2 143	- 2 715	- 2 715	-	-
Andre skatteinntekter		- 2 293	- 2 260	-33	-1,5 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 11 505	- 42 098	- 40 264	-1 834	-4,6 %
Overføringer og tilskudd fra andre	- 21 833	- 30 195	- 27 680	-2 515	-9,1 %
Brukerbetalinger	- 4 412	- 4 954	- 3 512	-1 442	-41,1 %
Salgs- og leieinntekter	- 18 772	- 22 128	- 19 510	-2 618	-13,4 %
Sum driftsinntekter	- 184 210	- 231 424	- 222 943	-8 481	-3,8 %
Lønnsutgifter	100 955	113 039	111 174	1 865	1,7 %
Sosiale utgifter	11 996	14 031	15 499	-1 468	-9,5 %
Kjøp av varer og tjenester	54 307	55 276	45 650	9 626	21,1 %
Overføringer og tilskudd til andre	18 461	27 166	26 586	580	2,2 %
Avskrivninger	11 775	11 581	12 000	-419	-3,5 %
Sum driftsutgifter	197 494	221 093	210 909	10 184	4,6 %
Brutto driftsresultat	13 284	- 10 331	- 12 034	1 703	14,2 %
Renteinntekter	- 3 388	- 2 643	- 2 117	-526	- 24,9 %
Utbytter		- 46		- 46	-
Gvinster og tap på finansielle oml.	67	1		1	-
Renteutgifter	6 594	7 979	8 100	- 121	- 1,5 %
Avdrag på lån	9 477	9 042	9 140	- 98	- 1,1 %
Netto finansutgifter	12 749	14 332	15 123	-791	-5,5 %
Motpost avskrivninger	- 11 775	- 11 581	- 12 000	419	3,5 %
Netto driftsresultat	14 258	- 7 580	- 8 911	1 331	14,9 %

Driftsinntekter

Generelle driftsinntekter er nærmere forklart i eget avsnitt, men oppsummert er det en merinntekt på **1,8 millioner** fra utbetaling fra Havbruksfondet som utgjør et vesentlig avvik.

Det er også vesentlig merinntekt på inntektspostene som inngår i bevilget netto driftsramme for tjenesteområdene. Overføring, brukerbetaling og salgs- og leieinntekt har merinntekter på til sammen **6,6 millioner**.

Driftsutgifter

Kjøp av varer og tjenester skiller seg ut med et merforbruk på **9,6 millioner**.

Dette inkluderer merforbruk på konsulenter og vikarbyrå (2,9 millioner), driftsavtaler (1,3 millioner), kjøp fra andre (1,3 millioner), renholdstjenester og -materieell (1,1 million), vedlikehold (0,3 million), Telefon og internett (0,3 millioner), Drift og vedlikehold bil/maskin (0,7 million), Husleie (0,6 million), Lisens og gebyr (0,7 million).

Avvik på utgifter til lønn og pensjon utgjør **400 tusen** (0,3 %) sett under ett.



Årets investeringer

Årets investeringer er i hovedsak pådratte kostnader til driftsmiddel som på grunn av anskaffelsens vesentlige størrelse og varige utnyttbar levetid, ikke skal kostnadsføres i årets driftsregnskap. I stedet føres anskaffelseskostnadene i investeringsregnskapet.

Driftsmidlene avskrives deretter lineært i driftsregnskapet påfølgende år i samsvar med gjenstående utnyttbare levetid.

Investeringsutgifter

	Beløp i hele tusen				
	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Investeringer i varige driftsmidler	28 366	24 647	21 950	2 697	12,3 %
Investeringer i aksjer og andeler	3 141	590	590	-	-
Sum investeringsutgifter	31 506	25 237	22 540	2 697	12,0 %

Oversikt per prosjekt

	Beløp i hele tusen				
	Tidl. år	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Hallvika industriområde	2 513	298	375	-77	-20,5 %
Legekantor m/omsorgsbolig	72 539	21 856	21 575	281	1,3 %
Virksomhetsoverdragelse HABU	2 640	2 553	60	2 493	4155,0%-
Egenkapitaltilskudd KLP	9 327	530	530	-	-
Sum investeringsutgifter	31 506	25 237	22 540	2 697	12,0 %

Hallvika industriområde

Primært konsulentkostnader, totalt sett mindreforbruk i forhold til bevilget budsjetttramme.

Området er klart får å ta ut masser. Neste skritt er å se på mulighetene for å kunne gjenbruke massene ved utbedringer på Dam Guriholla.

Legekantor m/omsorgsbolig

Midlertidig ferdigattest ble klar i oktober. Omsorgsboligene og legesenter er nå tatt i bruk. Gjenstår noe endringsarbeid på garderobefasilitetene.

Merforbruk i 2024 er på 281 tusen. I prosjektets totale påløpstid er det investert for til sammen 94,4 millioner. Prosjektet har i samme periode frembrakt 31,2 millioner i tilskudd og refusjoner. Resterende 63,2 millioner er finansiert med bruk av lån og inntekter utenfor prosjektet.



Virksomhetsoverdragelse Habu

De siste fem aksjene ble overdratt tidlig i 2024 for kr 60 000.

Selskapet er siden avviklet. Ved avvikling av aksjeselskap der overdragelser er i annet enn pengeinnskudd eller andre omløpsmidler, skal dette føres som kjøp av anleggsmiddel med salg av aksjer i avviklet selskap som finansiering.

Kjøp av eiendom med kr 2 493 000 er ført i investeringsregnskapet. Tilsvarende beløp er finansiert med salg av aksjer. Verken kjøp eller salgs transaksjonen er budsjettert, men disse utgjør netto kr 0 for investeringsregnskapet totalt sett.

KLP

Fast tilskudd som betales hvert år. Beløpet beror blant annet på hvor mange ansatte som er i kommunen.

Investeringsinntekter

Finansiering i investeringsregnskapet ses under ett, som betyr at inntektene ses samlet uavhengig av prosjekt. Det vil si at bruk av lån, kompensasjon for merverdiavgift, samt andre investeringsinntekter kan bidra til å finansiere andre prosjekt enn hva som i utgangspunktet var tiltenkt.

	Beløp i hele tusen				
	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Kompensasjon for merverdiavgift	- 4 854	- 4 385	- 4 390	5	0,1 %
Tilskudd fra andre	- 4 190	- 8 033	- 8 033	-	-
Salg av finansielle anleggsmidler		- 2 493		-	-
Utdeling fra selskaper		- 39		-39	-
Bruk av lån	-18 791	- 9 527	- 9 527	-	-
Sum investeringsinntekter	-27 835	- 24 477	- 21 950	- 2 527	-11,5 %

Kompensasjon for merverdiavgift er en refusjon av betalt mva for de prosjektene som omfattes av kompensasjonsordningen.

Tilskudd fra andre består av 5 millioner utbetalt fra garantist etter konkurs hos hovedentreprenør for prosjekt Legekantor m/omsorgsbolig. Resterende 3 millioner er periodisering av tilskudd fra Husbanken.

Salg av finansielle anleggsmidler gjelder avvikling av Habu AS. Regnskapsteknisk finansiering i henhold til avviklingsoppjøret og KRS 13.

Utdeling fra selskap er utbetaling av egenkapitaltilskudd fra Vefik IKS etter at selskapet fusjonerte med KomRev NORD IKS.

Bruk av lån er fordelt med 9 millioner i nye låneopptak og 527 tusen er anvendt av tidligere ubrukte lånemidler.



Finansiering

Varige driftsmidler

	Beløp i hele tusen	
	2023	2024
Investering i varige driftsmidler	28 366	24 647
Finansiert med bruk av lån	-18 791	-9 527
Finansiert med andre investeringsinntekter	-9 044	-14 950
Avvik	531	170

Årets lånefinansiering dekker **38,7 prosent** av investeringsutgiftene på varige driftsmidler.

Aksjer og andeler

	Beløp i hele tusen	
	2023	2024
Investering i aksjer og andeler	3 141	590
Finansiert med overføring fra drift		-530
Finansiert med ubundet investeringsfond		-60
Avvik	3 141	-

Investering i aksjer og andeler for 2024 er fullt ut finansiert med overføringer av egenkapital.

Videreutlån

	Beløp i hele tusen	
	2023	2024
Videreutlån	2 124	2 346
Bruk av lån til videreutlån	- 2 124	- 2 346
Avdrag på lån til videreutlån	1 864	1 210
Mottatte avdrag på videreutlån	- 1 333	- 801
Netto utgifter videreutlån	530	409
Bruk/Avsetting - Bundne inv.fond	-530	-307
Avvik	-	101

Det ble ikke tatt opp nye lån til utlån fra Husbanken i 2024. Årets utdeling av startlån er dermed fullstendig finansiert med bruk av tidligere års ubrukte lånemidler.

Differansen mellom avdragene kommunen mottar på utlån, og avdragene vi betaler på våre lån i Husbanken utgjorde i 2024 en netto midlertidig⁹ kostnad på 409 tusen. Ekstraordinært mottatt avdrag avsatt til fond i 2023 er anvendt for dekke inn 307 tusen. Samlet udekket utgjør 101 tusen.

⁹ Så lenge et utlån ikke anses tapt, vil avdrag vi betaler og mottar i sum gå mot hverandre, dermed er «kostnaden» midlertidig og vil påføres av en nøytraliserende «inntekt» på et senere tidspunkt.



Udekket fra tidligere år

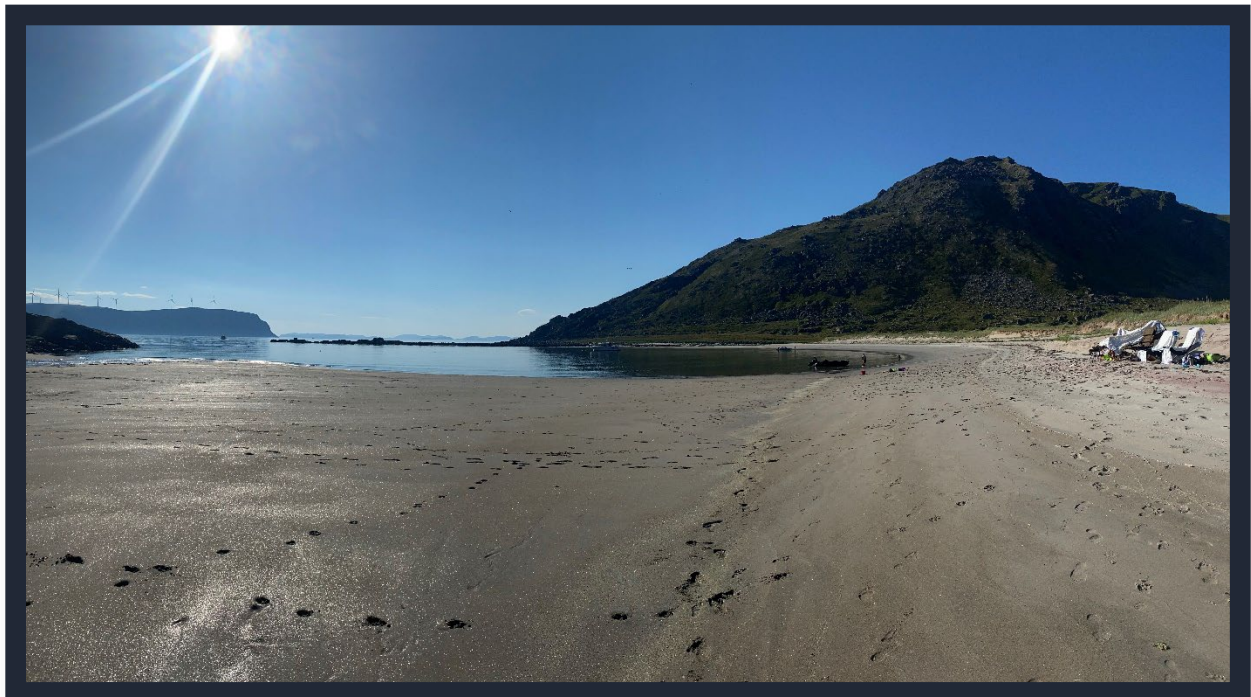
	Beløp i hele tusen	
	2023	2024
Dekning av tidligere års udekket beløp		3 672
Finansiert med ubundet investeringsfond		- 3 672
Avvik		-

Udekket investering fra årsregnskap 2023 er i sin helhet dekket med overføring av egenkapital hentet fra ubundet investeringsfond.

Oppsummert finansiering av investeringer

	Beløp i hele tusen		
	Utgifter	Finansiert	Udekket
Investering varige driftsmidler	24 647	-24 477	170
Investering i aksjer og andeler	590	-590	-
Videreutlån (Avdrag)	1 210	-1 109	101
Udekket fra tidligere år	3 672	-3 672	-
Sum	30 119	29 848	271

Ved årsslutt er 271 tusen av årets investeringer udekket. Disse må føres opp til inndekning i budsjett for påfølgende år.





Tjenesteområdene

Sentraladministrasjonen

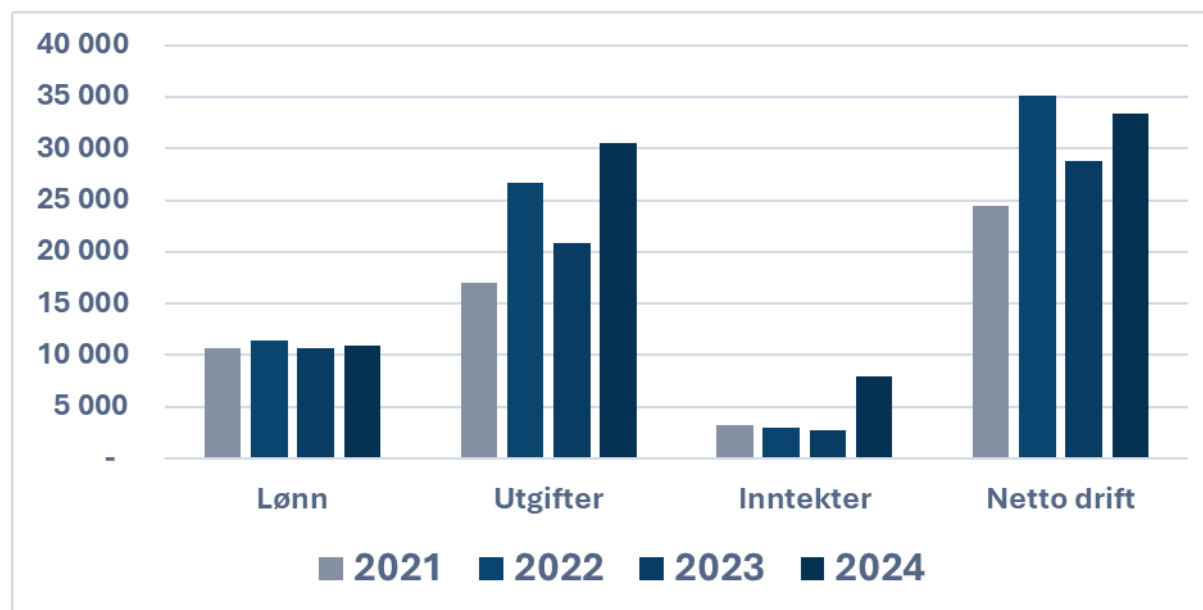
Beskrivelse av tjenesområdet

Sentraladministrasjonen utgjør kommunens overordnede stab og støttefunksjoner.

Området bidrar med fellestjenester som styrker effektivitet, internkontroll og kvalitet på tvers av alle kommunens tjenesteområder. Dette omfatter blant annet; politisk og administrativ ledelse, økonomi- og regnskapstjenester, servicetorg, arkiv, personal, IT. Tjenesteområdet har i tillegg rådgivere innen kultur, folkehelse og integrering, samt samfunnsutvikling og koordineringsstøtte.

Tjenestene som leveres av Sentraladministrasjonen er viktige for å kunne realisere de politiske prioriteringene som er satt, samt sørge for godt samspill mellom øvrige administrative enheter og politiske organ.

Den økonomiske utviklingen



Justert for deflator er lønnsnivået stabilt men med en knapp økning fra 2023 til 2024, men fremdeles under nivået i 2022.

Vekst i utgift og inntekt fra 2023 til 2024 er i det vesentlige knyttet til transaksjoner etter avsluttet prosjekt for bredbåndsutbyggingen på Rolvsøya. Inngående faktura på 8,3 millioner utgjør mellom om lag en fjerdedel av områdes driftsutgifter. Prosjektet har også frembrakt en samlet refusjon på 5,9 millioner fra fylkeskommunen, denne alene utgjør over 70 prosent av områdes inntekter.

Beslutningen om å ettergi hele Soknets likviditetsgjeld spiller også inn med en million på utgiftssiden.



Budsjettavvik

Beløp i hele tusen

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Lønn	10 090	11 166	11 347	-181	-1,6 %
Refusjon lønn	-97	-278	-277	1	0,3 %
Sum Lønn	9 993	10 889	11 070	-181	-1,6 %
Drift	6 058	6 982	6 003	979	16,3 %
Kjøp av produksjon	3 153	3 801	3 952	-151	-3,8 %
Overføringer	10 745	19 642	19 457	185	1,0 %
Finansutgifter	0	102	0	102	-
Sum Utgifter	19 956	30 527	29 412	1 115	3,8 %
Brukerbetaling	-124	-127	-162	35	21,6 %
Refusjoner	-1 519	-7 606	-7 788	182	2,3 %
Overføringer	-53	-81	0	-81	-
Finansinntekter	-935	-170	-17	-153	-899,2 %
Sum Inntekter	-2 630	-7 985	-7 967	-18	-0,2 %
Resultat	27 319	33 431	32 515	877	2,7 %

Det er flere faktorer som har redusert netto resultat noe. Driftsavtaler og lisenser har økt mer enn forventet. Ved budsjettregulering ble det tatt ned for mye, hvor bl.a sosialt tiltak ikke ble hensyntatt.

Internkontrollprosjektet ble ikke avsluttet i 2024, og tilskuddet fra KS til prosessledelse blir utbetalt i sin helhet i 2025 (~785.000,-).

Måloppnåelse

Sentraladministrasjonen har nå med ekstra ressurser hentet inn mye av etterslepet på politiske vedtak og planverk. I tillegg har prosessen med internkontroll, digitalisering og organisasjonsutvikling kommet godt i gang. Dette vil gi en mer effektiv og kostnadseffektiv organisasjon i årene fremover.

