



Måsøy Kommune
Kystens perle

2018

Årsregnskap 2018

Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Oversendt revisjon		16.02.19
Kontrollutvalget		
Teknisk komité		
Omsorgskomité		
Oppvekstkomité		
Formannskapet		
Kommunestyret		



INNHALDSFORTEGNELSE

DEL 1 ØKONOMISJEFENS ANALYSE	2
LIKVIDITET	2
DRIFTSRESULTAT	2
LANGSIKTIG GJELD OG FOND	4
DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER	6
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	6
NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER	7
NOTE 3: YTELSE TIL REVISJON	7
NOTE 4: PENSJONSFORPLIKTELSER	7
NOTE 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)	9
NOTE 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)	9
NOTE 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	9
NOTE 8: TAP PÅ UTLÅN OG FORSKUTTERINGER	9
NOTE 9: LANGSIKTIG GJELD	10
NOTE 10: RENTER – SIKRING	13
NOTE 11: AVDRAG PÅ LÅN	13
NOTE 12: GARANTIANSVAR	14
NOTE 13: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSER	14
NOTE 14: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO	14
NOTE 15: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	14
NOTE 16: STRYKNINGER	17
NOTE 17: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE	18
NOTE 18: KAPITALKONTOEN	18
NOTE 19: INVESTERINGSOVERSIKT	19
NOTE 20: VESENTLIGE OVERF. MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER	22
NOTE 21: SELVKOST	22
NOTE 22: REGNSKAPSOPPSTILLINGER FOR AVFALLSVIRKSOMHETEN	24
NOTE 23: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	24
NOTE 24: SKATTEUTGIFTER	25
NOTE 25: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS.	25
NOTE 26: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE ÅRS FEIL	26
NOTE 27: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING	26
NOTE 28: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27	26
NOTE 29: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID	26
NOTE 30: ÅRSVERK	26
VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER	28
VEDLEGG 1: REGNSKAPSSKJEMA 1A – DRIFT	28
VEDLEGG 2: REGNSKAPSSKJEMA 1B – DRIFT	28
VEDLEGG 3: REGNSKAPSSKJEMA 2A – INVESTERING	29
VEDLEGG 4: REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERING	29
VEDLEGG 5: BALANSEREGNSKAPET	30
VEDLEGG 6: ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT	30
VEDLEGG 7: ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING	32
VEDLEGG 8: DRIFTSREGNSKAPET 2018	33
VEDLEGG 9: INVESTERINGSREGNSKAPET 2018	35
VEDLEGG 10: BALANSE 2018	37



DEL 1

ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy kommunes regnskap for 2018 ble avsluttet 16.02.18, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 16.02.18.

Driftsregnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 224 497,41.

Investeringsregnskapet viser regnskapsmessig udisponert beløp på kr 201 275,91.

LIKVIDITET

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

ARBEIDSKAPITAL

Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sum Omløpsmidler	39 447	35 852	36 029	51 460	55 454	75 531
Sum kortsiktig gjeld	20 439	16 174	18 194	17 903	16 471	16 977
Arbeidskapital	19 008	19 679	17 835	33 557	38 983	58 554
Endring av arbeidskapital	739	671	-1 844	15 722	5 425	19 571

Det er derfor av stor interesse å følge med på utviklingen av arbeidskapitalen. Endring i arbeidskapital viser det finansielle resultatet for Måsøy kommune. Det vil si alle innbetalinger minus alle utbetalinger i året. Vi ser at Måsøy kommune har negativt finansielt resultat i ett av de siste seks årene, men det var en stor økning i 2016 og 2018 som kan begrunnes med premieavviket i 2016 og havbruksfondsmidlene i 2018. Dette er en positiv trend kommunen må jobbe for å opprettholde.

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Arbeidskapital	19 008	19 679	17 835	33 557	38 983	58 554
Bundne fond	12 247	7 080	8 936	10 302	7 487	10 111
Ubrukte lånemidler av eksterne lån	680	5 957	3 754	6 870	3 609	1 036
Arbeidskapitalens driftsdel	6 082	6 642	5 145	16 386	27 888	47 407

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

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Arbeidskapitalens driftsdel	6 082	6 642	5 145	16 386	27 888	47 407
Driftsinntekter	145 060	134 102	142 762	146 515	148 120	168 275
Arbeidskapitalens driftsdel i %	4,19 %	4,95 %	3,60 %	11,18 %	18,83 %	28,17 %

DRIFTSRESULTAT

NETTO DRIFTSRESULTAT



Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sum driftsinntekter	145 060	134 102	142 762	146 515	148 120	168 275
Sum driftsutgifter	140 310	141 339	144 733	134 142	149 854	147 543
Brutto driftsresultat	4 750	-7 237	-1 971	12 372	-1 734	20 732
Netto finansutgifter	-7 440	-6 153	-7 387	-7 245	-7 342	-7 405
Motpost avskrivninger	8 402	8 181	8 155	8 216	8 271	8 971
Netto driftsresultat	5 712	-5 210	-1 203	13 334	-805	22 298
Overført til investeringsregn.	-2 240	-406	-	-493	-	818
Netto avsetninger	-2 755	6 209	959	-129	805	19 892
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	717	593	-244	12 721	-	3 224

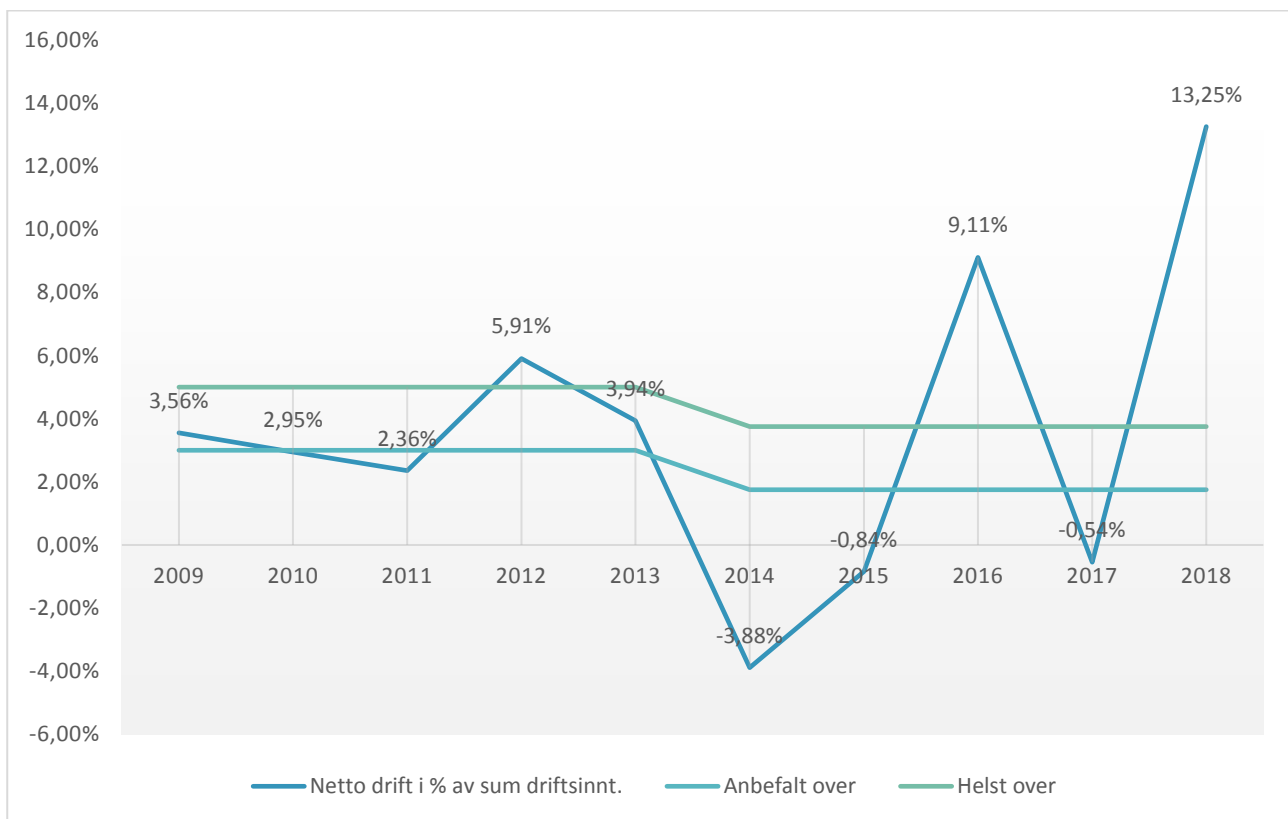
Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag). Avskrivninger har ingen resultateffekt og kommer derfor fram her som motpost avskrivninger. Netto driftsresultat er over- eller underskuddet til driften av kommunen. Måsøy kommune har overført all mva. påløpt i investering til investeringsregnskapet. Netto avsetninger er bruk av og avsetning til bundne fond.

NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør fra 2014 være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør kommunen i stand til å møte svikt i inntekter (skatt/rammetilskudd) og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter). Måsøy kommune har hoppet opp til et svært høyt nivå i 2018.

Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Netto driftsresultat	5 712	-5 210	-1 203	13 344	-805	22 298
Sum driftsinntekter	145 060	134 102	142 762	146 515	148 120	168 275
Netto drift i % av sum driftsinnt.	3,94 %	-3,88 %	-0,84 %	9,11 %	-0,54 %	13,25 %

Tilførselen av havbruksfondsmidlene har det vist seg å ha en stor effekt på netto driftsresultat. Dersom vi korrejerer driftsinntektene og netto driftsresultat for midlene fra havbruksfondet har kommunen et netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene på 3,38 %. Det er å anse som svært bra da man ligger godt over anbefalingene. Det er viktig å ha netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter på et tilstrekkelig nivå over tid.





LANGSIKTIG GJELD OG FOND

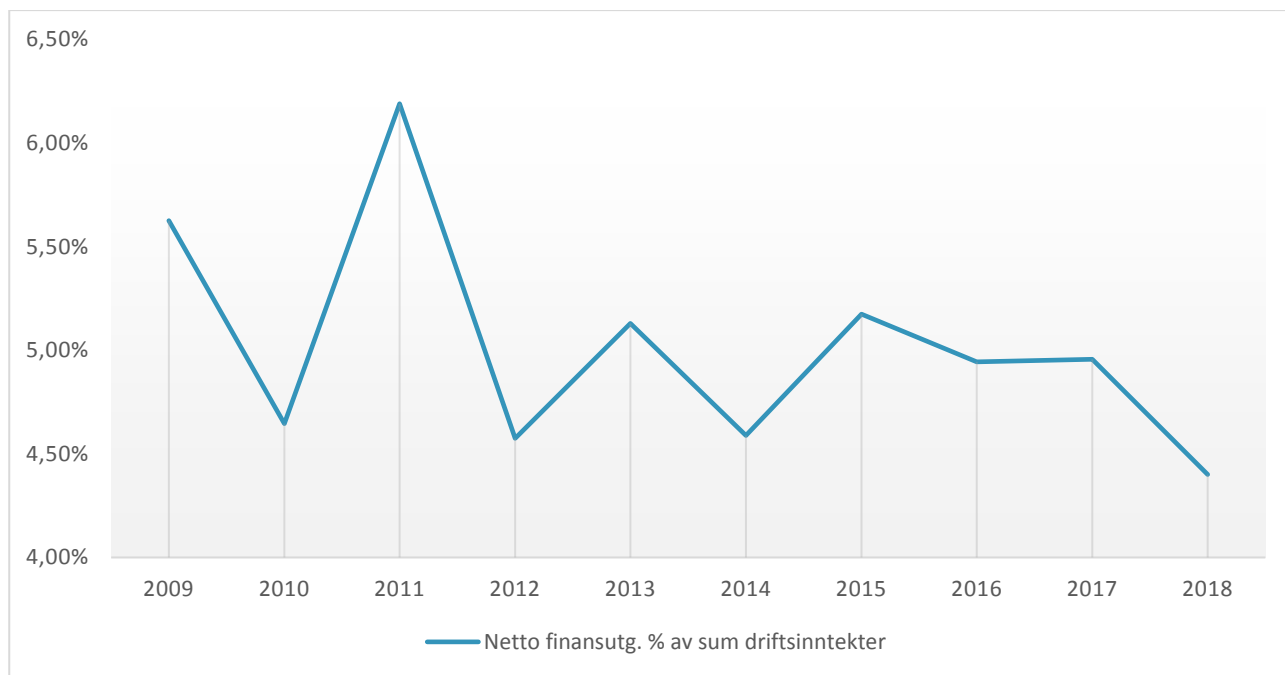
Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Langsiktig gjeld pr. 01.01.	290 846	310 320	325 750	333 820	346 411	350 992
Herav innlån	106 472	110 407	107 334	113 224	117 140	114 841
Avdrag	6 424	5 973	6 238	6 210	7 776	7 014
Nye låneopptak	7 965	9 908	3 165	12 100	12 100	12 100
Endring brutto pensjonsforpliktelse	17 932	11 495	11 144	6 701	257	2 348
Langsiktig gjeld pr. 31.12.	310 320	325 750	333 820	346 411	350 992	358 426

Gjeldende regler for pensjonsføring innebærer at kommunens brutto pensjonsforpliktelser på kr 238 529 596,- skal fremkomme som langsiktig gjeld. Samlet gjeld for Måsøy kommune er i løpet av året økt, noe som skyldes økte pensjonsforpliktelser og opptak av nye lån.

FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER

Tall i 1000	2012	2013	2014	2015	2016	2018
Sum driftsinntekter	145 060	134 102	142 762	146 515	148 120	168 275
Netto finansutgifter	7 440	6 153	7 387	7 245	7 342	7 405
% av sum driftsinntekter	5,13 %	4,59 %	5,17 %	4,94 %	4,96 %	4,40 %

En stor del av kommunens driftsinntekter går med til å betjene netto kapitalutgifter. Andelen bør ikke overstige 7 %. Tabellen over viser utviklingen av dette forholdet. Selv om nedbetalingstiden er forlenget for flere lån, utgjør ikke dette nok for å kompensere store låneopptak. Renten har det siste året vært stabilt på 1,8-2 % og dette er med å bidra til en akseptabel prosentandel av netto finansutgifter i forhold til driftsinntekter. Men økning i langsiktig gjeld gjør Måsøy kommune mer sårbar for renteøkninger i framtida. Selv små renteendringer vil ha stor betydning, og vil belaste driftsregnskapet direkte.



