



Måsøy Kommune
Kystens perle

2020

KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2020

Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Oversendt revisjon		25.02.21
Kontrollutvalget		
Hovedutvalg for helse og omsorg		
Hovedutvalg for oppvekst og kultur		
Hovedutvalg for teknisk, utvikling og miljø		
Formannskapet		
Kommunestyret		



INNHALDSFORTEGNELSE

DEL 1 ØKONOMISJEFENS ANALYSE.....	2
LIKVIDITET	2
DRIFTSRESULTAT	2
LANGSIKTIG GJELD OG FOND	3
DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER.....	5
NOTE 1: SÆRLIGE NOTEOPPLYSNINGER, JF. § 10-4	5
NOTE 2: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	5
NOTE 3: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER.....	6
NOTE 4: GODTGJØRELSE TIL REVISJON.....	6
NOTE 5: PENSJONSFORPLIKTELSE	6
NOTE 6: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER).....	7
NOTE 7: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)	8
NOTE 8: LANGSIKTIG GJELD	8
NOTE 9: RENTER – SIKRING	9
NOTE 10: AVDRAG PÅ LÅN	9
NOTE 11: GARANTIANSVAR	10
NOTE 12: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO.....	10
NOTE 13: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	10
NOTE 14: STRYKNINGER	12
NOTE 15: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE.....	13
NOTE 16: KAPITALKONTOEN	13
NOTE 17: INVESTERINGSOVERSIKT	13
NOTE 18: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER	17
NOTE 19: SELVKOST	18
NOTE 20: REGNSKAPSOPPSTILLINGER FOR AVFALLSVIRKSOMHETEN	22
NOTE 21: USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN.....	22
NOTE 22: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS.	22
NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27	23
NOTE 24: ÅRSVERK	24
VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER	25
VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, JF. § 5-5.....	25
VEDLEGG 2: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, JF. § 5-6	25
VEDLEGG 3: BALANSEREGNSKAPET, JF. § 5-8	26



DEL 1

ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy kommunes konsoliderte regnskap for 2020 ble oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 25.02.21.

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 konsernets evne til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Dersom man ikke har tilstrekkelig med arbeidskapital, kan konsernet komme inn i en likviditetskrise.

ARBEIDSKAPITAL

Tall i 1000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum Omløpsmidler	42 235	59 627	68 076	81 908	95 637	124 670
Sum kortsiktig gjeld	20 678	21 832	24 310	18 570	20 715	22 053
Arbeidskapital	21 557	37 794	43 766	63 337	74 922	102 618
Endring av arbeidskapital	-3 030	16 237	5 972	19 572	11 585	27 695

Det er derfor av stor interesse å følge med på utviklingen av arbeidskapitalen. Endring i arbeidskapital viser det finansielle resultatet for konsernet Måsøy kommune. Det vil si alle innbetalinger minus alle utbetalinger i året. Vi ser at konsernet har de fem siste årene hatt et positivt finansielt resultat. Dette er en positiv trend konsernet må jobbe for å opprettholde.

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

Tall i 1000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Arbeidskapital	21 557	37 794	43 766	63 337	74 922	102 618
Bundne fond	8 936	10 302	7 487	10 111	15 696	14 890
Ubrukte lånemidler av eksterne lån	-3 952	-7 068	-3 807	-1 239	-1 243	-18 634
Arbeidskapitalens driftsdel	8 669	20 424	32 473	51 987	57 983	69 093

Ved å korrigere arbeidskapitalen for forhold som bundne fond og ubrukte lånemidler av eksterne lån får vi arbeidskapitalens driftsdel. Arbeidskapitalens driftsdel viser konsernets 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Arbeidskapitalens driftsdel	8 669	20 424	32 473	51 987	57 983	69 093
Driftsinntekter	150 458	153 751	158 098	176 247	174 856	200 270
Arbeidskapitalens driftsdel i %	5,76 %	13,28 %	20,54 %	29,50 %	33,16 %	34,50 %

DRIFTSRESULTAT

NETTO DRIFTSRESULTAT

Tall i 1000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum driftsinntekter	150 458	153 751	158 098	176 247	174 856	200 270
Sum driftsutgifter	152 132	139 992	158 709	155 130	166 746	186 455
Brutto driftsresultat	-1 674	13 759	-611	21 117	8 110	13 815
Netto finansutgifter	-10 205	-10 006	-9 982	-9 887	-10 693	-9 008
Motpost avskrivninger	10 696	10 749	10 834	11 406	12 040	12 246
Netto driftsresultat	-1 183	14 501	241	22 637	9 458	17 052
Disp./dekn. av netto driftsresultat	1 771	-1 064	258	-19 581	-6 142	-17 052
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	588	13 438	498	3 056	3 316	0

Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag) og avskrivninger. Avskrivninger har ingen resultateffekt og kommer derfor fram her som motpost avskrivninger. Netto driftsresultat er over- eller underskuddet til driften av konsernet. Konsernet Måsøy kommune har overført all mva. påløpt i investering til investeringsregnskapet. Disponering eller dekning av netto driftsresultat er overføringer til investeringsregnskapet, bruk av og avsetning til disposisjonsfond og bundne fond, og bruk eller dekning av tidligere års mindre- eller merforbruk.

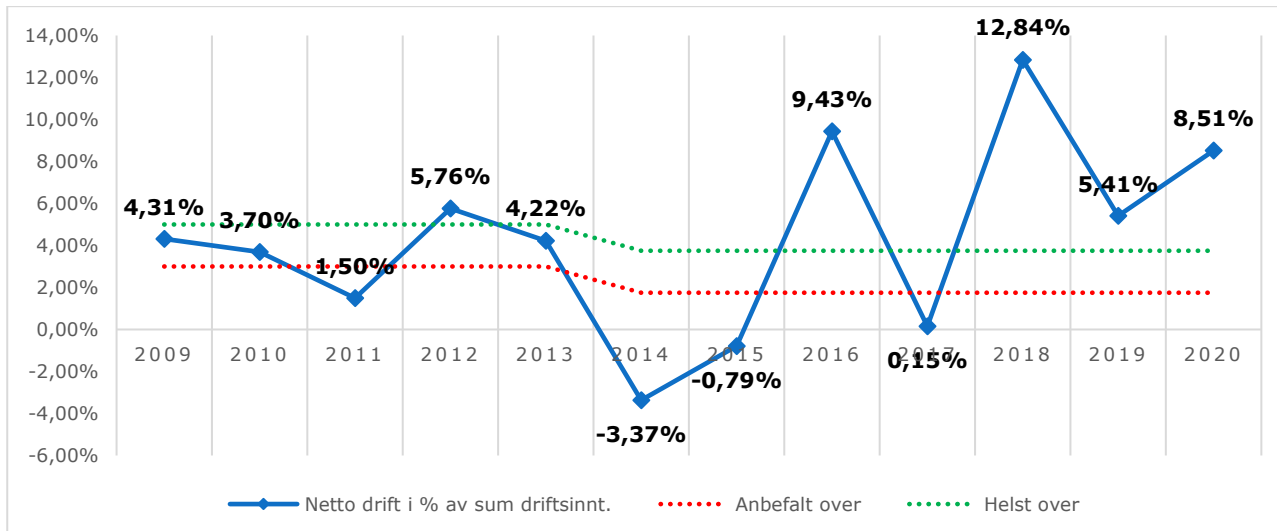
NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør fra 2014 være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør konsernet i stand til å møte svikt i inntekter (skatt/rammetilskudd) og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter).



Tall i 1000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Netto driftsresultat	-1 183	14 501	241	22 637	9 458	17 052
Sum driftsinntekter	150 458	153 751	158 098	176 247	174 856	200 260
Netto drift i % av sum driftsinnt.	-0,79 %	9,43 %	0,15 %	12,84 %	5,41 %	8,51 %

Tilførselen av havbruksfondsmidlene har en effekt på netto driftsresultat. Dersom vi korrigerer driftsinntektene og netto driftsresultat for midlene fra havbruksfondet har konsernet et negativt netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene på 1,89 %. Det er å anse som bra da man ligger over anbefalingene på minimum 1,75 %. Det er viktig å ha netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter på et tilstrekkelig nivå over tid.