Viktige hendelser

Ansettelse av prosjektkoordinator/rådgiver

Ansettelse av rådgiver kultur, folkehelse og integrering

Øivind Næss

Kommunedirektør

24. mars 2025



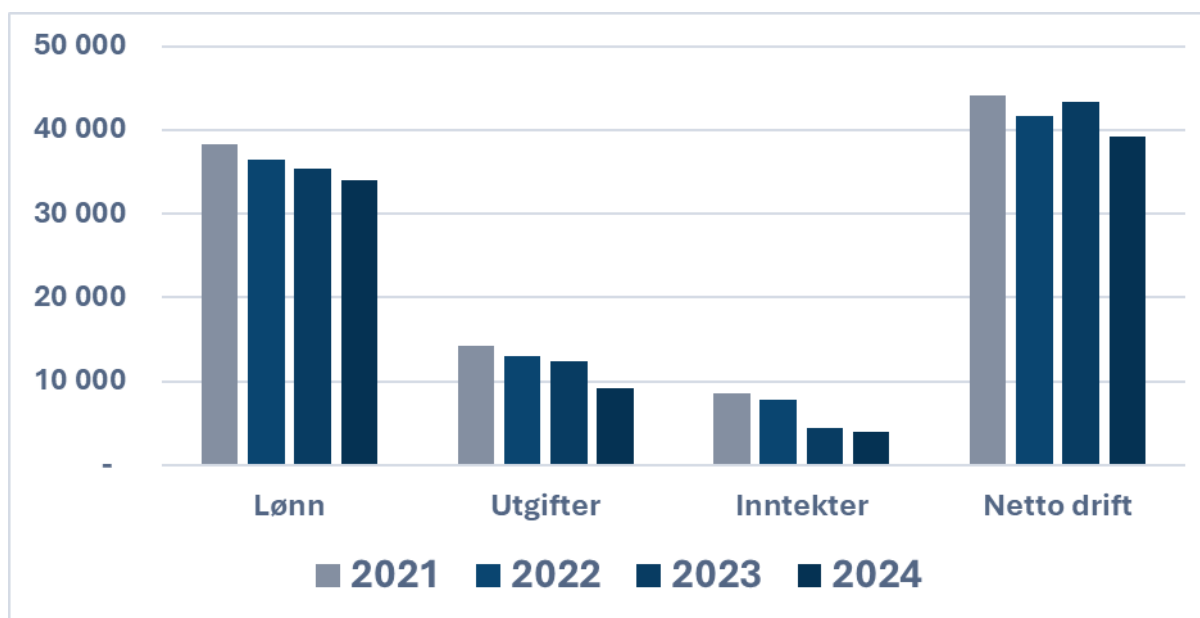
Kultur og oppvekst

Beskrivelse av tjenesområdet

Kultur og oppvekst omfatter tjenester rettet mot barn, ungdom og voksne som fremmer læring, trivsel og samfunnsdeltakelse. Innenfor tjenesteområdet inngår blant annet barnehage, grunnskole, kulturskole, fritidsklubb, bibliotek samt andre tjenester og kulturtilbud. Tilrettelegging av aktivitet i ungdomsrådet ligger også til tjenesteområdet.

Tjenesteområdes viktigste oppdrag er å bidra til et godt oppvekstmiljø, stimulere til kulturell utfoldelse og legge til rette for sosial inkludering. Det innebærer å sikre likeverdige utdannings- og kulturtilbud som styrker enkeltindividets muligheter til å utvikle seg og delta aktivt i lokalsamfunnet.

Den økonomiske utviklingen



Tjenesteområdet har en nedadgående trend på forbruk over flere år.

Deler av utgiftsreduksjonen fra 2023 til 2024 skyldes at eiendomskostnader i det vesentlige er overtatt av Teknisk tjenesteområde. I tillegg var kostnadene for barnevernstiltak betydelig lavere enn i 2023.

På inntektssiden er det blant annet helårseffekter av flere gratis tjenestetilbud som slår inn, men også lavere tilsagn på tilskudd og refusjoner.



Budsjettavvik

Beløp i hele tusen

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Lønn	35 996	35 984	36 574	-589	-1,6 %
Refusjon lønn	-2 019	-2 000	-1 949	-51	-2,6 %
Sum Lønn	33 977	33 984	34 625	-641	-1,9 %
Drift	6 007	4 773	4 373	400	9,1 %
Kjøp av produksjon	4 579	3 258	4 491	-1 233	-27,4 %
Overføringer	1 033	748	733	15	2,1 %
Finansutgifter	258	388	0	388	-
Sum Utgifter	11 878	9 168	9 597	-429	-4,4 %
Brukerbetaling	-431	-514	-416	-98	-23,6 %
Refusjoner	-3 670	-3 329	-4 296	967	22,5 %
Overføringer	-101	-30	0	-30	-
Finansinntekter	-11	-54	0	-54	-
Sum Inntekter	-4 212	-3 927	-4 712	785	16,7 %
Resultat	41 643	39 225	39 510	-285	-0,7 %

Mindreforbruk på **Kjøp av produksjon** skyldes i hovedsak lavere kostnader for barnevern enn antatt i budsjett.

Avvik på **Refusjoner** skyldes at budsjettet for refusjoner for utgifter tilknyttet LOSA var mye høyere enn budsjetterte utgifter. Netto var det budsjettert med overskudd, men dette området skal være kostnadsnøytralt.

Viktige hendelser

I august startet ny kommunalsjef Pernille Augedal.

Måsøyskolen

Det ble ansatt to nye lærere ved Havøysund skole da skolen har utskiftninger i lærerstaben ved at noen flytter. Bemanningen ved SFO måtte økes med en stilling på grunn av overgang til helårs-SFO. På Rolvsøya er det ansatt to lærere og en assistent ved Gunnarnes skole. På grunn av rekrutteringsutfordringer for lærere, og for å kunne «konkurrere» med nærliggende kommuner er det gitt signeringstillegg på kr. 50 000,- ved ansettelse av lærere ved Havøysund skole. Ved Gunnarnes skole ble det også i 2023 gitt kr. 120 000,- over 2 år. Alle skoler i Finnmark opplever nå større vansker med å rekruttere lærere da det er færre som utdanner seg til yrket. Dette til tross for at det er virkemiddelordninger for lærere i Nord-Troms og Finnmark.

Det er utarbeidet en virksomhetsplan som viser peker retning for hva Havøysund skole skal arbeide med i perioden 2024-2027. Hovedområdene vil være fremtidig organisering av Havøysund skole, for best å møte endringer i elevtall. I tillegg skal det arbeides med å styrke norskopplæringen, for slik å møte endringene i elevsammensetningen ved økt innvandring. Ved Havøysund skole har det vært satset på den skoleomfattende



tiltaksmodellen som heter PALS de siste skoleårene, og i skoleåret 23/24 har fokuset vært på klasseledelse og elevmiljø.

Kulturskolen

I løpet av 2024 har kulturskolen hatt en rekke ulike tilbud til kommunens barn og unge. Våren 2024 ble følgende tilbud gitt: Piano, gitar, trompet, althorn, sang musikkbarnehage, barnekor og musikkundervisning for 1.-4-klasse og musikkundervisning på 5.-7. klasse på Havøysund skole. Havøysund musikkforening er også et tilbud gjennom kulturskolen. Videre ble det gitt tilbud om teaterlek for barn i 1.-4. klasse.

Høsten 2025 ble kulturskolen gratis, og 51 barn i alderen 6-16 år benyttet seg av de ulike tilbudene i kulturskolen. Det er i løpet av høsten opprettet et skolekorps, og det ble gjennomført en vellykket øvingshelg sammen med skolekorps fra Alta, Hammerfest og Honningsvåg.

LOSA

For inneværende skoleår har vi 18 elever på LOSA, disse er fordelt fire ulike fag: helse og oppvekst, Elektro, Naturbruk og Innføringsklasse. Det er en økning i elevtallet med 7 elever fra forrige skoleår.

Klubb1

Ny leder for klubb1 på plass 1.8.24. Klubb1 har i 2024 hatt to ansatte fordelt på fritidsleder 100% og miljøarbeider 50%.

Leder er også kommunes kontaktperson inn mot Friluftsrådet i Finnmark. Målgruppen for Klubb1 er barn og unge i alderen 10-19 år. Klubb1 har i samarbeid med bla enhet for barn og unge, gjennomført forskjellige arrangementer, hvor mange ungdommer har deltatt (eks. LAN, Valentine, osv). Klubb1 er ansvarlig for gjennomføringen av Bygdekinoen, som kom i stand etter initiativ fra Ungdomsrådet.

Klubb1 har hatt 52 barn og unge innom i løpet av året.

Høtten barnehage

Det har vært mange barn i barnehagen i 2024. Det innebærer at Høtten har hatt fire avdelinger i drift. Det har vært et utfordrende år med høyt sykefravær og mangel på vikarer. Barnehagetilbudet er likevel godt ivaretatt, takket være fleksible og løsningsorienterte ansatte.

Høtten barnehage samarbeider med Øksfjord barnehage, gjennom det nasjonale kompetanseløftet for barnehagene, ReKomp - med nettverket Kystbarna. Dette har bidratt og bidrar til kompetanseheving for de ansatte i begge barnehagene. Følgende tema har vært gjenstand for kompetanseheving: kultursensitivitet, kulturelt- og språklig mangfold og likeverd.

Det er videre satset på kompetanseheving av de ansatte i barnehagen. Barnehagen har hatt følgende satsningsområde i 2024, relasjoner og inkludering jf godkjent årsplan. I tillegg har barnehagen hatt fokus på språk og språkstimulering,



Måsøy folkebibliotek

2024 var et år med mye aktivitet på folkebiblioteket, både i form av egenproduksjon og i samarbeid med andre i kommunen. Aktiviteten har økt betydelig og i 2024 var det flere nye lokale lånere og brukere av biblioteket. Det har vært en økning i antall utlån av fysiske medier for voksne og antall besøkende på biblioteket. Samtidig bidrar aktiviteter og arrangementer på biblioteket til økningen.

Jevnt over er det fortsatt et stort potensial for å gjøre biblioteket til et enda mer attraktivt og lavterskel møtested for alle innbyggere. Det er en positiv utvikling og retning for biblioteket i kommunen, men det er fortsatt en vei å gå for å gjøre biblioteket mer attraktivt og relevant for flere.

Folkebiblioteket er i dag mye mer enn fysiske bøker; det har et stort og fint lokale som er åpent, tilgjengelig og kan brukes av alle, med en optimal plassering i «sentrumskjernen», tilbys lån av møterom, studieplasser, egen barneavdeling, bibliotekscene, hobbyaktiviteter, filmvisning, foredrag, forfatterbesøk, markeringer m.m.

Pernille K. Augedal

Kommunalsjef – Kultur og oppvekst

24. mars 2025



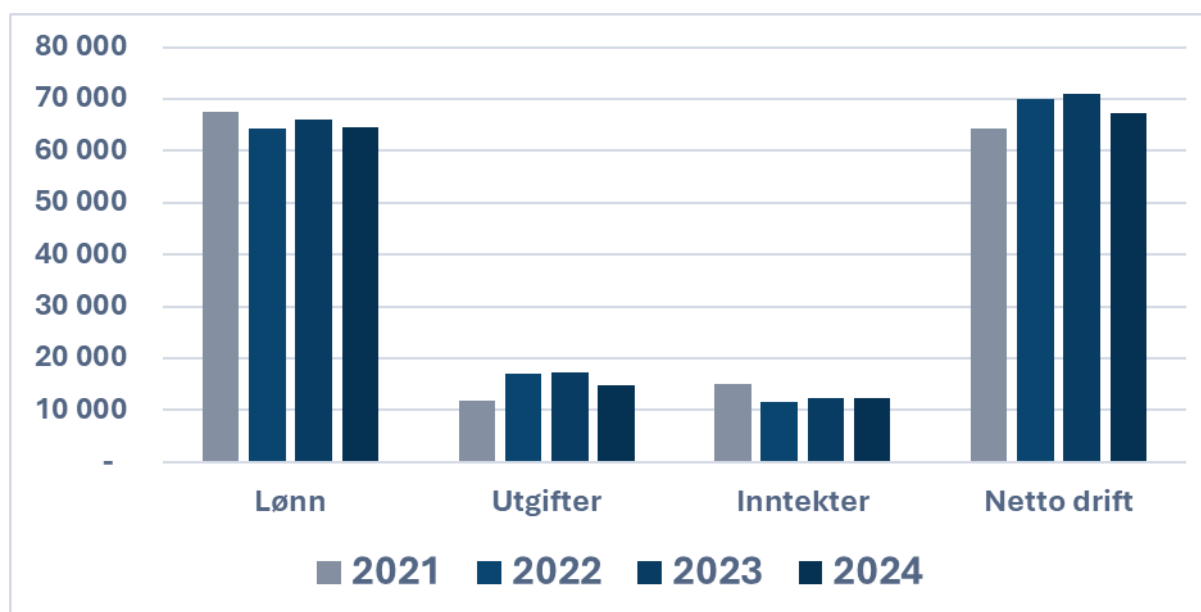
Helse og velferd

Beskrivelse av tjenesområdet

Tjenesteområde leverer tjenester innen helse, omsorg og sosialtjenester, og omfatter blant annet legevakt, helsestasjon, hjemmebaserte tjenester, sykehjem, rusomsorg, psykisk helsevern og sosiale tjenester.

Tjenesteområdet arbeider for å sikre trygghet, helse og verdig livskvalitet for innbyggere i alle aldre, med et særlig fokus på å bistå de mest sårbare gruppene i samfunnet. Helse og velferd legger vekt på forebyggende arbeid, tidlig innsats og helhetlige tjenesteløp som skal bidra til god folkehelse og sosial trygghet.

Den økonomiske utviklingen



Sammenlignet med 2023 har tjenesteområdet redusert på både lønn- og utgift. Noe skyldes at eiendomsutgifter er overtatt av Teknisk tjenesteområde, men kanskje det viktigste momentet er vesentlig mindre bruk av vikarbyrå i år (2 millioner) forhold til året før (5,2 millioner).

Netto drift for 2024 er på et nivå som ligger under både 2023 og 2022.



Budsjettavvik

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Lønn	65 794	67 443	65 587	1 856	2,8 %
Refusjon lønn	-2 409	-2 853	-2 955	102	3,4 %
Sum Lønn	63 385	64 590	62 632	1 958	3,1 %
Drift	13 644	10 808	6 851	3 957	57,8 %
Kjøp av produksjon	171	256	325	-69	-21,3 %
Overføringer	2 679	3 130	3 135	-5	-0,2 %
Finansutgifter	0	674	0	674	-
Sum Utgifter	16 494	14 868	10 311	4 557	44,2 %
Brukerbetaling	-4 197	-4 471	-3 250	-1 221	-37,6 %
Refusjoner	-5 064	-7 418	-5 281	-2 137	-40,5 %
Overføringer	-	-	-	-	-
Finansinntekter	-2 479	-395	0	-	-
Sum Inntekter	-11 740	-12 283	-8 531	-3 752	-44,0 %
Resultat	68 139	67 175	64 412	2 763	4,3 %

Avvik på lønn er hovedsakelig merutgifter på legekantoret. Merutgifter på driften er vikarbyrå på kroner 1,7 million kroner, samt lisenser, leiebiler og velferdsteknologi.

Måloppnåelse

Vårt fremste mål innen helse- og velferdstjenesten er å sikre kontinuitet, kvalitet og omsorg for våre brukere. En av våre viktigste strategier for å oppnå dette målet er å ha alle våre stillinger besatte. Ved å ha alle stillinger besatte, kan vi sikre stabil drift og kontinuitet i tjenestene vi tilbyr. Dette skaper trygghet både for våre ansatte og for de menneskene vi betjener. En fullt bemannet organisasjon muliggjør også bedre planlegging, koordinering og samarbeid, noe som resulterer i forbedret kvalitet og effektivitet i våre tjenester.

I 2024 har vi jobbet hardt for å oppnå dette målet gjennom målrettet rekruttering, opplæring og utvikling av vårt personale. Vår innsats har vært rettet mot å tiltrekke seg dyktige og dedikerte fagfolk som deler vårt engasjement for å gi best mulig omsorg til våre brukere.

En fullt bemannet organisasjon muliggjør mer effektiv drift, bedre koordinering av tjenester og økt fokus på kvalitet og brukertilfredshet. Men det viktigste er den økonomiske gevinsten med å unngå dyr innleie og overtid.



Viktige hendelser

Helse og velferd har gjennom 2024 jobbet systematisk med økonomisk måloppnåelse. Sammenlignet med 2023 har man klart et driftsmessig nedtak på 1,6 millioner kroner og ett nedtak på netto resultat med 1 million kroner. Men totalt et merforbruk på drøye 2,7 millioner kroner.

Det ble avsluttet en lege hjemmel i 100 % stilling i 2024. som vil gi lønnsmessig nedtak i 2025.

Det er avdekket noen følge feiler fra 2023 i budsjetteringen som vil bli fulgt opp i 2025.

Arnstein Larsen

Kommunalsjef – Helse og velferd

24. mars 2025



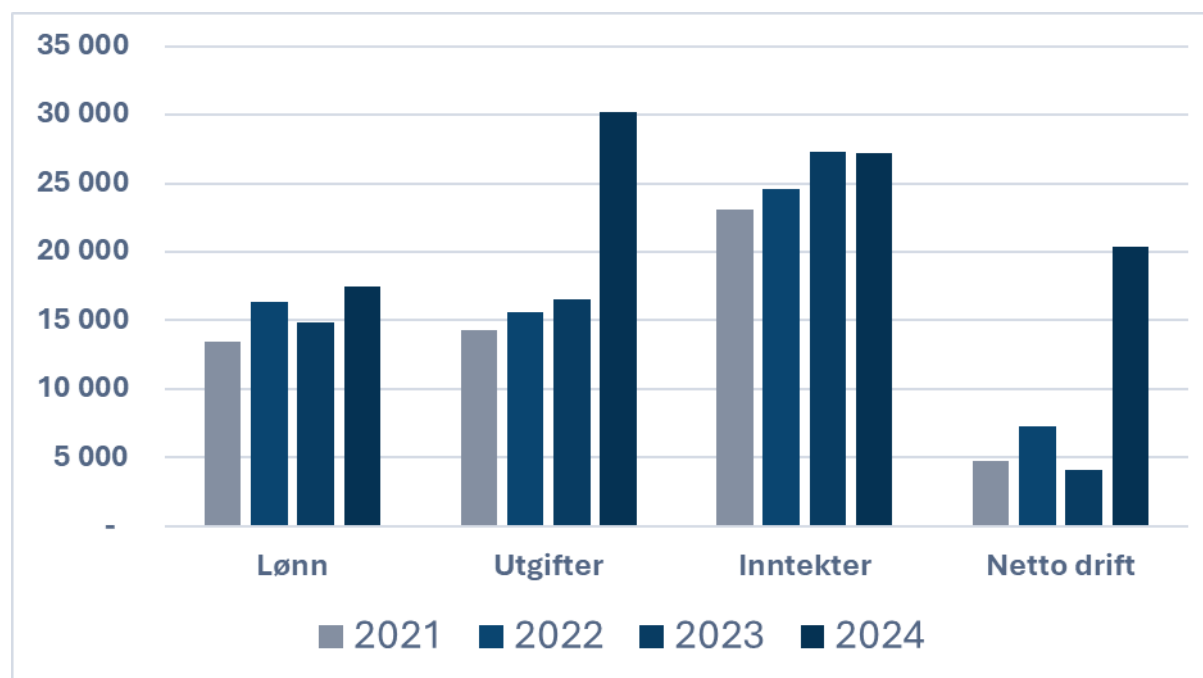
Teknisk

Beskrivelse av tjenesområdet

Tekniske tjenester omfatter kommunens ansvar for samfunnskritisk infrastruktur, inkludert drift og vedlikehold av vei, vann og avløp, avfallshåndtering, samt utvikling og vedlikehold av kommunal eiendomsmasse og uteområder. Tjenesteområdet omfatter også oppgaver knyttet til kart og oppmåling, byggesaksbehandling, samt brann- og beredskapstjenester.

