



## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

# KONTROLLUTVALGSMØTE

**Møtestart:** 16.11.2023 kl. 09:00

**Møtested:** Teknisk - Rådhuset

### Saksliste:

- 21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for Måsøy Næring og Havn KF
- 22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet til Måsøy Industriendom KF
- 23/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2022
- 24/23 Nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor
- 25/23 Overordnet revisjonsstrategi 2023
- 26/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvalningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- 27/23 Årshjul og møteplan 2024
- 28/23 Orienteringssak - diverse kurs



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00858

---

### Sak 21/23

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

### Saksdokumenter:

- Måsøy Næring og Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)
- Revisors beretning – foreløpig av 17.04. 2023 ( vedlagt)
- Revisors beretning av 16.10.2023 (vedlagt)
- Styrets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2022

### Sekretariatets tilråding:

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

*Kontrollutvalget har 16. november 2023 behandlet Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 16. oktober 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.*

*Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 588 626,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr. 3 736 303,-, dette beløpet er innekket med lån i januar 2023.*

*Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Næring og Havn KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.*

### Saksopplysninger:

#### 1. Generelt

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

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

## **2. Årsregnskapet for 2022**

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 588 626,- og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet viser samlede driftsinntekter og driftsutgifter på henholdsvis kr 15 651 116,- og kr. 15 905 602,-. Investeringsregnskapet 2022 viser et udekket beløp på kr. 3 736 303,-, dette beløpet er innekket med lån i januar 2023. Beløpet vil bli regnskapsført som langsiktig lån fra 2023.

### Noter til regnskapet

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

## **3. Revisjon**

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

Måsøy Næring og Havn KF sitt særregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i kommuneloven kapittel 24 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en foreløpig beretning pr. 17.04.2023, med følgende begrunnelse:

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avgitt og senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonssenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Revisor har avgitt ny revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer [16.10.2023].

### **Sekretariatets vurderinger:**

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

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i foretaket sitt særregnskap og årsberetningen er i tråd med gjeldende lover og regler for området. Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

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





Måsøy  
**Næring og Havn KF**  
Måsøy kommune

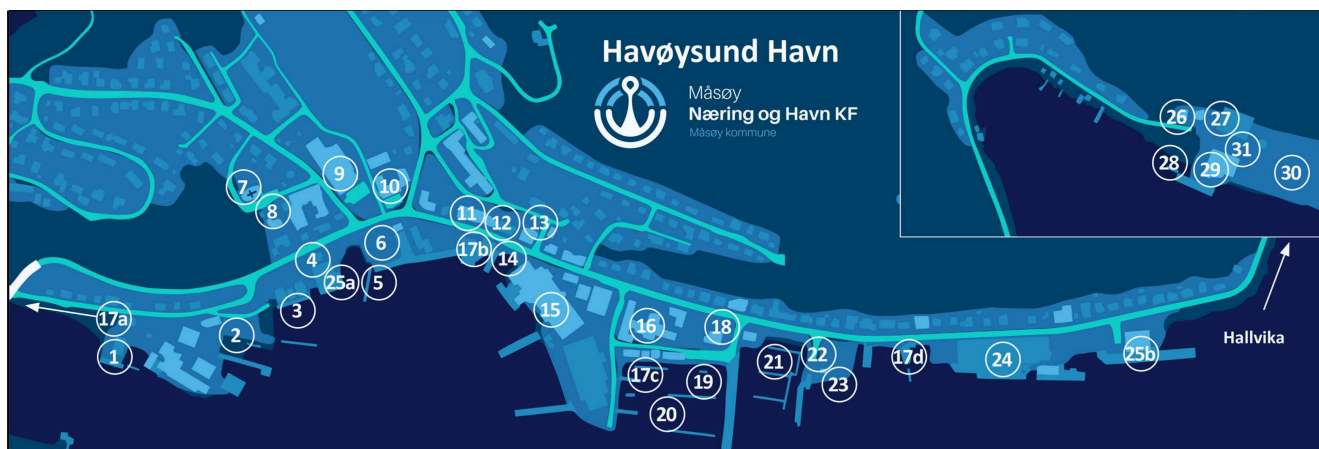
# ÅRSMELDING 2022

## Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Styret i Måsøy Næring og Havn KF	23/200	16.02.2023
Oversendt til revisjon	23/200	17.02.2023
Kommunestyret		

## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1. INNLEDNING</b> .....	<b>2</b>
OM DRIFTEN.....	3
<b>2. ØKONOMISK ANALYSE</b> .....	<b>4</b>
2.1 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT.....	4
2.2 BALANSEREGNSKAPET.....	6
2.3 EGENKAPITAL OG LANGSIKTIG GJELD.....	8
2.4 USIKRE/BETINGET FORPLIKTELSER.....	9
2.5 DISKRIMINERINGSLOV/FUNKSJONSHEMMEDE.....	9
2.6 HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS).....	9
2.7 LIKESTILLINGSARBEID.....	9
2.8 ETISKE RETNINGSLINJER.....	9
2.9 AVSLUTTENDE KOMMENTAR.....	9
<b>3. FORETAKET</b> .....	<b>9</b>
3.1 HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER.....	10
3.2 UTVIKLINGS- OG ARBEIDSOPPGAVER FOR 2023.....	12
<b>4. STYRETS SIGNATURER</b> .....	<b>13</b>



### Velkommen til Måsøy

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

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 1. Notbøteri  | 11. Kroa - Spiseri og pub   | 21. Havøysund Båtforening - Småbåthavn med strøm, vann og renovasjon  |
| 2. Frydenbø Industri - Verftstjenester                            | 12. Claudines Gjestehus - Velferd og overnatting  | 22. Fergeleie - Hurtigbåt, buss, venterom med WC / dusj og parkering  |
| 3. Fiskerihavn / flytebrygger med strøm, vann og renovasjon       | 13. Politi  | 23. WC tømning for bobil  |
| 4. Havets Hus - Kontorer, restaurant                              | 14. Redningskøyte kai   | 24. ToBø Fisk - Fiskemottak   |
| 5. Gjestebrygge med strøm og renovasjon                           | 15. Havøysund Fisk - Fiskemottak  | 25a. Måsøy Næring og Havn KF - Næringsavd.  |
| 6. Elvesletten Bobilcamp med strøm, vann, renovasjon og WC / dusj | 16. Havøysund Hotell og Rorbuer - Restaurant, overnatting   | 25b. Havnerminal:<br>Måsøy Næring og Havn KF - Havnekontor, Havøysund Godsterminal, Hurtigruten og Havila - Kystruten |
| 7. Havøysund kirke  | 17. Turistfiske, overnatting og båttutleie:<br>a. Tøpfer Sjøhus<br>b. Norway Guide Fishing<br>c. Nordic Sea Angling<br>d. Pure Nordic | 26. Repvåg Kraftlag   |
| 8. Måsøy Museum Havøysund   | 18. Havøysund Autosenter - Drivstoff og verksted  | 27. NOFO oljeverndepot  |
| 9. Coop Prix  | 19. Bunkringsbrygge - Bensin og diesel  | 28. Havøysund Bunker - Anleggs- og maritim diesel   |
| 10. Rådhus - Kommunale tjenester                                  | 20. Fiskerihavn - Flytebrygger med strøm, vann og renovasjon  | 29. Arctic Resource Norge - Krabbemottak  |
|   |   | 30. Hallvika Industriområde   |
|   |   | 31. Vannfylling (bobil, caravan)  |



## 1. INNLEDNING

Måsøy Næring og Havn har pr. dato fire ansatte. Totalt er det utført fire årsverk.

Daglig leder har ansvaret for rammeområdet Næring og administrasjon av foretaket, og havnesjef og havnebetjent drifter rammeområde Havn. Prosjektleder er plassert under Næring, men jobber med prosjekter under begge rammeområder. Prosjektleder fratradte stillingen 30.09.2022.

Næring har tilnærmet ingen omsetning, og finansieres av en andel tilført fra kommunen, samt en større fast overføring på 5 mill. kr. til disponible fond finansiert av kommunens Havbruksmidler. Havnedriften finansieres i tillegg av omsetning fra havnetjenester.

For rammeområde Havn besto inntektene av brukerbetaling og salgs- og leieinntekter. Rammeområde Havn er separat fra kommunens økonomi iht. Havne- og farvannsloven.

Inntektene var på kr. 15.651.116 i 2022. Det er en økning i inntektene på kr. 2,032 mill. eller om lag 15 % i forhold til året før. Det skyldes hovedsakelig om lag kr. 2,9 mill. mer i inntekter fra Havnetjenester, som riktignok også har økte kostnader i tilsvarende størrelsesorden. Inntektene har økt som følge av økning i trafikkgrunnlaget tilnærmet tilbake på normalnivå.

Som følge av korona pandemien var antallet anløp fra Hurtigruten kraftig redusert i 2021, men økte en del i 2022 selv om det fortsatt mangler noe til full kapasitet (Mangler to Havila skip). noe som forårsaket et inntektstap på havnedriften i 2022 estimert til kr. 860.000 i forhold til normalår. Fiskeriaktivitet stå for hoveddel av økningen.

Driftskostnadene lå på kr. 15,91 mill. – en økning på kr. 3,27 mill. fra kr. 12,63 mill. i 2021, noe som tilsvarer over 25% økning i kostnader på ett år. Med inntektsøkning på 15 % og kostnadsøkning på 25 %, må foretaket vurdere en prisøkning før netto driftsresultat blir negativ.

Økningen i det generelle kostnadsnivået skyldes i hovedsak at prisene på essensielle materialer og varer til bygge- og havneprosjekter har hatt en rekordstor økning seg siste året (noe har fordoblet seg i pris på et år), noe som igjen fordyrer vedlikehold og nye havneinvesteringer.

Overføringer og tilskudd til andre (eksterne søkere) økte med kr. 1,26 mill. fra kr. 3,326 mill. til kr. 4,583mill. Avskrivningene minket med kr. 41.000 fra kr. 2,157 mill. til kr. 2,116 mill.

Foretaket har for 2022 et driftsregnskap som regnskapsmessig er i balanse.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 3 736 303,88. Dette skyldes at lånebeløp på kr. 8,6 mill som var signert i desember 2022 ikke ble utbetalt og regnskapsført før i januar 2023. Det var budsjettregulert i 2022 at investeringskostnader på kr. 3 734 100 skulle dekkes inn med det nye lånet (en marginal forskjell på kr. 2 203,88), men dette ble istedet dekket med havnas disposisjonsfond i regnskapet for 2022. Dermed ble underskuddet i finansregnskapet for 2022 fremført til inndekning i januar 2023. Lånet ble utbetalt og regnskapsført primo januar 2023, slik at det fremførte underskuddet er dekket inn.

Økonomien i Måsøy Næring og Havn KF er stabil over tid og forholdsvis forutsigbar, men det har vært utfordringer på inntektssiden under koronaperioden, og med det generelle kostnadsnivået etter krigen i Ukraina. Til tross for disse utfordringene har foretaket meget god likviditet. Det var riktignok en reduksjon i arbeidskapitalen i 2022. Som nevnt over er det brukt kr. 3 734 100 fra disposisjonsfond i Havna bare til å dekke inn investeringskostnader som skulle vært dekket av nytt lån. Med lånet på nyåret 2023 er disposisjonsfondet refundert disse midlene fra lånet. Resterende på kr. 1 022 378 er annen reduksjon i arbeidskapitalen ift. 2021.