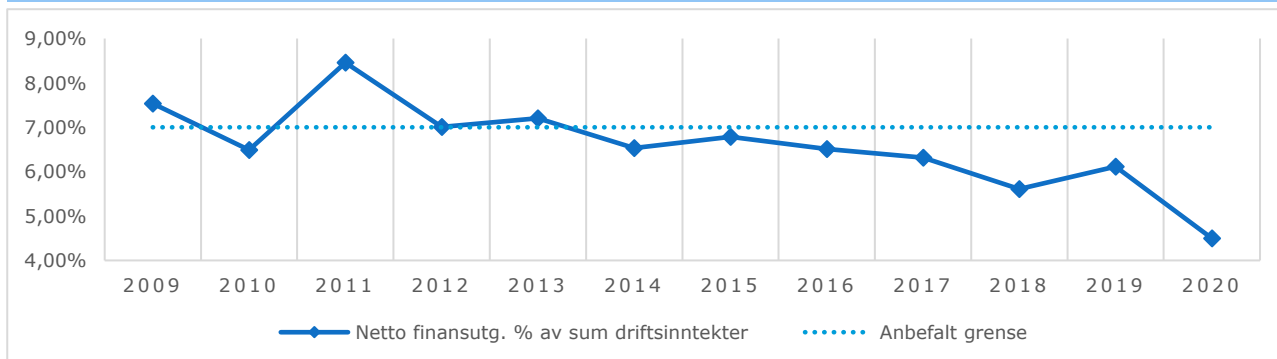
LANGSIKTIG GJELD OG FOND

Tall i 1000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Langsiktig gjeld pr. 01.01.	364 755	363 113	375 694	377 765	377 665	393 121
Herav innlån	139 199	133 889	137 543	139 273	136 772	140 134
Avdrag	8 474	8 446	9 962	9 146	10 368	9 665
Nye låneopptak	3 165	12 100	11 692	6 645	13 730	28 164
Endring brutto pensjonsforpliktelse	3 668	8 927	340	2 402	12 094	5 357
Langsiktig gjeld pr. 31.12.	363 113	375 694	377 765	377 665	393 121	416 977

Gjeldende regler for pensjonsføring innebærer at konsernets brutto pensjonsforpliktelser på kr 258 344 488,- skal fremkomme som langsiktig gjeld. Samlet gjeld for konsernet 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum driftsinntekter	150 458	153 751	158 098	176 247	174 856	200 270
Netto finansutgifter	10 205	10 006	9 982	9 887	10 693	9 008
% av sum driftsinntekter	6,78 %	6,51 %	6,31 %	5,61 %	6,12 %	4,50 %



En del av konsernet Måsøy kommunes 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 varierende mellom 0,95-2,25 %, men dette er med å bidra til en akseptabel prosentandel av netto finansutgifter i forhold til driftsinntekter. Men økning i langsiktig gjeld gjør konsernet Måsøy kommune mer sårbar for renteøkninger i framtida. Selv små renteendringer vil ha stor betydning, og vil belaste driftsregnskapet direkte.

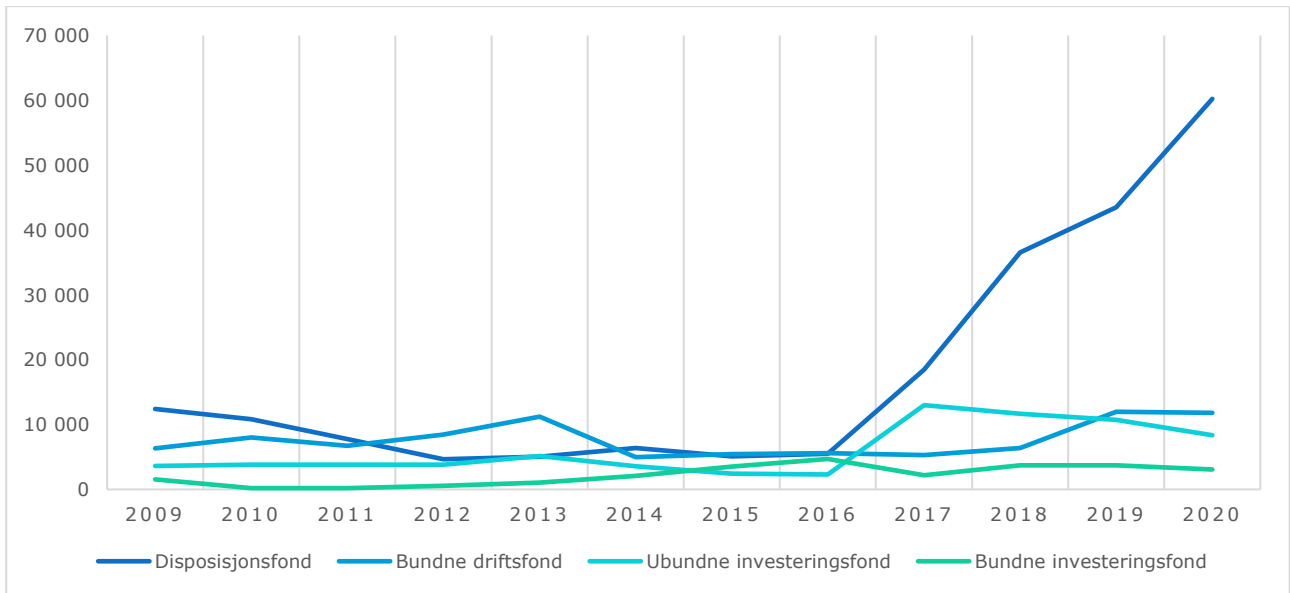


FONDSUTVIKLING

Tall i 1000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Disposisjonsfond	5 124	5 473	18 467	36 544	43 501	60 222
Bundne driftsfond	5 436	5 602	5 289	6 388	11 975	11 809
Ubundne investeringsfond	2 451	2 306	13 001	11 679	10 745	8 364
Bundne investeringsfond	3 501	4 700	2 198	3 723	3 721	3 081
Fondsutvikling	16 511	18 081	38 954	58 334	69 942	83 477

Fondsutviklingen har vært positiv over noen år. På grunn av ny kommunelov, og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. har konsernet Måsøy kommune avsatt ytterligere kr 12 820 899,81 til disposisjonsfond enn budsjettet.

Det er viktig for konsernet å ha fokus på kostnadskontroll. Det er å anse som at konsernet 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, 25.02.21

Ingrid Majala

Ingrid Majala
Økonomisjef



DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

NOTE 1: SÆRLIGE NOTEOPPLYSNINGER, JF. § 10-4

Iht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 10-1

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

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal ikke tas med. Årsregnskapet til kommunale og fylkeskommunale foretak som fører regnskap etter regnskapsloven, skal omarbeides før konsolideringen så langt det er nødvendig etter god kommunal regnskapsskikk.

ENHETER SOM INNGÅR I DET KONSOLIDERTE REGNSKAPET

Dette konsoliderte årsregnskap for 2020 er en sammenstilling av Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industriendom KF. Det er første regnskapsår et slikt konsolidert regnskap blir utarbeidet, og for å kunne utarbeide regnskapene har vi valgt å utelukke tidligere kommunalt foretak, Måsøy i Vekst KF, i sammenstillingen.

NOTE 2: 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 arbeidskapitaloversikten 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 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Anskaffelser av midler			
Inntekter driftsdel	176 247 313,13	174 855 909,28	200 269 545,15
Inntekter investeringsdel	4 851 939,09	3 404 749,18	3 130 075,80
Innbetalinger ved eksterne finanstrans. (drift)	791 083,55	1 358 364,54	997 204,24
Innbetalinger ved eksterne finanstrans. (invest)	11 972 550,12	15 611 143,03	11 740 956,15
Sum anskaffelse av midler	193 862 885,89	195 230 166,03	216 137 781,34
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	143 723 757,72	154 705 189,48	174 209 258,06
Utgifter investeringsdel	13 334 304,00	13 346 491,43	16 137 813,74
Utbetalinger ved eksterne finanstrans. (drift)	10 677 829,40	12 051 573,19	10 005 601,91
Utbetalinger ved eksterne finanstrans. (invest)	3 988 175,49	7 831 658,52	5 481 199,00
Sum anvendelse av midler	171 724 066,61	187 934 912,62	205 833 872,71
Endring i arbeidskapital	22 138 819,28	7 295 253,41	10 303 908,63

BALANSEN

	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Omløpsmidler			
Endring Bankinnskudd og kontanter	16 810 566,90	8 788 625,10	28 660 359,51
Endring Kundefordringer	-3 724 376,25	1 699 323,93	317 329,88
Endring Premieavvik	745 336,28	3 241 713,99	55 135,99
Endring omløpsmidler	13 831 526,93	13 729 663,02	29 032 825,38
Kortsiktig gjeld			
Endring Leverandørgjeld	-1 087 680,35	-750 358,55	1 328 312,09
Endring Annen kortsiktig gjeld	-4 611 775,77	2 787 640,18	17 070,07
Endring Premieavvik	-40 719,00	107 599,00	-7 903,00
Endring kortsiktig gjeld	-5 740 175,12	2 144 880,63	1 337 479,16
Endring i ubrukte lånemidler	2 567 117,23	-3 282,74	-17 391 437,59
Endring i arbeidskapital	22 138 819,28	11 581 499,65	10 303 908,63