Hovedmålet med Tekniske tjenester er å sikre trygge, funksjonelle og bærekraftige løsninger som møter innbyggernes behov. Tjenesteområdet skal bidra til å opprettholde en standard som lever opp til krav og forventninger til kommunens fysiske miljø.

Den økonomiske utviklingen



Økning i driftsutgifter skiller seg ut når en sammenligner med foregående år også etter deflatorjustering. Det er flere forhold som spiller inn hvorav de største endringene er:

Teknisk tjenesteområde har i løpet av 2024 overtatt eiendomsutgiftene som tidligere ble henført på de øvrige tjenesteområdene, dette utgjør i overkant av 2,1 millioner i strøm og 1,0 million i kommunale eiendomsavgifter.

Prosjekt med rivning av revefarmen har medført en engangsutgift på til sammen 2,6 millioner.

Kostnader fra FIMIL for slamtømming og inndekning av underskudd på renovasjon (engangsoppgjør) utgjør nær 0,5 millioner mer sammenlignet med 2023.

Lønnskostnadene har økt betydelig, men inntektene er om lag på samme nivå som 2023



Budsjettavvik

Beløp i hele tusen

	2023	2024	Budsjett	Avvik kr	Avvik %
Lønn	14 340	17 692	16 071	1 621	10,1 %
Refusjon lønn	-146	-241	-241	-	-
Sum Lønn	14 194	17 451	15 830	1 621	10,2 %
Drift	15 856	16 955	14 150	2 805	19,8 %
Kjøp av produksjon	5 272	8 687	5 909	2 778	47,0 %
Overføringer	2 990	3 532	3 237	295	9,1 %
Finansutgifter	329	999	0	999	-
Sum Utgifter	24 447	30 173	23 296	6 877	29,5 %
Brukerbetaling	-18 325	-21 714	-18 941	-2 773	-14,6 %
Refusjoner	-5 434	-5 528	-4 869	- 659	-12,9 %
Overføringer	-	-	-	-	-
Finansinntekter	-2 400	0	0	-	-
Sum Inntekter	-26 159	-27 241	-23 810	- 3 431	14,4 %
Resultat	12 482	20 383	15 316	5 067	33,1 %

Avvik på **lønn** er fordelt med omtrent like mye på brann og brøyting.

På **drift** er det driftsavtaler (926), ekstern bistand (879), og kjøp av renholdstjenester (409) som har det største merforbruket

For **kjøp av produksjon** er det største avviket knyttet til rivning revefarmen der merforbruket utgjør 1,4 millioner utover budsjett. Øvrige budsjettavvik er ved kjøp av tjenester knyttet til renovasjon og feiing.

Merinntekt på **brukerbetaling** skyldes i hovedsak vann og avløp. Det ble ikke avlest måler i 2024, dette ble først gjort i 2025, denne viste at noe av inntekten i 2024 i utgangsskulle vært justert ned. Inntekt for næringsrelatert renovasjon var ikke budsjettert over hodet, dermed fremgår det som en merinntekt.

Måloppnåelse

Målet for teknisk sektor i første halvdel av 2024 var å bemanne teknisk administrasjon, samt få på plass en organisering for hele uteseksjonen. Hovedoppgaven videre var å få oversikt over alle tjenesteområder, med de oppgaver som ligger som påbegynt, og gjennomføre de daglige oppgaver og naturlig faller inn under tjenesteområdet.

Konkursen til hovedentreprenør for arbeidene ved Helsesenteret i des.2023, bidro til at teknisk avdeling de første månedene i 2024 ble kraftig berørt av dette.

Teknisk sektor jobber med store prosjekter innenfor vann/avløp, byggeprosjekter, og rehabiliteringer som naturlig tar tid til å få kontroll/oversikt over, samt å jobbe disse inn i en gjennomføringsfase.



Uteseksjonen er fullt bemannet og det er foretatt en mindre omorganisering der vi har etablert faste vaktmestere på bl.a. Helsesenteret, skole og barnehage. Tilbakemeldingene hittil er at dette fungerer meget godt og avvik lukkes raskere. Ordningen bidrar til å holde byggene funksjonelt og i orden.

Viktige hendelser

Havøysund Nye Helsesenter

I slutten av desember 2023 gikk hovedentreprenør konkurs og arbeidene stoppet opp. Dette prosjektet tok det meste av tiden til kommunalsjef, sammen med konsulenter å få på plass nye entreprenører for å ferdigstille prosjektet.

Opsjon 29D – Garderober til nye helsesenter

Hovedentreprenør som gikk konkurs hadde opsjon på dette prosjektet. Arbeidene med å søke nye entreprenører og priser i henhold til prosjektert utførelse startet opp våren 2024. Det visste seg at prosjektet ble 3 ganger dyrere enn prisene i tidligere opsjon. Arbeidene med å omprosjekttere ble satt i gang etter sommerferien og pr. i dag er det klart får ny tilbudsinnbydelse.

Tufjord vannverk

Teknisk har jobbet med et utgangspunkt i å etablere en ny råvannskilde for tilførsel av vann til Tufjord. Det er utført vannprøver i hele 2024 fra 4 vann i området. Resultatene fra disse er ikke tilfredsstillende, men et av råvannskildene utpeker seg som den beste. Dersom dette skal gjennomføres kreves at det etableres nytt renseanlegg, høydebasseng, pumpestasjon og nye rørledninger inn til Tufjord. Dette vil være en stor kostnad å gjennomføre.

Som et annet alternativ jobber vi nå med å gå i gang med å få en oversikt over 3 fjellbrønner og den «nye» vannbehandlingsanlegget som ble etablert i 2012. Dersom de 3 brønner leverer nok vann, vil man se på å oppgradere det etablerte anlegget til å være det som skal forsyne boligene og turistanlegget i Tufjord. Parallelt med dette vil man oppgradere det eksisterende anlegg for levering av vann til fiskebruket.

Gunnarnes skole

Det jobbes med prosjektet med å lukke avvik på Gunnarnes skole. Lukking av avvik sees i sammenheng med at det jobbes med ny vanntilførsel til skolen og lærerboligene, samt etablering av nytt pumpe og rørsystem til skolen.

Lærerboligene Gunnarnes

Høsten 2024 ble det konstatert gjennom befaringsrapport at bygningen (alle 3 leiligheter) var i en slik befatning at kommunen måtte ta stilling til om dette kan utbedres for å kunne bo forsvarlig i bygget. Det skal nå gjennomføres en tilstandsrapport for hele bygget og konklusjonen om hva som skal gjøres kan ikke besluttes for rapporten foreligger.

Revefarmen og forkjøkken

Sanert og arbeidene er ferdigstilt



Storvannet

Nedtapping er utført og det søkes om konsesjonsfritak fra NVE. Svar på søknad fra NVE forventes etter sommerferien. Planlegging av oppgradering og bruk av uteområdet rundt Storvannet er under planlegging.

Guriholla

Pågår planlegging av utbedring av damanlegget etter pålegg fra NVE

Høydebassengene

Prosjektering av arbeidene er ferdig og anbudsrunden pågår. Anbudsåpning etter påske.

Brann

Storbrann på Gavelen – vindmøllepark.

Sigmund Andersen

Kommunalsjef - Teknisk

24. mars 2025

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Måsøy kommune som viser et netto driftsresultat på kr 7 579 751 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 8 076 834.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Abc kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 28.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy 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.

For videre beskrivelser av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 8. april 2025



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann/ Kate M. Larsen
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01906

Sak 19/25

BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET TIL KONTROLLUTVALGET, JF. VEDTAK I SAK 03/2025 - UNDERSØKELSE OM DIVERSE STILLINGER

Saksdokumenter:

- Melding om vedtak i sak 03/2025 - Interpellasjon til kommunestyret 10.04.25 (vedtak om bestilling til kontrollutvalget), datert 22. april 2025 (vedlagt)
- Dokumentoversikt - Sak 03/2025 - Interpellasjon til kommunestyret (vedlagt)
Link til dokumentoversikten på Måsøy kommunes hjemmeside:
https://innsyn.acosky.no/masoy/wfinnsyn.ashx?response=journalpost_detaljer&journalpostid=1100031580&
- Saksframlegg-Behandling i kommunestyret - Sak 03/025 – Interpellasjon til kommunestyret 10.04.205 (vedlagt)
Link til dokumentet på Måsøy kommunes hjemmeside:
https://innsyn.acosky.no/masoy/wfinnsyn.ashx?response=journalpost_detaljer&journalpostid=1100031580&
- Svar på interpellasjon til kommunestyret - Sak 03/2025 (vedlagt)
Link til dokumentet på Måsøy kommunes hjemmeside:
https://innsyn.acosky.no/masoy/wfinnsyn.ashx?response=journalpost_detaljer&journalpostid=1100031580&
- Interpellasjon til kommunestyret 10.04.25 (vedlagt)
Link til dokumentet på Måsøy kommunes hjemmeside:
https://innsyn.acosky.no/masoy/wfinnsyn.ashx?response=journalpost_detaljer&journalpostid=1100031580&
- Link til møtedokumenter - Møte i kommunestyret i Måsøy 10. april 2025:
<https://innsyn.acosky.no/masoy/wfinnsyn.ashx?response=mote&moteid=195&>
- Link til streaming/opptak fra møte i kommunestyret i Måsøy 10. april 2025:



(se fra tidskode 1.38.15 i opptaket)

<https://ljsp.lwcdn.com/api/video/embed.jsp?id=5a984535-03e8-41e2-b581-8103552b0dea&pi=74acc073-a916-4bce-913b-dcdb4e28dbb8>

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 03/25 – Interpellasjon til kommunestyret 10.04.25. På grunnlag av dette vedtar kontrollutvalget oppstart av undersøkelse om diverse stillinger i Måsøy kommune.

Kontrollutvalget tar sikte på å kunne behandle rapport fra denne undersøkelsen på møte i utvalget 9. september 2025.

Timerammen for undersøkelsen settes å være 100-130 timer.

Finansieringen av undersøkelsen skjer ved bruk av ubrukte midler på kr. 100.000 i utvalgets budsjettpost for «Kjøp av tjenester fra andre». Dersom det viser seg at undersøkelsen krever finansiering utover denne rammen, bruker kontrollutvalget i tillegg 30 timer av de tildelte timene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sender forespørsel om tilbud/prosjektskisse til kommunens revisjon - KomRev Nord IKS. Frist for å komme med tilbud settes til to uker. Kontrollutvalget delegerer til utvalgets sekretariat å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.

Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på to uker, bes sekretariatet utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.

Kontrollutvalget behandler tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om eventuell innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.

For å holde kommunestyret orientert, ber kontrollutvalget at sekretariatet oversender dette vedtaket med saksframlegg til kommunestyret v/ordfører.

Saksopplysninger:

På møte 10. april 2025 vedtok kommunestyret følgende i sak 03/2025 – Interpellasjon til kommunestyret:

«1. Kommunestyret vedtar å sende saken til kontrollutvalget, for vurdering av hvorvidt prosessen med etablering og omgjøring av stillingen er i tråd med Kommuneloven, Hovedtariffavtalen (HTA), Kommunens lønnspolitiske plan, Vedtatte delegeringsreglement og politiske vedtak.

2. Kommunestyret ber om at saken fremmes i egen sak til junimøtet med benyttet hjemmel, budsjettkonsekvens, og vurdering av om dette er en prinsipiell organisatorisk endring.

3. Kommunestyret ber om å få presentert oversikt over alle stillinger som har fått endret



ansvar eller kapittel plassering i inneværende kommunestyreperiode til junimøtet.

Kommunestyret ber kontrollutvalget at de også må vurdere ansettelsesprosessen til stillingene:

- Rådgiver kultur, folkehelse og integrering*
- Vernepleier»*

Sekretariatet mottok melding om dette vedtaket fra Måsøy kommune den 22. april 2025.

For nærmere informasjon om interpellasjonen, ordfører sitt svar på interpellasjonen, samt kommunestyrets behandling av interpellasjonen, viser vi til vedlagte dokumenter med mer.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kommunestyrets vedtak i sak 03/2025 – Interpellasjon til kommunestyret.

Vedtaket i sak 03/2025 innebærer en bestilling til kontrollutvalget der kommunestyret ber om at kontrollutvalget gjennomfører en undersøkelse i tilknytning til konkrete stillinger i kommunen. I kommunestyrets vedtak framgår det punkter som viser hva kommunestyret ber kontrollutvalget å undersøke nærmere.

Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget fører den løpende kontrollen med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret. Sekretariatet viser i den sammenheng til kommuneloven § 23-1 der det blant annet framgår at kommunestyret selv velger et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på dets vegne. Dette innebærer blant annet at kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyrets vedtak og instruks. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, og flertallet i kommunestyret kan anbefale eller pålegge kontrollutvalget å kontrollere konkrete saker for kommunestyret.¹ Det er for øvrig bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver.² Kommunestyrets vedtak i sak 03/2025 er derfor å betrakte som en arbeidsordre til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må imidlertid i sin behandling av denne bestillingen fra kommunestyret ta stilling til blant annet følgende spørsmål:

- Er bestillingen innenfor kontrollutvalgets mandat?
- Hvilke kontrollverktøy har kontrollutvalget til rådighet?
- Har kontrollutvalget ressurser/kapasitet til å gjennomføre undersøkelsen?
- Har kontrollutvalget ressurser/kapasitet til å ferdigstille undersøkelsen innen bestilt frist?
- Hvem skal gjennomføre undersøkelsen?

Nedenfor følger sekretariatet sin vurdering av disse spørsmålene, redegjørelse for sekretariatets forslag til vedtak, samt presentasjon av alternative forslag til vedtak.

¹ Se Kontrollutvalgsboka kapittel 2:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/?ch=3#id0017>

² Se Kontrollutvalgsboka kapittel 4:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/?ch=5#id0049>



Er bestillingen innenfor kontrollutvalgets mandat?

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet (herunder virksomhet i kommunale foretak), så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. Dette framgår av kommuneloven § 23-2 tredje ledd der det heter som følger:

«Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

Kontrollutvalget kan (med visse begrensninger) på tilsvarende måte ta opp forhold i virksomheten til selskaper og liknende som kommunen er eier eller deltaker i. Sekretariatet viser i den sammenheng til kommuneloven § 23-6.

Kommunestyrets vedtak/bestilling i sak 03/2025 gjelder forhold i tilknytning til konkrete stillinger i kommunens virksomhet. Sekretariatet vurderer det derfor slik at bestillingen utvilsomt er innenfor kontrollutvalgets mandat.

Hvilke kontrollverktøy har kontrollutvalget til rådighet?

Formål med undersøkelser kan grovt sett deles i tre kategorier:

- Kartlegging av faktiske forhold
- Vurdering av faktiske forhold opp mot regelverk
- Presentasjon av eventuelle anbefalinger

Nedenfor følger noen eksempler på fremgangsmåter (kontrollhandlinger) som kontrollutvalget kan bruke for å undersøke ulike forhold:

- Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser
Kontrollutvalget orienteres om henvendelsen, men utvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.
- Samle informasjon:
Kontrollutvalget kan samle inn informasjon som angår henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget om det skal gjøre videre undersøkelser. Slik innsamling av informasjon kan gjøres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre.
- Orienteringer:
Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Kontrollutvalget kan også be om at kommunedirektøren eller andre gir skriftlige orienteringer.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

- ROV-analysen:
Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for ny plan for forvaltningsrevisjon (eller plan for eierskapskontroll), eller til eksisterende forvaltningsrevisjoner (eller eierskapskontroller) som gjelder samme tema i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll.
- Kartlegging (forundersøkelse):
Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret kontroll.
- Forvaltningsrevisjon:
Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.
- Videre undersøkelser:
Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse, som er avgrenset til det tema eller den problemstilling (enkelthendelse med mer) som henvendelsen gjelder (hendelsesbasert undersøkelse, gransking med mer).
- Høring:
En høring skjer i mer formelle rammer enn det som gjelder for muntlige og skriftlige orienteringer. En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra (medlemmene i) kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.
- Rapportering til kommunestyret:
Dersom kontrollutvalget finner grunn til det kan utvalget velge å rapportere for eksempel sin bekymring eller annet til kommunestyret.
- Kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger:
Kontrollutvalget kan også gjøre en kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger.

Undersøkelsen som kommunestyret har bestilt fra kontrollutvalget er avgrenset til konkrete stillinger i kommunens virksomhet. Sekretariatet vurderer det derfor slik at den bestilte undersøkelsen i utgangspunktet ikke passer innenfor rammen av blant annet en forvaltningsrevisjon. Undersøkelsen bør derfor innrettes som en hendelsesbasert undersøkelse (vi viser i den sammenheng til det syvende kulepunktet ovenfor). Sekretariatet vurderer det videre slik at undersøkelsen bør omfatte kartlegging av faktiske forhold, vurdering av faktiske forhold opp mot regelverk, samt presentasjon av eventuelle anbefalinger.

Har kontrollutvalget ressurser/kapasitet til å gjennomføre undersøkelsen?



Finansiering av kommunestyrets bestilte undersøkelse kan skje på følgende måter:

- Finansiering ved bruk av kontrollutvalgets budsjettpost for kjøp av tjenester fra andre, som er på kr 100.000:

Kontrollutvalget har per i dag ikke brukt midler fra denne budsjettposten. Dette beløpet utgjør om lag 75-100 timer.

Sekretariatet vurderer det slik at 75-100 timer sannsynligvis ikke er tilstrekkelig for å gjennomføre undersøkelsen.

- Finansiering ved bruk av timer tildelt til forvaltningsrevisjon:

For perioden 2024-2027 er Måsøy kommune tildelt 610 timer til forvaltningsrevisjon (i gjennomsnitt cirka 153 timer per år). Av disse 610 timene er om lag 200 timer brukt på den gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap (2024)», samt om lag 80 timer på den gjennomførte eierskapskontrollen «Finnmark Miljøtjeneste AS» (2024). I tillegg har kontrollutvalget vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjonen «Grunnskole – Skolemiljø» (2025) med en timeramme på 300 timer. Under forutsetning av at kontrollutvalget gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen med en timeramme på 300 timer, gjenstår det per i dag om lag 30 timer til forvaltningsrevisjon (for perioden 2024-2027). Kontrollutvalget har da om lag 30 timer til rådighet som kan brukes på gjennomføringen av bestillingen fra kommunestyret.