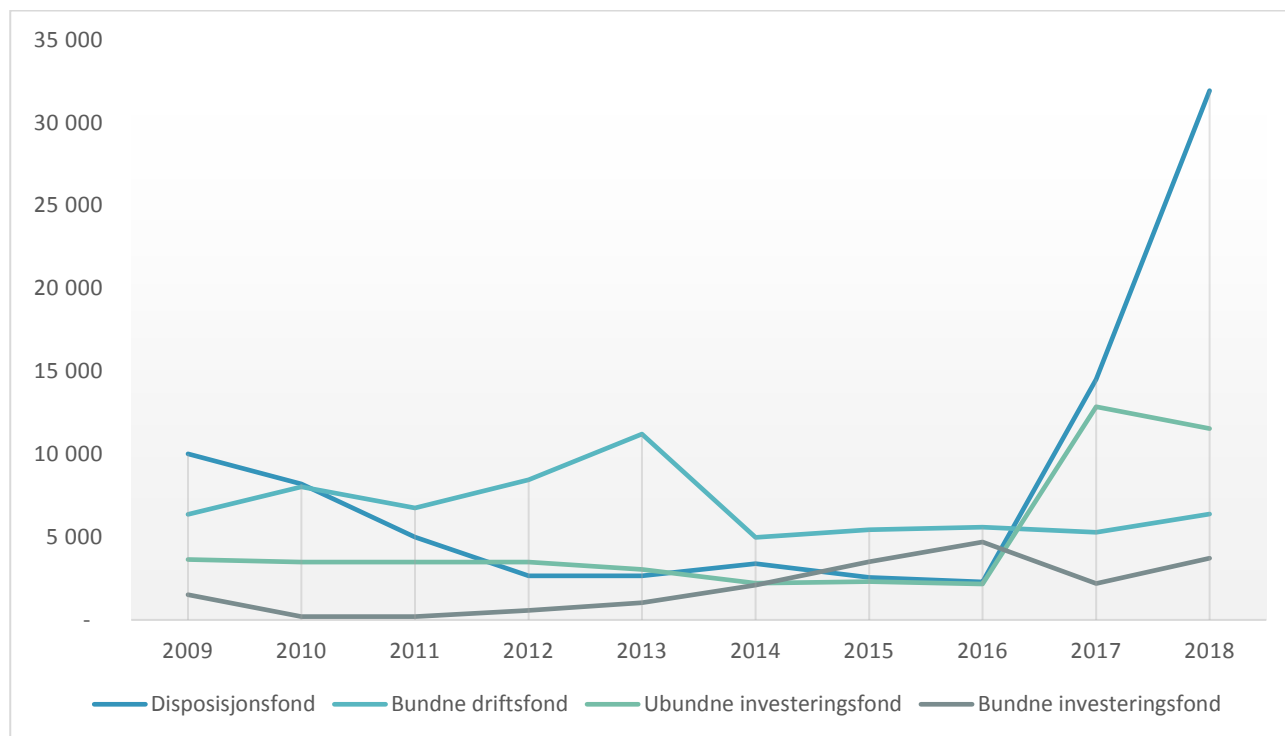
FONDSUTVIKLING

Tall i 1000	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Disposisjonsfond	2 650	3 393	2 571	2 290	14 520	31 935
Bundne driftsfond	11 213	4 978	5 436	5 602	5 289	6 388
Ubundne investeringsfond	3 039	2 209	2 312	2 167	12 861	11 539
Bundne investeringsfond	1 033	2 101	3 501	4 700	2 198	3 723
Fondsutvikling	17 936	12 682	13 818	14 758	34 868	53 586



Fondsutviklingen har vært negativ gjennom flere å. Fra 2014 ser man at trenden begynner å snu. I 2018 var det budsjetter med et overskudd på kr 353 679,-. I tillegg fikk man gjennom året tilførsel av havbruksfondsmidler og skjønnsmidler som er avsatt.

Det er viktig for Måsøy kommune å ha sterk fokus på kostnadskontroll. Det er å anse som at Måsøy kommune er kommet i en posisjon der man er i stand til å tåle uforutsigbare hendelser, men det er også viktig å kunne styrke denne posisjonen ytterligere.



Måsøy kommune, 16.02.19

Ingrid Majala

Ingrid Majala
Økonomisjef



DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Regnskapsstandarden bestemmer at det skal gis en spesifikasjon av endring arbeidskapital, og at spesifikasjonen skal vise sammenheng til endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet og balansen. Ellers viser både arbeidskapital-oversikten fra bevilgningsregnskapets eksterne del og oppstillingen fra balansen endring i arbeidskapital. Det bør være sammenheng mellom disse oppstillingene, og eventuelle differanser bør forklares ytterligere i noten.

BEVILGNINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018
Anskaffelser av midler			
Inntekter driftsdel	-146 514 515	-148 120 010	-168 275 147
Inntekter investeringsdel	-759 529	-12 329 217	-3 551 939
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-12 142 973	-17 911 680	-10 774 926
Sum anskaffelse av midler	-159 417 017	-178 360 907	-182 602 012
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	125 926 136	141 582 781	138 571 966
Utgifter investeringsdel	8 979 574	15 751 113	9 772 272
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	11 905 232	12 340 037	12 113 964
Sum anvendelse av midler	146 810 941	169 673 931	160 458 202
Anskaffelse - Anvendelse av midler	-12 606 075	-8 686 976	-22 143 811
Endring i ubrukte lånemidler	-3 116 251	3 261 534	2 572 921
Endring i arbeidskapital	-15 722 326	-5 425 442	-19 570 890

BALANSEN

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018
Omløpsmidler			
Endring betalingsmidler	8 079 829	3 272 671	16 048 538
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-500 970	1 433 624	3 282 905
Endring premieavvik	7 852 193	-712 307	745 336
Endring aksjer og andeler	-	-	-
Endring omløpsmidler	15 431 052	3 993 988	20 076 779
Kortsiktig gjeld			
Endring annen kortsiktig gjeld	25 429	-265 479	-36 976
Endring konsernintern kortsiktig gjeld	265 845	1 696 933	-468 913
Endring kortsiktig gjeld	291 274	1 431 454	-505 889
Endring i arbeidskapital	15 722 326	5 425 442	19 570 890

KONTROLL

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018
Bevilgningsregnskapet	-15 722 326	-5 425 442	-19 570 890
Balansen	15 722 326	5 425 442	19 570 890
SUM	-	-	-



NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

			Sektorleder				
	Ordfører	Rådmann	Oppvekst	Helse	Teknisk	Økonomi	Stab
Fast lønn/godtgjørelse	760 864	903 485	251 059	714 435	676 318	648 293	662 651
Kompensasjonsdager	-	21 219	-	27 365	26 539	25 000	26 154
SUM	760 864	924 704	251 059	741 800	702 856	673 293	688 805

NOTE 3: YTELSE TIL REVISJON

	Regnskap 2018
Godtgjørelse revisjon og rådgivning	536 000,00
Honorar Kontrollutvalgssekretariatet	128 660,00
Sum	664 660,00

NOTE 4: PENSJONSFORPLIKTELSE

PENSJONSORDNINGEN

De kollektive pensjonsordningene i KLP sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte hos dere. Dette gjelder alders-, uføre-, ektefelle- og barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

PENSJONSKOSTNAD

	KLP	SPK	SUM
Årets opptjening	8 147 227	1 382 041	9 529 268
Rentekostnad	8 397 636	851 734	9 249 370
Brutto pensjonskostnad	16 544 863	2 233 775	18 778 638
Forventet avkastning	-8 431 029	-632 976	-9 064 005
Netto pensjonskostnad	8 113 834	1 600 799	9 714 633
Sum amortisert premieavvik	1 404 136	-226 920	1 177 216
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	611 842	44 346	656 188
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	10 129 812	1 418 225	11 548 037

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

PREMIEAVVIK

	KLP	SPK	SUM
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	10 879 950	1 472 478	12 352 428
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-611 842	-44 346	-656 188
Netto pensjonskostnad	-8 113 834	-1 600 799	-9 714 633
Premieavvik	2 154 274	-172 667	1 981 607

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

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.

	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt forpliktelse	215 002 469	23 527 126	238 529 595
Pensjonsmidler	197 585 224	16 417 892	214 003 116
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	17 417 245	7 109 234	24 526 479

Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

SPESIFISERT PENSJONSFORPLIKTELSE (§ 13-1, NR. A OG E, OG § 13-2, NR C)

	KLP	SPK	SUM
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	211 693 207	24 488 330	236 181 537
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-6 563 471	-3 194 978	-9 758 449
Faktisk forpliktelse	205 129 736	21 293 352	226 423 088
Årets opptjening	8 147 227	1 382 041	9 529 268
Rentekostnad	8 397 636	851 734	9 249 370
Utbetalinger	-6 672 130	-	-6 672 130
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	215 002 469	23 527 127	238 529 596

SPESIFISERT ESTIMATAVVIK (§ 13-3, NR. C OG D)

	KLP	SPK	SUM
Faktisk forpliktelse	205 129 736	21 293 352	226 423 088
Estimert forpliktelse	-211 693 207	-24 488 330	-236 181 537
Estimatavvik forpliktelse 01.01.	-6 563 471	-3 194 978	-9 758 449

SPESIFISERT PENSJONSMIDLER (§13-1, NR. A OG E, OG § 13-2, NR. D)

	KLP	SPK	SUM
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	182 596 767	17 027 986	199 624 753
Estimatavvik midler IB 1.1	2 961 450	-2 671 203	290 247
Faktiske pensjonsmidler	185 558 217	14 356 783	199 915 000
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	10 879 950	1 472 478	12 352 428
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-611 842	-44 346	-656 188
Utbetalinger	-6 672 130	-	-6 672 130
Forventet avkastning	8 431 029	632 976	9 064 005
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	197 585 224	16 417 891	214 003 115

SPESIFISERT ESTIMATAVVIK (§ 13-3, NR. C OG D)

	KLP	SPK	SUM
Faktiske pensjonsmidler	-185 558 217	-14 356 783	-199 915 000
Estimerte pensjonsmidler	182 596 767	17 027 986	199 624 753
Estimatavvik midler 01.01.	-2 961 450	2 671 203	-290 247

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 %	4,20 %
Amortiseringstid	7	7



NOTE 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)

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

I hele 1000	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Ingen avskrivning	Sum
Ansk.kost	7 456	5 640	20 932	211 820	108 121	13 411	367 380
Akk.avskrivning	4 272	3 918	14 725	104 168	30 992	-	158 075
Avskrivning	488	415	1 047	4 867	2 155	-	8 971
Oppskrivning	-	-	-	-	-	-	-
Nedskrivning	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang	1 729	642	-	7 037	364	-	9 772
Bokført verdi	3 672	2 779	7 253	119 556	79 649	13 398	266 306

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

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

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

NOTE 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Oversikten over aksjer og andeler i Måsøy kommune datert 31.12.17. Verdiene skal vurderes til virkelig verdi 31.12. hvert år. Dette er ikke børsnoterte selskaper, og vi vurderer verdien på aksjene lik foregående år med økning i Egenkapitalinnskuddet til KLP og kystmuseum for 2017.

Aksje, andel	BV 31.12.18	BV 01.01.18	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	6 391 101,00	5 832 449,00	
22168001 Egenkapitalinnskudd VEFIK IKS	39 000,00	39 000,00	
22168002 Egenkapitalinnskudd KUSEK IKS	20 000,00	20 000,00	
22168003 Egenkapitalinnskudd Kystmuseum	22 500,00	22 500,00	
22170001 Finnmark Miljøtjeneste AS	65 000,00	65 000,00	65
22170002 Måsøy Super BA	30 000,00	30 000,00	30
22170102 Repvåg Kraftlag AL	386 900,00	386 900,00	3 869
22170103 AL Biblioteksentralen	900,00	900,00	3
22170104 Det norske student og elevheim	4 000,00	4 000,00	1
22170105 Måsøy Vannverk AL	9 000,00	9 000,00	18
22170110 Sagat	100,00	100,00	2
22170117 UNI Storebrand AS	900,00	900,00	45
TOTALT	6 969 401,00	6 410 749,00	

NOTE 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy kommune har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2018.

NOTE 8: TAP PÅ UTLÅN OG FORSKUTTERINGER



Måsøy kommune har intet tilfelle i 2018.

NOTE 9: LANGSIKTIG GJELD

Låneporteføljen til Måsøy kommune har over tid bygget seg til en betydelig størrelse.

OVERSIKT OVER INNLÅN

MÅSØY KOMMUNE

DEN NORSKE HUSBANK

Lånenr.	Låneformål	År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
16716360	Startlån	2012	1 000 000	402 639	Pantelån	245.19.110
16716586	Startlån	2013	2 000 000	1 609 993	Pantelån	245.19.111
16716783	Startlån	2014	1 800 000	1 395 000	Pantelån	245.19.112
16717037	Startlån	2015	2 000 000	1 695 512	Pantelån	245.19.113
16717254	Startlån	2016	2 000 000	1 782 381	Pantelån	245.19.114
16717463	Startlån	2017	2 000 000	1 870 480	Pantelån	245.19.115
16717645	Startlån	2018	2 000 000	1 956 781	Pantelån	245.19.116
Totalt pr. lånegiver			12 800 000	10 712 786		

KOMMUNEKREDITT

Lånenr.	Låneformål	År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
8317.50.01614	Refin. eldre lån	2001	12 277 730	1 353 686	Gjeldsbrev	245.31.100
8317.51.63541	Industribygg	2003	4 100 000	818 000	Gjeldsbrev	245.31.104
8317.51.64386	Refin. eldre lån	2004	3 908 503	870 448	Gjeldsbrev	245.31.105
8317.51.62553	Refin. eldre lån	2004	3 793 737	609 112	Gjeldsbrev	245.31.106
8317.53.57176	Strandgata Øst	2014	6 250 000	5 410 000	Gjeldsbrev	245.31.107
8317.55.93899	Ventilasjon H.sund skole,	2018	600 000	2 715 000	Gjeldsbrev	245.31.108
	Lom.vn. 55-61 – fukt i gulv		240 000			
	Ren. tak – Polarhallen		1 875 000			
Totalt pr. lånegiver			33 044 970	11 776 246		

KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
20020277	Helsesenteret	1980-90	10 500 000	1 153 600	Pantelån	245.31.203
20050644	Vannkumdalen, Torget, sjø- vannsledning, Arctic View	2005	8 300 000	1 660 020	Pantelån	245.31.204
20060472	Torg,Helse,skole, vannk.	2006	19 926 000	6 388 790	Pantelån	245.31.205
20080489	Skolen	2008	6 000 000	2 835 000	Pantelån	245.31.206
20100455	Vann og avløp + skolen	2010	17 000 000	10 200 000	Pantelån	245.31.207
20110328	Havøysund Helsesenter	2011	22 600 000	17 326 620	Pantelån	245.31.208
20120157	H.sund H.senter + vannverk	2012	17 000 000	13 316 710	Pantelån	245.31.209
20120198	Havøysund Helsesenter	2012	3 500 000	2 741 710	Pantelån	245.31.210
20120477	Tufjord Vannverk	2012	8 000 000	6 400 040	Pantelån	245.31.211
20120510	Havøysund Helsesenter	2012	6 000 000	4 800 000	Pantelån	245.31.212
20130032	Snefjord Vannverk	2013	2 000 000	1 450 000	Pantelån	245.31.213
20130349	Havøysund Helsesenter	2013	2 065 000	1 720 800	Pantelån	245.31.214
20130347	Tufjord Vannverk	2013	1 900 000	1 425 000	Pantelån	245.31.215
20140420	Kunstgressløftet	2014	1 858 000	1 114 800	Pantelån	245.31.216
20150585	Uteområdet Høtten bhg	2015	1 164 668	1 048 192	Pantelån	245.31.217
20160440	Opsjon 1 (Ørabakken)	2016	1 400 000	9 378 560	Pantelån	245.31.218
	Storvannsveien		4 000 000			
	UV-anlegg H.sund vannverk		2 650 000			
	Bil med krane		800 000			



	Rehab. av pumpestasjonen		250 000			
	Bassenget		1 000 000			
20170549	Hjelm.vn. og Raschvn.	2017	5 500 000	9 333 040	Pantelån	254.31.219
	Ny omsorgsbolig 6 enheter		500 000			
	Papirløse møter		125 000			
	Renovering boliger		1 000 000			
	Renovering legekantoret		500 000			
	IKT-plan		867 000			
	Bassenget ved H.sund skole		1 200 000			
Totalt pr. lånegiver			147 605 668	92 292 882		

HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
8317.55.89107	Kommunekreditt	2018	630 000	630 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20140439	Kommunalbanken	2010	3 000 000	1 500 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20140438	Kommunalbanken	2010	2 200 000	1 375 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20110634	Kommunalbanken	2011	1 000 000	533 380	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20180043	Kommunalbanken	2018	1 300 000	1 278 330	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
Total lånegjeld			8 130 000	5 316 710		

MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
8317.50.01878	Kommunekreditt	2006	23 300 000	9 868 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
8317.50.32412	Kommunekreditt	2010	9 000 000	5 175 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20120172	Kommunalbanken	2012/14	2 200 000	1 571 030	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
Total lånegjeld			34 500 000	16 614 030		

MÅSØY SOKN

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
8317.50.96100	Kommunekreditt	2008	600 000	500 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
Total lånegjeld			600 000	500 000		

TOTAL LÅNEGJELD MÅSØY KOMMUNE

Total lånegjeld Måsøy kommune inkl. KF, ekskl. pensjon	139 213 934
---	--------------------

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE – PENSJONSKASSER

	Beløp	Kontonr.
Brutto pensjonsforpliktelse KLP	215 002 469	240.41.000
Brutto pensjonsforpliktelse SPK	23 527 127	240.41.001
TOTALT	238 529 596	

TAP PÅ FORDRING

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. I 2018 er det gjort følgende tapsføringer:

Konstatert tap i 2018	Beløp
213.75.012 Fordringer legekantoret	3 969,00
213.75.012 Fordringer legekantoret	1 138,00
213.75.204 Negativ netto fra lønn	3 065,35
TOTALT	8 172,35

Tapsføring av disse postene medfører at årets driftsresultat forverres med tilsvarende sum.