KONTROLL

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
BEVILGNINGSREGNSKAPET	22 138 819,28	7 295 253,41	10 303 908,63
BALANSEN	22 138 819,28	11 581 499,65	10 303 908,63
	0,00	-4 286 246,24	0,00



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

NOTE 3: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

	Politisk ledelse	Administrativ ledelse	Sektorledere	Havnesjef	SUM
Fastlønn	0	1 177 674	2 867 503	757 282	4 802 460
Fast godtgjørelse	830 843	0	0	0	830 843
Sum	830 843	1 177 674	2 867 503	757 282	5 633 303

NOTE 4: GODTGJØRELSE TIL REVISJON

	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Godtgjørelse regnskapsrevisjon (65 %)	585 000,00	623 300,00	482 600,00
Godtgjørelse forvaltningsrevisjon (35 %)			196 700,00
Honorar Kontrollutvalgssekretariatet	128 660,00	132 372,00	188 326,00
Sum	713 660,00	755 672,00	868 326,00

NOTE 5: PENSJONSFORPLIKTELSE

PENSJONSORDNINGEN

De kollektive pensjonsordningene i KLP sikrer tariffestet tjenestepensjon 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

PENSJONSKOSTNADER	Regnskap 2020
Årets opptjening	9 637 594
Rentekostnad	8 819 890
Brutto pensjonskostnad	18 457 484
Forventet avkastning	-9 393 247
Netto pensjonskostnad	9 064 237
Sum amortisert premieavvik	2 407 965
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	621 692
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	12 093 894

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

PREMIEAVVIK

PREMIEAVVIK	Regnskap 2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	11 933 514
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-621 692
Netto pensjonskostnad	-9 064 237
Premieavvik	2 247 585

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 innbetalt 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.

PENSJONSFORPLIKTELSE	Regnskap 2020
Brutto påløpt forpliktelse	258 056 483
Pensjonsmidler	247 956 800
Netto forpliktelse før arb.avgift	10 099 683



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)

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB	Regnskap 2020
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	252 699 086
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-5 150 990
Faktisk forpliktelse	247 548 095
Årets opptjening	9 637 594
Rentekostnad	8 819 890
Utbetalinger	-7 949 097
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	258 056 483

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	Regnskap 2020
Faktisk forpliktelse	247 548 095
Estimert forpliktelse	-252 699 086
Estimatavvik forpliktelse 01.01.	-5 150 990

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

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB	Regnskap 2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	227 010 938
Estimatavvik midler IB 1.1	8 189 890
Faktiske pensjonsmidler	235 200 828
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	11 933 514
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-621 692
Utbetalinger	-7 949 097
Forventet avkastning	9 393 247
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	247 956 800

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	Regnskap 2020
Faktiske pensjonsmidler	-235 200 828
Estimerte pensjonsmidler	227 010 938
Estimatavvik midler 01.01.	-8 189 890

NOTE 6: 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	10 240	7 150	20 932	228 938	112 128	14 561	393 948
Akk.avskrivning	6 474	4 134	16 818	114 977	38 933	0	181 337
Tilgang	1 867	1 510	0	5 839	3 971	65	13 252
Avskrivning	934	404	1 047	5 161	2 163	0	9 708
Oppskrivning	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	4 700	4 294	9 200	129 979	123 369	17 647	289 188

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

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

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

SALG AV VARIGE DRIFTSMIDLER

I 2020 har konsernet Måsøy kommune solgt varige driftsmidler.

	Beløp
Salgssum	63 000,00
Kostnader ved salget	0,00



Bokført verdi	0,00
	63 000,00

Salget av varige driftsmidler utgjorde en gevinst for konsernet Måsøy kommune på kr 63 000,00.

NOTE 7: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Oversikten over aksjer og andeler i konsernet Måsøy kommune datert 31.12.20. Verdiene skal vurderes til virkelig verdi 31.12. hvert år. Dette er ikke børsnoterte selskaper, og vi vurderer verdien på aksjene lik foregående år med økning i Egenkapitalinnskuddet til KLP for 2020.

Aksje, andel	BV 31.12.20	BV 01.01.20	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	7 478 526,00	6 965 566,00	
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	387 100,00	387 100,00	3 871
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	8 057 026,00	7 544 066,00	

NOTE 8: LANGSIKTIG GJELD

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

OVERSIKT OVER INNLÅN

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
20020277	Kommunalbanken	1980-90	10 500 000	767 400	Pantelån	245.31.203
8317.50.01614	Kommunekreditt	2001	12 277 730	599 546	Gjeldsbrev	245.31.100
8317.51.63541	Kommunekreditt	2003	4 100 000	490 800	Gjeldsbrev	245.31.104
8317.51.64386	Kommunekreditt	2004	3 908 503	580 300	Gjeldsbrev	245.31.105
8317.51.62553	Kommunekreditt	2004	3 793 737	387 612	Gjeldsbrev	245.31.106
20050644	Kommunalbanken	2005	8 300 000	1 185 740	Pantelån	245.31.204
20060472	Kommunalbanken	2006	19 926 000	5 442 310	Pantelån	245.31.205
20080489	Kommunalbanken	2008	6 000 000	2 415 000	Pantelån	245.31.206
20100455	Kommunalbanken	2010	17 000 000	8 500 000	Pantelån	245.31.207
20110328	Kommunalbanken	2011	22 600 000	15 443 270	Pantelån	245.31.208
20120157	Kommunalbanken	2012	17 000 000	12 183 390	Pantelån	245.31.209
20120198	Kommunalbanken	2012	3 500 000	2 508 390	Pantelån	245.31.210
20120477	Kommunalbanken	2012	8 000 000	5 866 720	Pantelån	245.31.211
20120510	Kommunalbanken	2012	6 000 000	4 400 000	Pantelån	245.31.212
20120172	Kommunalbanken	2012/14	2 200 000	1 338 270	Gjeldsbrev	245.41.200
16716586	Den norske husbank	2013	2 000 000	183 012	Pantelån	245.19.111
20130032	Kommunalbanken	2013	2 000 000	1 250 000	Pantelån	245.31.213
20130349	Kommunalbanken	2013	2 065 000	1 548 700	Pantelån	245.31.214
20130347	Kommunalbanken	2013	1 900 000	1 187 500	Pantelån	245.31.215
16716783	Den norske husbank	2014	1 800 000	1 215 000	Pantelån	245.19.112
8317.53.57176	Kommunekreditt	2014	6 250 000	4 990 000	Gjeldsbrev	245.31.107
20140420	Kommunalbanken	2014	1 858 000	650 300	Pantelån	245.31.216
16717037	Den norske husbank	2015	2 000 000	1 512 146	Pantelån	245.19.113
20150585	Kommunalbanken	2015	1 164 668	970 536	Pantelån	245.31.217
16717254	Den norske husbank	2016	2 000 000	1 602 029	Pantelån	245.19.114
20160440	Kommunalbanken	2016	10 100 000	8 657 120	Pantelån	245.31.218
16717463	Den norske husbank	2017	2 000 000	1 692 924	Pantelån	245.19.115
20170549	Kommunalbanken	2017	9 692 000	8 615 120	Pantelån	254.31.219
16717645	Den norske husbank	2018	2 000 000	1 781 967	Pantelån	245.19.116
8317.55.93899	Kommunekreditt	2018	2 715 000	2 534 000	Gjeldsbrev	245.31.108
16717772	Den norske husbank	2019	3 000 000	2 876 165	Pantelån	245.19.117
16717836	Den norske husbank	2019	2 300 000	2 203 339	Pantelån	245.19.118
20190597	Kommunalbanken	2019	8 430 000	8 105 760	Pantelån	245.31.220
16717929	Den norske husbank	2020	3 000 000	2 931 572	Pantelån	245.19.119
16717964	Den norske husbank	2020	3 000 000	3 000 000	Pantelån	245.19.120
20200617	Kommunalbanken	2020	22 164 000	22 164 000	Pantelån	245.31.221
20140439	Kommunalbanken	2010	3 000 000	1 100 000	Gjeldsbrev	245.31.104
20140438	Kommunalbanken	2010	2 200 000	1 155 000	Gjeldsbrev	245.31.106
20110634	Kommunalbanken	2011	1 000 000	400 060	Gjeldsbrev	245.31.107



20180043	Kommunalbanken	2018	1 300 000	1 191 650	Gjeldsbrev	245.31.105
83175589107	Kommunekreditt	2018	630 000	588 000	Gjeldsbrev	245.31.150
8317.50.01878	Kommunekreditt	2006	23 300 000	7 532 000	Gjeldsbrev	245.31.100
8317.50.32412	Kommunekreditt	2010	9 000 000	4 275 000	Gjeldsbrev	245.41.002
Total lånegjeld			276 974 638	158 021 648		