Sekretariatet vurderer det naturlig nok slik at 30 timer ikke er tilstrekkelig for å gjennomføre undersøkelsen.

- Finansiering ved kombinert bruk av budsjettpost for kjøp av tjenester fra andre, og timer tildelt til forvaltningsrevisjon:

En slik kombinasjon vil gi kontrollutvalget om lag 105-135 timer til rådighet for å gjennomføre undersøkelsen. Sekretariatet er usikker på om dette vil være tilstrekkelig timeressurs for å gjennomføre undersøkelsen.

- Finansiering ved å be kommunestyret om økt budsjettamme for kjøp av tjenester fra andre

Har kontrollutvalget ressurser/kapasitet til å ferdigstille undersøkelsen innen bestilt frist?

I kommunestyrets vedtak i sak 03/2025 framgår det blant annet at «kommunestyret ber om at saken fremmes i egen sak til junimøtet». Det er på det rene at kontrollutvalget ikke vil kunne fremme sak om dette til kommunestyret til junimøtet. Følgende ledd i saksbehandling og undersøkelse må gjøres underveis:

- Kontrollutvalget vedtar (eventuell) oppstart av undersøkelsen (27. mai 2025)
- Kontrollutvalget v/sekretariatet sender tilbudsforespørsel til kommunens revisjon, med en frist på 2 uker (cirka 30. mai 2025)
- Kontrollutvalget behandler tilbud/prosjektskisse fra revisjonen/eventuelt også andre leverandører, i et ekstraordinært møte/fjernmøte (cirka 20. juni 2025)
- Gjennomføring av undersøkelse i perioden cirka 20. juni – utgangen av august 2025



- Kontrollutvalget behandler rapport etter undersøkelse på møte 9. september 2025

Sak fra kontrollutvalget om rapport etter denne undersøkelsen vil da tidligst kunne bli behandlet i kommunestyrets møte den 7. oktober 2025.

Hvem skal gjennomføre undersøkelsen?

Kontrollutvalget har i utgangspunktet tre alternativer når det gjelder hvem som skal gjennomføre selve undersøkelsen:

- Kontrollutvalgets sekretariat:
Dette alternativet er ikke aktuelt da kontrollutvalgets sekretariat ikke har lov å gjøre denne typen undersøkelse for kontrollutvalget.
- Kommunens revisor – Innhenting av tilbud:
Kontrollutvalget innhenter tilbud fra kommunens valgte revisor, jf. reglene om utvidet egenregi og avtale mellom kommunen og revisjonen.
- Anbud – innhenting av tilbud:
Kontrollutvalget innhenter tilbud fra andre leverandører.

Redegjørelse for sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar å starte opp en undersøkelse, jf. kommunestyrets vedtak i sak 03/25 – Interpellasjon til kommunestyret 10.04.25.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget vedtar å ta sikte på å kunne behandle rapport fra denne undersøkelsen på møte i utvalget 9. september 2025.

Sekretariatet anbefaler også at kontrollutvalget vedtar å sette en timeramme på inntil 75-130 timer for denne undersøkelsen.

Finansieringen av denne undersøkelsen bør vedtas å skje ved bruk av ubrukte midler på kr. 100.000 i utvalgets budsjettpost for «Kjøp av tjenester fra andre». Da det kan vise seg at undersøkelsen krever finansiering utover den nevnte rammen, bør kontrollutvalget vedta å i tillegg bruke 30 timer av de tildelte timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Sekretariatet er ikke kjent med at det finnes noen formelle hindringer for dette.

Sekretariatet foreslår videre at kontrollutvalget ber sekretariatet sende forespørsel om tilbud/prosjektskisse til kommunens revisjon - KomRev Nord IKS. Fristen for å komme med tilbud bør settes til to uker. For å unngå unødig tidsheft foreslår sekretariatet også at kontrollutvalget delegerer til utvalgets sekretariat å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.

Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på to uker, bør kontrollutvalget i sitt vedtak delegerer til sekretariatet å utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

For at undersøkelsen skal komme i gang så snart som mulig bør kontrollutvalget behandle tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om eventuell innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.

For å holde kommunestyret orientert om sakens gang bør kontrollutvalget v/sekretariatet oversende kontrollutvalgets vedtak med saksframlegg til kommunestyret v/ordfører. Også dette bør framgå av kontrollutvalgets vedtak.

Alternative forslag til vedtak:

Nedenfor presenteres noen alternative forslag til vedtak/utfall i saken. Vi gjør oppmerksom på at forslagene ikke er uttømmende, samt at forslagene nok vil trenge en nærmere utforming før vedtak fattes. Dette må i så fall gjøres i møtet når saken behandles der.

1. Kontrollutvalget vedtar å ikke starte opp undersøkelse:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak/bestilling i sak 03/2025, men vedtar å ikke starte opp en slik undersøkelse. Kontrollutvalget sender orientering om vedtaket til kommunestyret.

2. Kontrollutvalget vedtar oppstart av undersøkelse, men med en nærmere avgrensning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak/bestilling i sak 03/2025, men vedtar å avgrense undersøkelsen til følgende spørsmål/problemstillinger:

-
-
-

For øvrig slutter kontrollutvalgets seg til sekretariatets forslag til vedtak. Kontrollutvalget sender orientering om vedtaket til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget starter opp undersøkelse under forutsetning av særskilt finansiering:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak/bestilling i sak 03/2025, men utvalget mener at oppstart av undersøkelsen krever særskilt bevilgning fra kommunestyret.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide sak fra utvalget til kommunestyret der kontrollutvalget ber om særskilt bevilgning for å finansiere undersøkelsen.

Kontrollutvalget behandler forslag til sak til kommunestyret i et ekstraordinært møte – fjernmøte via Teams.



Havøysund, 22.04.2025

Kusek IKS

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
24/864/25/2505/23	FE-151	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
LIS	47 60 78 45	lill- iren.sjursen@masoy.kommune.no

Melding om vedtak - Interpellasjon til kommunestyret 10.04.25

Kommunestyret - 03/2025, har i møte 10.04.2025 fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar å sende saken til kontrollutvalget, for vurdering av hvorvidt prosessen med etablering og omgjøring av stillingen er i tråd med Kommuneloven, Hovedtariffavtalen (HTA), Kommunens lønnspolitiske plan, Vedtatte delegeringsreglement og politiske vedtak.
2. Kommunestyret ber om at saken fremmes i egen sak til junimøtet med benyttet hjemmel, budsjettkonsekvens, og vurdering av om dette er en prinsipiell organisatorisk endring.
3. Kommunestyret ber om å få presentert oversikt over alle stillinger som har fått endret ansvar eller kapittel plassering i inneværende kommunestyreperiode til junimøtet.

Vedtatt mot 7 stemmer

Kommunestyret ber kontrollutvalget at de også må vurdere ansettelsesprosessen til stillingene:

- Rådgiver kultur, folkehelse og integrering
- Vernepleier

Enstemmig vedtatt

Med hilsen

Lill-Iren Sjursen
Kontorfaglært

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere

Kommunedirektør

Øivind Næss

Kusek v/ Anne Berit Bær



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01873

Sak 20/25

RUTINER FOR OPPSTART, BESTILLING, BEHANDLING OG OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

- Rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Forslaget til rutiner beskriver kontrollutvalgets arbeid med oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. De foreslåtte rutineene er innenfor rammen av det som er gjeldende praksis.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vedtatt av kontrollutvalget 27.05.2025 i sak 20/25

1. Innledning

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.¹

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).²

Rutinene i dette dokumentet beskriver kontrollutvalgets arbeid med oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rutinene er innenfor rammen av det som er gjeldende praksis.

Sekretariatet delegeres myndighet til å justere rutinene, så lenge justeringene ikke er av vesentlig karakter.³

2. Sak om oppstart – bestilling av prosjektskisse

1. Sak om oppstart skal som hovedregel være forankret i kommunestyrets vedtatte planer og prioriterte områder/tema for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Sak om oppstart kan også være forankret i særskilt vedtak i kommunestyret⁴ eller kontrollutvalget⁵.

2. Sekretariatet initierer sak om oppstart i samråd med leder i kontrollutvalget, som er den som setter opp sakliste til møte i kontrollutvalget.
3. Sekretariatet skal påse at sak om oppstart er forsvarlig utredet.

Som ledd i saksbehandlingen skal sekretariatet vurdere om vedtatt område/tema fortsatt er aktuelt for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.⁶ Konklusjonen i denne vurderingen skal framgå av saksframlegget.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c.

² Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d.

³ Eksempler på endringer som ikke er av vesentlig karakter er justeringer som gjøres som følge av endringer i lov og forskrift, samt mindre justeringer av praktisk art.

⁴ Dette kan for eksempel være aktuelt i tilfeller der kommunestyret vedtar omprioritering i planen(e) eller vedtar særskilt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover det som framgår av vedtatte planer.

⁵ Dette kan for eksempel være aktuelt i tilfeller der kontrollutvalget vedtar omprioritering i planen(e) eller vedtar særskilt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover det som framgår av vedtatte planer.

⁶ Med vurdering menes det her en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Saksframlegget skal som et minimum omfatte følgende opplysninger:

- henvisning til aktuell plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- risiko- og vesentlighetsvurdering
- tilgjengelige timeressurser til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- forslag til problemstillinger og avgrensning
- forslag til timeramme
- forslag til frist for levering av prosjektskisse
- beskrivelse av hva bestilt prosjektskisse som et minimum skal inneholde

4. Kontrollutvalget behandler og vedtar oppstart og bestilling av prosjektskisse som sak i møte.

Vedtak om oppstart skal som et minimum inneholde følgende:

- henvisning til aktuell plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- problemstillinger
- timeramme
- frist for levering av prosjektskisse
- beskrivelse av hva bestilt prosjektskisse som et minimum skal inneholde

5. Sekretariatet skal påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Når protokollen fra møtet er godkjent, sender sekretariatet særutskrift med bestilling av prosjektskisse til revisjonen.⁷ Vedlagt bestillingen til revisjonen sendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget.

6. Sekretariatet har dialog med revisjonen om status i tilknytning til bestilling og levering av prosjektskissen.

Eventuelle notat om status fra revisjonen behandles som egen sak i kontrollutvalget.

7. Dersom revisor blir kjent med forhold som vil medføre vesentlig avvik fra kontrollutvalgets vedtak/bestilling, skal revisor rapportere dette til kontrollutvalget v/sekretariatet. Sekretariatet rapporterer dette videre til leder i kontrollutvalget, som beslutter om dette skal rapporteres til kontrollutvalget.

Tilsvarende krav til rapportering gjelder også dersom sekretariatet på annen måte blir kjent med forhold som vil medføre vesentlig avvik fra kontrollutvalgets vedtak/bestilling.

Vesentlige avvik behandles som egen sak i kontrollutvalget.

⁷ I særutskriften framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak, samt sekretariatets forslag til vedtak.

3. Sak om prosjektskisse - bestilling av rapport

8. Sak om prosjektskisse og bestilling av rapport skjer i førstkommande møte i kontrollutvalget etter at prosjektskissen er mottatt hos kontrollutvalget v/sekretariatet. Dersom det blir for kort tid til forsvarlig saksbehandling i førstkommande møte, behandles saken på et møte etter dette.
9. Sekretariatet initierer sak i samråd med leder i kontrollutvalget, som er den som setter opp saksliste til møte i kontrollutvalget.
10. Sekretariatet skal påse at sak om oppstart er forsvarlig utredet.

Som ledd i saksbehandlingen skal sekretariatet vurdere om prosjektskissen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling, krav i lov og forskrift, samt god kommunal revisjonsskikk.

Saksframlegget skal som et minimum omfatte følgende opplysninger:

- henvisning til kontrollutvalgets bestilling av prosjektskisse
- henvisning til mottatt prosjektskisse
- henvisning til aktuell plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- tilgjengelige timerressurser til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- forslag til problemstillinger og avgrensning
- forslag til timeramme
- forslag til frist for levering av rapport

11. Kontrollutvalget behandler sak om prosjektskisse og vedtar bestilling av rapport i møte.

Vedtak om bestilling av rapport skal som et minimum inneholde følgende:

- henvisning til prosjektskisse
- henvisning til aktuell plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- problemstillinger
- timeramme
- frist for levering av rapport

12. Sekretariatet skal påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Når protokollen fra møtet er godkjent, sender sekretariatet særutskrift med bestilling av rapport til revisjonen.⁸ Vedlagt bestillingen til revisjonen sendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget.

⁸ I særutskriften framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak, samt sekretariatets forslag til vedtak.

13. Sekretariatet har dialog med revisjonen om status i tilknytning til bestilling og levering av rapport.

Eventuelle notat om status fra revisjonen behandles som egen sak i kontrollutvalget.

14. Dersom revisor blir kjent med forhold som vil medføre vesentlig avvik fra kontrollutvalgets vedtak/bestilling, skal revisor rapportere dette til kontrollutvalget v/sekretariatet. Sekretariatet rapporterer dette videre til leder i kontrollutvalget, som beslutter om dette skal rapporteres til kontrollutvalget.

Tilsvarende krav til rapportering gjelder også dersom sekretariatet på annen måte blir kjent med forhold som vil medføre vesentlig avvik fra kontrollutvalgets vedtak/bestilling.

Vesentlige avvik behandles som egen sak i kontrollutvalget.

4. Sak om behandling av rapport

15. Sak om rapport skjer i førstkommende møte i kontrollutvalget etter at rapporten er mottatt hos kontrollutvalget v/sekretariatet. Dersom det blir for kort tid til forsvarlig saksbehandling i førstkommende møte, behandles saken på et møte etter dette.
16. Sekretariatet initierer sak i samråd med leder i kontrollutvalget, som er den som setter opp saksliste til møte i kontrollutvalget.
17. Sekretariatet skal påse at sak om oppstart er forsvarlig utredet.

Som ledd i saksbehandlingen skal sekretariatet vurdere om rapporten er i tråd med kontrollutvalgets bestilling, krav i lov og forskrift, samt god kommunal revisjonsskikk.

Saksframlegget skal som et minimum omfatte følgende opplysninger:

- henvisning til kontrollutvalgets vedtak om oppstart og bestilling av prosjektskisse
- henvisning til kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport
- henvisning til rapport
- henvisning til aktuell plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- problemstillingene som er undersøkt/besvart
- revisors konklusjoner
- revisors anbefalinger
- medgatte timer sett i forhold til vedtatt timeramme
- tidspunkt for levering, samt om denne er innenfor frist for levering av rapport
- årsaker til eventuell levering etter frist

18. Kontrollutvalget behandler sak om rapport og vedtar innstilling til kommunestyret.⁹

Vedtak med innstilling til kommunestyret skal som et minimum inneholde følgende:

- henvisning til kontrollutvalgets sak og vedtak om rapport
- henvisning til rapport
- innstilling til kommunestyret

19. Sekretariatet skal påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Når protokollen fra møtet er godkjent, sender sekretariatet særutskrift med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret.¹⁰ Vedlagt oversendelsen til kommunestyret sendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget, samt rapporten etter forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

20. På vegne av kontrollutvalget følger sekretariatet opp om sak om rapport og kontrollutvalgets vedtak med innstilling til kommunestyret blir satt på saklisten og behandlet i kommunestyret.

Ved behov har sekretariatet på vegne av kontrollutvalget dialog med ordfører om dette.

Sekretariatet rapporterer til kontrollutvalget dersom sak om rapport og kontrollutvalgets vedtak med innstilling ikke innen rimelig tid blir satt på saklisten til kommunestyret.

5. Sak om oppfølging

21. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.¹¹

22. I de tilfeller hvor kommunestyret ikke har vedtatt en tidsfrist for gjennomføring av vedtaket, gjøres oppfølging om lag 2 år etter vedtak i kommunestyret.

23. Sekretariatet initierer og gjennomfører oppfølgingen på vegne av kontrollutvalget.

Sak om oppfølging initieres av sekretariatet i samråd med leder i kontrollutvalget, som er den som setter opp sakliste til møte i kontrollutvalget.

24. Sekretariatet skal påse at sak om oppfølging er forsvarlig utredet.

⁹ I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

¹⁰ I særutskriften framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak, samt sekretariatets forslag til vedtak.

¹¹ Kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Saksframlegget skal som et minimum omfatte følgende opplysninger:

- henvisning til og gjengivelse av kommunestyrets vedtak
- henvisning til og gjengivelse av sekretariatets forespørsel til de som er ansvarlig for gjennomføring av kommunestyrets vedtak
- henvisning til og gjengivelse av svar på sekretariatets forespørsel

25. Kontrollutvalget behandler sak om oppfølging og vedtar eventuell innstilling til kommunestyret.

26. Sekretariatet skal påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Dersom kontrollutvalget vedtar å sende sak om oppfølging til kommunestyret, sender sekretariatet særutskrift med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret, når protokollen fra møtet er godkjent.¹² Vedlagt oversendelsen til kommunestyret sendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget, samt andre relevante dokumenter i saken.

27. På vegne av kontrollutvalget følger sekretariatet opp om kontrollutvalgets vedtak med innstilling til kommunestyret blir satt på saklisten og behandlet i kommunestyret.

Ved behov har sekretariatet på vegne av kontrollutvalget dialog med ordfører om dette.

Sekretariatet rapporterer til kontrollutvalget dersom sak med kontrollutvalgets vedtak med innstilling til kommunestyret ikke innen rimelig tid blir satt på saklisten til kommunestyret.

¹² I særutskriften framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak, samt sekretariatets forslag til vedtak.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01933

Sak 21/25

PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - ELEVENES SKOLEMILJØ

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon – «Elevenes skolemiljø» (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak i sak 8/25 – Oppstart av forvaltningsrevisjon – «Grunnskole-skolemiljø» (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 – Måsøy kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjon «Elevenes skolemiljø».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 8/25).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Elevenes skolemiljø» i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 8/25, og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for forvaltningsrevisjonen «Elevenes skolemiljø», slik disse er beskrevet av revisor under forutsetning at problemstillingen vil dekke alle de tema og spørsmål som fremkommer av bestillingen:

Er Måsøy kommunes arbeid med grunnskoleelevens psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen februar 2026.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har mottok en prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Elevenes skolemiljø» fra KomRev Nord IKS, datert 16. mai 2025, med forslag til hovedproblemstilling:

Er Måsøy kommunes arbeid med grunnskoleelevens psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Revisjonen mener problemstillingen er dekkende for kontrollutvalgets bestilling som ble vedtatt i møte 27. mars 2025.