FORDRINGER OG GJELD ANDRE KOMMUNER



213.10.002 FORDRINGER STATEN

	Beløp
Inngående balanse	851 444,00
NAV 020118	-210 051,00
Kommunal og moderniseringsdepartementet	-449 015,00
NAV 180118	-38 400,00
Kommunal og moderniseringsdepartementet	-153 978,00
Kommunal og moderniseringsdepartementet	261 018,00
Tilskudd fysioterapi 2. halvår 2018	101 500,00
Kommunal og moderniseringsdepartementet	5 455,00
Utgående balanse	367 973,00
Bevegelse i 2018	-483 471,00

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2018 er vurdert som reell.

213.50.000 FORDRINGER ANDRE

	Beløp
Inngående balanse	295 368,86
Tilsagn OU-midler KS (omorganisering helse)	-275 368,86
Tilsagn OU-midler KS (lederutvikling helse)	20 000,00
Tilsagn OU-midler KS (leder/org. utvikling)	55 000,00
Tilsagn stim. midler UKM 2019	10 000,00
Utgående balanse	105 000,00
Bevegelse i 2018	-190 368,86

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2018 er vurdert som reell.

213.50.001 FORDRINGER FYLKESKOMMUNER

	Beløp
Inngående balanse	69 060,00
Samisk undervisning	-69 060,00
Spillemidler Polarhallen	900 000,00
Utgående balanse	900 000,00
Bevegelse i 2018	830 940,00

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2018 er vurdert som reell.

213.50.002 FORDRINGER ANDRE KOMMUNER

	Beløp
Inngående balanse	41 987,37
Alta kommune	-41 987,37
Lærling tilskudd 2.halvår 2018	30 138,38
Utgående balanse	30 138,38
Bevegelse i 2018	-11 848,99

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2018 er vurdert som reell.

213.70.001 FORDRINGER KJØPEUTBYTTE COOP

	Beløp
Inngående balanse	25 782,44
Kjøpeutbytte 2018	364,46
Utgående balanse	26 146,90
Bevegelse i 2018	364,46

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2018 er vurdert som reell.



213.70.004 FORDRINGER SELSKAP

	Beløp
Inngående balanse	4 493 307,00
Måsøy Industriebank KF	500 000,00
Måsøy Industriebank KF	200 000,00
Måsøy Industriebank KF	1 100 000,00
Måsøy Sokn	-200 000,00
Måsøy Sokn	400 000,00
Måsøy Sokn	100 000,00
Utgående balanse	6 593 307,00
Bevegelse i 2018	2 100 000,00

Måsøy Industriebank KF har i 2018 hatt problemer med likviditeten sin, og Måsøy kommune har måtte gi likviditetslån gjennom året. Det er en pågående sak mellom foretaket og ene leietakeren, og denne saken fortsetter i 2019.

Det er blitt gitt likviditetslån til Måsøy Sokn på slutten av året. Denne fordringen nulles ut i starten av det nye året.

NOTE 10: RENTER – SIKRING

Måsøy kommune har fire fastrentelån:

Långiver	Oppr. lånebeløp	Opptaksår	Restgjeld 31.12.	
Kommunekreditt	6 250 000	2014	5 410 000	Utløp 2021
Kommunalbanken	1 164 668	2015	1 048 192	Utløp 2022
Kommunalbanken	10 100 000	2016	9 378 560	Utløp 2021
Kommunalbanken	9 962 000	2017	9 333 040	Utløp 2022
Kommunekreditt	2 715 000	2018	2 715 000	Utløp 2023
SUM FASTRENTELÅN	29 921 668		27 884 792	

Forvaltningsreglementet i Måsøy kommune krever min. 20 % fastrentelån. Disse fastrentelånene sikrer dette kravet. Kommunens fastrentelån utgjør 24 %, og utgjør 20 % av kommunens samlede lånegjeld (inkludert lånegjelden til de kommunale foretakene).

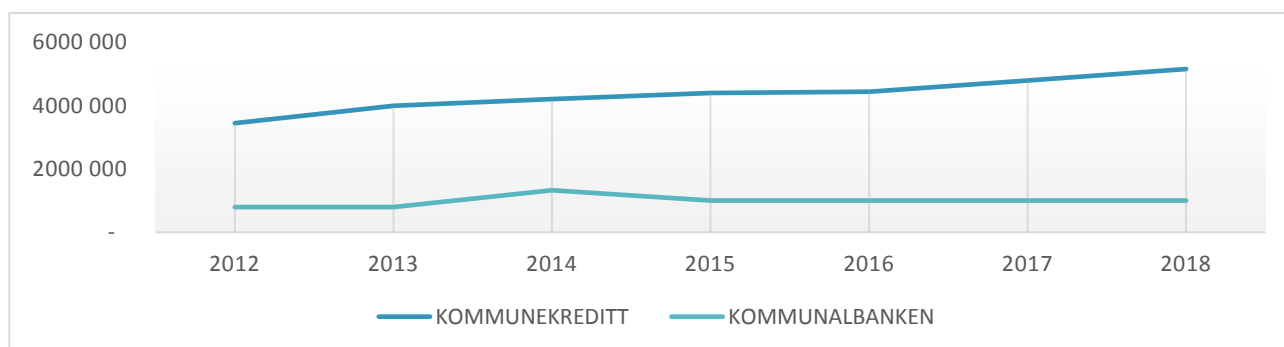
NOTE 11: AVDRAG PÅ LÅN

Måsøy kommune har hatt følgende utvikling på betalte avdrag og renter:

DRIFT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
AVDRAG	4 244 404	4 796 194	5 541 704	5 405 834	5 444 662	5 805 374	6 164 342
RENTER	2 512 595	2 852 558	2 547 140	2 604 172	2 390 972	2 035 487	1 965 945

Foredlet på låneinstitusjonene har kommunen betalt følgende avdrag:

DRIFT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
KOMMUNEKREDITT	3 447 910	3 999 700	4 213 540	4 399 340	4 438 168	4 798 880	5 157 848
KOMMUNALBANKEN	796 494	796 494	1 328 164	1 006 494	1 006 494	1 006 494	1 006 494





MINIMUMSAVDRAG

	Beløp
Sum årets avskrivninger	8 971 268
Sum bokført verdi Anleggsmidler	455 053 705
Fradrag for ikke avskrivbare anleggsmidler (ekskl. tomter)	13 397 638
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer	
Sum langsiktig gjeld	114 841 257
Fradrag for lån til videre utlån	2 574 431
Sum korrigert langsiktig gjeld	112 266 826
Kontrollgrense	2 235 433

Måsøy kommune har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

	Beløp
Kontrollgrense	2 280 453
Bokførte avdrag (investering og drift art 510)	7 013 570
Differanse	4 733 118

NOTE 12: GARANTIANSVAR

Måsøy kommune eier tre borettslagsleiligheter i Vannkumdalen. Disse leilighetene har en andel hver av fellesgjelden til borettslaget.

NOTE 13: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSE

Måsøy kommune har ikke inngått andre vesentlige forpliktelser i 2018.

NOTE 14: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO

Måsøy kommune har vurdert alle sine finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi.

NOTE 15: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT

				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	5 288 553,25	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	12 861 341,33	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	2 198 063,95	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	14 519 607,55	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	6 388 009,45	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	11 539 430,73	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 723 060,36	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12	Hov/bal	31 935 102,76	-18 718 037,22
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	17 642 205,21	
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	1 690 675,83	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	226 710,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	591 219,63	
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/invest	0,00	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/invest	1 820 886,89	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/invest	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/invest	1 321 910,60	



Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/invest	295 890,48	18 718 037,22
DIFFERANSE				0,00

SAMLET OVERSIKT DISPOSISJONSFOND OG UBUNDNE INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	12 861 341,33	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	14 519 607,55	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	11 539 430,73	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12	Hov/bal	31 935 102,76	-16 093 584,61
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	17 642 205,21	
Art 548-549, Avsatt til ubundne kapitalfond		Hov/kap	0,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	226 710,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	1 321 910,60	16 093 584,61
DIFFERANSE				0,00

SAMLET OVERSIKT BUNDNE DRIFTS- OG INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	5 288 553,25	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	2 198 063,95	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	6 388 009,45	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 723 060,36	-2 624 452,61
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	1 690 675,83	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	591 219,63	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	1 820 886,89	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	295 890,48	2 624 452,61
DIFFERANSE				0,00

DISPOSISJONSFOND

				Beløp
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	14 519 607,55	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12	Hov/bal	31 935 102,76	-17 415 495,21
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	17 642 205,21	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	226 710,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	17 415 495,21
DIFFERANSE				0,00

VESENTLIG BRUK AV DISPOSISJONSFOND

Formål	Beløp
Avtale ang. bobiloppstilling	25 000,00
Styrke ungdomsklubben 2018	13 310,00
Læringsmidler Havøysund skole	150 000,00
NAV-midler Høtten barnehage	38 400,00
SUM	226 710,00

VESENTLIG AVSETNING AV DISPOSISJONSFOND

Formål	Beløp
Havbruksfondsmidler	17 188 526,21
Skjønnsmidler: Retaksering verk og bruk	100 000,00
Avsetning iht. budsjett	300 000,00
Budsjettet overskudd 2018	53 679,00
SUM	17 642 205,21

BUNDNE DRIFTSFOND



				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	5 288 553,25	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	6 388 009,45	-1 099 456,20
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	1 690 675,83	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	591 219,63	1 099 456,20
Differanse				0,00

VESENTLIG BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND

Formål	Beløp
251.50.227 Nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse	34 160,83
251.50.253 Turskiltprosjektet	14 980,00
251.50.204 Bedre læringsmiljø	46 581,80
251.50.303 Prosjekt rusomsorg	3 324,94
251.50.305 Lindrende behandling	80 686,00
251.50.264 Fremmedspråk – voksne	6 240,65
251.50.206 Den kulturelle spaserstokken	34 801,41
251.50.502 Selvkost/Avløp	151 751,00
251.50.501 Selvkost/Renovasjon	218 693,00
SUM	591 219,63

VESENTLIG AVSETNING AV BUNDNE DRIFTSFOND

Formål	Beløp
251.50.110 Husbanken boligtilskudd – tilpasning	50 000,00
251.50.229 Samisk nasjonaldag (kultur)	17 179,19
251.50.230 Kulturminneplan (kultur)	85 000,00
251.50.232 Tiltaksutvikling folkehelsearbeid	387 330,60
251.50.231 Digihjelp (kultur)	75 000,00
251.50.207 Den kulturelle skolesekken	18 105,36
251.50.210 Videreutdanning lærere	208 034,12
251.50.279 Styrking grunnskolen 1.-4. trinn	100 000,00
251.50.278 Kompetanseløft Finnmark	62 189,16
251.50.332 Psykologstilling	410 000,00
251.50.314 Friskliv	86 956,40
251.50.503 Selvkost/Feiing	190 881,00
SUM	1 690 675,83

UBUNDNE INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	12 861 341,33	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	11 539 430,73	1 321 910,60
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	1 321 910,60	-1 321 910,60
Differanse				0,00

VESENTLIG BRUK AV UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål	Beløp
IKT-Strategiplan	1 055 000,00
Rent vann i Tufjord (2018-2021)	124 805,60
Lomvannsveien 55-61 – fukt i gulv	142 105,00
SUM	1 321 910,60

BUNDNE INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	2 198 063,95	



2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 723 060,36	-1 524 996,41
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	1 820 886,89	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	295 890,48	1 524 996,41
Differanse				0,00

VESENTLIG BRUK AV BUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål	Beløp
255.50.003 Ekstrord. innbet. Startlån	295 890,48

VESENTLIG AVSETNING AV BUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål	Beløp
255.50.003 Ekstrord. innbet. Startlån	842 886,89
255.50.008 Spillemidler Kunstgressdekket	978 000,00
SUM	1 820 886,89

NOTE 16: STRYKNINGER

STRYKNINGSREGLENE

Dersom netto driftsresultat blir dårligere enn budsjettert, indikerer dette at man ikke får anvendt driftsresultatet slik budsjettet forutsatte. Imidlertid kan det dårligere driftsresultatet bli «finansiert» med «bruk av tidligere avsetninger», slik at det ikke nødvendigvis blir regnskapsmessig underskudd (merforbruk).

Rent teknisk avsluttes driftsregnskapet i tråd med budsjettet og eventuelt reglement. Dersom denne anvendelsen medfører regnskapsmessig underskudd, skal denne foreløpige anvendelsen revurderes. Med andre ord må man ta inn over seg at det svakere driftsresultatet innebærer redusert økonomisk evne til å gjennomføre disposisjonene. Revurderingen er bestemt i regnskapsforskriften, og kalles strykninger. Disse bestemmelsene gir en grei framgangsmåte for gjennomføringen, noe som er påkrevd i en hektisk årsavslutning. Dessuten vil bare lov- og forskriftsbestemmelser kunne «overstyre» kommunestyrevedtak, noe som også er påkrevd i slike situasjoner.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9 *Årsavslutningen*: Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal dette reduseres ved å:

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

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

MULIGE STRYKNINGER

	Beløp
1. Overføring til investeringsregnskap	576 000,00
2. Avsetning til disposisjonsfond	17 288 526,21
SUM	17 864 526,21

Regnskapsåret 2018 førte til et overskudd og det var ikke nødvendig med noen strykninger.

UNNTATT FOR STRYKNINGER



Avsetninger til bundne driftsfond skjer som følge av overskudd på selvkosttjenester eller udisponerte, øremerkede tilskudd, eller øremerkede inntekter for øvrig. For at slike «overskudd» eller udisponerte inntekter ikke skal gå til andre formål enn det de er beregnet for, må slike avsetninger unntas fra strykingsbestemmelsene. Selve inntektene er regnskapsført på sine respektive formål, og vil inngå i netto driftsresultat. Derfor må også anvendelsen av driftsresultatet inkludere avsetninger av slike udisponerte, øremerkede inntekter uavhengig av driftsresultatets størrelse og uavhengig av eventuelt regnskapsmessige underskudd.