Foretaket må ha en god likviditetsbeholdning for å være i stand til å dekke forventede og løpende utbetalinger ifm. drifts- og vedlikeholdsoppgaver i havnene. God likviditet har også vært viktig når uforutsette hendelser som korona pandemien har gitt betydelig inntektstap, og økning i kostnadsnivået har forårsaket økte drifts- og investeringskostnader.

## OM DRIFTEN

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

### RAMMEOMRÅDE NÆRING

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

Fra daglig leder ble konstituert 1. oktober 2020 har daglig leder funksjonen omfattet forvaltning av fondene, yting av tjenester til kommunens næringsliv i form av gratis nettverksarbeid og førstelinetjeneste (konsultasjon, informasjon, rådgivning med mere), samt planlegging og prosjektering av nærings- og havneprosjekter. Daglig leder ble etter ekstern stillingsutlysning fast ansatt fra 01.10.2021

Prosjektleder startet i midlertidig stilling 01.05.2021, og ble etter ekstern stillingsutlysning ansatt i fast ettårig midlertidig stilling fra 01.11.2021. Han fratradte 30.09.2022.

I kommunestyret 12.05.2022 ble det vedtatt at Måsøy Næring og Havn får et fast tilskudd hvert år på kr. 5,0 mill. til erstatning for tidligere praksis med tilskudd basert på 25% av årlig sum fra havbruksfondsmidlene. Fra dette fondet ble det i 2022 utbetalt tilsagn på kr. 1,5 mill. til 14 søkere.

Det ble ikke tildelt midler fra fylkeskommunen til Måsøy kommunale næringsfond, og det ble derfor gitt kun ett tilskudd på kr. 60.000.

Fiskerifondet Måsøy kommune hadde i 2022 en inngående balanse på kr. 308.315. Det ble tilført midler i form av innbetaling av tidligere lån på kr. 300.000 og overføring fra ubrukte Omstillingsmidler på kr. 1.178.077,88. Det er utbetalt 3 lån på samlet kr. 900.000, og i tillegg gitt tilsagn om lån på kr. 95.000 fordelt på 3 andre tiltak, men som fortsatt ikke er utbetalt. Utgående saldo på fiskerifondet i 2022 var da kr. 902.000.

Det var ikke åpnet for tilskuddsmulighet fra Næringsfondet for kvinnelige gründere i 2022.

I 2022 ble det betalt ut 2 runder med kommunal ventilordning:

- Kommunal ventilordning del 2 – fra 2021:  
Kommunestyret i Måsøy vedtok i kommunestyremøte 04.11.2021 at tilskuddet på kr. 1.010.000 disponeres av Måsøy Næring og Havn, og at midlene skulle utlyses gjennom Regionalforvaltning.no etter søknad og etter samme vilkår som første runde. Midlene ble fordelt på 15 kvalifiserte søkere, og hver søker ble gitt tilsagn på sin andel på kr. 67.333 utbetalt 25.02.2022.
- Kommunal ventilordning del 3 – fra 2022:  
17.03.2022 vedtok kommunestyret i Måsøy at nye midler på kr. 288.000, mottatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD), skulle overføres til Måsøy Næring og Havn KF for videre



disponering til næringslivet etter de samme kriteriene som i de forrige to rundene. Søknadsfrist var 23.05.2022. Totalt kom det inn 14 søknader. Det ble tildelt kr. 20.571 til hver av de 14 kvalifiserte søkerne i tilsagnsbrev sendt ut 04.08.2022. Siste akseptskjemaer ble mottatt 12.10.2022, og utbetaling kunne iverksettes 16.11.2022.

## RAMMEOMRÅDE HAVN

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

Under havnedriften var det en liten svikt på inntektssiden i forhold til normalår. Grunnet økning i det generelle kostnadsnivået etter krigen i Ukraina, og at antallet anløp fra Hurtigruten er noe redusert.

Når det gjelder investeringer er det i 2022 blitt jobbet med vedlikeholdsprosjekter, ny redningskøytakai, utskifting av fortøyninger og planlegging av videre prosjekter. Investeringsprosjektene er oppsummert i tabell.

Prosj nr	INVESTERINGER 2022	REG	BUD(end)	BUD
14	Forprosjekt Terminalbygg området med utfylling	349 646,00	345 000,00	125 000,00
15	Budsjettssystem (driftskostnad - over drift)	-	222 600,00	-
100	Redningskøyte kai	5 157 436,40	4 979 100,00	4 653 364,00
104	Skifting av fortøyninger/vaier	40 200,00	40 000,00	150 000,00
110	Skjerming flytebrygge Tufjord	601 035,11	750 000,00	750 000,00
111	Strømbehov og digitale tjenester	-	-	1 500 000,00
114	Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord	190 200,00	-	-
Uten	Diverse	- 6 338 517,51	- 6 336 700,00	- 7 178 364,00
<b>Sum</b>		-	-	-

## 2. ØKONOMISK ANALYSE

### 2.1 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

Måsøy Næring og Havn KF (MNH) sitt regnskap for 2022 ble avsluttet 06.02.23, og etter kvalitetssikring i økonomiavdelingen ble regnskapsdokumentet overført til Måsøy Næring og Havn KF 10.02.2023.

Årsregnskapet oversendes VEFIK IKS (kommunerevisjonen) etter styregodkjenning i MNH, men innen frist den 20.02.23.

#### ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Resultat driftsregnskapet	498 212	1 183 868	1 595 107	0,00	0,00
Resultat investeringsregnskapet	0,00	0,00	-42 283	0,00	-3 736 304



## DRIFTSREGNSKAPET

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
Sum driftsutgifter	5 697 252	5 779 800	6 951 639	10 911 043	12 634 119	15 905 602
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-290 709</b>	<b>379 306</b>	<b>114 984</b>	<b>3 883 108</b>	<b>985 743</b>	<b>-254 486</b>
Netto finansutgifter	489 823	-421 826	-743 957	-392 254	-368 703	-272 851
Motpost avskrivninger	1 875 907	1 748 448	1 836 649	1 850 929	2 156 851	2 115 964
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1 095 375</b>	<b>1 705 928</b>	<b>1 207 675</b>	<b>5 341 783</b>	<b>2 773 891</b>	<b>1 588 626</b>
Overført til invest.	-382 572	0	0	-5 341 783	-2 773 891	-1 588 626
Netto avsetninger	-214 590	-522 060	387 431	-5 341 783	0	0
<b>Regnskapsm. resultat</b>	<b>498 212</b>	<b>1 183 868</b>	<b>1 595 107</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

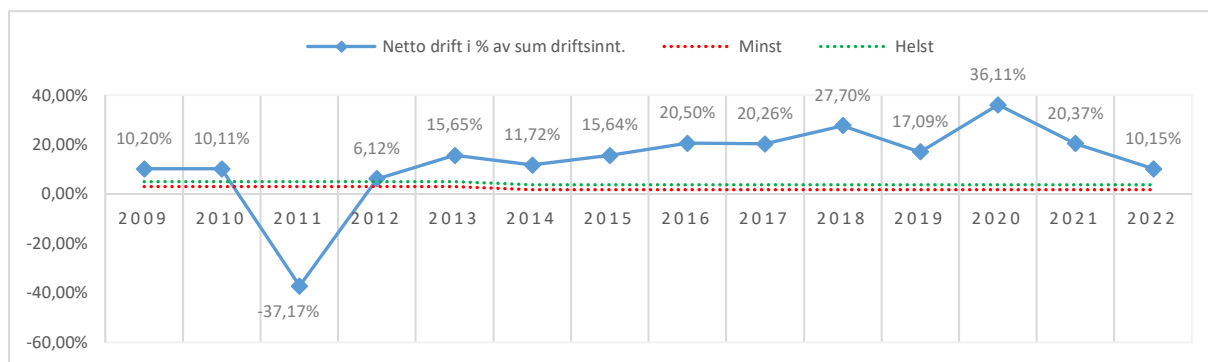
## BRUTTO DRIFTSRESULTAT

	R2022	B(E)2022	B2022	R2021
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overf. og tilsk. fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overf. og tilskudd fra andre	7 548 263,27	7 077 700,00	750 000,00	7 552 509,93
7 Brukerbetalinger	3 814 502,82	3 896 000,00	3 674 000,00	2 862 732,93
8 Salgs- og leieinntekter	4 288 349,51	3 417 000,00	3 240 500,00	3 204 619,13
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>15 651 115,60</b>	<b>14 390 700,00</b>	<b>7 664 500,00</b>	<b>13 619 861,99</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	3 205 514,87	3 623 200,00	3 216 100,00	2 851 632,67
11 Sosiale utgifter	532 109,80	629 500,00	559 700,00	235 787,97
12 Kjøp av varer og tjenester	5 468 819,03	5 471 100,00	4 520 400,00	4 064 484,04
13 Overf. og tilskudd til andre	4 583 194,26	4 572 602,00	1 719 000,00	3 325 363,41
14 Avskrivninger	2 115 963,60	2 000 000,00	2 000 000,00	2 156 850,90
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>15 905 601,56</b>	<b>16 296 402,00</b>	<b>12 015 200,00</b>	<b>12 634 118,99</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-254 485,96</b>	<b>-1 905 702,00</b>	<b>-4 350 700,00</b>	<b>985 743,00</b>

## NETTO DRIFTSRESULTAT

Netto drift i % av sum driftsinntekter bør minst være over 1,75 %, men aller helst være over 3,75 % for å opparbeide seg reserver. Reservene i MNH gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter). Dersom lånet hadde vært utbetalt og bokført i desember 2022, ville netto driftsresultat vært oppe i 34%.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat (ND)	1 095 375	1 705 928	1 207 675	5 341 783	2 773 891	1 588 626
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
<b>ND i % av sum driftsinnt.</b>	<b>20,26 %</b>	<b>27,70 %</b>	<b>17,09 %</b>	<b>36,11 %</b>	<b>20,37 %</b>	<b>10,15 %</b>







## 2.2 BALANSEREGNSKAPET

### HOVEDTALL FRA BALANSEREGNSKAPET

Oversikt - balanse	REG 2021	REG 2022
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>35 337 655</b>	<b>40 461 554</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>31 502 259</b>	<b>35 577 471</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	30 655 714	34 827 961
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	846 545	749 509
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>373 826</b>	<b>980 413</b>
1. Aksjer og andeler	73 826	80 413
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	300 000	900 000
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>3 461 570</b>	<b>3 903 670</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>16 077 604</b>	<b>13 247 555</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>12 918 667</b>	<b>7 926 955</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>3 158 937</b>	<b>5 320 600</b>
1. Kundefordringer	3 158 937	5 014 120
2. Andre kortsiktige fordringer	0	306 480
3. Premieavvik	0	0
<b>Sum eiendeler</b>	<b>51 415 259</b>	<b>53 709 108</b>