Prosjektskissen tar utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak i sak 8/25 og forslag til problemstilling skal:

- Vurdere skolens systemer og arbeid med forebygging på området, jf. vedtatte problemstilling nr. 1:
 1. Forebyggende arbeid mot mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø:
 - a. Hvordan arbeider skolene for et godt psykososialt læringsmiljø?
 - b. Hvordan arbeides det med forebygging?
 - c. Har skolene tilfredsstillende system for forebyggende arbeid?
 - Det er krav til både systematisk arbeid med skolemiljø samt krav til arbeidet som skal gjøres i enkeltsaker dersom det avdekkes at elev(er) ikke opplever å ha et trygt og godt skolemiljø. Opplæringsloven angir en aktivitetsplikt som er sentral i arbeidet med skolemiljø. Denne omfatter at de som arbeider ved skolen skal følge med på hvordan elevene har det og om mulig gripe inn dersom noen krenker en elev. Videre skal de melde fra til rektor dersom de får mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Skolen skal snarest undersøke saken og sette inn tiltak ved behov. Undersøkelser av systemer og arbeid for å ivareta aktivitetsplikten vil også bli belyst og vurdert under vårt forslag til problemstilling, jf. vedtatte problemstilling nr. 2 og 3:
- 2. Avdekking av mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø:
 - a. Hvordan arbeider skolene og de ansatte ved skolene for å avdekke mobbing, og blant annet ved:
 - skjult mobbing, mobbing på nett og sosiale medier
 - b. I hvilken grad blir elever, foreldre, råd og utvalg involvert og engasjert skolemiljøarbeidet?
 - c. Er det gjennomført lokale elev- og foreldreundersøkelser?

3. Skolenes håndtering og oppfølging av konkrete mobbesaker/saker vedr. psykososialt skolemiljø:
- Har skolene rutiner/prosedyrer for å håndtere meldinger/varsel om mobbing?
 - Følges reglene for saksbehandling?
 - Følges rutinene?
 - Dokumenterer skolene hva som blir gjort for å oppfylle aktivitetsplikten?
 - Hvilke tiltak iverksettes, og følges sakene til de er løst?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

I prosjektskissen legger revisjonen til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 8/25, herunder det som fremgår av sekretariatets saksframlegg til saken.

I revisors prosjektskisse framgår det følgende når det gjelder timerressurser og leveringstid:

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstilling:
200 timer	Februar 2026

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektskissen er i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgikk av saksframlegget til sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 8/25). Vi anbefaler derfor at prosjektskissen godkjennes.

Kontrollutvalget bør i vedtaket overlate til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget bør i vedtaket forutsette at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer, noe som er i tråd med revisors forslag.

Kontrollutvalget bør også i vedtaket legge til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen februar 2026, noe som også er i tråd med revisors forslag.



Prosjekttittel: Elevenes skolemiljø

Kommune: Måsøy

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i møte den 27. mars 2025, under sak 8/25, å bestille forvaltningsrevisjon med «Grunnskole-skolemiljø» som tema. Forvaltningsrevisjon med slikt tema er prioritert først i kommunens plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode. Kontrollutvalget ba revisjonen legge frem en prosjektskisse innen 6 uker fra bestillingen var formidlet til revisjonen. Prosjektskissen er utarbeidet med utgangspunkt bestillingsskjema.

Prosjektleder: Marianne Frostad Nilsen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å vurdere kommunens etterlevelse av regelverk på området, samt belyse om kommunen har tilfredsstillende rutiner og praksis for å ivareta elevenes psykososiale arbeidsmiljø.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Måsøy kommune v/ kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av undersøkelsen. Vi avholder et oppstartsmøte med kommunen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn den informasjonen som vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi et utkast av rapporten til vår kontaktperson for gjennomgang av våre beskrivelser. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig – eventuelt få korrigert feil og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingene samt skriver anbefalinger dersom vi anser det som hensiktsmessig. Vi sender rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstittel):

I bestillingen fremgår følgende forslag til problemstillinger:

1. Forebyggende arbeid mot mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø

- a. Hvordan arbeider skolene for et godt psykososialt læringsmiljø?
- b. Hvordan arbeides det med forebygging?
- c. Har skolene tilfredsstillende system for forebyggende arbeid?

2. Avdekking av mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø

- a. Hvordan arbeider skolene og de ansatte ved skolene for å avdekke mobbing, blant annet ved: skjult mobbing på nett og sosiale medier
- b. I hvilken grad blir elever, foreldre, råd og utvalg involvert og engasjert i skolemiljøarbeidet?
- c. Er det gjennomført lokale elev- og foreldreundersøkelser?

3. Skolens håndtering og oppfølging av konkrete mobbesaker/ saker vedrørende psykososialt skolemiljø:

- a. Har skolene rutiner/prosedyrer for å håndtere meldinger/varsel om mobbing?
- b. Følges reglene for saksbehandling?
- c. Følges rutinene?
- d. Dokumenterer skolene hva som blir gjort for å oppfylle aktivitetsplikten
- e. Hvilke tiltak iverksettes, og følges sakene til de er løst?

Ut fra bestillingsskjema foreslår vi følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonen:

Er Måsøy kommunes arbeid med grunnskoleelevens psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Vårt forslag til problemstilling vil dekke alle de tema og spørsmål som fremkommer av bestillingsskjema.

Opplæringsloven kapittel 12 angir bestemmelser om skolemiljøet til elevene.¹ Loven fastslår at alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, inkludering, trivsel og læring. Videre følger det av loven at skolen ikke skal godta krenkende oppførsel, som eksempelvis mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Skolen skal jobbe kontinuerlig for at alle elevene skal ha et trygt og godt skolemiljø. Ifølge opplæringsloven omfatter krenkelser mer enn mobbing. Skolene skal arbeide forebyggende, og under problemstillingen vi foreslår vil vi derfor undersøke og vurdere skolens systemer og arbeid med forebygging på området (jf. bestillingsforslagets tema nr. 1).

Det er krav til både systematisk arbeid med skolemiljø samt krav til arbeidet som skal gjøres i enkeltsaker dersom det avdekkes at elev(er) ikke opplever å ha et trygt og godt skolemiljø. Opplæringsloven angir en aktivitetsplikt som er sentral i arbeidet med skolemiljø. Denne omfatter at de som arbeider ved skolen skal følge med på hvordan elevene har det og om mulig gripe inn dersom noen krenker en elev. Videre skal de melde fra til rektor dersom de får mistanke om eller

¹ Ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.2024. I tidligere lov var bestemmelser om skolemiljø i lovens kapittel 9A.

kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Skolen skal snarest undersøke saken og sette inn tiltak ved behov. Undersøkelser av systemer og arbeid for å ivareta aktivitetsplikten vil også bli belyst og vurdert under vårt forslag til problemstilling (jf. bestillingsforslagets tema nr. 2 og 3).

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingen i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om grunnskoleopplæringa og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova)
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven)
- Forskrift om grunnskoleopplæringa og den vidaregåande opplæringa
- Rundskriv om skolemiljø, Utdanningsdirektoratet

Også forarbeid til nevnte regelverk vil være relevant i utledningen av revisjonskriterier. Eventuelle planer, rutiner eller retningslinjer Måsøy kommune har fastsatt, kan også være relevant å utlede revisjonskriterier fra.

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Relevante metoder er intervju og dokumentanalyse, herunder gjennomgang av enkeltsaker hvor elever ikke har opplevd skolemiljøet som trygt og godt.

Forvaltningsrevisjonen vil rette seg mot Måsøy kommune som skoleeier og de kommunale grunnskolene. Måsøy kommune har to kommunale grunnskoler; Havøysund skole og Gunnarnes skole. Vi vil undersøke arbeidet med skolemiljø ved begge skolene.

Prosjektstart:

Forvaltningsrevisjonen vil iverksettes straks kontrollutvalget har vedtatt prosjektskissen og revisor har mottatt vedtaket.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
200 timer	Februar 2026

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

Dato: 16.05.2025

Sign:

Marianne Frostad Nilsen e.f

Prosjektleder og forvaltningsrevisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01934

Sak22/25

KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - KONTROLLUTVALGET I MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Forslag til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Måsøy kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar forslaget til kommunikasjonsstrategi.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bør sørge for å informere og synliggjøre arbeidet sitt¹. Arbeidet til kontrollutvalget vil ofte være av stor offentlig interesse. Kontrollutvalget kan synliggjøre sitt arbeid både internt i kommunen og overfor media og innbyggere i kommunen.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) anbefaler i sin veileder for henvendelser til kontrollutvalget (utgitt i 2022) at det lages en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalg. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles. Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan.

Sekretariatet har tidligere utarbeidet forslag til kommunikasjonsstrategi, etter mal og anbefalinger fra FKT og med utgangspunkt i lokale evalueringer og erfaringer fra kontrollutvalgene i Vest-Finnmark.

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 5 s. 40, Kommunal og distriktsdepartement (3. utgave, 2022)

På møte 7. september 2023 behandlet kontrollutvalget i sak 17/23 innspill til forslag til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget. Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.»

I behandlingen av sak 17/23 hadde kontrollutvalget følgende innspill til kommunikasjonsstrategien:

- Kontrollutvalget må være mer tilgjengelig for publikum og innbyggere.
- Kontrollutvalgets arbeid forutsetter åpenhet, tilgjengelighet og trygghet.
- Publikum og innbyggere må kjenne til kontrollutvalgets rolle og ansvar, spesielt om muligheten for å melde inn saker til kontrollutvalget. Dette må informeres til publikum og innbyggere.
- Kontrollutvalget bør jobbe med å være tilgjengelig for innbyggere, være der folk er, feks folkemøte eller kafemøter- et lavterskel tilbud.
- Kontrollutvalget bør i større grad oppsøke og besøke kommunale virksomheter og selskapet for å bli bedre kjent med disse.
- Det må være økonomisk rom for å gjøre undersøkelser eller andre kontrollopgaver utenom de planlagte.
- Vurdere strategier i forhold til språk for utenlandske arbeidere i kommunen.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 17/23 og legger med dette fram forslag til kommunikasjonsstrategi til behandling i kontrollutvalget.

Det er gjort enkelte endringer i det framlagte forslaget sammenlignet med det som ble presentert i sak 17/23. Forslaget vurderes likevel å ivareta hovedinnholdet i de innspillene som ble fremmet av kontrollutvalget under behandlingen av saken.

I forslaget punkt 4.4 er det tydeliggjort at kontrollutvalget, i samsvar med språkloven § 9, skal kommunisere på et språk som er klart, korrekt og tilpasset målgruppen. Som kommunestyrets kontrollorgan har utvalget et særlig ansvar for å bidra til åpenhet, innsyn og forståelse i befolkningen knyttet til kontrollarbeidet og forvaltningens virksomhet.

Sekretariatet vurderer at dette inkluderer også vurdering av strategier for språk og kommunikasjon overfor utenlandske arbeidstakere i kommunen, slik at disse i størst mulig grad gis tilgang til relevant informasjon og mulighet til å forstå sin rolle og sine rettigheter.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar framlagte forslag til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget.

Utkast Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Måsøy kommune, i perioden 2024 – 2027

Vedtatt av kontrollutvalget i sak 22/25, 27. Mai 2025

0	Innledning
0.1	Kontrollutvalget skal være kjent og synlig for innbyggere, brukere av kommunens tjenester, ansatte og folkevalgte i kommunen. Gjennom kommunikasjonsstrategien ønsker kontrollutvalget å tydeliggjøre hvor og hvordan kontrollutvalget og utvalgets medlemmer kommuniserer med de nevnte gruppene. Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan.
1	Formål
	Skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver, og å bidra til et godt samspill mellom eksterne og interne aktører i den kommunale egenkontrollen.
1.1	Kontrollutvalgsarbeid skal bidra til læring og forbedring og skal ha verdi for flere enn de som blir kontrollert. Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å styrke og synliggjøre kontrollutvalg.
1.2	Funn og anbefalinger i undersøkelser, kontroll- og revisjonsarbeid skal bidra til intern læring i organisasjonen og evt. kommunale selskaper.
1.3	Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å bygge tillit til kommunen ved at innbyggerne får vite at det foregår kontrollarbeid, og med det få kjennskap til resultatene av dette arbeidet og hva det fører til av læring.
1.4	Andre kommuner kan også ha nytte av rapportene i sitt arbeid, da som inspirasjonskilde og til å trekke lærdom og erfaring av dette inn i egen organisasjon.
1.5	Rolleforståelse, god dialog og samhandling mellom kommunestyret, kontrollutvalg, sekretariat og revisor skal bidra til å gjøre kontrollarbeidet bedre og mer effektiv, og bidra til en bedre kommune.
1.6	Kontrollutvalget uttaler seg på grunnlag av sin kontrollfunksjon, og går ikke inn i politiske diskusjoner. Uttalelsene skal være lojale i forhold til kontrollutvalgets vedtak. Informasjonen som gis, skal samsvare med den informasjonen som er gjort kjent for de øvrige medlemmene i utvalget.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

2	Kontrollutvalget ønsker å være synlig for ansatte og folkevalgte i kommunen.
2.1	Kontrollutvalget skal rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. ¹ I rapporteringen er det viktig at kontrollutvalget presenterer sitt arbeid på en god og forståelig måte, for å bidra til en god debatt. Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, har møte- og talerett i kommunestyret og vil være saksordfører for kontrollutvalgets saker. ²
2.2	Kontrollutvalget som organ skal ha en aktiv dialog og samhandling med politisk ledelse, folkevalgte organ, råd, utvalg og ombud samt kommunedirektør/rådmannen. Kontrollutvalget innhenter informasjon gjennom orienteringer, undersøkelser, rapporter og virksomhetsbesøk for å få kunnskap og innsikt i den kommunale virksomheten.
2.3	Kontrollutvalget vil legge enkelte av sine møter til kommunale virksomheter og til selskaper som kommunen har eierinteresser i for å skape oppmerksomhet om utvalgets kontrollfunksjon i organisasjonen og kommunalt eide selskaper.

¹ Jfr. Kommuneloven § 23-5, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 og § 5

² Jfr. Kommuneloven § 23-2 annet ledd

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

3	Kontrollutvalget ønsker å være synlig for innbyggere og brukere av kommunens tjenester.
3.1	Innbyggerne skal ha mulighet til å følge med på hva kontrollutvalget arbeider med. Det er viktig for demokratiet at arbeidet til kontrollutvalget er synlig og tilgjengelig slik at det er mulighet for å komme med innspill. Den enkelte innbygger har krav på god og reell tilgang til informasjon om kommunen og kontrollutvalget sine aktiviteter.
3.2	Media skal ha kjennskap til kontrollutvalget sitt arbeid for å kunne sette seg inn i aktuelle saker som kontrollutvalget arbeider med. Kontrollutvalgets saker kan ha allmenn interesse ut over kommunens ansatte, folkevalgte og innbyggere.
3.3	Kontrollutvalgets leder eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media på vegne av utvalget. I saker som er av allmenn interesse, kan utvalgets leder kontakte media for å sørge for at sakene får mediedekning. Leder av kontrollutvalget kan på oppdrag fra kontrollutvalget, ta direkte kontakt med media og journalister for å korrigere og bedre informasjonstilfanget.
3.4	Dersom kontrollutvalget ønsker en mer proaktiv mediestrategi, kan det sendes ut pressemelding om kontrollutvalgets arbeid og vedtak. Spesielt er dette interessant i forbindelse med behandling av saker av allmenn interesse.
3.5	Utvalgets medlemmer kan uttale seg til media om vedtaket i kontrollutvalget. Ved å ta standpunkt i, eller engasjere seg spesielt i en sak i forkant av kontrollutvalgets behandling, kan dette medføre inhabilitet for vedkommende ved behandling av saken.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

4	Informasjons- og kommunikasjonskanaler
4.1	Kontrollutvalget har egen hjemmeside under sekretariatet, www.kusek.no og det finnes link til denne siden under kommunens hjemmeside. I tillegg kan kontrollutvalgets arbeid bli kjent gjennom medieoppslag og pressemeldinger.
4.2	Kontrollutvalgets hjemmeside skal inneholde opplysninger om: <ul style="list-style-type: none">▪ medlemmer i kontrollutvalget, og hvem som er leder og nestleder▪ kontaktinformasjon til sekretariatet▪ Kalender med møteplan▪ møteinnkalling med sakliste og saksfremlegg▪ møteprotokoller▪ plan og rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll▪ risiko og vesentligvurderng▪ kontrollutvalgets årsrapporter▪ kontrollutvalgets årsplaner▪ andre revisjonsrapporter▪ kontrollutvalgets eget reglement, interne retningslinjer/ rutiner▪ link til kontrollutvalgets hovedoppgaver og andre relevante regelverk▪ informasjon om henvendelser til kontrollutvalget
4.3	Sosiale medier vurderes som uaktuell informasjons- og kommunikasjonskanal i kontrollutvalgets kommunikasjon.
4.4	Kontrollutvalget skal, i tråd med språkloven § 9, kommunisere på et språk som er klart, korrekt og tilpasset målgruppen. Som kommunestyrets kontrollorgan har kontrollutvalget et særlig ansvar for å bidra til åpenhet, innsyn og forståelse i befolkningen om kontrollarbeidet og forvaltningens virksomhet.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	27. mai 2025	J.nr:	KUSEK01928

Sak 23/25

REFERATSAKER - KU MÅSØY - MØTE 2-25

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 5/25**
Innkalling til representantskapsmøte i KomRev Nord IKS den 9.5.25
(Vedlegg 1)
Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 5/25 tas til orientering.
- Referatsak 6/25**
Invitasjon til FKT kontrollutvalgslederskole del 3, 15. og 16. oktober 2025
(Vedlegg 2)
Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 6/25 tas til orientering.
- Referatsak 7/25**
Godkjent møteprotokoll fra møtet i kontrollutvalget den 27.3.2025
(Vedlegg 3)



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 7/25 tas til orientering.

Post

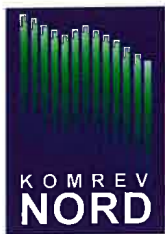
From: Post <post@komrevnord.no>
Sent: 30 April 2025 14:21
To: inger@k-sek.no; Lene Harila <lene.harila@vadso.kommune.no>; Post <post@kusek.no>; post@konsek.no
Cc: Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>
Subject: Sakspapirer til representantskapsmøtet 9.5.25 KomRev NORD IKS
Attachments: Innkalling med saker - representantskapet KomRev NORD.pdf; Årsmelding 2024.pdf

TLP:GREEN

Vedlagt følger til orientering i kontrollutvalgene sakspapirer og årsmelding med regnskap til representantskapsmøtet den 9. mai.

Med hilsen
Liv Aamnes
Regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS
77041409/47758206
www.komrevnord.no





KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 9. mai 2025 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av nytt tredje medlem til valgkomiteen
 - b) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - c) Valg av møtesekretær
 - d) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2024
3. Budsjettregulering 2025
4. Økonomiplan 2026 – 2029
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Det vil innledningsvis bli gitt en kort presentasjon av det arbeidet som selskapet gjør overfor eierkommunene.