Unntaket fra strykninger er formulert slik i regnskapsforskriften: Unntatt fra bestemmelsene om strykninger er avsetninger som er begrunnet i at midlene i medhold av lov, forskrift eller avtale er reservert særskilte formål. Eksempelvis vil følgende udisponerte inntekter medføre avsetninger til bundet driftsfond:

1. Øremerkede tilskudd fra staten eller andre, herunder gaver til bestemte formål, som ennå ikke er brukt til sitt påtenkte formål
2. Inntekter som etter lov eller forskrift er forutsatt avsatt til fond
3. Inntekter som er blitt større enn det lovgivningen tillater (selvkostprinsippet)

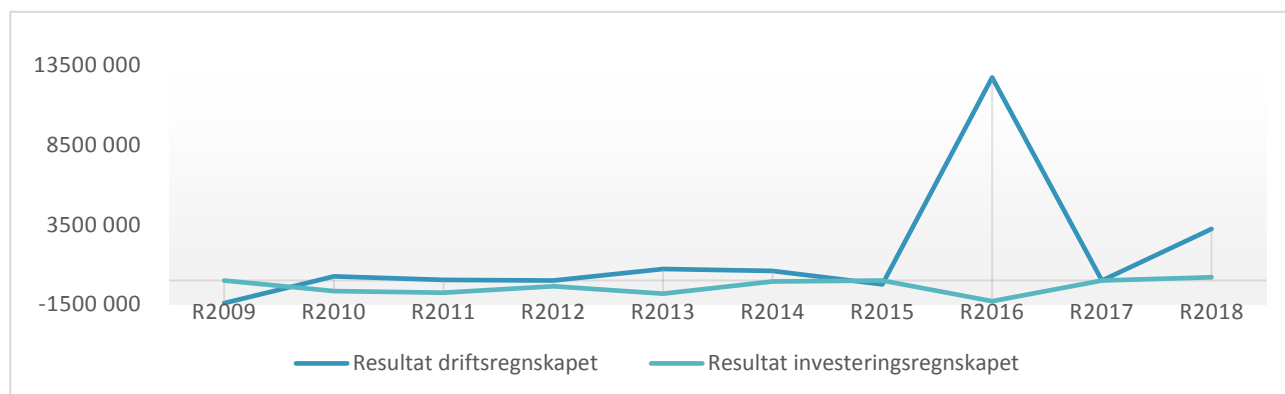
NOTE 17: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2013	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (drift)	506 797	506 797	506 797	506 797	506 797	506 797
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (invest)	-	-	-	-	-	-

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2013	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018
Resultat driftsregnskapet	717 280	593 174	-243 865	12 721 394	-	3 224 497
Resultat investeringsregnskapet	-831 485	-59 867	-	-1 299 046	-	201 276



NOTE 18: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		89 788 886,39
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 367 122,19	
Overført til havna	-	
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		-
Aktivering av fast eiendom og anlegg		7 401 689,00
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	604 146,08	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		2 370 585,31



Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Kjøp av aksjer og andeler		558 652,00
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Aktivering av pensjonsmidler		14 378 362,00
Mottatte avdrag på utlån	2 760 432,89	
Av- og nedskrivning på utlån	-	
Utlån		2 574 431,01
Oppskrivning utlån		-
Bruk av midler fra eksterne lån	7 287 920,74	
Avdrag på eksterne lån		7 013 570,48
Endring pensjonsforpliktelser	2 348 059,00	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse		
UTGÅENDE BALANSE	102 718 495,29	
SUM	124 086 176,19	124 086 176,19

NOTE 19: INVESTERINGSOVERSIKT

INVESTERINGER TOTALT

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	17 111 690,88	11 947 645,21	10 330 926,31	-1 616 718,90
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-10 022 635,39	-7 181 856,58	-5 876 424,24	1 305 432,34
Frie inntekter	-3 016 854,01	-2 792 683,63	-2 573 939,07	218 744,56
EK overf. fra driftsregnskapet	-498 730,00	-576 000,00	-558 652,00	17 348,00
EK ubundne investeringsfond	-16 723,00	-1 397 105,00	-1 321 911,00	75 194,00
Avvik investering/finansiering	3 556 748,48	-	-	-0,00
Udekket/udisponert	3 556 748,48	-	-	-0,00

PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2018

IKT-STRATEGIPLAN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	673 620,29	1 678 648,21	1 728 877,31	50 229,10
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-498 461,02	-314 918,58	-328 142,24	-13 223,66
Frie inntekter	-134 724,07	-308 729,63	-345 735,07	-37 005,44
EK ubundne investeringsfond	-	-1 055 000,00	-1 055 000,00	-
Avvik investering/finansiering	40 435,20	-	-	0,00
Udekket/udisponert	40 435,20	-	-	0,00

UTEOMRÅDE HØTTEN BARNEHAGE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 197 465,71	250 040,00	190 220,00	-59 820,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-964 636,27	-200 032,00	-152 176,00	47 856,00
Frie inntekter	-232 829,44	-50 008,00	-38 044,00	11 964,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

KUNSTGRESSBANEN



	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 903 699,40	-	-	-
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-1 858 000,00	-	-	-
Frie inntekter	-1 110 000,00	-	-978 000,00	-978 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	-5 000,00	-	-	-
EK ubundne investeringsfond	1 069 300,60	-	978 000,00	978 000,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

UV-ANLEGG VED HAVØYSUND VANNVERK

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	2 618 097,85	98 446,00	37 503,00	-60 943,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-2 224 977,09	-98 446,00	-37 503,00	60 943,00
Frie inntekter	-17 519,40	-	-	-
Avvik investering/finansiering	375 601,36	-	-	-
Udekket/udisponert	375 601,36	-	-	-

BIL MED KRANE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	800 000,00	641 708,00	-158 292,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-800 000,00	-641 708,00	158 292,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

HJELMSØYVEIEN (VEI OG VAO)

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	4 438 405,37	-	57 903,00	57 903,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-4 200 000,00	-	-25 842,00	-25 842,00
Frie inntekter	-25 381,45	-	-32 061,00	-32 061,00
Avvik investering/finansiering	213 023,92	-	-	-
Udekket/udisponert	213 023,92	-	-	-

RENOVERING BOLIGER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	239 695,51	1 010 305,00	657 166,00	-353 139,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-191 756,41	-808 244,00	-553 216,00	255 028,00
Frie inntekter	-47 939,10	-202 061,00	-103 950,00	98 111,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

SALG AV MÅSØY SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	97 877,00	-	36 000,00	36 000,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-	-36 000,00	-36 000,00
Frie inntekter	-269 070,40	-	-	-
EK ubundne investeringsfond	171 193,40	-	-	-
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-



Udekket/udisponert	-	-	-	-
--------------------	---	---	---	---

NY OMSORGSBOLIG 6 BOENHETER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	500 000,00	68 350,00	-431 650,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-500 000,00	-54 680,00	445 320,00
Frie inntekter	-	-	-13 670,00	-13 670,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

RENOVERING LEGEKONTORET

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	500 000,00	364 302,00	-135 698,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-500 000,00	-291 442,00	208 558,00
Frie inntekter	-	-	-72 860,00	-72 860,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

VENTILASJON BASSEGET VED HAVØYSUND SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	106 005,75	1 556 575,00	1 685 115,00	128 540,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-84 804,60	-1 245 216,00	-1 348 092,00	-102 876,00
Frie inntekter	-21 201,15	-311 359,00	-337 023,00	-25 664,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

VENTILASJON VED HAVØYSUND SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	600 000,00	115 389,00	-484 611,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-600 000,00	-92 311,00	507 689,00
Frie inntekter	-	-	-23 078,00	-23 078,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

POLARHALLEN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	4 375,00	3 700 000,00	3 537 591,00	-162 409,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-1 875 000,00	-1 930 073,00	-55 073,00
Frie inntekter	-875,00	-1 825 000,00	-1 607 518,00	217 482,00
Avvik investering/finansiering	3 500,00	-	-	-
Udekket/udisponert	3 500,00	-	-	-

RENT VANN I TUFJORD (ØKONOMIPLAN 2018-2021)

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	200 000,00	124 806,00	-75 194,00
<i>Finansiert ved:</i>				
Lån	-	-	-	-
Frie inntekter	-	-	-	-



EK overf. fra driftsregnskapet	-	-	-	-
EK ubundne investeringsfond	-	-200 000,00	-124 806,00	75 194,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

LOMVANNSVEIEN 55-61 - FUKT I GULV

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	477 631,00	477 344,00	-287,00
Finansiert ved:				
Lån	-	-240 000,00	-335 239,00	-95 239,00
Frie inntekter	-	-95 526,00	-	95 526,00
EK ubundne investeringsfond	-	-142 105,00	-142 105,00	-
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

EGENKAPITALINNSKUDD KLP

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	5 832 449,00	576 000,00	558 652,00	-17 348,00
Finansiert ved:				
Frie inntekter	-1 157 314,00	-	-	-
EK overf. fra driftsregnskapet	-493 730,00	-576 000,00	-558 652,00	17 348,00
EK ubundne investeringsfond	-1 257 217,00	-	-	-
Avvik investering/finansiering	2 924 188,00	-	-	-
Udekket/udisponert	2 924 188,00	-	-	-

ETTERSLEP AV PROSJEKTET I NORDREGATE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	-	-	50 000,00	50 000,00
Finansiert ved:				
Lån	-	-	-50 000,00	-50 000,00
Avvik investering/finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

NOTE 20: VESENTLIGE OVERF. MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

I regnskapsåret 2018 har Måsøy kommune ført kr 900 000,- i spillemidler for investeringsprosjektet Polarhallen. Det er sendt inn søknad om spillemidler, men ikke mottatt midler per 31.12.18. Det forventes ikke at midlene utbetales til kommunen før etter 2-3 år. Midlene er derfor ført mot kortsiktige fordringer.

NOTE 21: SELVKOST

GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2018

Måsøy kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.



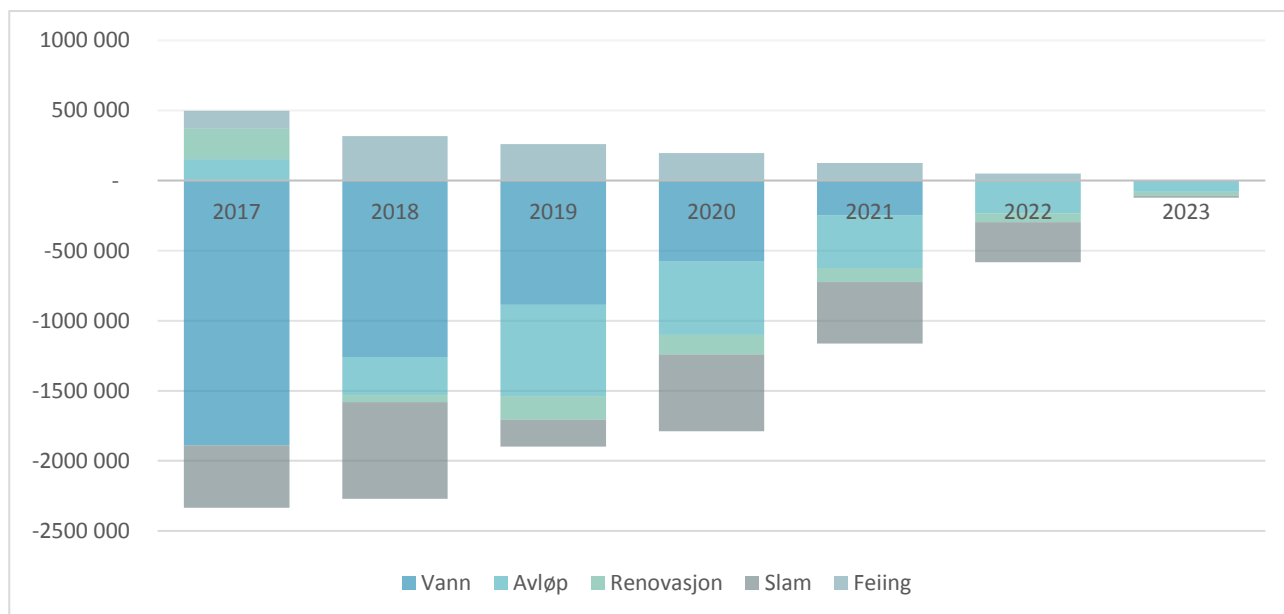
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	-	140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	-	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2018 var denne lik 2,370 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



SAMLET ETTERKALKYLE 2018

Etterkalkylen for 2018 er basert på regnskap datert 13. februar 2019.



Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	6 175 711	1 239 975	2 443 413	448 152	371 574	10 678 825
Øvrige driftsinntekter	19 068	30 927	-	-599	-	49 396
Driftsinntekter	6 194 779	1 270 902	2 443 413	447 553	371 574	10 728 221
Direkte driftsutgifter	2 448 203	573 872	2 533 753	242 427	55 715	5 853 970
Avskrivningskostnad	1 710 957	382 134	-	-	-	2 093 091
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	928 088	307 317	-	-	-	1 235 405
Indirekte netto driftsutgifter	430 187	420 464	176 450	433 995	126 856	1 587 952
Indirekte avskr.kostnad	6 585	6 585	2 195	1 097	2 195	18 657
Indirekte kalk.rente (2,37 %)	3 385	3 385	1 128	564	1 128	9 590
Driftskostnader	5 527 405	1 693 757	2 713 526	678 083	185 894	10 798 665
Resultat	667 374	-422 855	-270 113	-230 530	185 680	-70 444
Kostnadsdekning i %	112,1 %	75,0 %	90,0 %	66,0 %	199,9 %	99,3 %
Selvkostfond 01.01	-1 889 480	151 751	218 692	-446 178	126 618	-1 838 597
Bruk av/avsetning til fond	667 374	-422 855	-270 113	-230 530	185 680	-70 444
Kalkulert renteinntekt fond	-36 872	-1 414	1 982	-13 306	5 201	-44 409
Selvkostfond 31.12	-1 258 978	-272 518	-49 439	-690 014	317 499	-1 953 450

Etterkalkylen for 2018 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 15 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.

NOTE 22: REGNSKAPSOPPSTILLINGER FOR AVFALLSVIRKSOMHETEN

I kommuner som er underlagt krav om separat regnskap for virksomhet med innhenting av husholdningsavfall, jf. avfallsforskriften § 15-4, vises regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten i note til årsregnskapet. Måsøy kommune fører etterkalkyle på selvkostområdet renovasjon i eget regnskap.

NOTE 23: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

213.70.004 FORDRINGER SELSKAP

Som nevnt har Måsøy Industriebldom KF store problemer med likviditeten sin, og Måsøy kommune har måtte gi likviditetslån gjennom årene. Det er en pågående sak mellom foretaket og ene leietakeren, og denne saken fortsetter i 2018.