Oversikt - balanse	REG 2021	REG 2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>43 082 845</b>	<b>43 381 554</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>15 625 835</b>	<b>13 910 937</b>
1. Disposisjonsfond	12 140 860	11 746 519
2. Bundne driftsfond	3 484 975	2 164 418
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>-585 065</b>	<b>-3 626 645</b>
1. Ubundet investeringsfond	109 659	109 659
2. Bundne investeringsfond	0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-694 724	-3 736 304
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>28 042 075</b>	<b>33 097 262</b>
1. Kapitalkonto	28 042 075	33 097 262
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>7 295 580</b>	<b>7 364 292</b>
<b>I. Lån</b>	<b>3 993 710</b>	<b>3 552 710</b>



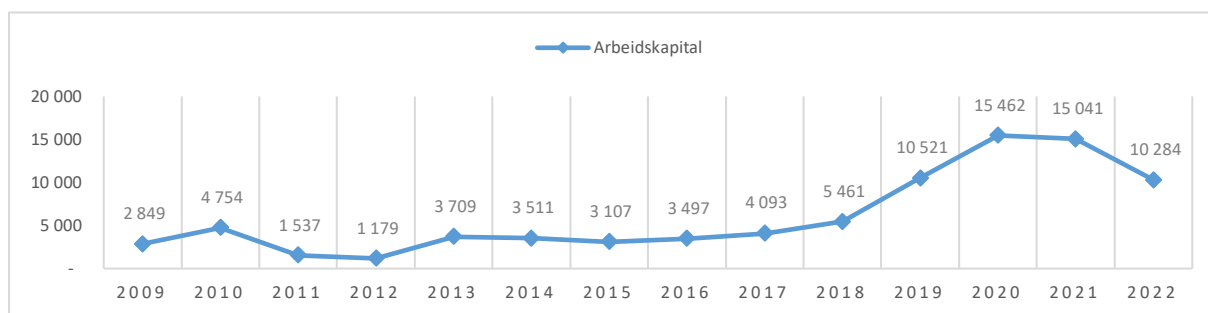
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	3 993 710	3 552 710
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>3 301 870</b>	<b>3 811 582</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>1 036 834</b>	<b>2 963 262</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>1 036 834</b>	<b>2 963 262</b>
1. Leverandørgjeld	-110 493	2 302 129
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	1 075 305	575 600
5. Premieavvik	72 021	85 533
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>51 415 259</b>	<b>53 709 108</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## LIKVIDITET

Som for andre foretak med tjenesteomsetning og driftsoppgaver, kommer de fleste utbetalingene før innbetalingene, slik at foretaket må ha en god likviditetsbeholdning for å være i stand til å dekke forventede utbetalinger. Det er derfor viktig å følge med endringer i langsiktig likviditetsreserve, dvs. arbeidskapitalen, som fremkommer i balansen som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld.

Tabellen nedenfor viser en reduksjon i arbeidskapitalen i 2022. Som nevnt innledningsvis er det brukt kr. 3 734 100 fra disposisjonsfond i Havna bare til å dekke inn investeringskostnader som skulle vært dekket av nytt lån. Med lånet på nyåret 2023 er disposisjonsfondet refundert disse midlene fra lånet. Resterende på kr. 1 022 378 er annen reduksjon i arbeidskapitalen ift. 2021.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum omløpsmidler	4 718 623	7 173 619	11 604 240	17 115 662	16 077 604	13 247 555
- Sum kortsiktig gjeld	625 371	1 712 336	1 082 817	1 653 358	1 036 834	2 963 262
<b>= Arbeidskapital</b>	<b>4 093 251</b>	<b>5 461 283</b>	<b>10 521 424</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 040 770</b>	<b>10 284 292</b>
Endring i arbeidskapital	595 781	1 368 031	5 060 141	4 940 880	-421 534	-4 756 478



## ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

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



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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Arbeidskapital</b>	<b>4 093 251</b>	<b>5 461 283</b>	<b>10 521 424</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 040 770</b>	<b>10 284 292</b>
Bundne fond	-	-	3 591 297	2 864 333	3 484 975	2 164 418
Ubrukte lånemidler	-	5 804	-	-	-	-
<b>Arbeidskap. driftsdel</b>	<b>4 093 251</b>	<b>5 455 479</b>	<b>6 930 126</b>	<b>12 597 971</b>	<b>11 555 795</b>	<b>8 119 875</b>

### ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapitalens driftsdel	4 093 251	5 455 479	6 930 126	12 597 971	11 555 795	8 119 875
Driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
<b>Arbeidskap. driftsdel i %</b>	<b>75,71 %</b>	<b>88,58 %</b>	<b>98,07 %</b>	<b>85,16 %</b>	<b>84,85 %</b>	<b>51,88 %</b>

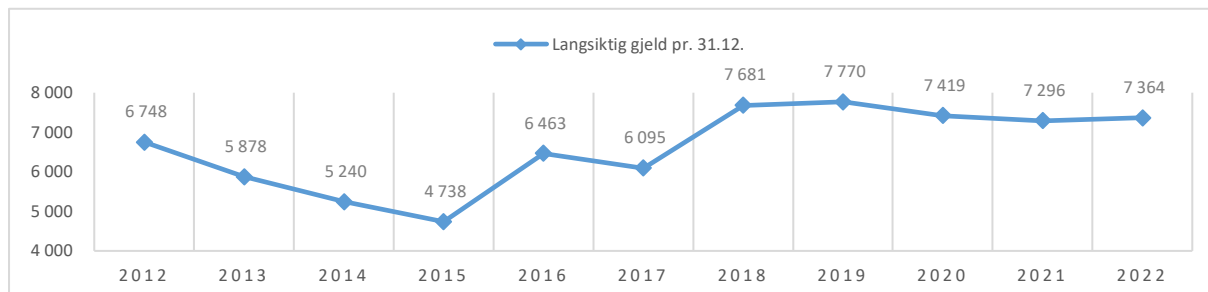
## 2.3 EGENKAPITAL OG LANGSIKTIG GJELD

### FONDSUTVIKLING

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fond pr 1.1</b>	<b>2 814 594</b>	<b>3 595 040</b>	<b>4 271 612</b>	<b>8 968 600</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 735 495</b>
- Bruk av fond	117 021	343 700	1 482 132	3 094 592	5 821 907	-8 625 016
+ Avsatt til fond	897 467	1 020 272	1 892 874	9 588 296	6 095 098	6 910 117
<b>= Fond pr. 31.12</b>	<b>3 595 040</b>	<b>4 271 612</b>	<b>4 682 355</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 735 495</b>	<b>14 020 596</b>

### GJELDSUTVIKLING

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Lånegjeld pr. 1.1</b>	<b>6 463 148</b>	<b>6 095 253</b>	<b>7 680 576</b>	<b>7 770 000</b>	<b>7 418 985</b>	<b>7 295 580</b>
- Betalte avdrag	451 660	398 330	441 000	441 000	441 000	441 000
+ Nye låneopptak	-	1 930 000	-	-	-	-
Pensjonsforpliktelse	2 310 213	2 363 866	2 894 450	2 984 275	3 301 870	3 811 582
<b>Lånegjeld pr. 31.12</b>	<b>6 095 253</b>	<b>7 680 576</b>	<b>7 770 160</b>	<b>7 418 985</b>	<b>7 295 580</b>	<b>7 364 292</b>



### FORHOLD DRIFTSINNTEKTER - NETTO FINANSUTGIFTER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
Netto finansutgifter	489 823	421 826	743 957	392 254	368 703	272 851
<b>% av sum driftsinnt.</b>	<b>9,06%</b>	<b>6,85%</b>	<b>10,53%</b>	<b>2,65 %</b>	<b>2,71%</b>	<b>1,74 %</b>



## 2.4 USIKRE/BETINGET FORPLIKTELSER

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

## 2.5 DISKRIMINERINGSLOV/FUNKSJONSHEMMEDE

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

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

## 2.6 HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS)

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

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

## 2.7 LIKESTILLINGSARBEID

Kjønns sammensetningen i Havøysund Havnevesen Måsøy KF er kun menn. Denne type arbeid er hovedsakelig mannsdominert, og ved ansettelser blir kandidatene vurdert likt. Det har siden sammenslåingen av Måsøy i Vekst KF og Havøysund Havnevesen Måsøy KF ikke vært kvinnelige søkere verken til daglig leder stillingen eller prosjektlederstillingen.

Daglig leder har ingen påvirkning på styresammensetningen, da det er politisk styrt. Kjønns sammensetningen i styret per dags dato er tre menn og to kvinner, og av to varamedlemmer er én kvinne. Foretaket disponerer et Næringsfond for kvinnelige gründere med inngående balanse på kr. 388.276 som det ble laget vedtekter for i 2022, og som blir utlyst i 2023.

## 2.8 ETISKE RETNINGSLINJER

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

## 2.9 AVSLUTTENDE KOMMENTAR

# 3. FORETAKET

Styringsorgan	Havnestyret
Styreleder fram til 23.06.2022	Sigurd Larsen
Styreleder fra 23.06.2022	Irene Ramberg Eliassen
Administrativ leder	Per Martin Fosmark

## 3.1 HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

### ØKONOMI

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
Sum driftsutgifter	5 697 252	5 779 800	6 951 639	10 911 043	12 634 119	15 905 602
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-290 709</b>	<b>379 306</b>	<b>114 984</b>	<b>3 883 108</b>	<b>985 743</b>	<b>-254 486</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

2022 var et travelt år for Måsøy Næring og Havn KF. I Havna ble det jobbet rutinemessig med daglig drift og vedlikehold av kaiene. Det er spesielt gledelig at Kystruten nærmet seg full kapasitet på antall anløp.

Administrasjonen har deltatt i flere prosjekter, blant annet kulturfestivalen Perla.

Vi har også jobbet med flere havneprosjekter: Flere vedlikeholdsprosjekter, utvidelse av flytekaianlegget i Tufjord, skjerming av denne, flytekai til Gunnarnes, Hallvika prosjektet og arbeid med finansiering av molo der. Det er påbegynt geotekniske undersøkelser og planlegging av nytt prosjekt i Havøysund med utfylling øst for terminalbygget med bl.a. dypvannskai og nytt fryseri. Ny redningsskøytekai er under montering og vil stå klar til bruk på sen vinteren. Det er også igangsatt arbeid med å bidra til å øke strømkapasiteten i Havøysund, og digitalisering av havnetjenestene.



Sammen med Visit Hammerfest har MNH lansert of the Arctic Coast der brukere etter nedlasting av appen «Voice of Norway» til mobilen kan bli guidet på 100 utvalgte steder og ruter i Måsøy og Hammerfest, med bilder og video, kartløsning, samt historier fortalt på flere språk – foreløpig norsk, engelsk og tysk.



Gjennom 2022 er det utbetalt tilskudd fra nærings- og utviklingsfondet på over 1,6 mill. kr. til 15 mottakere. Det er også gitt ett tilskudd fra næringsfondet som dessverre ikke fikk tilført fylkeskommunale midler i 2022. Det har vært 2 utlysninger av Måsøy Fiskerifond i 2022 etter at Fylkeskommunen i høst godkjente MNHs søknad om å overføre restkapitalen fra omstillingsmidlene på i underkant av 1,2 mill. kr. til fondet, og i løpet av høsten ble det tildelt kr. 995.000 til 6 mottakere.