Under sak 1 må representantskapet velge et tredje medlem til valgkomiteen. Representantskapets leder og nestleder utgjør de andre to medlemmene.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

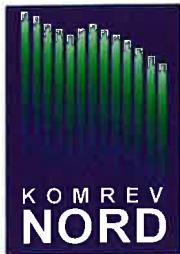
- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 28.4.2025



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS
Kontrollutvalgan KO
Kusek IKS
Konsek IKS



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	3/25	17.2.25	Alf-Erlend Vaskinn
	14/25	24.3.25	
Representantskapet	2/25	9.5.25	Alf-Erlend Vaskinn

REGNSKAP FOR 2024

Vedlegg:

Årsberetning med regnskap for KomRev NORD 2024

Saksopplysninger:

I følge endret § 27 i lov om interkommunale selskaper skal daglig leder utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen skal revideres av regnskapsrevisor. Revisjonsberetningen skal avgis til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai. Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet. Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni. Årsregnskapet skal avsluttes iht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsregnskap for kommuner kapittel 4 «Avslutning av årsregnskapet». For årets konkrete resultat gjelder § 4-3 i nevnte forskrift med tittelen: «Strykninger av egenkapitaldisposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet»

Den økonomiske delen av årsberetningen inneholder alle vesentlige informasjonspunkter som kreves etter lovverket. Regnskapet er avlagt etter lov om interkommunale selskaper. Regnskapet for 2024 er avlagt med et netto driftsresultat på kr 2 934 391. Dette består av budsjettert overføring til investeringsregnskapet og en pliktig avsetning til disposisjonsfondet.

Forklaring på det regnskapsmessige resultatet post for post vises i tabellen på neste side med følgende kolonner:

- Regnskap 2024
- Regulert budsjett
- Regnskap minus regulert budsjett
- Prosentvis endring (regnskap minus regulert budsjett i prosent av regulert budsjett)

	Note)	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Regnskap minus regulert budsjett	Prosentvis endring
Driftsinntekter					
Overføringer	2 og 11)	67 360 177	64 150 000	3 210 177	5
Salgsinntekter	5 og 11)	8 046 460	6 935 000	1 111 460	16
Sum driftsinntekter		75 406 637	71 085 000	4 321 637	6
Driftsutgifter					
				0	
Lønnsutgifter		44 572 340	55 630 000	-11 057 660	-1
Sosiale utgifter	8)	11 647 635	1 175 000	10 472 635	
Kjøp av varer og tjenester		13 836 059	12 870 000	966 059	8
Overføringer		3 284 216	3 524 000	-239 784	-7
Sum driftsutgifter		73 340 250	73 199 000	141 250	0
Brutto driftsresultat		2 066 387	-2 114 000	4 180 387	-198
Finansinntekter					
				0	
Renteinntekter		888 698	635 000	253 698	40
Renteutgifter		20 694	0	20 694	
Netto finansutgifter		868 004	635 000	233 004	37
Netto driftsresultat		2 934 391	-1 479 000	4 413 391	-298
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
				0	
Overføring til investering		728 809	734 000	-5 191	-1
Avsetninger til disposisjonsfond	3)	2 205 582	0	2 205 582	
Bruk av disposisjonsfond	3)	0	-2 213 000	2 213 000	-100
Sum disponering av netto driftsresultat		2 934 391	-1 479 000	4 413 391	-298

Driftsinntekter

Overføringer er vel 3,2 millioner kroner høyere enn budsjettert, noe som utgjør 5 %. Merinntektene skyldes i hovedsak at vi i år har hatt både et høyere sykefravær og flere med omsorgspermisjon enn budsjettert.

Salgsinntekter er 16 % høyere enn regulert budsjett. Årsaken ligger i at vi har solgt mer tjenester enn normalt. Blant annet har vi for 10 kommuner utført overordnet analyse som danner grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og utført undersøkelser som ikke var med i budsjetterte inntekter.

Driftsutgifter

I henhold til ny lov om interkommunale selskaper skal regnskapsoppstillingen splitt lønnsutgifter og sosiale utgifter. Økonomiplanen for 2024 ble behandlet av representantskapet i 2023 og da var ikke splitting av lønn og sosiale utgifter kjent enda. Regnskapsoppstillingen er i henhold til reglene og viser lønn og sosiale utgifter for seg, men i budsjettendringen for 2024 dette kun fanget opp for postene som ble regulert. Posten «lønn og sosiale utgifter», vedtatt i 2023, ble dessverre ikke splittet i reguleringen. Dette medfører vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett. For begge postene utgjør dette over 10 millioner, men postene går mot hverandre. I kommentarene under uttaler vi oss derfor om disse postene samlet.

Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter er ca. 0,6 millioner mindre enn budsjettert noe som utgjør mindreforbruk på 1 % i forhold til regulert budsjett. Pensjonsutgiften er ca. 1,6 millioner høyere enn i fjor. Ytterligere informasjon om pensjon fremgår av note 8. Årsaken til at vi likevel har et lite mindreforbruk på lønn inklusive sosiale utgifter skyldes at vi har hatt en vakanse i 2024. Fra nyåret av er alle stillinger i selskapet besatt, og det er vi stolte av å ha klart i et relativt krevende arbeidsmarked.

Kjøp av varer og tjenester er vel 0,9 millioner kr mer enn regulert budsjett – dette er et merbruk med 8 % sammenlignet med regulert budsjett. Hovedforklaringen er at vi har et økende bruk av IKT-tjenester. I fjor rapporterte vi om at utgiftene til leie av lokaler økte mye fra 2022 til 2023. Vi har dessverre ikke fått til en avtale med utleier i Alta for å få avpasset leien med behovet vi har fremover. Til høsten er vi imidlertid ute av avtalen og planlegger å få til en avtale med en utleier for leie av et mer passende lokale.

I år har vi også satset mer på kurs/opplæring og bygging av kultur i vårt nye selskap. Vi har hatt to lengre personalsamlinger i høst – noe som har bidratt til økt kompetanse samt at vi alle er blitt bedre kjent med hverandre. Vi tenker at når vi har en desentral kontorstruktur er det viktig at alle i KomRev NORD kan møtes fysisk. Det forbedrer kommunikasjonen og erfaringsvis blir det da enklere å ha nødvendig kontakt elektronisk resten av året.

En annen post som har økt mye fra i fjor til i år er lisensutgifter og avgifter. Vi er i dialog med hovedleverandøren for en kritisk gjennomgang av lisenser.

At overføringer er vel 200 000 lavere enn budsjettert skyldes momskompensasjon

Samlet sett er driftsutgiftene veldig nært regulert budsjett og budsjettavviket er 0 %.

Renteinntekter

Renteinntektene ble ca. 250 000 høyere enn forventet noe som skyldes at sentralbanken hevet renten etter forrige representantskapsmøte og dermed har vi fått økte renter på våre bankinnskudd.

Disponering av netto driftsresultat

Overføring til investeringsregnskapet er nesten helt i tråd med budsjettet. Ytterligere informasjon om dette står i avsnittet under om investeringsregnskapet.

Vi har avsatt til disposisjonsfondet og dette er pliktig avsetning av resultat i forbindelse med årsavslutningen. Bruk av tidligere avsetninger er helt strøket å grunn av merinntektene. Vi har brukt kr 2,2 millioner mindre av disposisjonsfondet enn budsjettert. Årets resultat er samlet sett kr 4,4 millioner bedre enn budsjettert.

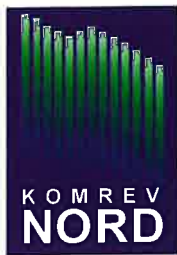
Investeringsregnskapet inneholder årets pliktige egenkapitalinnskudd i KLP. I tillegg har vi overført midler i tråd med budsjett for å dekke fjorårets underdekning. Til sammen gir dette et udekket beløp på kr 0.

Forslag til innstilling:

Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2024 med et netto driftsresultat på kr 2 934 391. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets årsberetning.

Tromsø den 07.04.2025

Lars-Andrè Hanssen
Administrerende direktør



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Styret	Saksnummer:	15/25	Møtedato:	24.3.25	Saksbehandler:	Alf-Erlend Vaskinn
	Representantskapet		3/25		9.5.25		Alf-Erlend Vaskinn

BUDSJETTREGULERING 2025 DRIFTSREGNSKAPET

LØNNS- OG PRISVEKST, PENSJON, REFUSJON SYKEPENGER OG OMSORGLØNN, BRUK AV KOMPETANSEFOND OG RENTEINNTEKTER

Representantskapet vedtok økonomiplan for 2025-2028 i sak 4/2024 uten at det ble justert for lønns- og prisstigning. Styret behandlet i møte 19. februar i sak 5 effekten av kommunal deflator og ble da orientert om at «Det tekniske beregningsutvalget» anslår kommunal deflator til 4,3 % (framkommer i kommuneproposisjonen for 2025).

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper (IKS). I vedtatt Økonomiplan for 2025-2028 var posten «Andre driftsutgifter» på en egen linje. Denne posten skal etter nye regler inngå i posten «Kjøp av varer og tjenester». Dette er gjort i oversikten under og budsjettreguleringen blir da som følge av deflator på 4,3 % slik i driftsbudsjettet:

Art	Tekst	Beløp	
650	Salgsinntekter	315 000	Inntekt
750	Overføringer	2 750 000	Inntekt
	<i>Sum inntekter</i>	<i>3 065 000</i>	
010	Lønnsutgifter	1 930 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	470 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	530 000	Utgift
429	Overføringer	135 000	Utgift
	<i>Sum utgifter</i>	<i>3 065 000</i>	

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investeringsregnskapet	15 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	15 000	Inntekt

Bruk av Pensjonsfond

Det vises til KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2024 hvor vi har redegjort nærmere for pensjon og hvordan premieavviket påvirker regnskapet. Årets positive premieavvik bidrar til at årets resultat økes med kr 151 819. Ettersom dette beløpet skal tilbakeføres i 2025, er det fornuftig allerede å budsjettere med bruk av midler fra

pensjonsfondet for å utjevne effekten av tilbakeføringen av årets premieavvik. Tilbakeføringen utgjør kr 150 000 og de sosiale utgiftene vil dermed øke. Dette gir følgende forslag til regulering i driftsbudsjettet for 2025:

Art	Tekst	Beløp	
090	Pensjon	150 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	150 000	Inntekt

Refusjon sykepenger og omsorgslønn

KomRev NORD har per i dag tre medarbeidere som er sykemeldte. Dette medfører at vi får refundert en del av våre lønnsutgifter fra NAV, samtidig som resten av arbeidsstokken får en større arbeidsbelastning. Vi foreslår derfor å budsjettregulere sykkelønnsrefusjonen og øke budsjettposten lønnsutgifter og sosiale utgifter tilsvarende. Foreslått regulering for de sykemeldingene vi kjenner samt anslåtte sykemeldinger resten av 2025 utgjør kr 1 300 000.

I løpet av 2025 er det tre medarbeidere i KomRev NORD som har omsorgspermisjon. Samlet refusjon fra NAV vil utgjøre ca. kr 1 000 000. Til sammen utgjør sykepenger og omsorgslønn kr 2 300 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2025:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	1 840 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	460 000	Utgift
710	Sykelønnsrefusjon og omsorgspermisjon	2 300 000	Inntekt

Bruk av kompetansefond

KomRev NORD jobber fremdeles med å bygge kompetanse og faglig utvikling samtidig som vi mener det er fornuftig å bruke ekstra midler for å sikre at vår kultur og faglige opplegg implementeres på en god måte. I praksis betyr det at vi planlegger å ha to tre dagers personalsamlinger i 2025.

Det er stadig vanskeligere å få ansatt kompetente regnskapsrevisorer og dette er noe hele bransjen opplever. Revisorutdanningen i Norge er nå en masterutdanning og vi erfarer at kandidatene fra masterutdanningen eksempelvis i Harstad har fått jobb en stund før de er ferdige med studiet. Vi tilbyr derfor ansatte hos oss å ta masterutdanningen i regnskap og revisjon på deltid ved UiT Harstad. Dette er ett samlingsbasert studie over tre år som gjør det mulig å ta studiet mens man jobber.

Vi har en ansatt som startet ved masterutdanningen i revisjon høsten 2024. I tillegg har vi kontaktet UiT Harstad for å få de til å vurdere å ta inn flere av våre ansatte på enkeltfag. Da er det fagene Revisjon1 og bærekraft som kan være spesielt interessant.

Det er gode nyheter for KomRev NORD som da kan tilby ansatte å ta enkeltfag ved siden av arbeidet.

Vi anslår samlet beløp for alle disse tiltakene vil være 500 000 og dette gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2025:

Art	Tekst	Beløp	
100	Kjøp av varer og tjenester	500 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond (kompetansefond)	500 000	Inntekt

Justering av renteinntekter i tråd med dagens rentemarked:

I KomRev NORDs regnskap for 2024 er det bokført renteinntekter med nesten kr 900 000. I finansverden er det gitt signaler om at rentenivået forventes ned. De ulike aktørene antar litt forskjellig om når dette vil skje og vi antar at rentenivået for 2025 under ett vil ligge litt lavere enn 2024 nivå. Budsjettet for 2025 var opprinnelig vedtatt med kr 635 000. Vi foreslår derfor å øke budsjettet for renteinntekter med kr 165 000 til kr 800 000. Vi foreslår å øke budsjettet tilsvarende for kjøp av varer og tjenester.

Art	Tekst	Beløp	
100	Kjøp av varer og tjenester	165 000	Utgift
900	Renteinntekter	165 000	Inntekt

Hovedoversikt – kolonne for budsjett 2025

En skjematisk oppstilling av alle budsjettreguleringene fremkommer i egen kolonne for budsjett 2025 i sak 16 vedrørende budsjett 2025 og økonomiplan 2026-2029.

Alle forslagene gir totalt følgende budsjettregulering i driftsregnskapet og investeringsregnskapet for 2025 oppsummert som innstilling til vedtak.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2025.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
750	Overføringer	2 750 000	Inntekt
710	Sykelønnsrefusjoner og omsorgspermisjon	2 300 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	315 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>5 365 000</i>	
010	Lønnsutgifter	3 770 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 080 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 195 000	Utgift
429	Overføringer	135 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>6 180 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>165 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

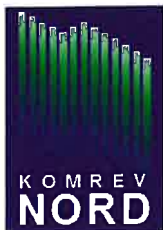
Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investeringsregnskapet	15 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	665 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	15 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	15 000	Inntekt

Tromsø den 18.3.2025

Lars-André Hanssen
Adm. dir.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	16/25	24.3.25	Alf-Erlend Vaskinn
Representantskapet	4/25	9.5.25	Alf-Erlend Vaskinn

Budsjett 2026 og Økonomiplan 2026-2029

Saksopplysninger:

Ordinært representantskapsmøte skal i henhold til § 8 i selskapsavtalen behandle budsjettforutsetninger og rammer. I samsvar med dette ble økonomiplanen for 2025–2028 vedtatt av representantskapet i sak 4 den 26. april 2024. Økonomiplan 2026-2029 bygger på fjorårets budsjett og økonomiplan samt regulert budsjett for 2025.

Selskapet er etablert med sikte på å levere fullstendige revisjonstjenester, både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Tjenestene skal leveres på konkurransedyktige vilkår til selvkost for eierne. KomRev NORD må drifte selskapet slik at eierne velger våre revisjonstjenester basert på:

- Tillit
- Kvalitet
- Kompetanse
- Kunderelasjon
- Kostnader

Økonomiplanen bygger på følgende forutsetninger:

- Selvkostprinsipp for eierne på konkurransedyktige vilkår.
- Budsjettall 2026–2029 er ikke justert for lønns- og prisstigning, dvs. at tallene er oppgitt i 2025 priser.
- Inntektssiden forutsetter dagens eiere
- Utgiftssiden i budsjettet er satt opp for å øke selskapets kompetanse innenfor rammebetingelsene på inntektssiden
- Selskapet vil arbeide aktivt med nye inntektsskapende aktiviteter innenfor selskapets formål.
- Planen er realistisk, fullstendig, oversiktlig og er satt opp i balanse
- Det må bevilges midler til pliktig kjøp av andeler i KLP. For 2026-2029 finansieres bevilgningen med kr 385 000 fra disposisjonsfondet.

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper (IKS). I vedtatt Økonomiplan for 2025-2028 var posten «Andre driftsutgifter» på en egen linje. Denne posten skal etter nye regler inngå i posten «Kjøp av varer og tjenester». Dette er gjort i økonomiplanen for 2026-2029.

I økonomiplan 2026-2029 har vi tatt med en kolonne som viser tall for regnskapet 2024. I tillegg presenterer vi budsjett 2025 i egen kolonne. Budsjett 2025 er økt med kommunal deflator på 4,3 % samt justert for de andre budsjettforslagene til budsjettendringssaken for 2025.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2026 og økonomiplanen for perioden 2026–2029.

Tromsø den 19.3.2025

Lars-André Hanssen
Adm. dir

Budsjett 2026

Økonomiplan 2026-2029

Driftsbudsjett



Budsjettall i hele 1000

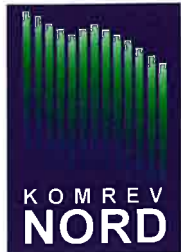
	Regnskap 2024	Budsjett 2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter						
Overføringer	67 360 177	68 800	66 500	66 500	66 500	66 500
Salgsinntekter	8 046 460	7 250	7 250	7 250	7 250	7 250
Sum driftsinntekter	75 406 637	76 050	73 750	73 750	73 750	73 750
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	44 572 340	48 640	46 800	46 800	46 800	46 800
Sosiale utgifter	11 647 635	12 410	11 800	11 800	11 800	11 800
Kjøp av varer og tjenester	13 836 059	13 415	12 915	12 915	12 915	12 915
Overføringer	3 284 216	3 035	3 035	3 035	3 035	3 035
Sum driftsutgifter	73 340 250	77 500	74 550	74 550	74 550	74 550
Brutto driftsresultat	2 066 387	-1 450	-800	-800	-800	-800
Finansinntekter og utgifter						
Renteinntekter	888 698	800	800	800	800	800
Renteutgifter	20 694					
Netto finansutgifter	868 004	800	800	800	800	800
Netto driftsresultat	2 934 391	-650	0	0	0	0
Interne finanstransaksjoner						
Overføring til investering	728 809	385	385	385	385	385
Avsetninger til disposisjonsfond	2 205 582	0				
Bruk av disposisjonsfond	0	1 035	385	385	385	385
Sum disponering av netto driftsresultat	2 934 391	0	0	0	0	0

Budsjett 2026 Økonomiplan 2026-2029

Investeringsbudsjett

Budsjettall i hele 1000

	Regnskap 2024	Budsjett 2025	2026	2027	2028	2029
Egenkapitalinnskudd KLP	374 866	385	385	385	385	385
Dekning av tidligere års merforbruk						
Sum investeringer	374 866	385	385	385	385	385
Finansiering:						
Overføring fra drift	728 809	385	385	385	385	385
Netto avsetning	-353 943					
Sum finansiering	374 866	385	385	385	385	385
Udekket	0	0	0	0	0	0



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Valgkomiteen Representantskapet	5/25	28.4.2025 9.5.25	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen

GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Saksopplysninger:

Representantskapet skal årlig behandle sak om godtgjørelser til tillitsvalgte. Etter vedtaket i representantskapet i 2024 er satsene for godtgjørelser til tillitsvalgte fra 2024 slik:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>---"---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satsene for 2024 videreføres for 2025.