Leietakeren er uenig i enkeltdele ved faktureringen, og de har valgt å trekke disse ut ved betaling. Dette gjelder juridiske kostnader som foretaket har påført seg i rettstvisten, andre driftskostnader i forbindelse med rettstvisten, ekstrahjelpen som er leid inn for å gjennomgå regnskapet og deres andel av felleskostnadene til driften av foretaket. For regnskapsårene 2013 til og med 2018 utgjør disse summene tilsvarende:

År	Kommentar	Beløp ekskl. mva.	Beløp ekskl. mva.	Beløp inkl. mva.
2013	Linnet og co advokatfirma	30 400,00	168 698,00	210 872,50
	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	66 800,00		
	Andel felleskostnader	71 498,00		
2014	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	257 375,20	385 216,92	481 521,15
	Ekstrahjelp	38 355,72		
	Andel felleskostnader	89 486,00		
2015	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	92 320,00	230 837,42	288 546,78
	Ekstrahjelp	31 800,00		
	Andel felleskostnader	106 717,42		
2016	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	76 378,40	232 847,17	291 058,96



	Styremøte 22/6	17 021,60		
	Ekstrahjelp	15 456,00		
	Andel felleskostnad	123 991,17		
2017	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	197 332,00	326 529,29	408 161,61
	Utgifter i forbindelse med rettsaken	11 668,57		
	Andel felleskostnad	117 528,72		
2018	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	256 450,40	706 021,77	882 527,21
	Advokatfirmaet Østgård DA	275 332,00		
	Utgifter i forbindelse med rettsaken	16 089,73		
	Andel felleskostnad	158 149,64		
SUM			2 050 150,57	2 562 688,21

Måsøy Industrieiendom KF var i høyesterett høsten 2018, og dommen der tilsa at foretaket ikke kunne belaste leietaker med de juridiske kostnader i forbindelse med rettstvisten, deler av felleskostnader i 2013 til og med første kvartal 2016 og andre utgifter i forbindelse med rettsaken. Disse sakskostnader:

År	Kommentar	Beløp ekskl. mva.	Beløp inkl. mva.
2013	Linnet og co advokatfirma	30 400,00	38 000,00
	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	66 800,00	83 500,00
2014	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	257 375,20	321 719,00
2015	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	92 320,00	115 400,00
2016	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	76 378,40	95 473,00
2017	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	197 332,00	246 665,00
2018	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	87 985,60	109 982,00
Krediteres:		808 591,20	1 010 739,00
2013	Andel felleskostnader	71 498,00	89 372,50
2014	Andel felleskostnader	89 486,00	111 857,50
2015	Andel felleskostnader	106 717,42	133 397,00
2016	Andel felleskostnad (styremøte 70 %)	17 021,60	21 277,00
SUM		284 723,02	355 904,00
Dømt til å kun innkreve kr 150 000,- ekskl. mva.		150 000,00	187 500,00
Krediteres:		134 723,02	168 404,00
2017	Utgifter i forbindelse med rettsaken	11 668,57	14 585,50
2018	Utgifter i forbindelse med rettsaken	16 089,73	20 112,00
Krediteres		27 758,30	34 697,50
SUM KREDITERING 2018		971 072,52	1 213 840,50

Dette resulterte i at Måsøy Industrieiendom KF har pådratt seg en redusert inntekt på kr 971 081,50 ekskl. mva. i 2018 direkte på grunn av kreditering på utsendte faktura. I tillegg har foretaket måtte dekke egne juridiske kostnader i forbindelse med rettsaken på kr 431 796,80. Dette beløper seg på tilsammen kr 1 402 869,30.

Driftsresultatet for Måsøy Industrieiendom KF i 2018 er et underskudd på kr 1 352 569,23. Dersom et kommunalt foretak får et regnskapsmessig merforbruk i særregnskapet som foretaket selv ikke klarer å dekke inn i det året særregnskapet blir lagt fram, vil imidlertid kommunen være pålagt å foreta bevilgninger til dekning av merforbruket i foretakets særregnskap, jf. budsjettforskriften § 7. På grunn av størrelsen på underskuddet vil muligens kommunen måtte dekke mesteparten av underskuddet. Måsøy Industrieiendom KF har per 31.12.18 kr 476 882,23 på disposisjonsfond, og dermed vil beløpet som kommunen evt. skal dekke tilsvare kr 875 687,00.

NOTE 24: SKATTEUTGIFTER

Måsøy kommune er ikke en skattepliktig virksomhet, og har derfor ingen skatteutgifter eller skattepliktig resultat.

NOTE 25: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS.



Stortinget besluttet i 2015 at det skal opprettes et Havbruksfond. Fra og med 2016 skal 80 % av inntektene fra framtidig vekst i oppdrettsnæringen fordeles gjennom Havbruksfondet til kommunal sektor (kommuner og fylkeskommuner). Fiskeridirektoratet er ansvarlig for utbetalingene.

Alle kommuner og fylkeskommuner som det framgår av Akvakulturregisteret at har klarerte lokaliteter for oppdrett av laks, ørret og regnbueørret i sjøvann får en respektiv andel av inntektene som skal fordeles årlig. Jo høyere andel av lokalitetskapasiteten den enkelte kommune/fylkeskommune står registrert med i Akvakulturregisteret, jo større andel av midlene som skal fordeles vil tilfalle dem.

Slik skjer utbetalingene

- Fiskeridirektoratet skal utbetale midler fra Havbruksfondet én gang i året.
- Utbetalingene fra Havbruksfondet skal skje i oktober hvert år. Direktoratet utbetaler midler bokført i perioden fra og med 1. september foregående år til og med 31. august året for utbetalingen.
- Ved fordeling av midlene skal Fiskeridirektoratet legge til grunn klarert lokalitetsbiomasse, slik det går frem av Akvakulturregisteret 1. september kl. 12.00.
- Andelen på 12,5 %, som skal fordeles til kommuner som har klarert ny lokalitetsbiomasse, skal utbetales annet hvert år, med første utbetaling i oktober 2017. Ved fordeling av midlene skal Fiskeridirektoratet legge til grunn klarert ny lokalitetsbiomasse i en periode fra 1. september kl. 12.00 i utbetalingsåret og to kalenderår tilbake i tid. Det gjøres ikke fratrekk for lokalitetsbiomasse som har bortfalt i perioden.

Måsøy kommune har i 2018 mottatt midler fra havbruksfondet gjennom fiskeridirektoratet. På grunn av at utbetalingen er bestemt utbetalt én gang i året har midlene blitt satt i driftsregnskapet. Beløpet utgjorde kr 17 178 055,01 i 2018.

NOTE 26: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE ÅRS FEIL

Måsøy kommune har intet tilfelle i regnskapet 2017 annet enn det som er forklart i andre noter.

NOTE 27: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING

Måsøy kommune har ikke overdratt midler til eller mottatt midler fra de kommunale foretakene ved etablering eller avvikling i 2018.

NOTE 28: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

Måsøy kommune har fordringer til Måsøy Industriereiendom KF og Måsøy Sokn i 2018.

213.70.004 Fordringer selskap	31.12.16	31.12.17	31.12.18
Måsøy Industriereiendom KF	2 073 307,00	4 293 307,00	6 093 307,00
Måsøy Sokn	150 000,00	200 000,00	500 000,00
SUM	2 223 307,00	4 493 307,00	6 593 307,00

NOTE 29: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID

Måsøy kommune har ikke fått eller overført midler til/fra § 27-samarbeid.

NOTE 30: ÅRSVERK

	R2016	R2017	R2018
Antall årsverk	131,45	139,06	138,87
Antall ansatte	164,00	171,00	173,00
Antall kvinner	116,00	120,00	114,00



Antall menn	48,00	51,00	59,00
Prosentandel kvinner	70,73 %	70,18 %	65,90 %
Prosentandel menn	29,27 %	29,82 %	34,10 %
Antall ledende stillinger	5,00	5,00	6,00
Antall kvinner i ledende st.	4,00	4,00	3,00
Antall menn i ledende st.	1,00	1,00	3,00
Antall ansatte på deltid	69,00	65,00	68,00
Antall kvinner på deltid	41,00	40,00	40,00
Antall menn på deltid	28,00	25,00	28,00



VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

VEDLEGG 1: REGNSKAPSSKJEMA 1A – DRIFT

	R2018	B(END)2018	B2018	R2017
Skatt på inntekt og formue	34 428 271,00	30 390 000,00	30 390 000,00	31 575 468,10
Ordinært rammetilskudd	71 070 758,00	73 667 000,00	73 667 000,00	72 159 148,44
Skatt på eiendom	2 640 328,43	2 784 000,00	2 784 000,00	2 209 150,40
Andre direkte eller indirekte skatter	183 243,68	80 000,00	80 000,00	162 953,24
Andre generelle statstilskudd	18 176 279,01	17 188 526,21	-	1 080 343,63
SUM FRIE DISPONIBLEINNTEKTER	126 498 880,12	124 109 526,21	106 921 000,00	107 187 063,81
Renteinntekter og utbytte	701 413,40	550 000,00	550 000,00	526 842,13
Renteutg. og andre fin.utg.	1 965 945,19	2 367 083,00	2 367 083,00	2 033 670,74
Avdrag på lån	6 164 342,00	2 170 000,00	2 170 000,00	5 805 374,00
NETTO FINANSINNT./UTG.	-7 428 873,79	-3 987 083,00	-3 987 083,00	-7 312 202,61
Til dekning av tidligere underskudd	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	17 242 205,21	17 242 205,21	53 679,00	12 567 237,70
Bruk av tidligere overskudd	-	-	-	12 721 394,36
Bruk av ubundne avsetninger	-	-	-	-
NETTO AVSETNINGER	-17 242 205,21	-17 242 205,21	-53 679,00	154 156,66
Overført til investeringsregnskapet	558 652,00	576 000,00	576 000,00	-
Premieavvik	-3 405 869,28	-3 789 000,00	-3 789 000,00	721 670,26
Reserverte lønnsøkninger	-	845 421,00	1 000 000,00	-
TIL FORDELING DRIFT	104 675 018,40	105 247 817,00	105 093 238,00	99 307 347,60
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	101 450 520,99	105 247 817,00	105 093 238,00	99 307 347,60
OVER-/UNDERSKUDD	3 224 497,41	-	-	-

VEDLEGG 2: REGNSKAPSSKJEMA 1B – DRIFT

	R2018	B(END)2018	B2018	R2017
Folkevalgte organ	2 231 077,93	2 315 690,00	2 315 690,00	2 075 943,95
Rådmannen og stab-/støtte	10 784 269,82	10 935 264,00	10 780 685,00	8 357 268,48
Fellesutgifter sentraladmin.	5 871 585,22	5 691 100,00	5 691 100,00	4 098 308,76
Kultur og oppvekstadmin.	360 625,34	814 497,00	814 497,00	638 944,23
Enhet for barn og unge	2 620 861,28	2 298 027,00	2 298 027,00	3 606 673,41
Havøysund skole mv.	14 937 558,74	15 490 435,00	15 490 435,00	14 119 013,43
Gunnarnes skole	2 480 364,53	2 060 064,00	2 060 064,00	1 588 339,52
Måsøy skole	88 837,78	-	-	60 521,95
Voksenoppl. fremmedsp.	-	-	-	-18 026,26
Kulturskolen	578 827,01	659 368,00	659 368,00	500 399,13
Kultur	226 933,63	337 814,00	337 814,00	195 716,63
Ungdomsrådet	20 108,10	29 500,00	29 500,00	-2 199,36
Høtten barnehage	5 505 267,60	5 753 217,00	5 753 217,00	4 778 316,84
Måsøy folkebibliotek	1 316 834,13	1 258 455,00	1 258 455,00	1 189 498,97
Videregående	-232 475,46	34 479,00	34 479,00	1 756,15
Helse og omsorgsadmin.	927 617,92	1 126 078,00	1 126 078,00	1 133 060,77
Helse og omsorg	46 612 028,61	48 364 732,00	48 364 732,00	48 132 598,58
NAV/Sosiale tjenester	2 643 081,01	2 477 615,00	2 477 615,00	2 980 143,83
Teknisk administrasjon	906 872,48	1 628 453,00	1 628 453,00	818 336,34
Plan og byggesaksavd.	457 246,48	609 888,00	609 888,00	625 941,87
Næringsbygg/Eiendom/NOFO	-87 703,96	-69 711,00	-69 711,00	-320 676,53
Kommunale veier	3 965 687,08	4 128 796,00	4 128 796,00	3 807 483,63
Selvkost	-5 148 098,05	-4 200 377,00	-4 200 377,00	-3 051 102,86
Brann og beredskap	2 811 333,97	2 408 186,00	2 408 186,00	2 168 952,67



Boliger	-1 300 067,06	-1 142 516,00	-1 142 516,00	-1 063 449,75
Tjenestebygg	2 871 846,86	2 238 763,00	2 238 763,00	2 885 583,22
SUM DRIFT (jfr. 1A)	101 450 520,99	105 247 817,00	105 093 238,00	99 307 347,60

VEDLEGG 3: REGNSKAPSSKJEMA 2A – INVESTERING

	R2018	B(END)2018	B2018	R2017
Investeringer i anleggsmidler	9 772 271,51	11 371 644,75	4 085 250,00	15 751 112,79
Utlån og forskutteringer	2 574 431,01	2 000 000,00	2 000 000,00	1 977 332,63
Kjøp av aksjer og andeler	558 652,00	576 000,00	576 000,00	547 026,00
Avdrag på lån	849 228,48	715 000,00	715 000,00	1 970 332,14
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	1 299 045,76
Avsetninger	1 820 886,89	-	-	11 170 083,88
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV	15 575 469,89	14 662 644,75	7 376 250,00	32 714 933,20
<i>Finansiert slik:</i>				
Bruk av lånemidler	7 287 920,74	9 181 856,00	3 100 000,00	14 953 534,10
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-	-	-	250 100,00
Tilskudd til investeringer	900 000,00	900 000,00	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	1 641 878,09	1 892 683,75	230 250,00	1 376 116,84
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3 770 493,89	715 000,00	715 000,00	13 158 179,89
Andre inntekter	-	-	-	-
<i>Sum ekstern finansiering</i>	<i>13 600 292,72</i>	<i>12 689 539,75</i>	<i>4 045 250,00</i>	<i>29 737 930,83</i>
Overført fra driftsregnskapet	558 652,00	576 000,00	576 000,00	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	1 617 801,08	1 397 105,00	2 755 000,00	2 977 002,37
SUM FINANSIERING	15 776 745,80	14 662 644,75	7 376 250,00	32 714 933,20
UDEKKET/UDISPONERT	201 275,91	-	-	-

VEDLEGG 4: REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERING

	R2018	B(END)2018	B2018	R2017
IKT-Strategiplan	1 728 877,31	1 678 648,21	1 285 250,00	673 620,29
Bredbåndsutbygging	-	-	-	1 566 026,00
Papirløse møter	-	-	-	152 781,50
Uteområde - Høtten barnehage	190 219,88	250 039,66	-	92 658,96
Kunstgress	978 000,00	-	-	-
Havøysund Helsesenter utbygging	-	-	-	238 418,75
Havøysund vannverk	37 503,20	98 446,45	-	1 388 342,45
Snøfres	-	-	-	144 875,00
Storvannsveien (ren. vei og VAO)	-	-	-	4 078 523,14
Bil med krane	641 708,00	800 000,00	-	-
Utvendig renovering pumpestasjon	-	-	-	200 975,10
Renovering	-	-	-	147 293,43
Opsjon 1 (ørabakken)	-	-	-	39 000,00
Hjelmsøyveien (vei og VAO)	57 903,00	-	-	4 438 405,37
Raschveien (vannledning)	-	-	-	670 000,00
Renovering boliger	657 164,42	1 010 304,49	-	239 695,51
Salg av Måsøy skole	36 000,00	-	-	269 070,40
Ny omsorgsbolig 6 boenheter	68 350,00	500 000,00	-	-
Renovering legekantoret	364 302,00	500 000,00	-	-
Basseng	-	-	-	802 821,89
Ventilasjon - bassenget Havøysund skole	1 685 115,10	1 556 574,69	-	106 005,75
Ventilasjon - Havøysund skole	115 389,00	600 000,00	-	-
Polarhallen	3 537 590,25	3 700 000,00	-	4 375,00
Asfaltering kommunale veier	-	-	-	669 417,65



Rent vann i Tufjord (øk.plan 2018-2021)	124 805,60	200 000,00	-	-
Lomvannsveien 55-61 - fukt i gulv	477 343,75	477 631,25	-	-
Uten prosjekt	4 875 198,38	3 291 000,00	6 091 000,00	16 792 627,01
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV	15 575 469,89	14 662 644,75	7 376 250,00	32 714 933,20