I tillegg er det gitt kommunale kompensasjonstilskudd ifm. koronapandemien – i februar 2022 ble det utbetalt kr. 1.010.000 fordelt på 15 kvalifiserte søkere, og på høsten ble kr. 288.000 fordelt på 14 mottakere.

Det jobbes fortsatt med å bygge opp foretakets administrative funksjoner og rutiner. Bemanningmessig er prosjektleder stillingen under Næring blitt ledig, og denne må fylles i 2023 for å holde



kapasiteten oppe på prosjekter og oppgaver i foretaket. Staben har høy snittalder, og det er viktig i videre rekruttering å få inn yngre krefter mtp. kontinuitet inn i framtida.

På IT-siden har MNH har tatt i bruk kommunens systemer for arkivering, administrasjon av styremøter, og for forvaltning av havneinfrastrukturen. Det er også anskaffet eget budsjettløsning som er blitt integrert mot kommunens økonomisystem. Videre har MNH jobbet med et eget nettsted som snart står klart, og som benytter samme system som kommunen.

Det er gitt løpende rådgivning om næringsutvikling og infrastrukturtiltak til både fylkeskommune, kommune, næringslivsaktører og nyetablerere.

Måsøy Næring og Havn har gitt rådgivning til flere etablerere og foretak, og i mars inngikk vi samarbeidsavtale med Pro Barents AS og Nordkappregionen Næringshage AS for å gi et bedre tilbud til etablerere og næringslivet i kommunen.



### **Viktige tiltak i 2022 oppsummert:**

- Utgitt brosjyre på papir og elektronisk fra MNH om mulighetene for næringsliv i Måsøy.
- Foretaket fikk overført midler til kommunal ventilordning. Runde 1 ble gjort ferdig i 2021. Runde 2 var overført fra 2021 og utbetalt i regnskapsåret 2022. Andre runde på kr. 1.010.000 ble fordelt på 15 kvalifiserte søkere, hver med andel på kr. 67.333. Tredje runde, på kr. 288.000, ble utbetalt med kr. 20.571 til hver av 14 kvalifiserte søkere.
- Til Fiskerifondet ble overført ubrukte Omstillingsmidler på kr. 1,18 mill., og utbetalt 3 lån på samlet kr. 900.000.
- Utbetalt kr. 1,5 mill. i tilskudd til 14 prosjekter fra kommunalt nærings- og utviklingsfond.
- Gjennomført forstudie om fremtidig blå-grønn infrastruktur i Måsøy og Havøysund overfor næringslivet.
- Fra Havbruksmidlene ble det vedtatt tilført kr. 5 mill. til Måsøy kommunale nærings- og utviklingsfond hvert år i tre år fom. 2022.
- Samarbeidet med Visit Hammerfest i utviklingen av reiselivsstrategien i Hammerfest og Måsøy.
- Samarbeidet med Visit Hammerfest om utvikling av og lansering av appen Voice of the Arctic Coast.
- Inngått samarbeidsavtale med Pro Barents AS og Nordkappregionen Næringshage AS.
- Prosjektleder sluttet i stilling 30.09.2022.
- Dialog med Tufjordbruket ifm. utbygging av industriareal og kaianlegg i Tufjord.
- Forprosjekt Terminalbygg området med utfylling øst påbegynt.
- Bygging ny redningsskøytekai ble igangsatt. Fullføring 2023.
- Budsjettssystem Framsikt implementert.
- Skifting av fortøyninger/vaiere på flytekaianlegg.
- Skjerming flytebrygge Tufjord påbegynt i regi av Tufjordbruket AS.
- Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord planlagt og tildelt midler fra Kap. 970 post 60.
- Rullert planverk – ny Havne- og næringsplan.
- Fortøyningene på flytebryggeanlegg på Ingøy og i Tufjord skiftet.





## 3.2 UTVIKLINGS- OG ARBEIDSOPPGAVER FOR 2023

- Strømbehov og digitale tjenester igangsettes.
- Skjerming flytebrygge Tufjord fortsetter. Molo skal etter plan overleveres fra Tufjordbruket AS til kommunen i 2023.
- Utvidelse av flytebrygge Tufjord igangsettes og fullføres i 2023.
- Gjenbruk av flytekai fra Tufjord flyttes til Måsøy.
- Flytekai vurderes på Gunnarnes.
- Delta i utviklingen av Hallvika Fiskerihavn og Industriområde.
- Innsalg av industriområdet i Hallvika. Tilrettelegge nytt areal for næringene.
- Delta i arbeidet med kommunens sentrumsplan.
- Forprosjekt Terminalbygg området med utfylling øst fortsetter.
- Prosjektere dypvannskai.
- Prosjektering av utvidet flytekai kapasitet i Indre Havn.
- Arbeide for åpne møter med næringslivet.
- Arbeide for etablering av næringsforening.
- Bidra til evt. prosjektplaner permanent bobilparkering.
- Samarbeide med Visit Hammerfest fortsetter for å utvikle Måsøy som reiselivsmål.
- Fortsette arbeider med evt. prosjekter om fremtidig blå-grønn infrastruktur i Måsøy og Havøysund.
- Behovsutrede lagerareal og lagerbygg.
- Vurdere økning av kaikapasitet for en differensiert flåte i kommunen.
- Digitalisering av havnetjenester.
- Jobbe for bedre gjestehavner i kommunen.
- Ordinært vedlikehold av kai anleggene, og oppdatere tilsynsavtaler for perifere kaier.
- Bidra i koordinering av arbeidet med strømforsyning i havna i Havøysund med kommunen og nettleverandør. Mål om oppgradering til sikker strømforsyning til kai- og flytebryggeanlegg.



Takk til styret, administrasjonen, kommunen, næringslivet og private brukere for et begivenhetsrikt år i 2022. Administrasjonen ser frem til å arbeide for å gi næringslivet i Måsøy et ytterligere løft i 2023.

Havøysund den. 15.02.2023

Per Martin Fosmark, Daglig leder



## 4. STYRETS SIGNATURER

Havøysund 16.02.2023

---

(dato og sign.)

**Irene Ramberg Eliassen**  
styreleder

---

(dato og sign.)

**Svein Morten Johnsen**  
nestleder

---

(dato og sign.)

**John Arnfinn Aase**  
styremedlem

---

(dato og sign.)

**Anniken Johansen**  
styremedlem

---

(dato og sign.)

**Daniel Løken**  
styremedlem





Måsøy  
**Næring og Havn KF**  
Måsøy kommune

# ÅRSREGNSKAP 2022

## Politisk behandling

Utvalg	SAK	Dato
Styret Måsøy Næring og Havn KF	22/2023 (arkivsak 23/181)	16.02.23
Oversendt til revisjon		20.02.23
Kontrollutvalget		
Formannskapet		
Kommunestyret		

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>DEL 1 DAGLIG LEDERS ANALYSE.....</b>	<b>2</b>
LIKVIDITET .....	2
DRIFTSRESULTAT .....	3
LANGSIKTIG GJELD OG FOND .....	3
<b>DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER.....</b>	<b>5</b>
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	5
NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR .....	5
NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSER .....	6
NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER) .....	7
NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER) .....	7
NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER .....	8
NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN.....	8
NOTE 8: RENTER – SIKRING .....	9
NOTE 9: GARANTIANSVAR .....	9
NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSER.....	9
NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO.....	9
NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER .....	9
NOTE 13: STRYKNINGER.....	10
NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE.....	11
NOTE 15: KAPITALKONTOEN .....	12
NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT .....	12
NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER .....	13
NOTE 18: SELVKOST .....	13
NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN .....	14
NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER .....	14
NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORR. AV TIDLIGERE ÅRS FEIL.....	14
NOTE 22: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING .....	14
NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27 .....	14
NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID.....	15
NOTE 25: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER .....	15
NOTE 26: ÅRSVERK .....	15
<b>VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER .....</b>	<b>16</b>
VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FOR. § 5-4 .....	16
VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, FOR. § 5-5 .....	16
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, FOR. § 5-6.....	17
VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FOR. § 5-8.....	18
VEDLEGG 5: DRIFTSREGNSKAPET 2022.....	19
VEDLEGG 6: INVESTERINGREGNSKAPET 2022.....	19
VEDLEGG 7: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER, FOR. § 5-9.....	20
VEDLEGG 8: BALANSE 2022 .....	21
<b>STYRET I MÅSØY NÆRING OG HAVN KF.....</b>	<b>23</b>





## DEL 1 DAGLIG LEDERS ANALYSE

Måsøy Næring og Havn KF (MNH) sitt regnskap for 2022 ble avsluttet 06.02.23, behandlet i foretakets styre den 16.02.23 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) innen frist den 20.02.23.

**Driftsregnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig resultat i balanse.**

**Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 3 736 303,88. Dette skyldes at lånebeløp på kr. 8,6 mill som var signert i desember 2022 ikke ble utbetalt og regnskapsført før i januar 2023.**

Det var budsjettregulert i 2022 at investeringskostnader på kr. 3 734 100 skulle dekkes inn med det nye lånet (en marginal forskjell på kr. 2 203,88), men dette ble istedet dekket med havnas disposisjonsfond i regnskapet for 2022. Dermed ble underskuddet i finansregnskapet for 2022 fremført til inndekning i januar 2023. Lånet ble utbetalt og regnskapsført primo januar 2023, slik at det fremførte underskuddet er dekket inn.

### LIKVIDITET

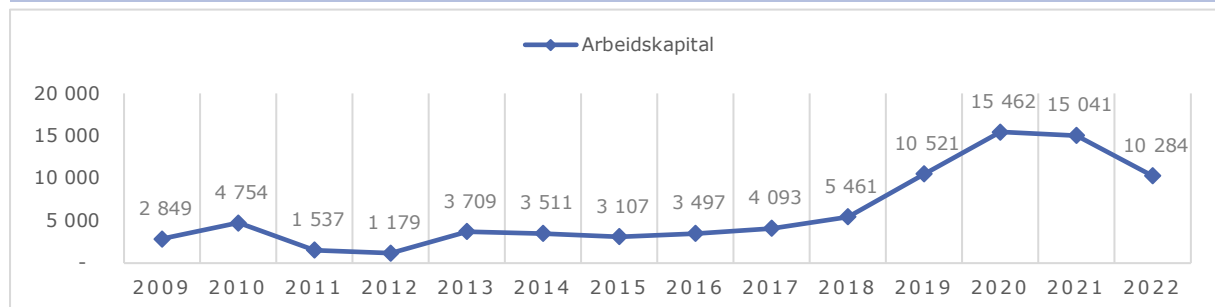
Måsøy Næring og Havn KF (MNH) består av to rammeområder – Næring og Havn. Næring har ansvar for forvaltning av bundne fondsmidler og næringsutvikling og tilrettelegging for næringslivet, slik som rådgivning. Havn har fortsatt ansvar og oppgaver vedrørende forvaltningen og drift av havneområdene i kommunen.