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE – PENSJONSKASSER

	Beløp	Kontonr.
Brutto pensjonsforpliktelse KLP	234 822 515	240.41.000
Brutto pensjonsforpliktelse SPK	20 537 698	240.41.001
TOTALT	255 360 213	

TAP PÅ FORDRING

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tpsføres, og forventet tap skal avsettes. I 2020 er det gjort følgende tpsføringer:

Konstatert tap i 2020	Beløp	Konto
Foreldet fordring – legekontoret	16 569,00	213.75.012
Foreldet fordring – husleie	23 951,00	213.75.010
Foreldet fordring – helse og omsorg	4 373,88	213.75.030
Foreldet fordring – barnehage/SFO	480,00	213.75.020
Foreldet fordring – sentraladministrasjonen	1 116,00	213.75.011
Foreldet fordring – havneavgifter	2 760,00	213.75.010
TOTALT	49 249,88	

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

NOTE 9: RENTER – SIKRING

Konsernet Måsøy kommune har disse fastrentelån:

Långiver	Oppr. lånebeløp	Opptaksår	Restgjeld 31.12.	
Kommunekreditt	6 250 000	2014	4 990 000	Utløp 2021
Kommunalbanken	1 164 668	2015	970 536	Utløp 2022
Kommunalbanken	10 100 000	2016	8 657 120	Utløp 2021
Kommunalbanken	9 962 000	2017	8 615 120	Utløp 2022
Kommunekreditt	2 715 000	2018	2 534 000	Utløp 2023
Kommunalbanken	8 430 000	2019	8 105 760	Utløp 2025
Kommunalbanken	22 164 000	2020	22 164 000	Utløp 2025
SUM FASTRENTELÅN	38 351 668		35 255 784	

Forvaltningsreglementet i Måsøy kommune har ingen krav til andel fastrentelån. konsernets fastrentelån utgjør 35 % av samlet lånegjeld.

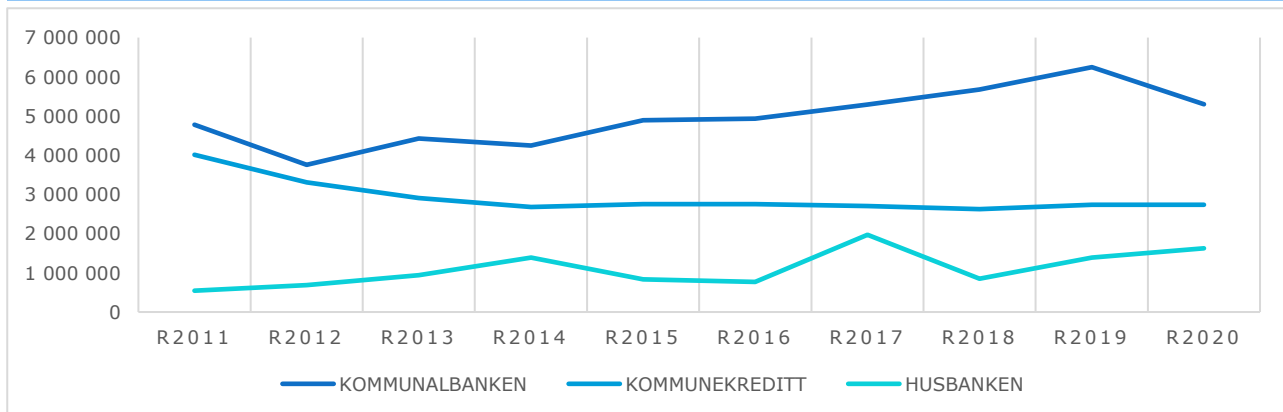
NOTE 10: AVDRAG PÅ LÅN

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

DRIFT	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
AVDRAG	8 339 229	8 474 328	8 446 246	9 961 746	9 146 280	10 368 105	9 665 411
RENTER	2 547 140	2 604 172	2 390 972	2 035 487	1 965 945	2 556 603	1 693 921

Foredlet på låneinstitusjonene har kommunen betalt følgende avdrag:

DRIFT	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
KOMMUNEKREDITT	4 242 430	4 892 380	4 931 208	5 291 920	5 672 558	6 245 718	5 301 178
KOMMUNALBANKEN	2 675 436	2 749 494	2 749 494	2 699 494	2 624 494	2 735 994	2 735 994
HUSBANKEN	1 388 292	832 454	765 544	1 970 332	849 228	1 386 393	1 628 239





MINIMUMSAVDRAG

	Beløp
Sum årets avskrivninger	12 245 609
Sum bokført verdi Anleggsmidler	559 878 695
Fradrag for ikke avskrivbare anleggsmidler (ekskl. tomter)	17 647 241
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer	0,00
Sum langsiktig gjeld	158 632 481
Fradrag for lån til videre utlån	18 634 193
Sum korrigert langsiktig gjeld	139 998 288
Kontrollgrense	3 161 684

Måsøy kommune har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

	Beløp
Kontrollgrense	3 161 684
Bokførte avdrag (investering og drift art 510)	9 665 411
Differanse	6 503 727

NOTE 11: GARANTIANSVAR

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

NOTE 12: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO

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

NOTE 13: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT

				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	11 975 225,28	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	10 744 701,50	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	3 721 254,46	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	43 501 160,97	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	11 809 492,99	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	8 363 882,83	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 080 995,24	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	60 222 206,09	-13 534 234,94
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	16 721 045,12	
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	4 712 826,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	4 878 558,29	
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/invest	0,00	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/invest	200 821,77	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/invest	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/invest	2 380 818,67	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/invest	841 080,99	13 534 234,94
DIFFERANSE				0,00

SAMLET OVERSIKT DISPOSISJONSFOND OG UBUNDNE INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	10 744 701,50	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	43 501 160,97	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	8 363 882,83	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	60 222 206,09	-14 340 226,45
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	16 721 045,12	
Art 548-549, Avsatt til ubundne kapitalfond		Hov/kap	0,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	2 380 818,67	14 340 226,45
DIFFERANSE				0,00

DISPOSISJONSFOND

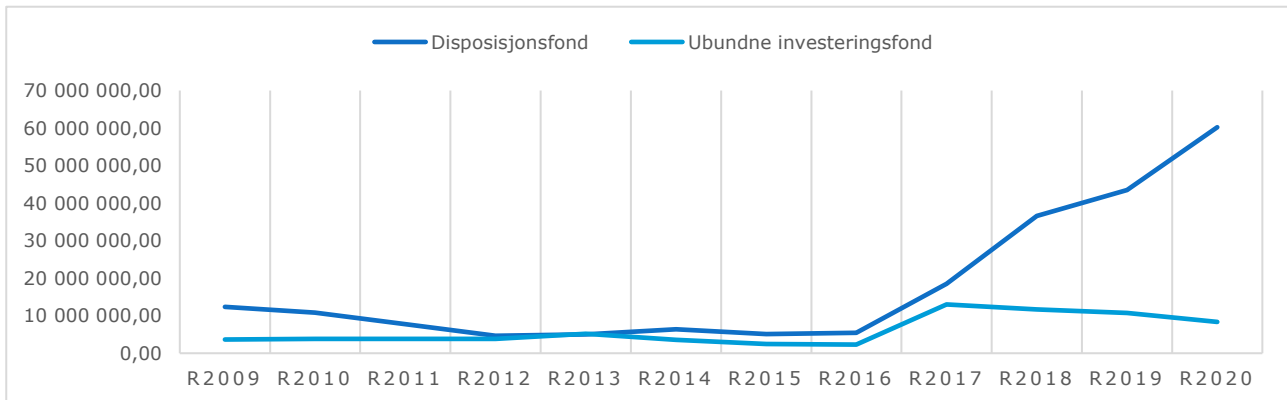
				Beløp
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	43 501 160,97	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	60 222 206,09	-16 721 045,12



Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	16 721 045,12	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	16 721 045,12
DIFFERANSE				0,00

UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	10 744 701,50	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	8 363 882,83	2 380 818,67
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	2 380 818,67	-2 380 818,67
Differanse				0,00