VEDLEGG 5: BALANSEREGNSKAPET

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler	425 371 969,16	439 501 686,94	455 053 705,10
Herav:			
<i>Faste eiendommer og anlegg</i>	<i>217 361 429,45</i>	<i>222 276 598,74</i>	<i>221 311 165,55</i>
<i>Utstyr, maskiner og transportmidler</i>	<i>856 737,81</i>	<i>3 228 544,56</i>	<i>4 994 983,79</i>
<i>Utlån</i>	<i>8 438 888,90</i>	<i>7 961 041,64</i>	<i>7 775 039,76</i>
<i>Aksjer og andeler</i>	<i>5 863 723,00</i>	<i>6 410 749,00</i>	<i>6 969 401,00</i>
<i>Pensjonsmidler</i>	<i>192 851 190,00</i>	<i>199 624 753,00</i>	<i>214 003 115,00</i>
Omløpsmidler	51 460 067,48	55 454 055,42	75 530 834,53
Herav:			
<i>Kortsiktige fordringer</i>	<i>8 424 914,83</i>	<i>9 858 538,79</i>	<i>13 141 443,29</i>
<i>Premieavvik</i>	<i>6 739 008,19</i>	<i>6 026 701,33</i>	<i>6 772 037,61</i>
<i>Kasse, postgiro, bankinnskudd</i>	<i>36 296 144,46</i>	<i>39 568 815,30</i>	<i>55 617 353,63</i>
SUM EIENDELER	476 832 036,64	494 955 742,36	530 584 539,63
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	109 781 046,75	125 163 249,47	160 236 668,91
Herav:			
<i>Disposisjonsfond</i>	<i>2 290 094,85</i>	<i>14 519 607,55</i>	<i>31 935 102,76</i>
<i>Bundne driftsfond</i>	<i>5 601 822,96</i>	<i>5 288 553,25</i>	<i>6 388 009,45</i>
<i>Ubundne investeringsfond</i>	<i>2 166 516,43</i>	<i>12 861 341,33</i>	<i>11 539 430,73</i>
<i>Bundne investeringsfond</i>	<i>4 699 807,34</i>	<i>2 198 063,95</i>	<i>3 723 060,36</i>
<i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i>	<i>12 721 394,36</i>	-	<i>3 224 497,41</i>
<i>Udisponert i inv.regnskap</i>	-	-	<i>201 275,91</i>
<i>Udekket i inv.regnskap</i>	<i>-1 299 045,76</i>	-	-
<i>Kapitalkonto</i>	<i>83 093 659,57</i>	<i>89 788 886,39</i>	<i>102 718 495,29</i>
<i>Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift</i>	<i>506 797,00</i>	<i>506 797,00</i>	<i>506 797,00</i>
Langsiktig gjeld	349 148 407,59	353 321 364,45	353 370 852,97
Herav:			
<i>Pensjonsforpliktelser</i>	<i>235 924 874,00</i>	<i>236 181 537,00</i>	<i>238 529 596,00</i>
<i>Andre lån</i>	<i>113 223 533,59</i>	<i>117 139 827,45</i>	<i>114 841 256,97</i>
Kortsiktig gjeld	17 902 582,30	16 471 128,44	16 977 017,75
Herav:			
<i>Annen kortsiktig gjeld</i>	<i>2 995 128,00</i>	<i>3 260 607,00</i>	<i>3 297 583,00</i>
<i>Konsernintern kortsiktig gjeld</i>	<i>14 907 454,30</i>	<i>13 210 521,44</i>	<i>13 679 434,75</i>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	476 832 036,64	494 955 742,36	530 584 539,63
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto	8 318 447,00	5 891 575,90	3 010 109,16
Herav:			
<i>Ubrukte lånemidler</i>	<i>6 870 098,00</i>	<i>3 608 563,90</i>	<i>1 035 643,16</i>
<i>Andre memoriakonti</i>	<i>1 448 349,00</i>	<i>2 283 012,00</i>	<i>1 974 466,00</i>
<i>Motkonto til memoriakontiene</i>	<i>-8 318 447,00</i>	<i>-5 891 575,90</i>	<i>-3 010 109,16</i>

VEDLEGG 6: ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT

	R2018	B(END)2018	B2018	R2017
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	6 026 049,58	6 288 500,00	6 288 500,00	6 147 019,98



Andre salgs- og leieinntekter	16 212 977,36	15 043 720,00	15 043 720,00	14 317 445,44
Overføringer	20 220 162,33	14 302 080,00	14 202 080,00	20 660 356,46
Rammetilskudd	71 070 758,00	73 667 000,00	73 667 000,00	71 981 517,44
Andre statlige overføringer	17 576 789,01	17 288 526,21	100 000,00	686 317,63
Andre overføringer	99 811,51	200 000,00	200 000,00	542 734,57
Skatt på inntekt og formue	34 428 271,00	30 390 000,00	30 390 000,00	31 575 468,10
Eiendomsskatt	2 640 328,43	2 784 000,00	2 784 000,00	2 209 150,40
SUM DRIFTSINNTEKTER	168 275 147,22	159 963 826,21	142 675 300,00	148 120 010,02
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	84 287 811,04	84 542 599,00	84 414 848,00	85 206 736,42
Sosiale utgifter	10 555 707,00	11 778 071,00	11 754 843,00	10 467 231,73
Kjøp av varer og tj som inngår	27 238 941,02	26 865 518,00	26 788 518,00	26 854 372,82
Kjøp av tjenester som erstatter	8 359 729,86	7 908 927,00	7 908 927,00	9 822 042,29
Overføringer	8 129 777,36	8 214 178,00	8 368 757,00	9 235 347,19
Avskrivninger	8 971 268,27	7 682 000,00	7 682 000,00	8 271 158,64
SUM DRIFTSUTGIFTER	147 543 234,55	146 991 293,00	146 917 893,00	149 856 889,09
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	20 731 912,67	12 972 533,21	-4 242 593,00	-1 736 879,07
FINANSINNTEKTER				
Renteinntekter og utbytte	726 572,55	550 000,00	550 000,00	502 966,12
SUM FINANSINNTEKTER	726 572,55	550 000,00	550 000,00	502 966,12
FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomk.	1 967 310,67	2 369 083,00	2 369 083,00	2 037 023,06
Avdrag på lån	6 164 342,00	2 170 000,00	2 170 000,00	5 805 374,00
SUM FINANSUTGIFTER	8 131 652,67	4 539 083,00	4 539 083,00	7 842 397,06
RESULTAT FINANSTRANS.	-7 405 080,12	-3 989 083,00	-3 989 083,00	-7 339 430,94
Motpost avskrivninger	8 971 268,27	7 682 000,00	7 682 000,00	8 271 158,64
NETTO DRIFTSRESULTAT	22 298 100,82	16 665 450,21	-549 676,00	-805 151,37
INTERNE FINANSTRANS.				
Bruk av tidligere års overskudd	-	-	-	12 721 394,36
Bruk av disposisjonsfond	226 710,00	829 960,00	756 560,00	337 725,00
Bruk av bundne fond	591 219,63	915 920,00	915 920,00	1 525 102,49
SUM BRUK AVSETNINGER	817 929,63	1 745 880,00	1 672 480,00	14 584 221,85
Overført til investeringsregn.	558 652,00	576 000,00	576 000,00	-
Dekning av tidl. underskudd	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	17 642 205,21	17 642 205,21	353 679,00	12 567 237,70
Avsatt til bundne fond	1 690 675,83	193 125,00	193 125,00	1 211 832,78
SUM AVSETNINGER	19 891 533,04	18 411 330,21	1 122 804,00	13 779 070,48
OVER-/UNDERSKUDD	3 224 497,41	-	-	-



VEDLEGG 7: ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING

	R2018	B(END)2018	B2018	R2017
INNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-	-	250 100,00
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	1 010 061,00	-	-	10 703 000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1 641 878,09	1 892 683,75	230 250,00	1 376 116,84
Statlige overføringer	900 000,00	900 000,00	-	-
SUM INNTEKTER	3 551 939,09	2 792 683,75	230 250,00	12 329 216,84
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	-	-	-	33 062,40
Kjøp av varer og tj som inngår	8 005 298,32	9 478 961,00	3 855 000,00	14 341 817,46
Kjøp av varer og tj som erstatter	56 832,10	-	-	-
Overføringer	1 677 878,09	1 892 683,75	230 250,00	1 376 116,84
Renteutgifter og omkostninger	32 263,00	-	-	116,09
SUM UTGIFTER	9 772 271,51	11 371 644,75	4 085 250,00	15 751 112,79
FINANSTRANSAKSJONER				
Avdrag på lån	849 228,48	715 000,00	715 000,00	1 970 332,14
Utlån	2 574 431,01	2 000 000,00	2 000 000,00	1 977 332,63
Kjøp av aksjer og andeler	558 652,00	576 000,00	576 000,00	547 026,00
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	1 299 045,76
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	10 874 193,40
Avsatt til bundne investeringsfond	1 820 886,89	-	-	295 890,48
SUM FINANSTRANSAKSJONER	5 803 198,38	3 291 000,00	3 291 000,00	16 963 820,41
FINANSIERINGSBEHOV	12 023 530,80	11 869 961,00	7 146 000,00	20 385 716,36
<i>Dekket slik:</i>				
Bruk av lån	7 287 920,74	9 181 856,00	3 100 000,00	14 953 534,10
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	2 760 432,89	715 000,00	715 000,00	2 455 179,89
Overført fra driftsregnskapet	558 652,00	576 000,00	576 000,00	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	1 321 910,60	1 397 105,00	2 755 000,00	179 368,50
Bruk av bundne investeringsfond	295 890,48	-	-	2 797 633,87
SUM FINANSIERING	12 224 806,71	11 869 961,00	7 146 000,00	20 385 716,36
UDEKKET/UDISPONERT	201 275,91	-	-	-



VEDLEGG 8: DRIFTSREGNSKAPET 2018

		R2018	B(END)2018	B2018	R2017
Folkevalgte organ	Utg.	2 280 741,18	2 324 940,00	2 324 940,00	2 021 882,90
	Innt.	-49 663,25	-9 250,00	-9 250,00	54 061,05
	Netto	2 231 077,93	2 315 690,00	2 315 690,00	2 075 943,95
Rådmannen og stab-/støttefunks.	Utg.	12 321 260,57	12 384 516,00	12 129 937,00	9 413 866,55
	Innt.	-1 536 990,75	-1 449 252,00	-1 349 252,00	-1 056 598,07
	Netto	10 784 269,82	10 935 264,00	10 780 685,00	8 357 268,48
Fellesutgifter Sentraladmin.	Utg.	5 890 360,70	5 898 225,00	5 898 225,00	4 459 254,92
	Innt.	-18 775,48	-207 125,00	-207 125,00	-360 946,16
	Netto	5 871 585,22	5 691 100,00	5 691 100,00	4 098 308,76
Kultur og oppvekstadmini.	Utg.	384 150,30	892 522,00	892 522,00	744 151,73
	Innt.	-23 524,96	-78 025,00	-78 025,00	-105 207,50
	Netto	360 625,34	814 497,00	814 497,00	638 944,23
Enhet for barn og unge	Utg.	4 295 766,30	3 829 487,00	3 829 487,00	5 410 154,60
	Innt.	-1 674 905,02	-1 531 460,00	-1 531 460,00	-1 803 481,19
	Netto	2 620 861,28	2 298 027,00	2 298 027,00	3 606 673,41
Havøysund skole mv.	Utg.	17 783 374,63	17 737 032,00	17 737 032,00	17 782 986,72
	Innt.	-2 845 815,89	-2 246 597,00	-2 246 597,00	-3 663 973,29
	Netto	14 937 558,74	15 490 435,00	15 490 435,00	14 119 013,43
Gunnarnes skole	Utg.	2 576 453,92	2 090 164,00	2 090 164,00	1 753 936,44
	Innt.	-96 089,39	-30 100,00	-30 100,00	-165 596,92
	Netto	2 480 364,53	2 060 064,00	2 060 064,00	1 588 339,52
Måsøy skole	Utg.	102 635,37	-	-	86 754,65
	Innt.	-13 797,59	-	-	-26 232,70
	Netto	88 837,78	-	-	60 521,95
Voksenopplæring fremmedspråklig	Utg.	687 893,67	772 394,00	772 394,00	891 833,90
	Innt.	-687 893,67	-772 394,00	-772 394,00	-909 860,16
	Netto	-	-	-	-18 026,26
Kulturskolen	Utg.	734 403,82	804 493,00	804 493,00	610 729,68
	Innt.	-155 576,81	-145 125,00	-145 125,00	-110 330,55
	Netto	578 827,01	659 368,00	659 368,00	500 399,13
Kultur	Utg.	1 067 106,45	409 814,00	409 814,00	250 142,43
	Innt.	-840 172,82	-72 000,00	-72 000,00	-54 425,80
	Netto	226 933,63	337 814,00	337 814,00	195 716,63
Ungdomsrådet	Utg.	22 725,21	34 200,00	34 200,00	33 693,66
	Innt.	-2 617,11	-4 700,00	-4 700,00	-35 893,02
	Netto	20 108,10	29 500,00	29 500,00	-2 199,36
Høtten barnehage	Utg.	7 088 404,28	7 409 569,00	7 371 169,00	6 739 744,71
	Innt.	-1 583 136,68	-1 656 352,00	-1 617 952,00	-1 961 427,87
	Netto	5 505 267,60	5 753 217,00	5 753 217,00	4 778 316,84
Måsøy folkebibliotek	Utg.	1 370 516,85	1 323 255,00	1 323 255,00	1 293 547,43
	Innt.	-53 682,72	-64 800,00	-64 800,00	-104 048,46
	Netto	1 316 834,13	1 258 455,00	1 258 455,00	1 189 498,97
Videregående	Utg.	1 036 155,72	850 948,00	850 948,00	770 997,94
	Innt.	-1 268 631,18	-816 469,00	-816 469,00	-769 241,79
	Netto	-232 475,46	34 479,00	34 479,00	1 756,15
Helse og omsorgsadmin.	Utg.	1 570 625,43	1 192 828,00	1 192 828,00	2 204 890,70
	Innt.	-643 007,51	-66 750,00	-66 750,00	-1 071 829,93
	Netto	927 617,92	1 126 078,00	1 126 078,00	1 133 060,77
Helse og omsorg	Utg.	58 007 708,67	58 256 733,00	58 256 733,00	61 413 635,57
	Innt.	-11 395 680,06	-9 892 001,00	-9 892 001,00	-13 281 036,99