### ARBEIDSKAPITAL

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

Arbeidskapitalen fremkommer i balansen som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld, og kan betegnes som langsiktig likviditetsreserve. Tabellen nedenfor viser en reduksjon i arbeidskapitalen i 2022. Som nevnt innledningsvis er det brukt kr. 3 734 100 fra disposisjonsfond i Havna bare til å dekke inn investeringskostnader som skulle vært dekket av nytt lån. Med lånet på nyåret 2023 er disposisjonsfondet refundert disse midlene fra lånet. Resterende på kr. 1 022 378 er annen reduksjon i arbeidskapitalen ift. 2021.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum omløpsmidler	4 718 623	7 173 619	11 604 240	17 115 662	16 077 604	13 247 555
- Sum kortsiktig gjeld	625 371	1 712 336	1 082 817	1 653 358	1 036 834	2 963 262
<b>= Arbeidskapital</b>	<b>4 093 251</b>	<b>5 461 283</b>	<b>10 521 424</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 040 770</b>	<b>10 284 292</b>
Endring i arbeidskapital	595 781	1 368 031	5 060 141	4 940 880	-421 534	-4 756 478



### ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

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

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Arbeidskapital</b>	<b>4 093 251</b>	<b>5 461 283</b>	<b>10 521 424</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 040 770</b>	<b>10 284 292</b>
Bundne fond	-	-	3 591 297	2 864 333	3 484 975	2 164 418
Ubrukte lånemidler	-	5 804	-	-	-	-
<b>Arbeidskap. driftsdel</b>	<b>4 093 251</b>	<b>5 455 479</b>	<b>6 930 126</b>	<b>12 597 971</b>	<b>11 555 795</b>	<b>8 119 875</b>

## ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapitalens driftsdel	4 093 251	5 455 479	6 930 126	12 597 971	11 555 795	8 119 875
Driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
<b>Arbeidskap. driftsdel i %</b>	<b>75,71 %</b>	<b>88,58 %</b>	<b>98,07 %</b>	<b>85,16 %</b>	<b>84,85 %</b>	<b>51,88 %</b>

## DRIFTSRESULTAT

### NETTO DRIFTSRESULTAT

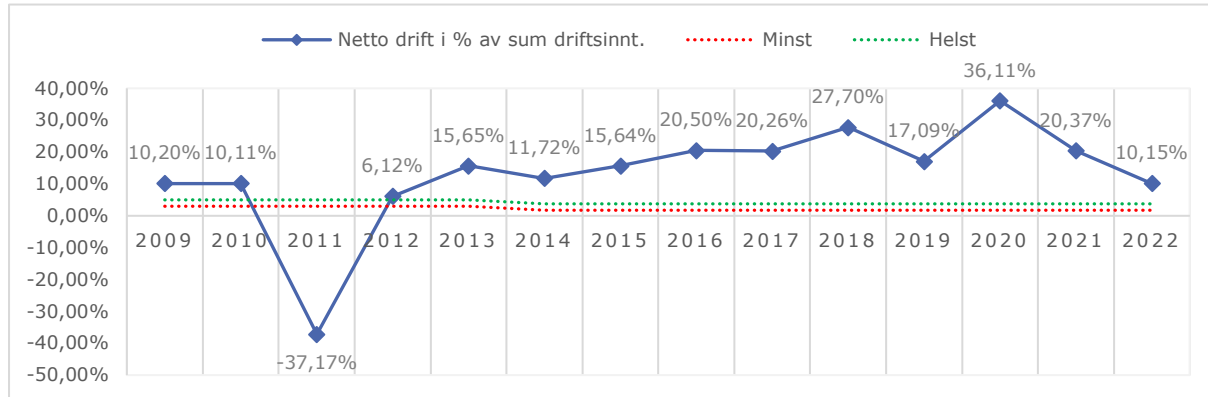
Netto driftsresultat, som var på kr. 1 588 626 i 2022, fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag). Netto driftsresultat skal disponeres eller dekkes etter reglene i budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 4. Reglene innebærer at driftsregnskap ikke skal avsluttes med et *mindreforbruk*. Dersom netto driftsresultat ikke er tilstrekkelig til å dekke pliktige egenkapitaldisposisjoner etter anvendelse av avslutningsreglene, avlegges driftsregnskapet med et udekket beløp som fremføres til inndekning i senere år. Dette udekkede beløpet benevnes *merforbruk*.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
Sum driftsutgifter	5 697 252	5 779 800	6 951 639	10 911 043	12 634 119	15 905 602
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-290 709</b>	<b>379 306</b>	<b>114 984</b>	<b>3 883 108</b>	<b>985 743</b>	<b>-254 486</b>
Netto finansutgifter	489 823	-421 826	-743 957	-392 254	-368 703	-272 851
Motpost avskrivninger	1 875 907	1 748 448	1 836 649	1 850 929	2 156 851	2 115 964
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1 095 375</b>	<b>1 705 928</b>	<b>1 207 675</b>	<b>5 341 783</b>	<b>2 773 891</b>	<b>1 588 626</b>
Overført til invest.	-382 572	0	0	-5 341 783	-2 773 891	-1 588 626
Netto avsetninger	-214 590	-522 060	387 431	-5 341 783	0	0
<b>Regnskapsm. resultat</b>	<b>498 212</b>	<b>1 183 868</b>	<b>1 595 107</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

Netto drift i % av sum driftsinntekter bør minst være over 1,75 %, men aller helst være over 3,75 % for å opparbeide seg reserver. Reservene i MNH gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter). Dersom lånet hadde vært utbetalt og bokført i desember 2022, ville netto driftsresultat vært oppe i 34%.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat (ND)	1 095 375	1 705 928	1 207 675	5 341 783	2 773 891	1 588 626
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
<b>ND i % av sum driftsinnt.</b>	<b>20,26 %</b>	<b>27,70 %</b>	<b>17,09 %</b>	<b>36,11 %</b>	<b>20,37 %</b>	<b>10,15 %</b>

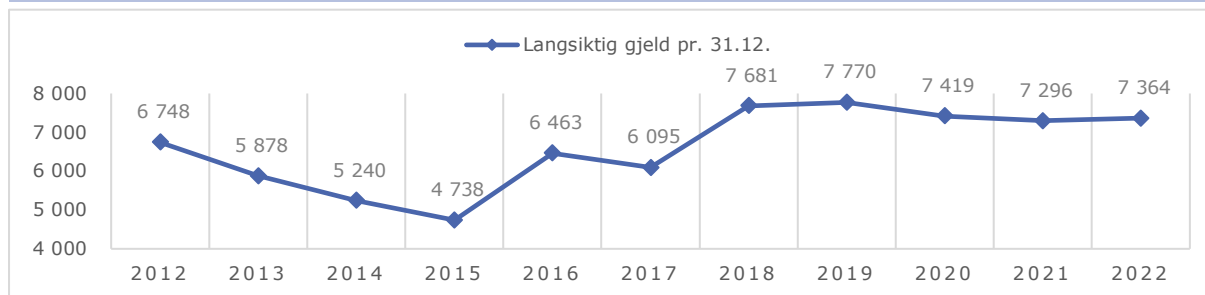


## LANGSIKTIG GJELD OG FOND

Regnskapsføring av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er regulert i FKR § 13. Ytelsesbasert pensjon gir løfte om 66% av sluttlønnen på pensjonstidspunktet dersom kravet til full opptjening er oppfylt. Dette kalles pensjonsforpliktelse. Nåverdien av pensjonsforpliktelse er verdien i dag av en antatt fremtidig ytelse hvor man

har tatt hensyn til renteeffekten. Og det er denne nåverdien av de antatte fremtidige pensjonsforpliktelsene som skal oppføres som langsiktig gjeld i kommunalt og kommunale foretakets regnskap. Om vi igjen ser på tilfellet at lånet hadde vært utbetalt i 2022, ville langsiktig gjeld økt med 3,7 mill. kr. til 11,1 mill. kr.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Lånegjeld pr. 1.1</b>	<b>6 463 148</b>	<b>6 095 253</b>	<b>7 680 576</b>	<b>7 770 000</b>	<b>7 418 985</b>	<b>7 295 580</b>
- Betalte avdrag	451 660	398 330	441 000	441 000	441 000	441 000
+ Nye låneopptak	-	1 930 000	-	-	-	-
Pensjonsforpliktelse	2 310 213	2 363 866	2 894 450	2 984 275	3 301 870	3 811 582
<b>Lånegjeld pr. 31.12</b>	<b>6 095 253</b>	<b>7 680 576</b>	<b>7 770 160</b>	<b>7 418 985</b>	<b>7 295 580</b>	<b>7 364 292</b>

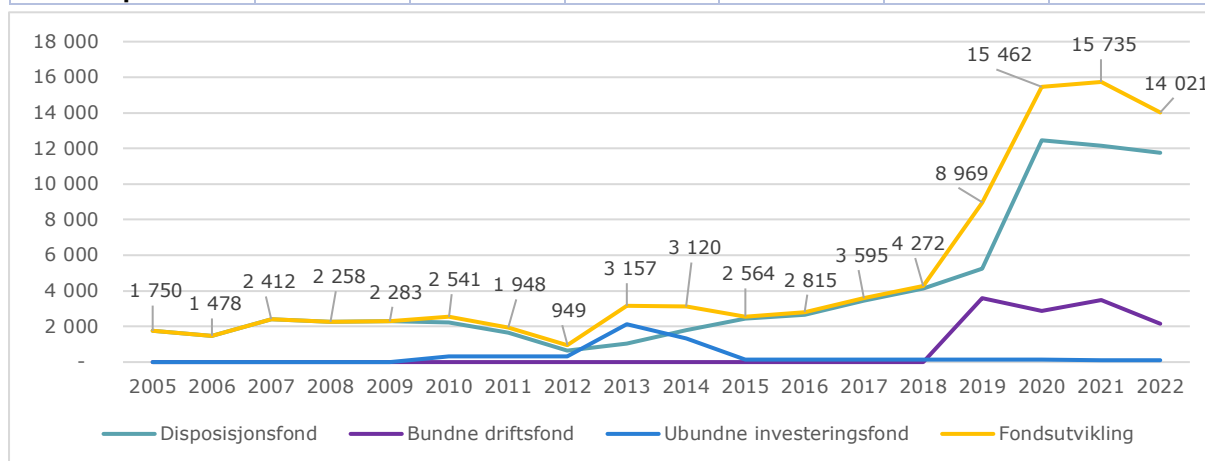


### FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 406 544	6 159 105	7 066 623	14 794 151	13 619 862	15 651 116
Netto finansutgifter	489 823	421 826	743 957	392 254	368 703	272 851
<b>% av sum driftsinnt.</b>	<b>9,06%</b>	<b>6,85%</b>	<b>10,53%</b>	<b>2,65 %</b>	<b>2,71%</b>	<b>1,74 %</b>

### FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fond pr 1.1</b>	<b>2 814 594</b>	<b>3 595 040</b>	<b>4 271 612</b>	<b>8 968 600</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 735 495</b>
- Bruk av fond	117 021	343 700	1 482 132	3 094 592	5 821 907	-8 625 016
+ Avsatt til fond	897 467	1 020 272	1 892 874	9 588 296	6 095 098	6 910 117
<b>= Fond pr. 31.12</b>	<b>3 595 040</b>	<b>4 271 612</b>	<b>4 682 355</b>	<b>15 462 304</b>	<b>15 735 495</b>	<b>14 020 596</b>



Frie fondsmidler tilhører både Næring og Havn. I de senere år har en del investeringer blitt delfinansiert med bruk av fondsmidler. MNH KF har fokus på kostnadskontroll og fondsavsetning har vært stabilt de siste fire år. I år ble det ikke avsatt midler til disposisjonsfond på Havn. Netto driftsresultat var som nevnt i tidligere avsnitt kr. 1 588 626. Foretaket måtte iht. budsjettforskriften redusere bruk av fond fra rammeområdet Næring med kr. 191 848 og fra Havn med kr. 1 321 435.