Satser for 2025 med virkningsdato 1.1.2025:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>---"---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)</i>	<i>3 000</i>
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

Valgkomiteen 28.4.2025



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Valgkomiteen Representantskapet	Saksnummer:	6/25	Møtedato:	28.4.25 9.5.25	Saksbehandler:	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen
--------	------------------------------------	-------------	------	-----------	-------------------	----------------	--

VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2024-2026
Nestleder Tommy Sarnes	2024-2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Nordland fylkeskommune	2023-2025
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2023-2025
Styremedlem Leiv Vidar Olsen, Hammerfest	2024-2026

Etter valget i 2024 har styremedlem Leiv Vidar Olsen trukket seg fra styret grunnet arbeidsmessige forhold.

Varamedlemmer til styret for perioden 2024-2025:

1. Monica Aronsen Mathiassen, Harstad kommune
2. Øistein Nilsen, Storfjord kommune
- 3 Turid Strand, Vadsø kommune

Oversikt over forslag på styremedlemmer sendt valgkomiteen:

Forslag fra kommune	Navn på forslag
Storfjord kommune	Øistein Nilsen, foreslås som fast styremedlem.
Nordland fylkeskommune	Som nestleder i styret foreslås Stian Hiis Bergh Som styremedlemmer foreslås: Lillian Rasmussen Knut Petter Torgersen Som varamedlemmer foreslås: Lena Amalie Hamnes Cecilie Hegge Elin Dahlseng Eide

VALG TIL STYRET:

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2025 – 2027
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2025 – 2027
Styremedlem Torfinn Reginiussen, Alta	2025 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2025 – 2027

Varamedlemmer til styret for perioden 2025 – 2026:
(første vara møter fast i styret)

1. Øistein Nilsen, Storfjord
2. Turid Strand, Vadsø
3. Monica Mathiassen, Harstad

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen 28.4.2025



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Årsberetning med regnskap 2024

Innhold

Selskapets formål	3
Organisasjon	3
Arbeidsmiljø og sykefravær	3
Medarbeiderundersøkelse	3
Likestilling og alder	3
Selskapets stilling	3
Bærekraft	4
Varsling	4
Etiske retningslinjer	4
Styrets arbeid	4
Pensjon	5
Regnskap	5
Balanse og likviditet	6
Resultat	6
Revisjonsberetning	7
Økonomisk oversikt — drift	10
Økonomisk oversikt — investeringer	11
Balanse pr. 31. desember	11
Noter til regnskapet	12
Deltakernes eierandeler	16



Selskapets formål

KomRev NORD er et interkommunalt revisjonsselskap. Selskapets hovedmål er å gi våre oppdragsgivere kostnadseffektive revisjonstjenester av god kvalitet til selvkost. Visjonen er "Vi skaper trygghet", mens verdiene er *tillit, fellesskap, åpenhet og kvalitet*.

Selskapet gjennomfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg utfører selskapet undersøkelser rettet mot misligheter, beskrivende undersøkelser og andre utredninger.

Organisasjon

Selskapet har bygget kompetanse tilpasset oppdragsgivernes behov. Virksomheten er lokalisert med hovedkontor i Harstad og avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.

Arbeidsmiljø og sykefravær

Selskapet gjennomfører årlige medarbeidersamtaler med alle ansatte. KomRev NORD har i 2024 hatt et sykefravær på 5,8 prosent. Årsakene til det legemeldte langtidsfraværet er eksterne forhold. Selskapet har hele tiden fokus på å gjennomføre tiltak som bidrar til et lavt sykefravær. Dette er også et viktig mål for årene som kommer.

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Sykefravær	5,8	5,0 %	4,1 %	3,8 %	4,2 %	6,2 %	7,4 %
Herav langtidssyke	4,8	3,9 %	3,2 %	2,4 %	3,6 %	5,4 %	6,5 %

Medarbeiderundersøkelse

Selskapet gjennomførte i 2022 en medarbeiderundersøkelse. Undersøkelsen viser gode resultater på arbeidsmiljø og trivsel. Resultatene fra undersøkelsen er gjennomgått med de ansatte, tillitsvalgte, ledergruppen og styret.

Likestilling og alder

Per 31.12.24 hadde selskapet 55 ansatte, herav 39 kvinner og 16 menn. Gjennomsnittsalderen er rundt 48 år. Kvinner og menn behandles likt med hensyn til lønns- og arbeidsvilkår. Styret i KomRev NORD består av tre menn og tre kvinner. Selskapets ledergruppe består av syv kvinner og tre menn.

KomRev NORD har fokus på å behandle alle våre arbeidstakere likt. Vi legger til rette for at våre ansatte skal ha samme mulighet for utvikling og ha de samme rettighetene. Vi er opptatt av å kunne tilby en generell livsfasepolitikk gjennom dialog og medvirkning fra de ansatte. KomRev NORD arbeider for å sikre likeverd, inkludering og mangfold. Ved ansettelser er det kvalifikasjonsprinsippet som er styrende, som betyr at den best kvalifiserte skal få jobben, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn eller lignende. Selskapet har ingen ansatte som ufrivillig jobber deltid. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse per ansatt var i 2024 på 94 prosent.

Selskapets stilling

KomRev NORD er det største interkommunale revisjonsselskapet i Norge. KomRev NORD er en kompetansebedrift med en samlet og unik kunnskap om offentlig sektor. Et hovedmål er å videreutvikle selskapets kompetanse, for å være konkurransedyktig, og for å gi kommuner og fylkeskommuner et best mulig tilbud også i fremtiden. Dette skjer gjennom etterutdanning, og ved å være en lærende organisasjon, med en god organisasjonskultur som basis. Regnskapsrevisorene har høy realkompetanse i kombinasjon med master- eller bachelorutdanning i revisjon. Forvaltningsrevisorene har solid kommunekunnskap med hovedfag eller master innen fag som rettsvitenskap, statsvitenskap, samfunnsøkonomi og sosiologi.

Bærekraft

KomRev NORD ønsker å være et bærekraftig selskap som løser økonomiske, sosiale og miljømessige utfordringer, samtidig som vi sikrer langsiktig lønnsomhet og verdiskaping. Selskapet har kjørt en intern prosess hvor man spesielt ønsker å ha fokus på følgende bærekraftsmål: Bærekraftsmål nr. 3 som sier at god helse er en grunnleggende forutsetning for menneskers mulighet til å nå sitt fulle potensial og for å bidra til utvikling i samfunnet. Bærekraftsmål nr. 12 som sier bærekraftig forbruk og produksjon handler om å gjøre mer med mindre ressurser.

Bærekraftsmål nr. 13 som har fokus på å bekjempe klimaendringene og konsekvensene av dem.

Vi ønsker å legge til rette for at selskapet har gode arbeidsplasser, et tilrettelagt arbeidsmiljø, lavt sykefravær og livsfasepolitikk som gjør at vi beholder våre ansatte i jobb lengst mulig. Selskapets virksomhet påvirker i liten grad det ytre miljøet. KomRev NORD har likevel som målsetting å ha en desentralisert struktur og kommuniserer med våre oppdragsgivere på en miljøvennlig måte. Vi ønsker å bruke elektronisk kommunikasjon der det er mu-

Varsling

KomRev NORD har etablert varslingsrutiner som er definert i selskapets personalhåndbok. Her fremgår det tydelig hva det kan varsles om, hvordan det kan varsles og hvordan varsler skal behandles. Dette er informasjon som ligger åpent for alle ansatte i selskapet.

KomRev NORD har en tips/varslingskanal på vår hjemmeside. Her kan innbyggere, politikere og ansatte i kommunene varsle åpent eller anonymt om forhold som man mener revisjonen eller kontrollutvalget bør se nærmere på. Selskapet har iverksatt arbeidet med å holde en strengere kontroll med behandlingen av personopplysninger. Vi har også etablert et personvernombud som er registrert blant annet hos datatilsynet.

Etiske retningslinjer

KomRev NORD har utarbeidet etiske retningslinjer som er gjort kjent for samtlige ansatte og tillitsvalgte. Våre etiske retningslinjer skal sikre god etisk praksis og utvikling av vår organisasjonskultur. De etiske retningslinjer skal også hjelpe våre medarbeidere til å ta velbegrunnede valg, ivareta vårt samfunnsansvar samt bygge tillit til omgivelsene våre.

Styrets arbeid

Styret har i 2024 hatt 6 styremøter. Dette er etter en plan for styrets møter som fastsettes årlig, og som oppdateres etter behov. Styremedlemmene deltar også på selskapets representantskapsmøte.

På alle møter får styret framlagt rapporter om økonomisk utvikling, og om status når det gjelder revisjonsarbeid, organisasjon og personal, og om andre aktuelle saker og områder. Styret er derfor godt informert som grunnlag for sine kontrollfunksjoner.

Styret har utarbeidet en egen styreinstruks som beskriver hvilke saker styret skal behandle, og hvordan styrearbeidet i praksis skal gjennomføres. Hvert styremøte evalueres i etterkant. Det gjennomføres i tillegg en årlig og bredere evaluering av styrearbeidet, der forbedringsarbeid diskuteres og avtales. Målet for styret er hele tiden å bidra til at selskapet har god ledelse, effektiv drift, gode revisjonstjenester og solid kompetanse i organisasjonen.

KomRev NORD har en administrativ samarbeidsavtale med Revisjon Midt-Norge om utveksling av kompetansetiltak og erfaringer. Det ble gjennomført et felles styremøte mellom de to selskapene i mars 2024. Målet med dette møtet var å bygge felles kunnskap, samt å utveksle relevante erfaringer. Begge selskaper opplevde møtet som nyttig og var enige om å fortsette det gode samarbeidet.

Pensjon

KomRev NORD er som interkommunalt selskap underlagt to ulike regelsett når det gjelder beregning og bokføring av pensjon. Pensjonspremien faktureres på grunnlag av pensjonsleverandøren KLPs beregninger iht. forsikringslovgivningens krav. KomRev NORD betaler og bokfører pensjonspremiefakturaer fra KLP kvartalsvis i regnskapsåret. Etter utløpet av regnskapsåret får selskapet melding fra KLP om beregnet pensjonskostnad som skal bokføres etter gjeldende regnskapsforskrift for kommunal sektor. Differansen mellom beregnet pensjonskostnad og betalt pensjonspremie omtales som årets *premieavvik*. Premieavviket tilbakeføres i regnskapet påfølgende år. Premieavviket har virkning på selskapets driftsresultat både det regnskapsåret avviket oppstod og det året det tilbakeføres. Den samlede effekten av premieavviket på resultatet i årsregnskapet blir dermed summen av årets premieavvik og tilbakeført avvik fra forrige år, jf. nedenstående tabell.

Tabellen viser hvordan premieavviket har påvirket KomRev NORDs regnskap siden 2019.

PREMIEAVVIK	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Årets	4 555 082	4 403 263	2 124 451	4 200 777	265 190	1 207 485
+ Tilbakeføring fra året før	-4 403 263	-4 318 024	-4 200 777	-265 190	-1 207 485	-667 948
= Årlig resultateffekt	151 819	85 239	-2 076 326	3 935 587	-942 295	539 537

I 2024 blir effekten av samlet premieavvik positiv på det regnskapsmessige resultatet slik det fremgår av tabellen over. Sett under ett og over tid blir «netto» pensjonsutgift lik den pensjonspremien selskapet faktisk betaler til pensjonsleverandøren. Årsaken til at 2023 tilbakeføring er større enn 2022 premieavvik skyldes at Vest-Finnmark kommunerevisjon amortiserte premieavvik over 7 år. Dette akkumulerte premieavviket på kr 2 087 129 ble i sin helhet amortisert i vårt regnskap for 2023. Note 8 gir ytterligere informasjon om pensjon.

Tabellen viser at effekten av premieavviket har hatt mindre innvirkning på KomRev NORD resultat de to siste regnskapsårene.

Regnskap

Netto driftsresultat er kr 2 934 391 og er disponert med en avsetning til disposisjonsfondet på vel kr 2,2 millioner. I tillegg har vi overført vel 700 000 til investeringsregnskapet for å finansiere pliktig anskaffelse av KLP-andeler. Dette inkluderer udekket beløpet på vel 350 000 fra i fjor.

Driftsinntektene i selskapet var i 2024 på kr 75,4 millioner. Som tabellen under viser, ble netto driftsresultat 2,9 millioner kroner. Økningen av driftsutgiftene i årene etter 2018 skyldes at KomRev NORD har overført til eierne 2,5 millioner i 2023, 3 millioner i 2021, 2 millioner i 2020, 3 millioner i 2019 og 3,5 millioner kroner i 2018. Øvrig økning skyldes selskapets økende oppdragsmengde. De historiske tallene de siste sju årene er som følger:

(Alle tall i millioner kroner)

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Driftsinntekter	75,4	63,0	52,6	50,7	49,6	39,7	38,7
- Driftsutgifter	73,4	67,9	54,7	52,8	46,5	41,0	39,6
+ Resultat netto finanstransaksjoner	0,9	0,6	0,4	0,2	0,2	0,4	0,3
= Netto driftsresultat	2,9	-4,3	-1,7	-1,9	3,3	-0,9	-0,6

Balanse og likviditet

Selskapet har hatt noe stram likviditet spesielt i forbindelse med faktura fra KLP med reguleringspremie høsten 2024. Selskapets disposisjonsfond pr. 31.12.24 utgjør kr 21 787 570 og har i løpet av året økt med vel kr 2,2 millioner. For ytterligere detaljer om disposisjonsfondet vises til note 3 og 4.

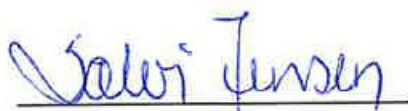
KomRev NORD har pr. 31.12 ca. kr 2 millioner mer pensjonsmidler enn pensjonsforpliktelser.

Resultat

Regnskapets netto driftsresultat utgjør kr 2 934 391. Netto driftsresultat er disponert til Overføring til investeringsregnskapet med kr 728 809, som er nesten helt i tråd med budsjettet. Regnskapet er avsluttet med pliktig avsetning til disposisjonsfondet med kr 2 205 582.

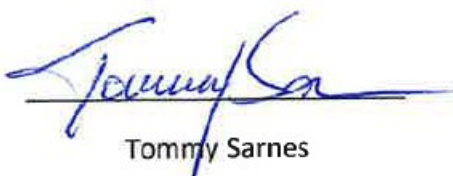
I tillegg er det i forbindelse med årsavslutningen, strøket budsjettet bruk av disposisjonsfondet på vel kr 2,2 millioner. Vi har dermed brukt kr 2,2 millioner kroner mindre av disposisjonsfondet enn budsjettet.

Tromsø, 17 februar 2025



Sølvi Jensen

Styreleder



Tommy Sarnes

Nestleder



Anna Lise Bringsli

Styremedlem



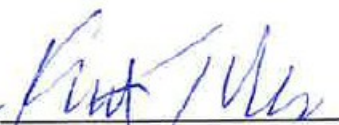
Stian Hiis Berg

Styremedlem



Tove Benjaminsen

Styremedlem



Knut Teppan Vik

Styremedlem



Lars-André Hanssen

Administrerende direktør

Styret i KomRev NORD består av:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen
Nestleder Tommy Sarnes, Senja
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan
Styremedlem Tove Benjaminsen, ansattrepresentant
Styremedlem Knut Teppan Vik, ansattrepresentant
1. varamedlem Monica Mathiassen, Harstad

Representantskapets leder er Louis S. Edvardsen, Senja og representantskapets nestleder er Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2024

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for KomRev NORD IKS som viser et netto driftsresultat på **kr 2 934 391**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 19. februar 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og administrerende direktørs ansvar for årsregnskapet

Styret og administrerende direktør er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettabvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med KomRev NORD IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettabvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets 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 budsjettabvik.

Styret og administrerende direktørs ansvar for å redegjøre for budsjettabvik

Styret og administrerende direktør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettabvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret og administrerende direktør redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra representantskapets 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 representantskapets 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 RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettabvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettabvik 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 budsjettedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra representantskapets 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.

Løten, 5. mars 2025


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Razita Sjakhgirijeva
regnskapsrevisor

Årsregnskap 2024

Økonomisk oversikt - drift

	Note)	Regnskap 2 024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2 023
Driftsinntekter					
Overføringer	2 og 11)	67 360 177	64 150 000	57 515 000	57 520 385
Salgsinntekter	5 og 11)	8 046 460	6 935 000	6 590 000	5 425 866
Sum driftsinntekter		75 406 637	71 085 000	64 105 000	62 946 252
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	12)	44 572 340	55 630 000	51 300 000	40 893 340
Sosiale utgifter	8 og 12)	11 647 635	1 175 000	0	9 994 953
Kjøp av varer og tjenester		13 836 059	12 870 000	11 105 000	12 009 525
Overføringer og tilskudd til andre		3 284 216	3 524 000	2 000 000	4 991 034
Sum driftsutgifter		73 340 250	73 199 000	64 405 000	67 888 852
Brutto driftsresultat		2 066 387	-2 114 000	-300 000	-4 942 600
Finansinntekter og utgifter					
Renteinntekter		888 698	635 000	300 000	635 251
Renteutgifter		20 694	0	0	11 469
Netto finansutgifter		868 004	635 000	300 000	623 782
Netto driftsresultat		2 934 391	-1 479 000	0	-4 318 818
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		728 809	734 000	250 000	0
Avsetninger til disposisjonsfond	3)	2 205 582	0	0	1 510 907
Bruk av disposisjonsfond	3)	0	-2 213 000	-250 000	-5 829 725
Sum disponering av netto driftsresultat		2 934 391	-1 479 000	0	-4 318 818

Økonomisk oversikt - investeringer

	Note)	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP	6 og 7)	374 866	380 000	250 000	353 943
Sum investeringer		374 866	380 000	250 000	353 943
Finansiering					
Overført fra driftsregnskapet		728 809	734 000	250 000	0
Inndekning tidligere år		-353 943	-354 000	0	0
Sum finansiering		374 866	380 000	250 000	0
Udekket beløp		0	0	0	353 943

Balanse pr. 31. desember

	Note)	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP	7)	5 686 826	5 311 960
Pensjonsmidler	8)	187 522 032	175 423 798
Omløpsmidler	10)		
Kortsiktige fordringer		8 306 803	9 869 469
Premieavvik		4 555 082	4 403 263
Kasse, postgiro og bankinnskudd		18 967 912	15 556 794
Sum eiendeler		225 038 656	210 565 285
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	3 og 4)	21 787 570	19 581 988
Regnskapsmessig underskudd		0	-353 943
Kapitalkonto	6)	7 704 174	6 322 794
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	8)	185 504 684	174 412 964
Kortsiktig gjeld	10)	10 042 228	10 601 481
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		225 038 656	210 565 285

Noter til regnskapet

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER og generelt om noter

I henhold til selskapsavtalen føres regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipper. Selskapet har ikke investeringsfond eller bundne driftsfond.