	Netto	46 612 028,61	48 364 732,00	48 364 732,00	48 132 598,58
NAV/ Sosiale tjenester	Utg.	2 762 078,01	2 494 490,00	2 494 490,00	3 278 773,12
	Innt.	-118 997,00	-16 875,00	-16 875,00	-298 629,29
	Netto	2 643 081,01	2 477 615,00	2 477 615,00	2 980 143,83
Teknisk admin.	Utg.	973 832,32	1 680 703,00	1 680 703,00	898 175,75
	Innt.	-66 959,84	-52 250,00	-52 250,00	-79 839,41
	Netto	906 872,48	1 628 453,00	1 628 453,00	818 336,34
Plan og byggesaksavd.	Utg.	546 273,08	1 358 863,00	1 358 863,00	712 290,60
	Innt.	-89 026,60	-748 975,00	-748 975,00	-86 348,73
	Netto	457 246,48	609 888,00	609 888,00	625 941,87
Næringsbygg/ Eiendom/NOFO	Utg.	2 491 162,83	1 937 198,00	1 937 198,00	1 989 855,47
	Innt.	-2 578 866,79	-2 006 909,00	-2 006 909,00	-2 310 532,00
	Netto	-87 703,96	-69 711,00	-69 711,00	-320 676,53
Kommunale veier	Utg.	5 172 445,25	5 315 421,00	5 280 421,00	4 904 897,45
	Innt.	-1 206 758,17	-1 186 625,00	-1 151 625,00	-1 097 413,82
	Netto	3 965 687,08	4 128 796,00	4 128 796,00	3 807 483,63
Selvkost	Utg.	6 334 709,76	6 176 963,00	6 176 963,00	5 963 692,24
	Innt.	-11 482 807,81	-10 377 340,00	-10 377 340,00	-9 014 795,10
	Netto	-5 148 098,05	-4 200 377,00	-4 200 377,00	-3 051 102,86
Brann og beredskap	Utg.	3 353 724,00	2 903 192,00	2 903 192,00	2 876 464,40
	Innt.	-542 390,03	-495 006,00	-495 006,00	-707 511,73
	Netto	2 811 333,97	2 408 186,00	2 408 186,00	2 168 952,67
Boliger	Utg.	2 044 954,33	2 380 734,00	2 380 734,00	2 179 362,86
	Innt.	-3 345 021,39	-3 523 250,00	-3 523 250,00	-3 242 812,61
	Netto	-1 300 067,06	-1 142 516,00	-1 142 516,00	-1 063 449,75
Tjenestebygg	Utg.	3 168 265,22	2 389 313,00	2 389 313,00	3 391 188,02
	Innt.	-296 418,36	-150 550,00	-150 550,00	-505 604,80
	Netto	2 871 846,86	2 238 763,00	2 238 763,00	2 885 583,22
Rammetilskudd og skatt	Utg.	22 756 074,20	21 081 526,21	3 893 000,00	8 995 169,75
	Innt.	-135 467 120,39	-131 791 526,21	-114 603 000,00	-115 455 438,30
	Netto	-112 711 046,19	-110 710 000,00	-110 710 000,00	-106 460 268,55
Renter og avdrag	Utg.	11 967 115,60	6 012 183,00	6 166 762,00	20 406 282,44
	Innt.	-706 590,40	-550 000,00	-550 000,00	-13 253 361,49
	Netto	11 260 525,20	5 462 183,00	5 616 762,00	7 152 920,95
	TOTALT	-	-	-	-



VEDLEGG 9: INVESTERINGSREGNSKAPET 2018

		R2018	B(END)2018	B2018	R2017
IKT-Strategiplan	Utg.	1 728 877,31	1 678 648,21	1 285 250,00	673 620,29
	Innt.	-1 728 877,31	-1 678 648,21	-1 285 250,00	-633 185,09
	Netto	-	-	-	40 435,20
Bredbåndsutbygging	Utg.	-	-	-	1 566 026,00
	Innt.	-	-	-	-1 566 026,00
	Netto	-	-	-	-
Papirløse møter	Utg.	-	-	-	152 781,50
	Innt.	-	-	-	-152 781,50
	Netto	-	-	-	-
Uteområde – Høtten barnehage	Utg.	190 219,88	250 039,66	-	92 658,96
	Innt.	-190 219,88	-250 039,66	-	-92 658,96
	Netto	-	-	-	-
Kunstgress	Utg.	978 000,00	-	-	-
	Innt.	-978 000,00	-	-	-
	Netto	-	-	-	-
Havøysund Helsesenter utbygging	Utg.	-	-	-	238 418,75
	Innt.	-	-	-	-238 418,75
	Netto	-	-	-	-
Havøysund vannverk	Utg.	37 503,20	98 446,45	-	1 388 342,45
	Innt.	-37 503,20	-98 446,45	-	-1 651 241,17
	Netto	-	-	-	-262 898,72
Snøfres	Utg.	-	-	-	144 875,00
	Innt.	-	-	-	-28 975,00
	Netto	-	-	-	115 900,00
Storvannsveien (ren. vei og VAO))	Utg.	-	-	-	4 078 523,14
	Innt.	-	-	-	-4 965 420,32
	Netto	-	-	-	-886 897,18
Bil med krane	Utg.	641 708,00	800 000,00	-	-
	Innt.	-641 708,00	-800 000,00	-	-
	Netto	-	-	-	-
Utvendig renovering pumpestasjon	Utg.	-	-	-	200 975,10
	Innt.	-	-	-	-200 975,10
	Netto	-	-	-	-
Renovering	Utg.	-	-	-	147 293,43
	Innt.	-	-	-	-147 293,43
	Netto	-	-	-	-
Opsjon 1 (ørabakken)	Utg.	-	-	-	39 000,00
	Innt.	-	-	-	-39 000,00
	Netto	-	-	-	-
Hjelmsøyveien (vei og VAO)	Utg.	57 903,00	-	-	4 438 405,37
	Innt.	-57 903,00	-	-	-4 225 381,45
	Netto	-	-	-	213 023,92
Raschveien (vannledning)	Utg.	-	-	-	670 000,00
	Innt.	-	-	-	-670 000,00
	Netto	-	-	-	-
Renovering boliger	Utg.	657 164,42	1 010 304,49	-	239 695,51
	Innt.	-657 164,42	-1 010 304,49	-	-239 695,51
	Netto	-	-	-	-
Salg av Måsøy skole	Utg.	36 000,00	-	-	269 070,40
	Innt.	-36 000,00	-	-	-269 070,40
	Netto	-	-	-	-
Ny omsorgsbolig 6 boenheter	Utg.	68 350,00	500 000,00	-	-
	Innt.	-68 350,00	-500 000,00	-	-



	Netto	-	-	-	-
Renovering legekontoret	Utg.	364 302,00	500 000,00	-	-
	Innt.	-364 302,00	-500 000,00	-	-
	Netto	-	-	-	-
Basseng	Utg.	-	-	-	802 821,89
	Innt.	-	-	-	-802 821,89
	Netto	-	-	-	-
Ventilasjon på bassenget	Utg.	1 685 115,10	1 556 574,69	-	106 005,75
	Innt.	-1 685 115,10	-1 556 574,69	-	-106 005,75
	Netto	-	-	-	-
Ventilasjon ved Havøysund skole	Utg.	115 389,00	600 000,00	-	-
	Innt.	-115 389,00	-600 000,00	-	-
	Netto	-	-	-	-
Polarhallen	Utg.	3 537 590,25	3 700 000,00	-	4 375,00
	Innt.	-3 537 590,25	-3 700 000,00	-	-875,00
	Netto	-	-	-	3 500,00
Asfaltering kommunale veier	Utg.	-	-	-	669 417,65
	Innt.	-	-	-	-133 883,53
	Netto	-	-	-	535 534,12
Rent vann i Tufjord (øk.plan 2018-2021)	Utg.	124 805,60	200 000,00	-	-
	Innt.	-124 805,60	-200 000,00	-	-
	Netto	-	-	-	-
Lomvannsveien 55-61 Fukt i gulv	Utg.	477 343,75	477 631,25	-	-
	Innt.	-477 343,75	-477 631,25	-	-
	Netto	-	-	-	-
Uten prosjekt	Utg.	4 875 198,38	3 291 000,00	6 091 000,00	16 792 627,01
	Innt.	-5 076 474,29	-3 291 000,00	-6 091 000,00	-16 551 224,35
	Netto	-201 275,91	-	-	241 402,66
ALLE		-201 275,91	-	-	-



VEDLEGG 10: BALANSE 2018

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler	425 371 969,16	439 501 686,94	455 053 705,10
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	217 361 429,45	222 276 598,74	221 311 165,55
22750100 Artic view	5 674 869,40	5 526 193,40	5 377 517,40
22750200 Boligfelt Vannkumdalen	4 469 498,52	4 317 196,94	4 164 895,36
22750300 Psykiatriboliger	6 515 342,38	6 352 323,74	6 189 305,10
22750310 Lyd-/bildestudio helse	0,20	0,20	0,20
22750402 Industriområdet Havøysund	2 226 832,94	2 226 832,94	2 226 832,94
22750420 Maskiner/utstyr - teknisk (ute)	34 635,00	1,00	1,00
22750430 Nærmiljøanlegg daldotn	1 097 385,38	1 097 385,38	1 097 385,38
22750440 Brannbåt	49 543,25	33 028,60	16 513,95
22750700 Psykisk helse og rus (Bekketun)	-	-	68 350,00
22750701 Omsorgsboliger (Daltun)	8 364 488,72	8 158 646,42	7 801 828,36
22750702 Omsorgsboliger (eldreboliger)	2 235 054,70	2 099 166,44	2 620 444,18
22750703 Tjenestebolig	3 866 279,01	3 753 359,17	4 117 783,33
22750704 Lærerbolig	1 669 440,25	1 432 371,74	1 473 451,50
22750706 Kommuneingeniør/helsesøster	1 215 030,42	1 164 690,94	1 114 405,01
22750708 Bolig strandgata 156	1 005 780,46	963 941,38	922 102,30
22750713 Havøysund helsesenter	64 141 335,12	62 844 317,01	61 665 413,78
22750714 Boliger lomvannet II	2 578 338,37	2 422 986,19	2 267 634,01
22750716 Høtten barenhage	4 642 100,55	4 750 893,04	4 712 242,20
22750717 Havøysund vannverk	11 914 356,70	12 771 156,54	12 036 408,90
22750718 Tuffjord vannverk	11 479 165,69	11 158 434,07	10 962 508,45
22750719 Snefjord vannverk	3 236 264,06	3 134 353,25	3 032 442,44
22750720 Ingøy vannverk	1 549 447,97	1 463 703,26	1 377 958,55
22750721 Lillefjord vannverk	101 024,52	89 890,44	78 756,36
22750722 Eiendom -Lillefjord	858 324,20	858 324,20	858 324,20
22750723 Ytre hallvignæs 97.350.00	7 914 378,00	7 914 378,00	7 914 378,00
22750729 Eiendom (Eiterfjord)	77 700,00	77 700,00	77 700,00
22750730 Avløp (hovedplan)	14 327 164,64	19 761 550,08	12 464 014,65
22750731 Øytunjordet - eiendom	150 000,00	150 000,00	150 000,00
22750732 Vann (hovedplan)	-	-	6 872 514,01
22750740 Sjøvannsledningen	203 867,04	198 357,12	192 847,20
22850100 Måsøy folkebibliotek	323 380,27	282 957,74	242 535,21
22850101 Bygninger for skoleverket	30 355 112,90	30 059 841,30	34 045 878,28
22850102 Havøysund idrettshall	1 585 150,00	1 348 925,00	1 116 965,62
22850103 Kunstgressbanen	1 892 699,10	1 655 861,70	1 419 024,30
22850104 Havøysund brannstasjon/verksted	1 398 222,96	1 329 066,62	1 259 910,28
22850105 Jordeiendommer m.v.	304 816,83	304 816,83	304 816,83
22850106 Torget	8 971 947,50	7 978 842,85	6 985 738,20
22850107 Administrasjonsbygning	5 618 856,25	5 387 770,24	5 156 684,23
22850110 Kommunale veier Ingøy	416 032,85	403 348,02	390 663,19
22850111 Serviceplassen	768 201,00	768 201,00	768 201,00
22850112 Kommunale veier H-sund	3 716 018,27	7 675 737,45	7 460 036,68
22850113 Musikkbinge	134 540,63	89 693,73	44 846,83
22850320 NAV	278 803,40	270 354,77	261 906,14
Utstyr, maskiner og transportmidler	856 737,81	3 228 544,56	4 994 983,79
22450101 Kommunikasjonsløsning distrikt	48 343,36	1 604 701,41	1 281 828,26
22450102 Telefonanlegg	1,20	1,20	1,20
22450400 Leasing - kopimaskin teknisk	0,20	0,20	0,20



22650140 IT-utstyr rådhuset	54 324,02	675 451,29	1 536 952,49
22650200 IT-utstyr skoleverket	0,40	150 951,90	376 386,45
22650201 IT-utstyr legekantoret	-	-	312 588,50
22650202 IT-utstyr helsestasjonen og skolehel	-	-	6 045,00
22650203 IT-utstyr barnevern	-	-	54 938,45
22650204 IT-utstyr helse og omsorg - institus	-	-	33 673,50
22650205 IT-utstyr helse og omsorg - hjemmebo	-	-	47 714,50
22650206 IT-utstyr byggesaksbeh.	-	-	15 607,50
22650207 IT-utstyr vann	-	-	6 093,75
22650440 Brannbil	374 439,75	465 824,00	267 458,25
22650450 Kjøretøy teknisk	379 628,88	331 614,56	1 055 695,74
Utlån	8 438 888,90	7 961 041,64	7 775 039,76
22275100 Utlån etableringslån - FELIX	24 834,50	-1 329,00	-4 329,00
22275101 Utlån startlån - FELIX	8 414 054,40	7 962 370,64	7 779 368,76
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-	-
Aksjer og andeler	5 863 723,00	6 410 749,00	6 969 401,00
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	5 307 923,00	5 832 449,00	6 391 101,00
22168001 Egenkapitalinnskudd VEFIK IKS	39 000,00	39 000,00	39 000,00
22168002 Egenkapitalinnskudd KUSEK IKS	20 000,00	20 000,00	20 000,00
22168003 Egenkapitalinnskudd Kystmuseum	-	22 500,00	22 500,00
22170001 Finnmark Miljøtjeneste AS	65 000,00	65 000,00	65 000,00
22170002 Måsøy Super BA	30 000,00	30 000,00	30 000,00
22170102 Repvåg Kraftlag AL	386 900,00	386 900,00	386 900,00
22170103 AL Biblioteksentralen	900,00	900,00	900,00
22170104 Det norske student og elevheim	4 000,00	4 000,00	4 000,00
22170105 Måsøy Vannverk AL	9 000,00	9 000,00	9 000,00
22170110 Sagat	100,00	100,00	100,00
22170117 UNI Storebrand AS	900,00	900,00	900,00
Pensjonsmidler	192 851 190,00	199 624 753,00	214 003 115,00
22041000 Brutto pensjonsmidler KLP	174 832 848,00	182 596 767,00	197 585 224,00
22041001 Brutto pensjonsmidler SPK	18 018 342,00	17 027 986,00	16 417 891,00
Omløpsmidler	51 460 067,48	55 454 055,42	75 530 834,53
Herav:			
Kortsiktige fordringer	8 424 914,83	9 858 538,79	13 141 443,29
21310001 Fordringer sykepenges	325 367,00	211 795,00	271 049,00
21310002 Fordringer staten	2 827 875,47	851 444,00	367 973,00
21314000 Omsetning utenfor merverdiavgiftslov	-	-	-2 423,00
21314001 Kommunens andel skatt	-	108 005,31	248 244,00
21314099 Motkonto grunnlag omsetning utenfor	-	-	2 423,00
21314810 Mvabomp. oppgjørskonto Staten	915 593,76	1 529 496,76	1 099 527,75
21350000 Fordringer andre	-	295 368,86	105 000,00
21350001 Fordringer fylkeskommuner	-	69 060,00	900 000,00
21350002 Fordringer andre kommuner	-154 250,00	41 987,37	30 138,38
21370001 Fordringer Kjøpeutbytte COOP	10 284,98	25 782,44	26 146,90
21370004 Fordringer kommunale selskap	2 223 307,00	4 493 307,00	6 593 307,00
21375010 Fordringer husleie	78 874,00	113 758,00	94 013,00
21375011 Fordringer sentraladministrasjonen	731 212,00	499 579,00	1 091 206,00
21375012 Fordringer legekantoret	30 785,00	45 566,00	44 871,90
21375020 Fordringer barnehage/sfo	26 345,00	12 091,00	43 660,86
21375021 Fordringer kultur- og oppvekstetaten	531 762,00	602 852,00	761 104,00
21375030 Fordringer helse- og sosialetaten	333 082,00	406 472,75	277 229,07
21375040 Fordringer kommunale avgifter	160 941,24	176 480,99	482 003,18
21375041 Fordringer teknisk etat	116 630,00	87 863,00	60 514,00