Rammeområdet Næring forvalter bundne fondsmidler som kommunalt næringsfond, og disposisjonsmidler som blir overført fra kommunen fra mottatte havbruksmidler til kommunalt nærings- og utviklingsfond.

Måsøy kommune, 13.02.23

*Per Martin Fosmark*  
 Per Martin Fosmark, daglig leder MNH

## DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

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

Forretningsadresse: Strandgata 85, 9690 Havøysund

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

### NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

#### BEVILGNINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>Anskaffelse av midler</b>			
Inntekter driftsdel	-14 794 151	-13 619 862	-15 651 116
Inntekter investeringsdel	-3 000	-160 413	0
Innbet. ved ekst. finanstrans	-114 484	-115 370	-259 665
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-14 911 635</b>	<b>-13 895 645</b>	<b>-15 910 780</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel	9 060 114	10 477 268	13 789 638
Utgifter investeringsdel	403 903	3 355 838	6 345 105
Utbetalinger ved eksterne finanstran.	506 738	484 073	532 516
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>9 970 755</b>	<b>14 317 179</b>	<b>20 667 258</b>
Anskaffelse - anvendelse av midler	-4 940 880	421 534	4 756 478
Endring i ubrukte lånemidler	0	0	0
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-4 940 880</b>	<b>421 534</b>	<b>4 756 478</b>

#### BALANSEN

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>Omløpsmidler</b>			
Endring bankinnskudd og kontanter	4 620 855	-335 852	-4 991 712
Endring kundefordringer	890 567	-702 206	1 855 183
<b>Endring omløpsmidler</b>	<b>5 511 421</b>	<b>-1 038 058</b>	<b>-2 830 049</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Endring leverandørgjeld	55 830	946 891	-2 412 622
Endring annen kortsiktig gjeld	-634 274	-337 428	499 805
Premieavvik	7 903	7 061	-13 521
<b>Endring kortsiktig gjeld</b>	<b>-570 541</b>	<b>616 524</b>	<b>-1 926 429</b>
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>4 940 880</b>	<b>-421 534</b>	<b>-4 756 478</b>

### NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

#### YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Havnesjef	Prosjektleder	Styreleder
Fastlønn	815 760	726 635	465 079	0
Godtgjørelse politiker	0	0	0	31 700
<b>SUM</b>	<b>815 760</b>	<b>726 635</b>	<b>465 079</b>	<b>31 700</b>

#### YTELSE TIL REVISJON

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

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
Godtgjørelse revisjon og rådgivning	84 150	40 800	57 000
<b>SUM</b>	<b>84 150</b>	<b>40 800</b>	<b>57 000</b>

## NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSE

### PENSJONSKOSTNAD

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

PENSJONSKOSTNADER	KLP
Årets opptjening	435 971
Rentekostnad	103 740
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>539 711</b>
Forventet avkastning	-119 657
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>420 054</b>
Sum amortisert premieavvik	151 803
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	17 714
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>589 571</b>

### PREMIEAVVIK

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

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

PREMIEAVVIK	KLP
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	451 280
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-17 714
Netto pensjonskostnad	-420 054
<b>Premieavvik</b>	<b>13 512</b>

### AMORTISERT PREMIEAVVIK

Måsøy Næring og Havn KF bruker 1. års amortisering.

### BALANSEFØRTE STØRRELSER

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

PENSJONSFORPLIKTELSE	KLP
Brutto påløpt forpliktelse	3 523 577
Pensjonsmidler	3 717 046
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b>	<b>-193 469</b>

### PENSJONSFORPLIKTELSE (GJELD)

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

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB	KLP
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	3 013 865
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	46 308
<b>Faktisk forpliktelse</b>	<b>3 060 173</b>
Årets opptjening	435 971
Rentekostnad	103 740
Utbetalinger	-76 307
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>	<b>3 523 577</b>

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	KLP
Faktisk forpliktelse	3 060 173
Estimert forpliktelse	-3 013 865
<b>Estimatavvik forpliktelse 01.01.</b>	<b>46 308</b>
Akkumulert avvik tidligere år pr. 01.01.	-
<b>Avvik i år</b>	<b>46 308</b>

## PENSJONSMIDLER (EIENDEL)

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

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB	KLP
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	3 274 946
Estimatavvik midler IB 1.1	-34 816
<b>Faktiske pensjonsmidler</b>	<b>3 240 130</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	451 280
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-17 714
Utbetalinger	-76 307
Forventet avkastning	119 657
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>	<b>3 717 046</b>

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	KLP
Faktiske pensjonsmidler	-3 240 130
Estimerte pensjonsmidler	3 274 946
<b>Estimatavvik midler 01.01.</b>	<b>-</b>
Akkumulert avvik tidligere år pr. 01.01.	-34 816
<b>Avvik i år</b>	

## FORUTSETNINGER

FORUTSETNINGER	KLP
Diskonteringsrente	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %
G-regulering	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %
Amortiseringstid	1 år

## NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)

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

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Ingen avskrivning	Sum
Ansk.kost/ avskr.gr.	-	5 783 680	22 481 615	3 001 224	38 208 972	3 099 631	72 575 121
Akk. Avskr.	-	4 875 692	8 026 670	2 524 259	21 571 029	-	36 997 650
Tilgang i regnskapsåret	-	-	5 988 872		349 646	-	6 338 518
Avskr. i regnskapsåret	-	176 273	850 406	165 598	923 687	-	2 115 964
Nedskrivninger			147 345				
Reverserte ned							
<b>Bokført verdi</b>	<b>-</b>	<b>907 987</b>	<b>14 454 945</b>	<b>476 965</b>	<b>16 288 297</b>	<b>3 099 631</b>	<b>35 577 471</b>

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

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

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

## NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Oversikten over aksjer og andeler i Måsøy Næring og Havn KF datert 31.12.22. Verdiene skal vurderes til virkelig verdi 31.12. hvert år. Dette er ikke børsnoterte selskaper, og vi vurderer verdien på aksjene lik foregående år.

Aksje, andel	BV 31.12.21	BV 01.01.21	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	80 213	73 626	
22170102 Repvåg Kraftlag AL	200	200	2
<b>TOTALT</b>	<b>80 413</b>	<b>73 826</b>	

## NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy Næring og Havn KF har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2022.

## NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN

### DEL 1: OVERSIKT OVER INNLÅN

#### KOMMUNEKREDITT

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
83175589107	Utvidelse av flytebrygge kapasitet Ingøy	2018	630 000	546 000	Pantelån	24531150
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>630 000</b>	<b>546 000</b>		

#### KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
20140439	Servicekai	2010	3 000 000	700 000	Pantelån	24531104
20140438	Kjølelager Havnebygget	2010	2 200 000	935 000	Pantelån	24531106
20140426	Utrustning Spunkai/ Fergeleiet	2011	1 000 000	266 740	Pantelån	24531107
20180043	Utvidelse av flytebrygge kapasitet Havøysund	2018	1 300 000	1 104 970	Pantelån	24531105
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>7 500 000</b>	<b>3 006 710</b>		

#### REGNSKAPSOVERSIKT PER LÅNEGIVER

	Avdrag	Renter	Gjeld
KOMMUNEKREDITT	21 000	11 617	546 000
KOMMUNALBANKEN	420 000	54 336	3 006 710
<b>SUM</b>	<b>441 000</b>	<b>65 953</b>	<b>3 552 710</b>

### DEL 2: TAP PÅ FORDRING

Kortsiktige fordringer	31.12	01.01
21370000 Fordringer selskap	0,00	0,00
21375010 Fordringer Havneavgifter	4 744 390,00	2 965 931,20
21375010 Krav om tilbakebetaling tilskudd fra næringsfond	246 000,00	0,00
<b>SUM</b>	<b>4 990 390,00</b>	<b>2 965 931,20</b>

Måsøy Næring og Havn KF har gjennomgått fordringer pr 31.12. Det ble fakturert ut store beløp på ulike investeringsprosjekter og brukerbetalingen i desember. Følgende fordringer er vurdert som ikke reelle og ble følgelig tapsført:

Konstatert tap i 2022	Beløp
21375010 Fordringer Havneavgifter	49 277,99
21375010 Krav om tilbakebetaling tilskudd fra næringsfond	87 700,00
<b>Totalt</b>	<b>136 978,00</b>

### DEL 4: MINIMUMSAVDRAG

	Beløp
Sum årets avskrivninger	2 156 851
Sum bokført verdi Anleggsmidler	31 502 259
Sum langsiktig gjeld minus pensjonsforpliktelser	3 993 710
Sum korrigert langsiktig gjeld	3 993 710
<b>Minimumsavdrag</b>	<b>268 252</b>

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

Kontroll	Beløp
Kontrollgrense	268 252
Bokførte avdrag	441 000
<b>Differanse (ved positivt beløp er alt OK)</b>	<b>172 748</b>



## NOTE 8: RENTER – SIKRING

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

## NOTE 9: GARANTIANSVAR

Måsøy Næring og Havn KF har intet garantiansvar.

## NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSER

Måsøy Næring og Havn KF har ingen vesentlige forpliktelser.

## NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO

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

## NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

### ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT

#### FRIE MIDLER

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

#### BUNDNE MIDLER

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

### RAMMEOMRÅDET HAVN

Det er gjort et skille på midlene som tidligere var opparbeidet gjennom Havøysund Havnevesen Måsøy KF og midlene som avsettes/brukes gjennom regnskapsårene innenfor rammeområdet til Havn.

### RAMMEOMRÅDET NÆRING

På samme måte er det gjort et skille på midlene som ble overdratt til Måsøy Næring og Havn KF og midlene som avsettes/brukes gjennom regnskapsårene innenfor rammeområdet Næring.