SAMLET OVERSIKT BUNDNE DRIFTS- OG INVESTERINGSFOND

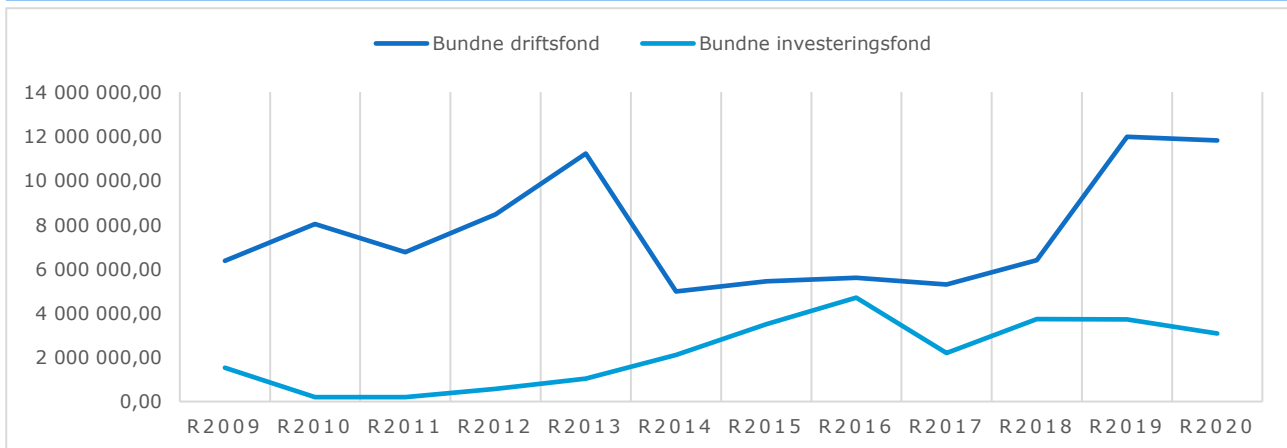
Formål				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	11 975 225,28	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	3 721 254,46	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	11 809 492,99	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 080 995,24	805 991,51
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	4 712 826,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	4 878 558,29	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	200 821,77	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	841 080,99	-805 991,51
DIFFERANSE				0,00

BUNDNE DRIFTSFOND

Formål				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	11 975 225,28	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	11 809 492,99	165 732,29
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	4 712 826,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	4 878 558,29	-165 732,29
Differanse				0,00

BUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	3 721 254,46	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 080 995,24	640 259,22
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	200 821,77	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	841 080,99	-640 259,22
Differanse				0,00





NOTE 14: STRYKNINGER

STRYKNINGSREGLENE

MERFORBRUK I DRIFTSREGNSKAPET

Dersom netto driftsresultat blir dårligere enn budsjettet, 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 budsjett- og 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 økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-2 *Strykninger av budsjettdisposisjoner og bruk av disposisjonsfond ved merforbruk i driftsregnskapet*:

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

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

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

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

MULIGE STRYKNINGER

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
a) Overføring til investeringsregnskap	3 769 185,72	3 368 282,82	1 076 000,00
b) Avsetning til disposisjonsfond	16 501 045,12	3 900 145,31	827 823,00
c) Inndekning av tidligere års merforbruk	43 120,27	43 120,27	0,00
SUM	20 313 351,11	7 311 548,40	1 903 823,00

Regnskapsåret 2020 førte til et overskudd i konsernet og det var ikke nødvendig med noen strykninger etter § 4-2.

MINDREFORBRUK I DRIFTSREGNSKAPET

Dersom netto driftsresultat blir bedre enn budsjettet, indikerer dette også at man ikke får anvendt driftsresultatet slik budsjettet forutsatte. Imidlertid kan det gode driftsresultatet «finansiere» med en reduksjon i bruk av avsetninger, slik at det ikke blir et regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk).

Rent teknisk avsluttes driftsregnskapet i tråd med budsjettet og eventuelt reglement. Dersom denne anvendelsen medfører regnskapsmessig overskudd, skal denne foreløpige anvendelsen revurderes. Med andre ord må man ta inn over seg at det bedre driftsresultatet innebærer økt økonomisk evne til å gjennomføre disposisjonene. Revurderingen er bestemt i budsjett- og 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 økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-3 *Strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet*:

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

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

MULIGE STRYKNINGER

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
Bruk av disposisjonsfond	0,00	-6 929 148,00	-2 186 500,00

Regnskapsåret 2020 førte som nevnt til et overskudd og det var nødvendig å gjennomføre strykninger etter § 4-3.

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 strykningsbestemmelsene. Selve inntektene



er regnskapsført på sine respektive formål, og vil inngå i netto driftsresultat. Derfor må også anvendelsen av driftsresultatet inkludere avsetninger av slike udiskonerte, øremerkede inntekter uavhengig av driftsresultatets størrelse og uavhengig av eventuelt regnskapsmessige underskudd.

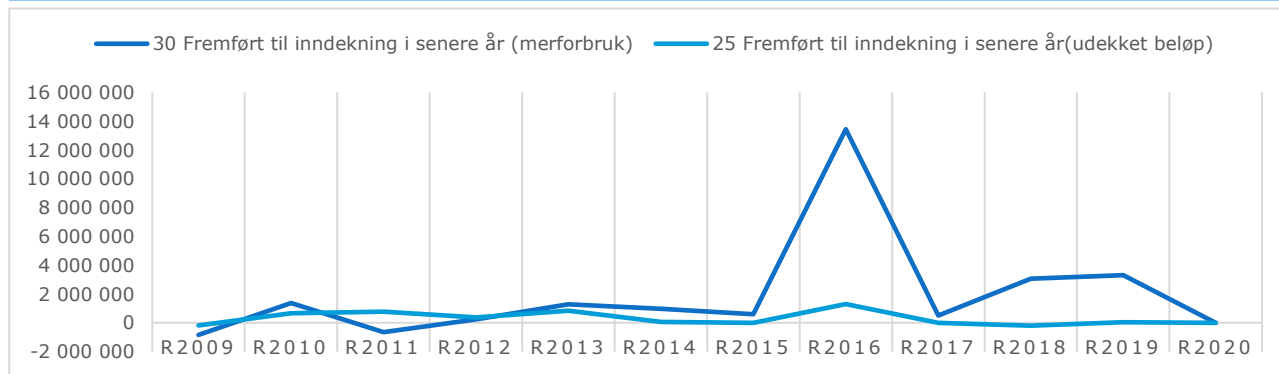
NOTE 15: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2015	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (drift)	0	0	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (invest)	506 797	506 797	506 797	506 797	506 797	506 797

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020
Resultat driftsregnskapet	962 700	587 701	13 437 741	498 212	3 055 796	3 315 729	0
Resultat investeringsregnskapet	59 867	0	1 299 046	0	-201 276	42 283	0



NOTE 16: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		142 775 352,71
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	11 131 814,34	
Overført til havna	0,00	
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		0,00
Aktivering av fast eiendom og anlegg		10 273 572,37
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	63 000,00	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	1 113 794,33	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		60 000,00
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		3 377 165,57
Salg av aksjer og andeler	0,00	
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	
Kjøp av aksjer og andeler		512 960,00
Oppskrivning av aksjer og andeler		0,00
Aktivering av pensjonsmidler		20 938 419,00
Mottatte avdrag på utlån	968 393,74	
Av- og nedskrivning på utlån	0,00	
Utlån		3 340 000,00
Oppskrivning utlån		0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	10 772 562,41	
Avdrag på eksterne lån		9 665 411,00
Endring pensjonsforpliktelser	5 357 397,00	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	0,00	
UTGÅENDE BALANSE	161 535 918,83	
SUM	190 942 880,65	190 942 880,65

NOTE 17: INVESTERINGSOVERSIKT

INVESTERINGER TOTALT

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	27 741 697,44	42 823 200,00	16 650 773,74	-26 172 426,26



Finansiert ved:				
Lån	-11 980 150,13	-22 164 000,00	-7 432 562,41	14 731 437,59
Frie inntekter	-5 275 436,48	-12 901 000,00	-3 130 075,80	9 770 924,20
EK overf. fra driftsregnskapet	-2 327 808,00	-3 076 000,00	-3 726 902,90	-650 902,90
EK disposisjonsfond	-1 798 419,00	-2 292 200,00	0,00	2 292 200,00
EK ubundne investeringsfond	-3 400 346,40	-2 390 000,00	-2 380 818,67	9 181,33
Avvik investering/finansiering	2 959 537,43	0,00	-19 586,04	-19 586,04
Udekket/udisponert	2 959 537,43	0,00	-19 586,04	-19 586,04

PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2020

EGENKAPITALINNSKUDD KLP

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	6 942 886,00	582 200,00	512 960,00	-69 240,00
Finansiert ved:				
EK overf. fra driftsregnskapet	-2 327 808,00	-576 000,00	-512 960,00	63 040,00
EK disposisjonsfond	-1 190 419,00	-6 200,00	0,00	6 200,00
EK ubundne investeringsfond	-493 730,00	0,00	0,00	0,00
Avvik investering/finansiering	2 930 929,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	2 930 929,00	0,00	0,00	0,00