21375100 Utlån fordringer etableringslån - UL	45 961,90	40 501,60	39 927,10
21375101 Utlån fordringer startlån - ULÅF - F	176 653,66	232 822,54	601 518,11
21375102 Utlån fordringer trappelån - ULÅG -	17 339,82	9 339,82	108,00
21375200 Lønn forskudd	27 150,00	1 900,00	4 000,00
21375204 Negativ netto fra lønn	-	3 065,35	-
21399017 NAVN(startlån)	-	-	-97,96
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-	-
Premieavvik	6 739 008,19	6 026 701,33	6 772 037,61
21941000 Pensjon premieavvik KLP	7 554 343,00	6 933 507,00	7 683 644,00
21941001 Pensjon premieavvik SPK	-815 334,81	-906 805,67	-911 606,39
Aksjer og andeler	-	-	-
Sertifikater	-	-	-
Obligasjoner	-	-	-
Derivater	-	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	36 296 144,46	39 568 815,30	55 617 353,63
21000001 Kontantkasse Økonomikontor	85 246,48	143 138,00	51 442,00
21020002 Sparebanken 4955 09 46342 Næringsfon	546,00	546,00	546,00
21020003 Sparebanken 4910 12 38562 OCR konto	1 560 156,98	820 619,07	854 171,87
21020004 Fokus Bank ASA 8601 14 60110- Bankte	784,56	787,24	1 000,00
21020005 Sparebanken 4955 09 45583 Plassering	14 251 083,33	14 409 278,33	35 746 555,33
21020006 Sparebanken 4955 05 00050 Foliokonto	17 103 085,10	20 670 518,82	15 105 690,62
21020011 EIK Egeninkasso 4910 14 75629	136 070,81	100 007,28	355 656,56
21020012 Sparebanken 4910 15 03398 (bet.termi	10 106,20	6 918,56	47 076,15
21020013 Bankkonto 4910 13 26437	-	66 513,00	66 513,00
21020015 Sparebanken 4750 59 97138 - Bankterm	-	-	731,10
21098001 Sparebanken 4955 09 46237 Skattetrek	3 082 552,00	3 350 489,00	3 387 971,00
SUM EIENDELER	476 832 036,64	494 955 742,36	530 584 539,63
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	109 781 046,75	125 163 249,47	160 236 668,91
Herav:			
Disposisjonsfond	2 290 094,85	14 519 607,55	31 935 102,76
25650000 Disposisjonsfond	2 290 094,85	14 519 607,55	31 935 102,76
Bundne driftsfond	5 601 822,96	5 288 553,25	6 388 009,45
25150008 Fremtid i Måsøy	70 000,00	70 000,00	70 000,00
25150110 Husbanken boligtilskudd - tilpasning	254 765,21	300 439,19	350 439,19
25150111 Husbanken boligtilskudd - etablering	361 200,00	361 200,00	361 200,00
25150203 Den naturlige skolesekken	10 770,33	-	-
25150204 Læringsmiljø Havøysund skole	230 564,80	222 296,80	175 715,00
25150205 Den Gode Skoleeier	35 093,48	-	-
25150206 Den kulturelle spaserstokken	91 301,00	60 968,60	26 167,19
25150207 Den kulturelle skolesekken	227 998,90	-	18 105,36
25150209 Aktiv foreldremedvirkning for god he	66 054,23	66 054,23	66 054,23
25150210 Kvalitetsheving skoleverket	-	-	208 034,12
25150215 Samisk språk	12 500,00	12 500,00	12 500,00
25150221 Vurdering for læring	213 247,18	146 360,84	146 360,84
25150222 Ungdomstrinn i utvikling (Uiu)	74 987,44	74 987,44	74 987,44
25150223 Nasjonal satsing mot barnefattigdom	63 920,74	81 820,77	81 820,77
25150224 Styrking helsestasjon og skolehelset	189 442,19	111 802,16	111 802,16
25150225 Tilbud til minoritetsspråklige barn	17 834,54	17 834,54	17 834,54
25150227 Nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer	93 249,87	168 796,14	134 635,31
25150228 Kompetanseheving barnehage	40 000,00	40 000,00	40 000,00
25150229 Samisk nasjonaldag (kultur)	-	-	17 179,19
25150230 Kulturminneplan (kultur)	-	-	85 000,00



25150231 Digihjelp (kultur)	-	-	75 000,00
25150232 Tiltaksutvikling innen folkehelsearb	-	-	387 330,60
25150240 Kulturskoleprosjekt	9 128,09	42 437,99	42 437,99
25150243 Frifond Klubb1	15 000,00	17 009,80	17 009,80
25150253 Turskiltprosjektet	-	119 507,20	104 527,20
25150264 Fremmedspråk - voksne	531 564,96	514 011,72	507 771,07
25150265 Fremmedspråk - skole	-	165 000,00	165 000,00
25150275 Måsøy museum	50 000,00	50 000,00	50 000,00
25150276 Bibliotek/bøker - forsikringsutbet	51 000,00	51 000,00	51 000,00
25150277 Bibliotek - Leser søker bok	5 000,00	4 329,45	4 329,45
25150278 Kompetanseløft grunnskole	-	-	62 189,16
25150279 Styrking 1. - 4. klasse	-	-	100 000,00
25150301 Foreb.arb.psyk.helsevern	105 816,00	105 816,00	105 816,00
25150302 Kompetanseheving eldreomsorgen	100 000,00	100 000,00	100 000,00
25150303 Prosjekt rusomsorg	408 541,00	116 445,38	113 120,44
25150304 Hverdagsmestring	14 000,00	14 000,00	14 000,00
25150305 Lindring og kreft	100 000,00	100 000,00	19 314,00
25150314 Frisklivssentral	-	-	86 956,40
25150316 Kvalitetsheving legevakt	250 000,00	250 000,00	250 000,00
25150317 Sosiale ulikheter innen helse/fysisk	100 000,00	100 000,00	100 000,00
25150319 Spadag	34 424,00	34 424,00	34 424,00
25150332 Psykologstilling	-	-	410 000,00
25150420 Egenandeler - skade	75 000,00	75 000,00	75 000,00
25150421 Trafikksikkerhetsmidler	625 000,00	625 000,00	625 000,00
25150430 Vannverket	95 709,00	95 709,00	95 709,00
25150433 Avløp	100 000,00	100 000,00	100 000,00
25150440 Utstyr brannvesen	35 000,00	35 000,00	35 000,00
25150490 Teknisk - etablering gatelys/veier	341 740,00	341 740,00	341 740,00
25150501 Selvkost/Renovasjon	322 222,00	218 693,00	-
25150502 Selvkost/Avløp	173 040,00	151 751,00	-
25150503 Selvkost/Feiing	6 708,00	126 618,00	317 499,00
Ubundne investeringsfond	2 166 516,43	12 861 341,33	11 539 430,73
25310000 Ubundne investeringsfond	162 814,80	162 814,80	162 814,80
25350001 Investeringsfond - Næring	2 003 701,63	12 698 526,53	11 376 615,93
Bundne investeringsfond	4 699 807,34	2 198 063,95	3 723 060,36
25550003 Ekstrord. innbet. startlån	1 415 611,83	295 890,48	842 886,89
25550005 Miljømuddring Havøysund havn	199 365,47	199 365,47	199 365,47
25550008 Kunstgressløftet	1 069 300,60	1 069 300,60	2 047 300,60
25550009 Havøysund Helsesenter	129 201,24	-	-
25550010 Bredbåndsutbygging	1 886 328,20	633 507,40	633 507,40
Regnskapsmessig mindreforbruk	12 721 394,36	-	3 224 497,41
25950000 Regnsk.messig overskudd	12 721 394,36	-	3 224 497,41
Regnskapsmessig merforbruk	-	-	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-	201 275,91
25960000 Udisponert i investeringsregnskapet	-	-	201 275,91
Udekket i inv.regnskap	-1 299 045,76	-	-
25970001 Udekket i investeringsregnskapet	-1 299 045,76	-	-
Kapitalkonto	83 093 659,57	89 788 886,39	102 718 495,29
25990001 Kapitalkonto	83 351 879,66	89 981 864,50	102 718 495,29
25990002 Kapitalkonto - Salg av fast eiendom	-	-250 100,00	-
25990003 Kapitalkonto - Nedskrivning av AM	-3 220,09	57 121,89	-
25990005 Kapitalkonto - Salg av driftsmidler	-255 000,00	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift	506 797,00	506 797,00	506 797,00



25810001 Konto for prinsippendringer	3 043 000,00	3 043 000,00	3 043 000,00
25810002 Prinsippendring - ferielønn avsatt 1	-2 883 298,00	-2 883 298,00	-2 883 298,00
25810003 Prinsippendring - mvakomp 1999	538 219,00	538 219,00	538 219,00
25810004 Prinsippendring - renteperiodisering	-191 124,00	-191 124,00	-191 124,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	-	-	-
Langsiktig gjeld	349 148 407,59	353 321 364,45	353 370 852,97
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	235 924 874,00	236 181 537,00	238 529 596,00
24041000 Brutto pensjonsforpliktelse klp	210 607 264,00	211 693 207,00	215 002 469,00
24041001 Brutto pensjonsforpliktelse spk	25 317 610,00	24 488 330,00	23 527 127,00
Ihendehaverobligasjonslån	-	-	-
Sertifikatlån	-	-	-
Andre lån	113 223 533,59	117 139 827,45	114 841 256,97
24519106 Husbanken startlån 16715663 (2009)	25 107,14	-	-
24519107 Husbanken startlån 16715932/1/1 (201	810 253,00	-	-
24519109 Husbanken startlån 16716173 (2011)	670 373,00	-	-
24519110 Husbanken startlån 16716360 (2012)	797 851,00	745 789,00	402 638,52
24519111 Husbanken startlån 16716586(6035)201	1 823 479,00	1 717 815,00	1 609 993,00
24519112 Husbanken startlån 16716783(6039)	1 575 000,00	1 485 000,00	1 395 000,00
24519113 Husbanken startlån 16717037(6042)	1 873 200,00	1 785 296,00	1 695 512,00
24519114 Husbanken startlån 16717254 (2016)	1 957 083,00	1 870 678,00	1 782 381,00
24519115 Husbanken startlån 16717463 (2017)	-	1 957 436,00	1 870 480,00
24519116 Husbanken startlån 16717645 (2018)	-	-	1 956 781,00
24531100 Kommunekreditt 8165	2 107 826,45	1 730 756,45	1 353 686,45
24531104 Kommunekreditt 9644	1 145 200,00	981 600,00	818 000,00
24531105 Kommunekreditt 9951	1 160 596,00	1 015 522,00	870 448,00
24531106 Kommunekreditt 9952	830 612,00	719 862,00	609 112,00
24531107 Kommunekreditt 6041(83175357176)	5 830 000,00	5 620 000,00	5 410 000,00
24531108 Kommunekreditt 6049(83175593899)	-	-	2 715 000,00
24531203 Kommunalbanken 20020277	1 705 600,00	1 429 600,00	1 153 600,00
24531204 Kommunalbanken 20050644	2 134 300,00	1 897 160,00	1 660 020,00
24531205 Kommunalbanken 20060472	7 335 270,00	6 862 030,00	6 388 790,00
24531206 Kommunalbanken 20080489	3 255 000,00	3 045 000,00	2 835 000,00
24531207 Kommunalbanken 2010	11 900 000,00	11 050 000,00	10 200 000,00
24531208 Kommunalbanken 2011	18 833 300,00	18 079 960,00	17 326 620,00
24531209 Kommunalbanken 20120157	14 450 030,00	13 883 370,00	13 316 710,00
24531210 Kommunalbanken 20120198	2 975 030,00	2 858 370,00	2 741 710,00
24531211 Kommunalbanken 20120477	6 933 360,00	6 666 700,00	6 400 040,00
24531212 Kommunalbanken 20120510	5 200 000,00	5 000 000,00	4 800 000,00
24531213 Kommunalbanken 20130032	1 650 000,00	1 550 000,00	1 450 000,00
24531214 Kommunalbanken 20130349	1 858 480,00	1 789 640,00	1 720 800,00
24531215 Kommunalbanken 20130347	1 615 000,00	1 520 000,00	1 425 000,00
24531216 Kommunalbanken 20140420(kunstress)	1 486 400,00	1 300 600,00	1 114 800,00
24531217 Kommunalbanken 20150585(Høtten barne	1 125 840,00	1 087 020,00	1 048 192,00
24531218 Kommunalbanken 20160440(Investerings	10 100 000,00	9 739 280,00	9 378 560,00
24531219 Kommunalbanken 20170549 (investering	-	9 692 000,00	9 333 040,00
24531301 Leasing - IT Partner - lyd-/bildestu	-1,00	-1,00	-1,00
24531302 Leasing - GE Capital Solutions - kop	-1,00	-1,00	-1,00
24531303 Leasing - SG Finans - kopimask. tekn	59 345,00	59 345,00	59 345,00
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-	-
Kortsiktig gjeld	17 902 582,30	16 471 128,44	16 977 017,75
Herav:			
Kassekredittlån	-	-	-



Annen kortsiktig gjeld	2 995 128,00	3 260 607,00	3 297 583,00
23214000 Forskuddstrekk	2 995 128,00	3 260 147,00	3 297 583,00
23299901 Saldotrekk andre kreditorer	-	460,00	-
Derivater	-	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	14 907 454,30	13 210 521,44	13 679 434,75
23314007 Utg. mva § 11.1 25 %	-0,60	-0,60	-0,60
23314010 Oppgjørskonto mva refusjon	-538 329,55	-1 051 526,55	-24 071,55
23314107 Grunnlag utg. mva 25 %	-2,40	-2,40	-2,40
23314199 Motkonto grunnlag utg. mva 25 %	2,40	2,40	2,40
23375110 Leverandørgjeld	7 006 163,84	4 706 538,74	5 807 459,02
23399001 Interimskonto kommfakt	-	2 138,00	-
23399003 Innlån, periodisering	713 092,00	524 081,00	538 116,00
23399005 Interimskonto - FELIX	16 062,60	-	-
23399007 Feriepenger 2018	-	-	8 273 120,92
23399010 Feriepenger 2016	7 660 914,68	-	-
23399014 Feriepenger 2019	-	8 060 862,84	-
23399901 Div.hjelpekonto	50 646,67	968 428,01	-915 189,04
23399998 Øreavrundning	-1 095,34	-	-
Premieavvik	-	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	476 832 036,64	494 955 742,36	530 584 539,63
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto	8 318 447,00	5 891 575,90	3 010 109,16
Herav:			
Ubrukte lånemidler	6 870 098,00	3 608 563,90	1 035 643,16
29100000 Ubrukte lånemidler startlån	9 860,00	32 527,37	621 028,45
29100002 M.kto.lånemidl.	6 860 238,00	3 576 036,53	414 614,71
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-	-
Andre memoriakonti	1 448 349,00	2 283 012,00	1 974 466,00
29200000 Memoriakonto selvkost/vann	1 158 689,00	1 889 480,00	1 015 141,00
29200006 Memoriakonto selvkost/renovasjon	-52 646,00	-52 646,00	-3 207,00
29200007 Memoriakonto selvkost/avløp	-	-	272 517,00
29200009 Memoriakonto selvkost/slamtømming	342 306,00	446 178,00	690 015,00
Motkonto til memoriakontiene	-8 318 447,00	-5 891 575,90	-3 010 109,16
29999000 Motkonto memoriakto.	-6 870 098,00	-3 608 563,90	-1 035 643,16
29999001 Motkonto m.kto.selvkost	-1 448 349,00	-2 283 012,00	-1 974 466,00