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>1. Disposisjonsfond MNH KF</b>	<b>4 132 452</b>	<b>5 238 143</b>	<b>12 458 812</b>	<b>12 140 860</b>	<b>11 746 519</b>
<b>Rammeområdet Havn</b>					
256.66.001 Disposisjonsfond	3 455 880	4 132 452	5 238 143	7 055 421	5 933 672
Avsatt fond	1 020 272	1 491 385	1 817 277	-	-
Bruk av fond	343 700	385 694		1 121 749	1 351 214
<b>Fond pr. 31.12.</b>	<b>4 132 452</b>	<b>5 238 143</b>	<b>7 055 421</b>	<b>5 933 672</b>	<b>4 582 458</b>
<b>1. Ubundet investeringsfond</b>	<b>139 159</b>	<b>139 159</b>	<b>139 159</b>	<b>139 159</b>	<b>109 659</b>
253.10.000 Ubundne investeringsfond	139 159	139 159	139 159	139 159	109 659
Avsatt fond					-
Bruk av fond				29 500	-
<b>Fond pr. 31.12.</b>	<b>139 159</b>	<b>139 159</b>	<b>139 159</b>	<b>109 659</b>	<b>109 659</b>
<b>Rammeområdet Næring</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>1. Disposisjonsfond</b>	-	-	-	<b>5 403 391</b>	<b>6 207 188</b>
256.66.002 Måsøy nærings- og utviklingsfond	-	-	-	5 403 391	6 207 188
Avsatt fond			5 403 391	4 123 979	5 000 000
Bruk av fond				3 320 181	4 043 127



<b>Fond pr. 31.12.</b>			<b>5 403 391</b>	<b>6 207 188</b>	<b>7 164 061</b>
<b>2. Bundne driftsfond</b>	<b>4 020 892</b>	<b>4 481 297</b>	<b>2 124 333</b>	<b>3 484 975</b>	
251.50.000 Omstillingsmidler	1 784 300	944 133	1 382 920	1 178 078	1 178 078
Avsatt fond	2 135 000	703 631	650 000	-	-
Bruk av fond	2 975 167	264 844	854 842	-	1 178 078
<b>Fond pr. 31.12.</b>	<b>944 133</b>	<b>1 382 920</b>	<b>1 178 078</b>	<b>1 178 078</b>	<b>-</b>
251.50.001 Næringsfondet	1 725 149	2 085 564	1 513 983	100 990	450 306
Avsatt fond	597 183	10 013	16 757	959 793	415 926
Bruk av fond	236 768	581 594	1 429 750	610 477	60 000
<b>Fond pr. 31.12.</b>	<b>2 085 564</b>	<b>1 513 983</b>	<b>100 990</b>	<b>450 306</b>	<b>806 233</b>
251.50.002 Fiskerifondet	600 897	602 918	306 118	306 989	308 315
Avsatt fond	2 021	3 200	871	1 326	1 494 191
Bruk av fond		300 000			900 000
<b>Fond pr. 31.12.</b>	<b>602 918</b>	<b>306 118</b>	<b>306 989</b>	<b>308 315</b>	<b>902 506</b>
251.50.003 Næringsfond kvinnelige grundere	-	388 276	388 276	388 276	388 276
Avsatt fond					
Bruk av fond					
<b>Fond pr. 31.12.</b>	<b>388 276</b>	<b>388 276</b>	<b>388 276</b>	<b>388 276</b>	<b>388 276</b>
251.50.004 Covid-19-midler	-	-	-	890 000	150 000
Avsatt fond			1 700 000		-
Bruk av fond			810 000	740 000	82 602
<b>Fond pr. 31.12.</b>			<b>890 000</b>	<b>150 000</b>	<b>67 398</b>
251.50.005 Ventilordning for næringslivet				-	-
Avsatt fond				1 010 000	
Bruk av fond					1 010 000
<b>Fond pr. 31.12.</b>				<b>1 010 000</b>	<b>-</b>

## NOTE 13: STRYKNINGER

### STRYKNINGSREGLENE JF. FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN, ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER MV

#### § 4-1 REGNSKAPSFØRING AV BUDSJETTDISPOSISJONER:

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

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

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

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

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

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

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

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

## MULIGE STRYKNINGER IHT § 4-2 VED REGNSKAPET FOR 2022:

Grunnet mindreforbruk i driftsregnskapet var det ikke nødvendig å bruke strykningene iht. § 4-2.

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

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

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

Etter at disposisjoner jf. § 4-1 ble gjennomført, viste regnskap for 2022 et mindreforbruk. Etter § 4-3 1. ledd reduseres mindreforbruk ved å stryke bruk av disposisjonsfond utover det som var nødvendig på henholdsvis rammeområdene Havn og Næring. Oversikt over gjennomførte årsavslutningsdisposisjoner og samlet budsjettavvik er oppgitt i vedlegg 7.

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

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

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

Andre ledd svarer til kommuneloven § 14-11 tredje ledd og § 14-12 første ledd tredje punktum, og presiserer at et udekket beløp skal føres opp til dekning på budsjettet i det samme året som det udekkete beløpet legges frem. Dette innebærer at investeringsbudsjettet for år 1 må reguleres hvis det oppstår et udekket beløp i investeringsregnskapet for år 0.

Etter at disposisjoner jf. § 4-1 ble gjennomført, viste investeringsregnskap for 2022 et merforbruk kr 2 205,-. Videre ble bruk av lån strøket grunnet at det nye lånet ble ikke overført konto pr 31.12.22. Resultat etter strykning viste udekket beløp på kr. 3 736 305. Det forelå ingen budsjettdisposisjoner for avsetning til investeringsfond og som følge var det ikke mulig å redusere udekket beløp i investeringsregnskapet etter § 4-5 ytterlig. Udekket beløp ble fremført til inndekning i 2023. Oversikt over gjennomførte årsavslutningsdisposisjoner og samlet budsjettavvik er oppgitt i vedlegg 6.

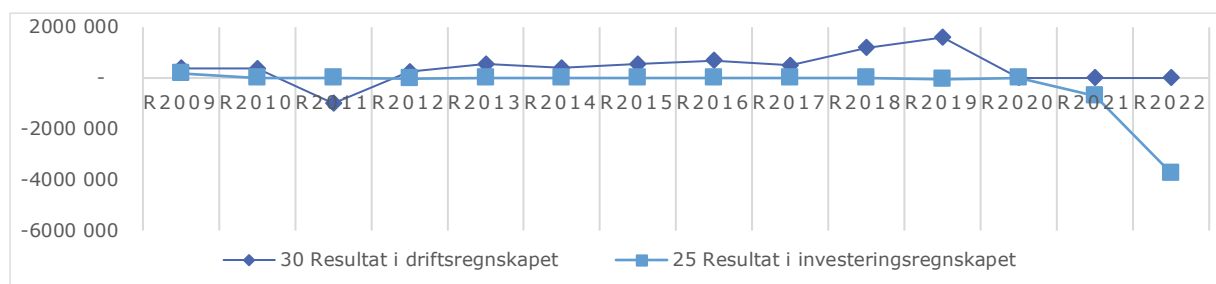
## NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

### ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Resultat driftsregnskapet	498 212	1 183 868	1 595 107	0,00	0,00
Resultat investeringsregnskapet	0,00	0,00	-42 283	0,00	-3 736 304



## NOTE 15: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
<b>INNGÅENDE BALANSE</b>		<b>28 042 074,66</b>
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	2 115 963,6	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		6 338 517,51
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Reversering av aktivert fast eiendom og anlegg	147 341,72	
Kjøp av aksjer og andeler		6 587,00
Endring pensjonsmidler		442 100,00
Utlån	300 000,00	900 000,00
Avdrag på eksterne lån		441 000,00
Endring pensjonsforpliktelse	509 712,00	
<b>UTGÅENDE BALANSE</b>	<b>33 097 261,85</b>	
<b>SUM</b>	<b>36 170 279,17</b>	<b>36 170 279,17</b>

## NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT

### INVESTERINGER TOTALT

	Regnskap 2022	Budsjett(E) 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	6 338 517,51	6 336 700,00	3 350 307,72
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6 587,00	6 200,00	5 536
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>6 345 104,51</b>	<b>6 342 900,00</b>	<b>3 355 837,72</b>
7 Kompensasjon for merferdiavgift	0,00	0,00	106 413,35
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	3 734 100,00	0,00
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>0,00</b>	<b>3 734 100,00</b>	<b>160 413,35</b>
20 Overføring fra drift	3 303 525,00	3 303 525,00	2 471 200,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	29 500
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	694 725,00	694 725,00	0,00
<b>24 Sum overf. fra drift og netto avsetninger</b>	<b>2 608 800,00</b>	<b>2 608 800,00</b>	<b>2 500 700,00</b>
<b>25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>3 736 303,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-694 724,37</b>

### PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2022

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Avvik
14 Forprosjekt Terminalbygg området utfylling øst	349 646,00	345 000,00	125 000,00	-4 646
15 Budsjettssystem	-	222 600,00	-	222 600
100 Redningskjøyte kai	5 157 436,40	4 979 100,00	4 653 364,00	-178 336
104 Utskifting av fortøyninger/vaier	40 200,00	40 000,00	150 000,00	-200
110 Skjerming flytebrygge Tufjord	601 035,11	750 000,00	750 000,00	148 965
111 Strømbehov og digitale tjenester	-	-	1 500 000,00	-
114 Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord	190 200,00	-	-	-190 200
2500 Pensjonsinnskudd	6 587	6 200	6 200	-387
<b>TOTALT</b>	<b>6 345 105</b>	<b>6 342 900</b>	<b>7 184 564</b>	<b>2 205</b>

#### PROSJEKT 14 FORPROSJEKT TERMINALBYGG OMRÅDE MED UTFYLLING ØST

Prosjektet er noe forsinket grunnet påvente av godt vær for fullføring av geotekniske undersøkelser, noe som er årsaken til avviket.

#### PROSJEKT 15 BUDSJETTSYSTEM

Prosjektet er et driftsprosjekt. Bokført i driftsregnskap.

#### PROSJEKT 100 REDNINGSSKØYTEKAI

Prosjektet fortsetter inn i 2023, slik at det både er kostnader i 2022 og i 2023. Noen kostnader er fremskyndt til 2022, mens andre er utsatt til 2023, med følge av at netto fremskynding av prosjektkostnadene ble kr. 178 336.

#### PROSJEKT 104 UTSKIFTING AV FORTØYNING/VAIER

Avvik er kun kr. 200. Wire må skiftes når brygga utvides, men disse wire-kostnadene går inn i prosjekt 114 Utvidelse av flytebrygge Tufjord.

## PROSJEKT 110 SKJERMING FLYTEBRYGGE TUFJORD

Det er brukt mindre kostnader enn budsjettert. Kostnader er bl.a. fortøyning og forhalinger av eksisterende flytebrygge, samt at det er foretatt geotekniske undersøkelser (geoteknikk og frakt).

## PROSJEKT 111 STRØMBEHOV OG DIGITALE TJENESTER

Prosjektet gjennomføres i 2023, og derfor ingen aktivitet i 2022.

## PROSJEKT 114 UTVIDELSE AV FLYTEBRYGGEKAPASITET I TUFJORD

Prosjektet gjennomføres i 2023. Avviket skyldes at prosjekteringskostnadene (konsulentbistand) ifm. søknad om off. tilskudd post 60 ble fakturert på slutten av 2022 og ikke i 2023.

## NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

Måsøy Næring og Havn KF har ikke mottatt vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2022.

## NOTE 18: SELVKOST

### GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2022

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, investeringer og vedlikehold i farleden, fjerning av hindringer i farvannet, oppsynsfunksjoner, 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 investeringens 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 § 6 eller gebyr for kontrolltiltak og tilsyn etter havne- og farvannsloven §54, samt kostnader som refunderer av andre, skal hodes utenfor beregningsgrunnlaget.