INDUSTRIOMRÅDET HALLVIKA

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 085 094,55	2 750 000,00	71 204,70	-2 678 795,30
Finansiert ved:				
Frie inntekter	-1 085 094,55	-1 750 000,00	-6 327,50	1 743 672,50
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-64 877,20	-64 877,20
EK disposisjonsfond	0,00	-1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

IKT-STRATEGIPLAN 2020

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	3 330 842,99	780 000,00	212 078,75	-567 921,25
Finansiert ved:				
Lån	-1 569 279,57	-624 000,00	-169 663,00	454 337,00
Frie inntekter	-666 128,22	-156 000,00	-42 415,75	113 584,25
Avvik investering/finansiering	40 435,20	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	40 435,20	0,00	0,00	0,00

IKT-SAMARBEID HAMMERFEST KOMMUNE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	0,00	2 110 593,97	2 110 593,97
Finansiert ved:				
Lån	0,00	0,00	-1 688 492,17	-1 688 492,17
Frie inntekter	0,00	0,00	-422 101,80	-422 101,80
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

NASJONAL TURISTVEI - KUNSTPROSJEKT

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 500 000,00	2 875 000,00	2 000 000,00	-875 000,00
Finansiert ved:				
Frie inntekter	0,00	-875 000,00	0,00	875 000,00
EK ubundne investeringsfond	-1 500 000,00	-2 000 000,00	-2 000 000,00	0,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

KANTINA PÅ RÅDHUSET

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	0,00	931 501,73	931 501,73
Finansiert ved:				
Lån	0,00	0,00	-754 760,57	-754 760,57
Frie inntekter	0,00	0,00	-176 741,16	-176 741,16
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

SCOOTERLØYPER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	101 621,81	500 000,00	93 010,00	-406 990,00
Finansiert ved:				
Lån	0,00	-500 000,00	-74 408,00	425 592,00
Frie inntekter	-16 250,20	0,00	-18 602,00	-18 602,00
Avvik investering/finansiering	85 371,61	0,00	0,00	0,00



Udekket/udisponert	85 371,61	0,00	0,00	0,00
---------------------------	------------------	-------------	-------------	-------------

REGULERING STORVANNET BOLIGOMRÅDE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	0,00	129 132,00	129 132,00
Finansierte ved:				
Lån	0,00	0,00	-103 305,60	-103 305,60
Frie inntekter	0,00	0,00	-25 826,40	-25 826,40
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

NY OMSORGSBOLIG 6 BOENHETER

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	554 496,38	11 350 000,00	29 301,00	-11 320 699,00
Finansierte ved:				
Lån	-443 597,10	-4 450 000,00	-23 440,80	4 426 559,20
Frie inntekter	-110 899,28	-6 900 000,00	-5 860,20	6 894 139,80
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

RENOVERING LEGEKONTORET

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	399 089,00	12 500 000,00	2 980 152,12	-9 519 847,88
Finansierte ved:				
Lån	-319 271,60	-10 000 000,00	-2 385 448,29	7 614 551,71
Frie inntekter	-79 817,40	-2 500 000,00	-594 703,83	1 905 296,17
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

BASSENGET

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 148 465,56	0,00	729 960,54	729 960,54
Finansierte ved:				
Lån	-869 979,75	0,00	-331 678,04	-331 678,04
Frie inntekter	-229 649,01	0,00	-145 992,11	-145 992,11
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-252 290,39	-252 290,39
Avvik investering/finansiering	-151 163,20	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	-151 163,20	0,00	0,00	0,00

VENTILASJON – BASSENGET HAVØYSUND SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 791 120,85	0,00	22 824,00	22 824,00
Finansierte ved:				
Frie inntekter	-358 224,17	0,00	-4 564,80	-4 564,80
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-18 259,20	-18 259,20
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

VENTILASJON – HAVØYSUND SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	4 301 446,71	0,00	900 560,91	900 560,91
Finansierte ved:				
Lån	-3 502 829,41	0,00	-722 212,73	-722 212,73
Frie inntekter	-798 617,30	0,00	-178 348,18	-178 348,18
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

POLARHALLEN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	3 552 756,00	112 500,00	76 943,25	-35 556,75
Finansierte ved:				
Lån	-1 930 359,00	-100 000,00	0,00	100 000,00
Frie inntekter	-1 610 551,00	-12 500,00	-595 388,65	-582 888,65
Avvik investering/finansiering	11 846,00	0,00	-518 445,40	-518 445,40
Udekket/udisponert	11 846,00	0,00	-518 445,40	-518 445,40

RENOVERING HØYDEBASSENG HAVØYSUND

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	625 000,00	320,00	-624 680,00
Finansierte ved:				
Lån	0,00	-500 000,00	-320,00	499 680,00
Frie inntekter	0,00	-125 000,00	0,00	125 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

MÅSØY KULTUR OG MUSEUM, KST 82/19



	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	4 050 000,00	0,00	-4 050 000,00
Finansierte ved:				
Lån	0,00	-4 050 000,00	0,00	4 050 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

ASFALTERING KOMMUNALE VEIER

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	1 701 026,75	1 500 000,00	0,00	-1 500 000,00
Finansierte ved:				
Lån	-1 380 821,40	-1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
Frie inntekter	-320 205,35	-300 000,00	0,00	300 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

RENT VANN I TUFJORD (ØKONOMIPLAN 2018-2021)

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	151 616,40	0,00	35 353,70	35 353,70
Finansierte ved:				
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-35 353,70	-35 353,70
EK ubundne investeringsfond	-151 616,40	0,00	0,00	0,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

GUNNARNES SKOLE (ØKONOMIPLAN 2019-2022)

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	487 500,00	448 133,47	-39 366,53
Finansierte ved:				
Frie inntekter	0,00	-97 500,00	-67 314,80	30 185,20
EK ubundne investeringsfond	0,00	-390 000,00	-380 818,67	9 181,33
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

HELSEVEIST DUK I BASSENGET

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	625 000,00	154 080,53	-470 919,47
Finansierte ved:				
Lån	0,00	-500 000,00	-123 264,42	376 735,58
Frie inntekter	0,00	-125 000,00	-30 816,11	94 183,89
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

UNGDOMSSKOLEN (ØKONOMIPLAN 2019-2022)

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	300 000,00	0,00	-300 000,00
Finansierte ved:				
Lån	0,00	-240 000,00	0,00	240 000,00
Frie inntekter	0,00	-60 000,00	0,00	60 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

HAVØYSUND SKOLE – UNGDOMSSKOLEN – NYE VINDU

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	500 000,00	820 550,00	320 550,00
Finansierte ved:				
Frie inntekter	0,00	0,00	-164 110,00	-164 110,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-500 000,00	-616 591,04	-116 591,04
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	39 848,96	39 848,96
Udekket/udisponert	0,00	0,00	39 848,96	39 848,96

HELSESENTERET – OMBYGGING PERSONAL/MEDISINROM

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	1 000 000,00	1 039 040,58	39 040,58
Finansierte ved:				
Frie inntekter	0,00	0,00	-207 808,11	-207 808,11
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-1 000 000,00	-831 232,47	168 767,53
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

RENOVERING LEILIGHET – LOMVANNSSVEIEN 59

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansieringsbehov	0,00	0,00	1 055 970,59	1 055 970,59
Finansierte ved:				
Lån	0,00	0,00	-1 055 568,79	-1 055 568,79



Frie inntekter	0,00	0,00	-401,80	-401,80
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

KJØP AV HJULLASTER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	0,00	1 000 000,00	1 887 500,00	887 500,00
Finansiert ved:				
Frie inntekter	0,00	0,00	-377 500,00	-377 500,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	0,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	510 000,00	510 000,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	510 000,00	510 000,00

SALG AV LIFT

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansiert ved:				
Frie inntekter	0,00	0,00	-60 000,00	-60 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	-60 000,00	-60 000,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	-60 000,00	-60 000,00

BREDBÅNDSUTBYGGING (ROLVSØY)

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	0,00	0,00	11 263,00	11 263,00
Finansiert ved:				
Frie inntekter	0,00	0,00	-2 252,60	-2 252,60
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	9 010,40	9 010,40
Udekket/udisponert	0,00	0,00	9 010,40	9 010,40

HAVN

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	0,00	150 000,00	144 971,20	-5 028,80
Finansiert ved:				
Frie inntekter	0,00	0,00	-3 000,00	-3 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-141 971,20	-141 971,20
EK disposisjonsfond	0,00	-150 000,00	0,00	150 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

UTVIDELSE AV FLYTEBRYGGE KAPASITET HAVØYSUND

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	911 234,44	106 000,00	94 692,00	-11 308,00
Finansiert ved:				
Lån	-531 115,62	0,00	0,00	0,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-94 692,00	-94 692,00
EK disposisjonsfond	-338 000,00	-106 000,00	0,00	106 000,00
Avvik investering/finansiering	42 118,82	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	42 118,82	0,00	0,00	0,00

UTVIDELSE AV STRØMKAPASITET TIL FLYTEBRYGGE

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	0,00	800 000,00	0,00	-800 000,00
Finansiert ved:				
EK disposisjonsfond	0,00	-800 000,00	0,00	800 000,00
Avvik investering/finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

RENOVERING AV TREKAIER I HAVNEDISTRIKTET

	Tidl. Forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
Finansierungsbehov	39 846,00	6 200,00	5 564,00	-636,00
Finansiert ved:				
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-5 564,00	-5 564,00
EK disposisjonsfond	-33 104,00	-6 200,00	0,00	6 200,00
Avvik investering/finansiering	6 742,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	6 742,00	0,00	0,00	0,00

NOTE 18: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

Spillemidler til prosjekt «Polarhallen» ble utbetalt i 2020.