NOTE 2 Overføringer

Sykelønnsrefusjon	1 851 221
Omsorgspermisjon	1 273 961
Refusjon fra andre	235 873
Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	2 657 122
Revisjonshonorarer mottatt fra kommunene	61 342 000
Sum	67 360 177

NOTE 3 AVSETNINGER TIL OG BRUK AV DISPOSISJONSFOND

Disposisjonsfond pr 01.01	19 581 988
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 205 582
Bruk av disposisjonsfondet i driftsregnskapet	0
Disposisjonsfond pr 31.12	21 787 570

Avsetninger består av avsatt til disposisjonsfond med kr 2 205 582 samt dekning av tidligere års udekket beløp (fjorårets underdekning) på kr 353 943. Til sammen blir dette kr 2 559 525.

NOTE 4 SPESIFIKASJON AV DISPOSISJONSFOND

Egenkapitalinnskudd deltakere	8 198 709
Annen egenkapital	2 114 383
Kompetansefond	1 045 581
Pensjonsfond	10 428 897
Sum	21 787 570

NOTE 5 SALGSINTEKTER

Salg til andre (uten merverdiavgift)	2 317 200
Salg til andre (med merverdiavgift)	5 729 260
Sum	8 046 460

NOTE 6 SPESIFIKASJON AV KAPITALKONTO

	Debet	Kredit
Inngående balanse 01.01		6 322 794
Egenkapitalinnskudd KLP (kjøp av aksjer) (inkl. Vefik)		374 866
Endring pensjonsmidler		12 098 234
Endring pensjonsforpliktelser	11 091 720	
Utgående balanse 31.12	7 704 174	
SUM	18 795 894	18 795 894

NOTE 7 AKSJER OG ANDELER

Egenkapitalinnskudd KLP pr. 1.1	5 311 960
Årets pliktige kjøp av KLP Egenkapitalinnskudd	374 866
Egenkapitalinnskudd KLP pr. 31.12	5 686 826

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP

KomRev NORD IKS har kollektiv pensjonsordning i KLP som sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre,- ektefelle,- og barnepensjon samt AFP og tidligpensjon. Pensjonen fra KLP samordnes med utbetalingene fra Folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Pensjonsordning	KLP 2024	KLP 2023
Pensjonskostnader		
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	6 026 060	5 590 312
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 264 808	6 010 545
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	8 013 737	6 700 236
= Netto pensjonskostnad (eksl. adm.)	5 277 131	4 900 621
Sum amortisert premieavvik	4 189 594	4 108 491
Administrasjonskostnad/rentegaranti	197 070	237 810
= Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 663 795	9 246 922
Premieavvik		
Årets innbetalte pensjonspremie inkl adm.kostnader	9 808 247	9 328 025
- Administrasjonskostnader	197 070	237 810
- Pensjonskostnad eksl adm.kostnad	5 277 131	4 900 621
= Årets premieavvik	4 334 046	4 189 594
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	221 036	213 669
Sum premieavvik og arbeidsgiveravgift	4 555 082	4 403 263

Akkumulert premieavvik (KomRev Nord har 1 års amortisering)	2024	2023
Akkumulert premieavvik 31.12.23 (konto 219419001)	4 189 594	4 537 312
+ Årets premieavvik	4 334 046	4 189 594
- Sum amortisert premieavvik	-4 189 594	-4 537 312
= Akkumulert premieavvik 31.12.24	4 334 046	4 189 594
Arbeidsgiveravg. av premieavvik	221 036	213 669
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	221 036	213 669

Dersom innbetalt premie overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Dersom innbetalt premie er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

KomRev Nord har besluttet å håndtere premieavvik i sin helhet i påfølgende regnskapsår, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-5.

Årets positive premieavvik for KomRev Nord pr. 31.12.2024 kr 4.555.082 inklusiv arbeidsgiveravgift. Amortisering av tidligere års premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift er utgiftsført med kr 4.403.263. Nettoeffekten av premieavviket og amortisering utgjør i 2024 til sammen kr 151.819 inklusiv arbeidsgiveravgift.

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP forts.

Balansført pensjonsforpliktelse	2024	2023
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	185 504 684	174 412 964
- Pensjonsmidler	187 522 032	175 423 798
= Netto balansført forpliktelse	-2 017 348	-1 010 834
Arbeidsgiveravg av netto pensjonsforpliktelse	-102 885	-51 553
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse (kto 240419061)	2024	2023
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse pr 1.1	174 412 964	161 914 782
Estimatavvik forpliktelse pr 1.1	4 561 509	7 552 221
= Faktisk forpliktelse	178 974 473	169 467 003
Årets opptjening	6 026 060	5 590 312
Rentekostnad	7 264 808	6 010 545
Utbetalinger	-6 760 657	-6 654 896
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	185 504 684	174 412 964
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler (kto 220419060)	2024	2023
Brutto påløpt pensjonsmidler pr 1.1	175 423 798	164 652 986
Estimatavvik pensjonsmidler pr 1.1	1 233 977	1 635 257
= Faktisk forpliktelse	176 657 775	166 288 243
Innbetalt premie inkl adm	9 808 247	9 328 025
Adm.kostnad	-197 070	-237 810
Utbetalinger	-6 760 657	-6 654 896
Forventet avkastning	8 013 737	6 700 236
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	187 522 032	175 423 798

Premiefond	2024	2023
Bruk av premiefond	1 659 557	5 901 740
Saldo pr 31.12	3 148 648	71 250

Spesifikasjon av estimatavvik, planedning og tariffendring:	2024	2023
Endret forpliktelse - Planendring	0	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	4 561 509	7 552 221
Endringer forpliktelse - Totalt	4 561 509	7 552 221
Beregningsforutsetninger (§ 13-1 nr D jfr § 13-5 nr 2-6)	2024	2023
Avkastning på pensjonsmidler	4,50	4,00
Diskonteringsrente	4,00	3,50
Årlig lønnsvekst	2,97	2,48
Årlig G-regulering	2,97	2,48
Pensjonsregulering	2,20	1,71

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

Merknader:

Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i § 3-5 i regnskapsforskriften har medført at betalte og forbrukte pensjonsutgifter pr 31.12.24 ikke er kommet til utgiftsføring i driftsregnskapet. § 3-5 ikke er i samsvar med § 14-6 i kommuneloven hvor det står at "alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år."

NOTE 9 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSER

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

Årstall	2024	2023	2022	2021	2020
Antall årsverk	52	53	43,5	42,5	39,9

Selskapets styre mottok til sammen kr 374 199 i samlede godtgjørelser i 2024, hvorav styrets leder mottok kr 118 332. Daglig leder mottok en årslønn på kr 1 425 000.

Honorar vedrørende revisjonstjenester utgjør kr 116 320 inkl. mva. (ingen rådgivningstjenester).

NOTE 10 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Balansen	31.12.2024	1.1.2024	Endring
Omløpsmidler	31 829 798	29 829 527	2 000 271
Kortsiktig gjeld	10 042 228	10 601 482	-559 254
Arbeidskapital	21 787 570	19 228 045	2 599 525

Drifts- og investeringsregnskapet	2024
Ordinært resultat	2 934 391
Netto utgifter investeringsregnskapet	374 866
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	2 599 525

Differanse i endring arbeidskapital mellom balanse og drift/investering	0
---	---

NOTE 11 INNTEKTER FRA DELTAKERE, KOMMUNALE FORETAK OG ANDRE

REVISJONSHONORAR FRA (deler av regnskapspostene Refusjon og Salgsinntekter)	
Deltakerkommuner	61 342 000
Kommunale foretak eid av deltakerkommuner	3 063 335
Andre (selvstendige juridiske eiere som IKS, kirker, stiftelser og andre kommuner)	4 983 125
SUM Revisjonshonorar	69 388 460

NOTE 12 BUDSJETTAVVIK

Postene lønnsutgifter og sosiale utgifter har vesentlig avvik fra vedtatt budsjett. Årsaken til dette er at regnskapet skal oppstilles på en annen måte enn da representantskapet vedtok økonomiplanen for 2024. henhold til ny lov om interkommunale selskaper skal regnskapsoppstillingen fremstille lønnsutgifter og sosiale utgifter hver for seg. Økonomiplanen for 2024 ble behandlet av representantskapet i 2023 og da skulle regnskapet stilles opp med lønnsutgifter og sosiale utgifter i samme regnskapspost.

Regnskapsoppstillingen for 2024 er i henhold til reglene og viser lønn og sosiale utgifter for seg, men i budsjettendringen for 2024 ble dette kun fanget opp for postene som ble regulert. Posten «lønn og sosiale utgifter», vedtatt i 2023, ble dessverre ikke splittet i reguleringen. Dette medfører vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett. For begge postene utgjør dette over 10 millioner, men postene går mot hverandre. Samlet sett er det et lite mindreforbruk for disse to postene målt mot budsjett.

Eiere	Andel	Eiere	Andel
Tromsø kommune	15,0	Kvæfjord kommune	0,8
Nordland fylkeskommune	12,5	Salangen kommune	0,8
Troms fylkeskommune	10,3	Vardø kommune	0,8
Harstad kommune	5,7	Karasjok kommune	0,7
Finnmark fylkeskommune	4,7	Skjervøy kommune	0,7
Alta kommune	3,9	Båtsfjord kommune	0,6
Narvik kommune	3,9	Karlsøy kommune	0,6
Senja kommune	3,7	Gáivuotna Kåfjord kommune	0,6
Hammerfest kommune	2,5	Evenes kommune	0,6
Vestvågøy kommune	2,5	Lødingen kommune	0,6
Sortland kommune	2,3	Flakstad kommune	0,5
Sør-Varanger kommune	2,3	Ibestad kommune	0,5
Vågan kommune	2,2	Storfjord kommune	0,5
Målselv kommune	1,7	Berlevåg kommune	0,4
Balsfjord kommune	1,4	Dyrøy kommune	0,4
Tjeldsund kommune	1,4	Gamvik kommune	0,4
Vadsø kommune	1,4	Gratangen kommune	0,4
Nordreisa kommune	1,2	Lebesby kommune	0,4
Hemnes kommune	1,1	Moskenes kommune	0,4
Bardu kommune	0,9	Måsøy kommune	0,4
Porsanger kommune	0,9	Nesseby kommune	0,4
Sørreisa kommune	0,8	Hasvik kommune	0,4
Kautokeino kommune	0,8	Lavangen kommune	0,4
Nordkapp kommune	0,8	Loppa kommune	0,4
Tana kommune	0,8	Kvænangen kommune	0,4
Lyngen kommune	0,8	Værøy kommune	0,3
Bø kommune	0,8	Røst kommune	0,3
		Sum andeler	100,0



Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025

Velkommen til Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025 på
Clarion Hotel Oslo Airport

Høsten 2023 gjennomførte vi Kontrollutvalgslederskolen del 1 på Teams. Innholdet var generell kunnskap om leders rolle og oppgaver. Interessen var stor med over 200 påmeldte. Del 2 ble gjennomført fysisk på Gardermoen med over 60 deltakere. Da var selve kontrollutvalgsmøtet og håndtering av media hovedfokus.

Vi er i gang med planlegging av del 3 15. – 16. oktober 2025.

Noen smakebiter fra programmet:

- Enkle kontrollsaker som kontrollutvalget kan ta opp
- Når det varsles mot ordfører, kontrollutvalgets rolle
- Valgpåvirkning, kontrollutvalgets rolle
- Når kan og bør kontrollutvalget politianmelde?

Send gjerne noen ord til anne-karin@fkt.no om tema som du ønsker tatt opp.

Du kan melde deg på del 3 selv om du ikke har deltatt på del 1 og 2.

Pris: 8 500 (medlemmer), 8 900 (andre)

Påmeldingsfrist: 12. september



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	1-25
Tid:	27.mars 2025 kl. 10:00 - 13:15
Sted:	Møterom kantine
Til stede:	Rune Mathisen, leder Ellen Gregersen, nestleder Bodil R. Majala, medlem
Meldt forfall:	Magne Simonsen, medlem Åsmund Høie, medlem Ståle Mikal Mathisen, varamedlem
Andre:	Måsøy kommune Ordfører Ingrid Majala Kommunedirektør Øivind Næss, i sak 03/25 tom 09/25 Kusek IKS Rådgiver Anne Berit Bæhr, via Teams

SAKSLISTE

- 01/25 Godkjenning av innkalling
- 02/25 Godkjenning av saksliste
- 03/25 Orienteringer fra kommunedirektøren
- 04/25 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon-Barneverntjeneste
- 05/25 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
- 06/25 Vedtatte Plan for eierskapskontroll 2025-2028
- 07/25 Vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028
- 08/25 Oppstart forvaltningsrevisjonsprosjekt Grunnskole-Skolemiljø
- 09/25 Kontrollutvalgets årsmelding for 2024
- 10/25 Forslag til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune
- 11/25 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024
- 12/25 Referatsaker - KU Måsøy - Møte 1-25

Leder Rune Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 01/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 27. mars 2025.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 27. mars 2025.

SAK 02/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 27. mars 2025.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 27. mars 2025.

SAK 03/25 ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets tilråding:

Saken legges fram uten tilråding.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om:

1. Vedlikehold av kommunal bygningsmasse.
2. Endring i organisasjonskartet og nye lederstillinger.
3. Håndtering av bekymringsmelding fra ansatte på rådhuset.
4. Investeringsbudsjett 2025
5. Investeringer og lukking av avvik ved Gunnarnes skole
6. Rekruttering til ledige stillinger
7. Status for avleggelse av årsregnskapet for 2024
8. Kommunens økonomiske situasjon og regnskapstall pr 20.03.25
9. Status for kommunens beredskapsplaner

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet de ulike temaene.

Forslag fra leder i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**SAK 04/25 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON-
BARNEVERNTJENESTE**

Sekretariatets tilråding:

1. Kontrollutvalget tar skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 58/20 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Barneverntjenesten» til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtak i sak 58/20 er i all hovedsak oppfulgt av administrasjonen, men fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt på iverksettelse av systemer og plan for forebyggende arbeidet.

2. Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 5/2025

Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt –

«Barneverntjenesten» jfr. kommunestyrets vedtak i sak 58/20.

Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak 58/20 er i all hovedsak oppfulgt av administrasjonen, men er fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Kommunestyret ber kommunedirektøren å iverksette ytterligere tiltak for å etablere et system som fullt ut er forsvarlig og sikrer kvaliteten i barneverntjenesten for å følge opp kommunestyret vedtak i sak 58/20.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 58/20 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Barneverntjenesten» til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtak i sak 58/20 er i all hovedsak oppfulgt av administrasjonen, men fortsatt ikke fullt ut på et

tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt på iverksettelse av systemer og plan for forebyggende arbeidet.

2. Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 5/2025 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Barneverntjenesten» jfr. kommunestyrets vedtak i sak 58/20. Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak 58/20 er i all hovedsak oppfulgt av administrasjonen, men er fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Kommunestyret ber kommunedirektøren å iverksette ytterligere tiltak for å etablere et system som fullt ut er forsvarlig og sikrer kvaliteten i barneverntjenesten for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 58/20.

SAK 05/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs egen vurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industriendom KF til orientering. Det forutsettes at oppdragsansvarlig revisor oppfylder lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kommunedirektøren bekreftet at Måsøy Industriendom KF er avvirket.

Leder foreslo å fjerne Måsøy industriendom KF i sekretariatets tilråding.

Sekretariatets tilråding med leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs egen vurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF til orientering. Det forutsettes at oppdragsansvarlig revisor oppfylder lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 06/25 VEDTATTE PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.

SAK 07/25 VEDTATTE PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

**SAK 08/25 OPPSTART FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT GRUNNSKOLE-
SKOLEMILJØ**

Sekretariatets tilråding:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Grunnskole-skolemiljø» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Måsøy kommunes revisor (KomRev Nord IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen 6 uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Grunnskole-skolemiljø» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Måsøy kommunes revisor (KomRev Nord IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen 6 uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

SAK 09/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2024

Sekretariatets tilråding:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2024.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom forslag til årsmelding og drøftet saken. Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2024.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

SAK 10/25 FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I MÅSØY KOMMUNE

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder foreslo å tilføye følgende i reglementets punkt 2.2

Valget foretas etter prinsippet om avtalevalg, og slik at en eller de gruppering(er) som ikke har ombudet som ordfører får samlet flertall i kontrollutvalget.

Omforent forslag ti fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget vedtar reglementet med endringer gjort i møtet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar reglementet med endringer gjort i møtet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

SAK 11/25 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

Sekretariatets tilråkning:

Sekretariatet har ikke noen tilråkning i denne saken.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Følgende temaer ble diskutert

- Kontrollutvalgets bør være mer synlig for innbyggere
- Kontrollutvalget savner informasjon om kontrollutvalget på kommunens hjemmeside
- Kontrollutvalget bør vurdere å dra på virksomhetsbesøk
- Felles kurs for kontrollutvalgene i regionen- nyttig med erfaringsutveksling

Leder forslø følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar egevalueringen til orientering.

Leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar egevalueringen til orientering.

SAK 12/25 REFERATSAKER - KU MÅSØY - MØTE 1-25

Sekretariatets tilråkning:

- 1. Referatsak 1/25
Representantskapsmøte i KomRev Nord IKS**

(Vedlegg 1)

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 1/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 1/25 tas til orientering.

2. Referatsak 2/25

FKT- Årsmøte og Fagkonferanse for kontrollutvalgene 3-4 juni 2025

(Vedlegg 2 og 3)

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 2/25 tas til orientering.

Behandling:

Omforent forslag fra kontrollutvalget:

Leder i kontrollutvalget får fullmakt å beslutte hvem som deltar på fagkonferansen og FKT årsmøte.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Leder i kontrollutvalget får fullmakt å beslutte hvem som deltar på fagkonferansen og FKT årsmøte

3. Referatsak 3/25

Kusek Iks lanserer nye nettsider på norsk og samisk

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 3/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 3/25 tas til orientering.

4. Referatsak 4/25

Melding om vedtak-Rapport fra eierskapskontroll av Fimil AS-Måsøy kommune

(Vedlegg 4)

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 4/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 4/25 tas til orientering.

Møte hevet kl. 13:15

Rune Mathisen / sign.
leder

Ellen Gregersen / sign.
nestleder

Bodil R. Majala / sign.
medlem

Anne Berit Bæhr
rådgiver/sekretær