NOTE 19: SELVKOST

GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2020

KOMMUNALE AVGIFTER

Måsøy kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av selvkost». Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

HVA ER SELVKOST:

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 oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

ELEMENTENE I EN SELVKOSTKALKYLE:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdets bidrag til kommunebassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregn.
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

*Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

KALKULATORISKE KAPITALKOSTNADER:

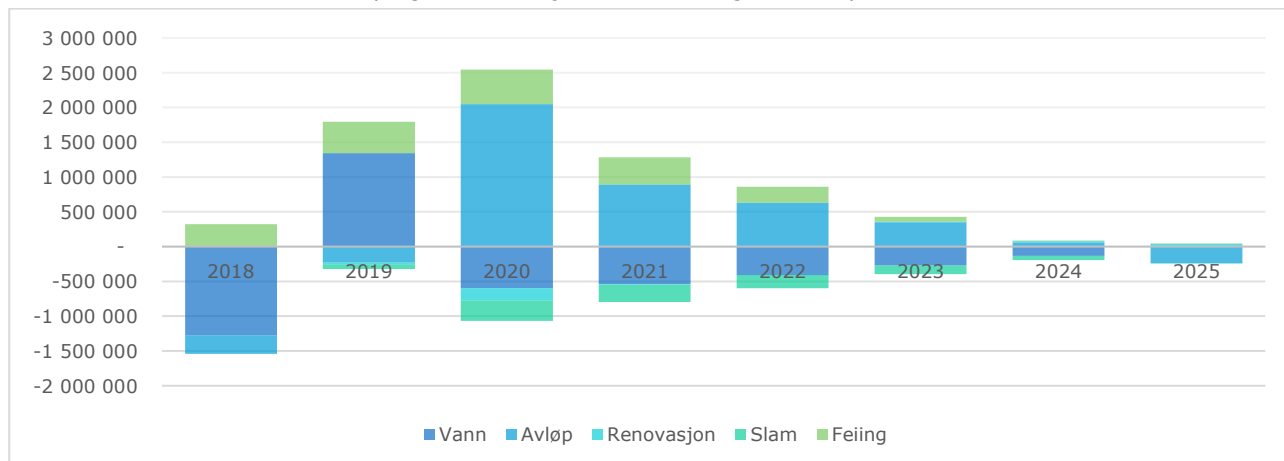
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

INDIREKTE DRIFTSUTGIFTER OG HÅNDTERING AV OVER- OG UNDERSKUDD:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. 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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

KRAV OM UTARBEIDELSE AV KALKYLER:

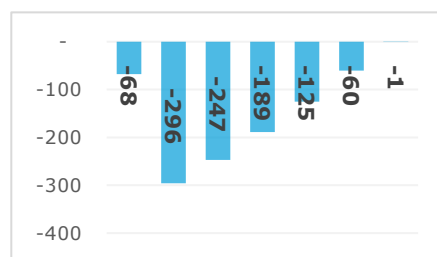
I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, 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. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.





Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	90 836	0	-90 836	-100,0 %
Driftsinntekter	90 836	0	-90 836	-100,0 %
Driftsutgifter	100 000	195 913	95 913	95,9 %
Indirekte kostnader	4 532	29 353	24 821	547,7 %
Driftskostnader	104 532	225 266	120 734	115,5 %
Resultat	-13 696	-225 266	-211 570	
Bruk/avsetning til fond	13 696	225 266		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



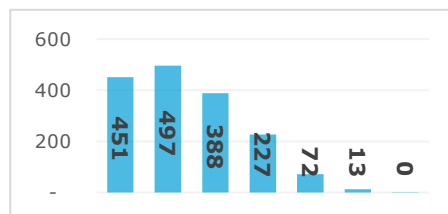
I 2020 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 210 000 kr lavere enn budsjettet.

FEING – SELVKOSTOVERSIKT 2020-2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gebyrinntekter	207 787	212 000	168 575	187 333	292 925	350 251
Driftsinntekter	207 787	212 000	168 575	187 333	292 925	350 251
Driftsutgifter	122 375	278 621	286 144	293 870	301 804	309 953
Indirekte kostnader	46 316	47 567	48 851	50 169	51 525	52 916
Driftskostnader	168 691	326 188	334 995	344 039	353 329	362 869
Kalkulatorisk rente fond	6 540	5 890	4 606	2 461	749	113
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	0	0	1	1
Resultat	39 096	-114 188	-166 420	-156 706	-60 404	-12 618
Selvkostfond 01.01	450 993	496 629	388 331	226 517	72 272	12 617
Bruk av/avsetning til fond	39 096	-114 188	-166 420	-156 706	-60 404	-12 618
Selvkostfond 31.12	496 629	388 331	226 517	72 272	12 617	112

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	247 182	207 787	-39 395	-15,9 %
Driftsinntekter	247 182	207 787	-39 395	-15,9 %
Driftsutgifter	185 769	122 375	-63 394	-34,1 %
Indirekte kostnader	136 862	46 316	-90 546	-66,2 %
Driftskostnader	322 631	168 691	-153 940	-47,7 %
Resultat	-75 449	39 096	114 545	
Bruk/avsetning til fond	75 449	-39 096		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 150 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 110 000 kr høyere enn budsjettet.

ANLØPSAVGIFT

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

I forskrift om beregning og innkreving av anløpsavgift § 7 står det om etterkalkulasjon: «Kommunen skal for hvert år foreta en etterkalkulasjon som viser inntekt fra anløpsavgiften og de kostnader som skal dekkes av anløpsavgiften. Anløpsavgiften skal ikke gi økonomisk overskudd. Kommunen kan fremføre overskudd og underskudd fra avgiftsregnskapet til påfølgende år. I løpet av en periode på 3-5 år skal ikke inntektene overstige kostnadene for årene samlet.»

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

(Etterkalkulasjon/Selvkost, Anløpsavgift kommunale havner, utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon IKS, mars 2014).

I forskrift om beregning og innkreving av anløpsavgift § 3 fremkommer det hvilke kostnader som skal dekkes av anløpsavgiften. Der står det: «Anløpsavgiften skal bare dekke kommunens kostnader knyttet til sikkerhet og fremkommelighet i kommunens sjøområde, samt utøvelse av offentlig myndighet med hjemmel i eller i medhold av havne- og farvannsloven. Dette kan være kostnader til navigasjonsinnretninger, isbryting og fastsettelse og håndhevelse av ordensforskrifter.

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



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

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

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

SAMLET SELVKOSTKALKYLE FOR ANLØPSAVGIFTEN I 2020

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

NOTE 20: 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. Konsernet Måsøy kommune fører etterkalkyle på selvkostområdet renovasjon.

NOTE 21: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

213.70.004 FORDRINGER SELSKAP

	Beløp
Måsøy Sokn	750 000,00

MÅSØY SOKN

Over flere år har Måsøy Sokn hatt behov for forskudd på neste års overføringer. I regnskapsåret 2019 var det gitt et likviditetsforskudd på kr 750 000,-. Disse midlene ble ikke dekt inn gjennom regnskapsåret 2020, og står fortsatt som en fordring. Det forventes at Soknet lager en langsiktig plan på inndekning av tidligere års merforbruk, og evt. legger opp en sak til kommunestyret for å vurdere hvorvidt rammeoverføringene må endres.

Gjennom regnskapsåret 2020 var det ikke behov for forskudd på neste års overføringer.

NOTE 22: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS.

HAVBRUKSFONDET

Stortinget besluttet i 2015 å opprette et havbruksfond. Fiskeridirektoratet har ansvar for utbetalingene. Havbruksfondet fordeler kommunal sektors andel av inntektene fra vekst i oppdrettsnæringen og inntekter fra avgiften på produksjon av laks, ørret og regnbueørret.

Ved fordeling av midlene skal Fiskeridirektoratet legge til grunn klarert lokalitetsbiomasse, slik det går frem av Akvakulturregisteret 1. september kl. 12.00. Først i oktober får kommunene og fylkeskommunene utbetalt pengene.

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, dess større andel av midlene som skal fordeles vil tilfalle dem.

Lokalitets-MTB (maksimal tillatt biomasse) for alminnelige matfiskstillatelser og tillatelser til særlige formål benyttes som fordelingsnøkkel.

Kun lokaliteter for laks, ørret og regnbueørret i sjøvann vil inngå i fordelingsnøkkel.

FORDELINGSNØKKELEN I HAVBRUKSFONDET

Fordelingen mellom kommuner og fylkeskommuner settes til henholdsvis 7/8 og 1/8 av Havbruksfondet. Lokalitets-MTB (maksimal tillatt biomasse) for alminnelige matfiskstillatelser og tillatelser til særlige formål benyttes som fordelingsnøkkel. Kun lokaliteter for laks, ørret og regnbueørret i sjøvann vil inngå i fordelingsnøkkel.

En del av kommunenes andel, tilsvarende 1/8 av midlene som utbetales fra Havbruksfondet, kommer til fordeling blant kommuner som har klarert ny lokalitets-MTB innenfor siste toårsperiode, med en øvre grense på 5 mill. kroner til en enkeltkommune. Det eventuelt overskytende beløpet fordeles på alle kommuner basert på andel av lokalitets-MTB.

SLIK SKJER UTBETALINGENE

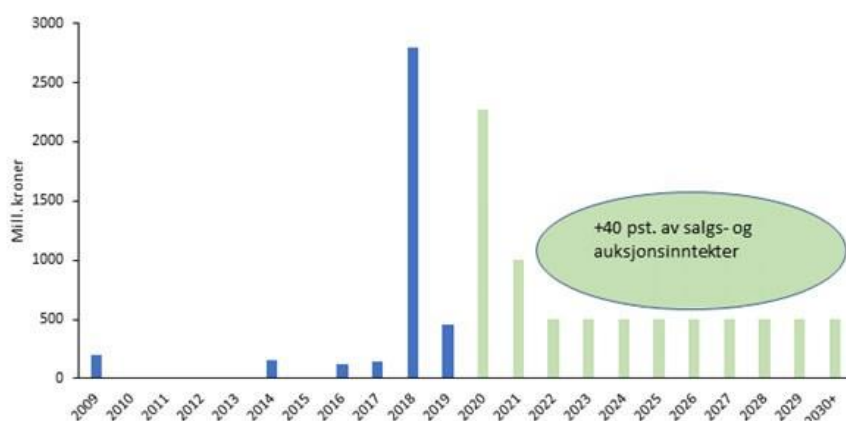
- Fiskeridirektoratet skal utbetale midler fra Havbruksfondet én gang i året.
- Direktoratet utbetaler midler fra salgs- og auksjonsinntekter bokført i perioden fra og med 1. september foregående år til og med 31. august året for utbetalingen.
- Fiskeridirektoratet vil gis en særskilt årlig orientering om hvilket beløp som skal utbetales som knytter seg til produksjonsavgiften.
- Utbetalingene fra Havbruksfondet skal skje i oktober hvert år.
- Ved fordeling av midlene skal Fiskeridirektoratet legge til grunn klarert lokalitetsbiomasse, slik det går frem av akvakulturregisteret 1. september kl. 12.00.
- Dersom det kartfestede arealbeslaget til en lokalitet (i overflaten), slik det er registrert i Akvakulturregisteret, krysser en kommunegrense (og eventuelt fylkesgrense), så skal utbetalingen denne lokaliteten gir opphav til, fordeles mellom angjeldende kommuner (og eventuelt fylkeskommuner) i samsvar med lokalitetens kartfestede arealbeslag innenfor hver av kommunene.
- Ved fordeling av midlene som skal fordeles med utgangspunkt i ny lokalitetsbiomasse, 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.

NÆRMERE OM UTBETALINGER I 2020 OG 2021

Stortinget har vedtatt at kommunesektoren for kapasitetsjusteringen i 2020 tildeles 2,25 mrd. kroner i 2020 og 1 mrd. kroner i 2021.

Av midlene fra kapasitetsjusteringen i 2020 som skal utbetales i 2020, skal 281 250 000 kr til fylkeskommunene. De øvrige 1 968 750 000 kr tilfaller kommunene. Midlene fordeles basert på all klarert lokalitetsbiomasse per 1. september 2020.

Av midlene fra kapasitetsjusteringen i 2020 som skal utbetales i 2021, skal 125 000 000 kr til fylkeskommunene. De øvrige 875 000 000 kr tilfaller kommunene. Av kommunenes midler, skal 406 250 000 kr fordeles basert på ny lokalitetsbiomasse to kalenderår tilbake i tid per 1. september 2021. De resterende 468 750 000 kr fordeles basert på all klarert lokalitetsbiomasse per 1. september 2021.



Konsernet Måsøy kommune har i 2020 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 20 451 574,56 i 2020.

NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

Måsøy kommune har i det konsoliderte regnskapet fordringer til Måsøy Sokn i 2020.

213.70.004 Fordringer selskap	31.12.18	31.12.19	31.12.20
Måsøy Sokn	500 000,00	750 000,00	750 000,00



NOTE 24: ÅRSVERK

	R2017	R2018	R2019	R2020
Antall årsverk	140,06	139,87	140,96	145,83
Antall ansatte	172,00	174,00	191,00	181,00
Antall kvinner	120,00	114,00	120,00	124,00
Antall menn	52,00	60,00	60,00	57,00
Prosentandel kvinner	69,77 %	65,52 %	62,83 %	68,51 %
Prosentandel menn	30,23 %	34,48 %	31,41 %	31,49 %
Antall ledende stillinger	6	7	6	7
Antall kvinner i ledende st.	4,00	3,00	3,00	3,00
Antall menn i ledende st.	2,00	4,00	3,00	4,00
Antall ansatte på deltid	65	68	69	71
Antall kvinner på deltid	40,00	40,00	42,00	45,00
Antall menn på deltid	25,00	28,00	27,00	26,00



VEDLEGG 3: BALANSEREGNSKAPET, JF. § 5-8

Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	559 878 695,27	534 653 580,74
<i>I. Varige driftsmidler</i>	289 188 025,02	287 785 895,75
1. Faste eiendommer og anlegg	281 873 444,74	282 876 657,91
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	7 314 580,28	4 909 237,84
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>	22 547 246,25	19 662 679,99
1. Aksjer og andeler	8 057 026,00	7 544 066,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	14 490 220,25	12 118 613,99
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	0,00	0,00
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	248 143 424,00	227 205 005,00
B. Omløpsmidler	124 670 160,33	95 637 334,95
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	98 337 226,62	69 676 867,11
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>	26 332 933,71	25 960 467,84
1. Kundefordringer	16 264 046,12	15 946 716,24
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	10 068 887,59	10 013 751,60
Sum eiendeler	684 548 855,60	630 290 915,69
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	245 519 292,98	216 454 818,23
<i>I. Egenkapital drift</i>	72 031 699,08	58 748 995,38
1. Disposisjonsfond	60 222 206,09	43 501 160,97
2. Bundne driftsfond	11 809 492,99	11 975 225,28
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	-43 120,27
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	3 315 729,40
<i>II. Egenkapital investering</i>	11 444 878,07	14 423 673,14
1. Ubundet investeringsfond	8 363 882,83	10 744 701,50
2. Bundne investeringsfond	3 080 995,24	3 721 254,46
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	-42 282,82
<i>III. Annen egenkapital</i>	162 042 715,83	143 282 149,71
1. Kapitalkonto	161 535 918,83	142 775 352,71
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	506 797,00	506 797,00
D. Langsiktig gjeld	416 976 969,45	393 120 983,45
<i>I. Lån</i>	158 632 481,45	140 133 892,45
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	158 632 481,45	140 133 892,45
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	258 344 488,00	252 987 091,00
E. Kortsiktig gjeld	22 052 593,17	20 715 114,01
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>	22 052 593,17	20 715 114,01
1. Leverandørgjeld	7 956 219,68	6 627 907,59
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	14 017 291,49	14 000 221,42
5. Premieavvik	79 082,00	86 985,00
Sum egenkapital og gjeld	684 548 855,60	630 290 915,69
F. Memoriakonti	0,00	0,00
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	-18 634 193,01	-1 242 755,42
<i>II. Andre memoriakonti</i>	-1 068 131,00	-322 122,00
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-19 702 324,01	-1 564 877,42