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

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

## SAMLET SELVKOSTKALKYLE FOR ANLØPSAVGIFTEN I 2022

	2019	2020	2021	2022
Direkte kostnader	961 906	1 017 630	1 036 436	1 159 028
Indirekte kostnader	-	96 233	27 768	41 042
Avskrivninger (Kapitalkostnader)	86 245	86 245	59 845	84 458
Kalkulatoriske rente kostnader (kapitalkostnader)	35 328	36 642	19 508	45 330
Andre inntekter og kostnader	-			
<b>Sum kostnader (gebyr grunnlag)</b>	<b>1 083 478</b>	<b>1 236 750</b>	<b>1 143 556</b>	<b>1 329 858</b>
<b>Anløpsinntekter (hentet fra regnskap)</b>	<b>-267 674</b>	<b>-149 276</b>	<b>-177 357</b>	<b>-272 735</b>
<b>Årets selvkostresultat</b>	<b>815 804</b>	<b>1 087 474</b>	<b>966 199</b>	<b>1 057 123</b>
<i>Selvkostgrad</i>	25 %	12%	13 %	21%
Avsetning til selvkostfond	-			
Bruk av selvkostfond	815 804	1 087 474	994 281	1 057 123
<i>Kontrollsum</i>	-			
<b>Saldo selvkostfond 1. januar</b>				
Avsetning eller bruk av selvkostfond	-815 804	-1 087 474	-994 281	-1 057 123
<b>Saldo selvkostfond 31. desember</b>	<b>-815 804</b>	<b>-1 087 474</b>	<b>-994 281</b>	<b>-1 057 123</b>
<b>Tabell 2</b>				
Overføring med krav til motytelse	-	-	-	-
Gevinst / tap ved salg av anleggsmiddel	-	-	-	-
Andre inntekter og kostnader	-	-	-	-

Måsøy Næring og Havn KF har 16 % selvkost på anløpsavgiften i 2022. Resterende 84 % dekkes av driften til foretaket. Det føres ikke selvkostfond, og derfor er ikke det opparbeidet seg noe memoriakonto på selvkost. Foretaket har mulighet til å kreve inntil 100 % av gebyr grunnlaget for selvkostberegningen, men har valgt å ikke øke kostnadene for brukerne betydelig.

### NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

### NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER

Måsøy Næring og Havn KF har intet tilfelle i regnskapet 2022.

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

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

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

Måsøy Næring og Havn KF har ingen overdragelse/mottak til/fra KF ved etablering/avvikling i 2022.

### NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

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

## NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID

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

## NOTE 25: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER

Dette er den sammenfattede oversikt over hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra egen kommune eller fylkeskommune, og hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra andre.

	<b>Totalt</b>	<b>Egen kommune</b>	<b>Andre</b>
<b>Driftsinntekter</b>			
<i>Overføringer og tilskudd</i>	7 248 263	5 938 000	1 310 263
<i>Brukerbetalinger</i>	3 814 503		
<i>Salgs- og leieinntekter</i>	4 288 350		
<b>Totalt</b>	<b>15 651 116</b>	<b>14 040 852</b>	<b>1 610 263</b>
<b>Driftsutgifter</b>	<b>Totalt</b>	<b>Egen kommune</b>	<b>Andre</b>
<i>Lønns- og sosiale utgifter</i>	3 737 624,67		
<i>Kjøp av tjenester</i>	5 468 819	210 211	926 866
<i>Overføringer og tilskudd til andre</i>	4 583 194		4 467 616
<i>Avskrivninger</i>	2 115 964		
<b>Totalt</b>	<b>15 905 602</b>	<b>210 211</b>	<b>5 394 482</b>

På drift av Næring er det overført kr. 5 938 000 fra kommunen. Det består av kr. 5 000 000 til Kommunalt nærings- og utviklingsfond (disposisjonsfond til investeringer, drift og tilskudd), kr. 650 000 til driften og kr. 288 000 avsatt til (kommunal ventilordning runde 3.

## NOTE 26: ÅRSVERK

	<b>R2019</b>	<b>R2020</b>	<b>R2021</b>	<b>R2022</b>
<b>Antall årsverk</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Antall ansatt</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Antall menn</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
% andel menn	100 %	75 %	100 %	100 %
<b>Antall kvinner</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
% andel kvinner	0 %	25 %	0 %	0 %
<b>Antall menn i ledende stillinger</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
% andel menn i ledende stillinger	100 %	100 %	100 %	100 %
<b>Antall kvinner i ledende stillinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
% andel kvinner i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %
<b>Antall deltidsstillinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Antall ansatte i deltidsstillinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Antall menn i deltidsstillinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
% andel menn i deltidsstillinger	0 %	0 %	0 %	0 %
<b>Antall kvinner i deltidsstillinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
% andel menn i deltidsstillinger	0 %	0 %	0 %	0 %

## VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

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

	R2022	B(E)2022	B2022	R2021
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinnt.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5 Sum generelle driftsinnt.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6 Sum bevilgninger drift, netto	-1 861 477,64	-94 298,00	2 350 700,00	-3 142 593,90
7 Avskrivninger	2 115 963,60	2 000 000,00	2 000 000,00	2 156 850,90
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>254 485,96</b>	<b>1 905 702,00</b>	<b>4 350 700,00</b>	<b>-985 743,00</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-254 485,96</b>	<b>-1 905 702,00</b>	<b>-4 350 700,00</b>	<b>985 743,00</b>
10 Renteinntekter	259 664,77	175 000,00	75 000,00	115 369,58
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på fin. OM	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	91 516,00	80 000,00	140 400,00	43 072,90
14 Avdrag på lån	441 000,00	641 000,00	641 000,00	441 000,00
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-272 851,23</b>	<b>-546 000,00</b>	<b>-706 400,00</b>	<b>-368 703,32</b>
16 Motpost avskrivninger	2 115 963,60	2 000 000,00	2 000 000,00	2 156 850,90
<b>17 Netto driftsresultat (ND)</b>	<b>1 588 626,41</b>	<b>-451 702,00</b>	<b>-3 057 100,00</b>	<b>2 773 890,58</b>
<b>Disp. eller dekn. av ND</b>				
18 Overføring til investering	3 303 525,00	3 303 525,00	3 156 200,00	2 471 200,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	1 910 117,12	1 478 077,88	0,00	1 971 119,00
20 Bruk av bundne driftsfond	-3 230 674,88	-3 325 679,88	-300 000,00	-1 350 477,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	4 123 978,81
22 Bruk av disposisjonsfond	-5 394 340,83	-6 907 625,00	-5 913 300,00	-4 441 930,23
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 588 626,41</b>	<b>-451 702,00</b>	<b>-3 057 100,00</b>	<b>2 773 890,58</b>
<b>23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	R2022	B(E)2022	B2022	R2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	6 338 517,51	6 336 700,00	7 178 364,00	3 350 301,72
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Invest. i aksjer og andeler i selskaper	6 587,00	6 200,00	6 200,00	5 536,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>6 345 104,51</b>	<b>6 342 900,00</b>	<b>7 184 564,00</b>	<b>3 355 837,72</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	25 000,00	160 413,35
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mot. avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	3 734 100,00	4 003 364,00	0,00
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>0,00</b>	<b>3 734 100,00</b>	<b>4 028 364,00</b>	<b>160 413,35</b>
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 Overføring fra drift	-3 303 525,00	-3 303 525,00	-3 156 200,00	2 471 200,00
21 Avsetn. til bundne invest.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne invest.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetn. til ubundet invest.fond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet invest.fond	0,00	0,00	0,00	-29 500,00
25 Dekning av tidl. års udekket beløp	694 724,37	694 725,00	0,00	0,00
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-2 608 800,63</b>	<b>-2 608 800,00</b>	<b>-3 156 200,00</b>	<b>-2 500 700,00</b>
<b>27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>3 736 303,88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>694 724,37</b>



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

	R2022	B(E)2022	B2022	R2021
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overf. og tilsk. fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overf. og tilskudd fra andre	7 548 263,27	7 077 700,00	750 000,00	7 552 509,93
7 Brukerbetalinger	3 814 502,82	3 896 000,00	3 674 000,00	2 862 732,93
8 Salgs- og leieinntekter	4 288 349,51	3 417 000,00	3 240 500,00	3 204 619,13
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>15 651 115,60</b>	<b>14 390 700,00</b>	<b>7 664 500,00</b>	<b>13 619 861,99</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	3 205 514,87	3 623 200,00	3 216 100,00	2 851 632,67
11 Sosiale utgifter	532 109,80	629 500,00	559 700,00	235 787,97
12 Kjøp av varer og tjenester	5 468 819,03	5 471 100,00	4 520 400,00	4 064 484,04
13 Overf. og tilskudd til andre	4 583 194,26	4 572 602,00	1 719 000,00	3 325 363,41
14 Avskrivninger	2 115 963,60	2 000 000,00	2 000 000,00	2 156 850,90
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>15 905 601,56</b>	<b>16 296 402,00</b>	<b>12 015 200,00</b>	<b>12 634 118,99</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-254 485,96</b>	<b>-1 905 702,00</b>	<b>-4 350 700,00</b>	<b>985 743,00</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	259 664,77	175 000,00	75 000,00	115 369,58
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på fin. OM	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	91 516,00	80 000,00	140 400,00	43 072,90
21 Avdrag på lån	441 000,00	641 000,00	641 000,00	441 000,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-272 851,23</b>	<b>-546 000,00</b>	<b>-706 400,00</b>	<b>-368 703,32</b>
23 Motpost avskrivninger	2 115 963,60	2 000 000,00	2 000 000,00	2 156 850,90
<b>24 Netto driftsresultat (ND)</b>	<b>1 588 626,41</b>	<b>-451 702,00</b>	<b>-3 057 100,00</b>	<b>2 773 890,58</b>
<b>Disp. eller dekning av ND</b>				
25 Overføring til investering	3 303 525,00	3 303 525,00	3 156 200,00	2 471 200,00
26 Avsetn. til bundne driftsfond	1 910 117,12	1 478 077,88	0,00	1 971 119,00
27 Bruk av bundne driftsfond	-3 230 674,88	-3 325 679,88	-300 000,00	-1 350 477,00
28 Avsetn. til disposisjonsfond	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	4 123 978,81
29 Bruk av disposisjonsfond	-5 394 340,83	-6 907 625,00	-5 913 300,00	-4 441 930,23
30 Dekn. av tidl. års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 588 626,41</b>	<b>-451 702,00</b>	<b>-3 057 100,00</b>	<b>2 773 890,58</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FOR. § 5-8

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>40 461 553,85</b>	<b>35 337 654,66</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>35 577 470,85</b>	<b>31 502 258,66</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	34 827 961,43	30 655 713,93
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	749 509,42	846 544,73
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>980 413,00</b>	<b>373 826,00</b>
1. Aksjer og andeler	80 413,00	73 826,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	900 000,00	300 000,00
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>3 903 670,00</b>	<b>3 461 570,00</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>13 247 554,63</b>	<b>16 077 603,89</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>7 926 954,63</b>	<b>12 918 666,69</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>5 320 600,00</b>	<b>3 158 937,20</b>
1. Kundefordringer	5 014 120,00	3 007 134,20
2. Andre kortsiktige fordringer	306 480,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	151 803,00
<b>Sum eiendeler</b>	<b>53 709 108,48</b>	<b>51 415 258,55</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>43 381 554,04</b>	<b>43 082 844,95</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>13 910 936,81</b>	<b>15 625 835,40</b>
1. Disposisjonsfond	11 746 519,27	12 140 860,10
2. Bundne driftsfond	2 164 417,54	3 484 975,30
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>-3 626 644,62</b>	<b>-585 065,11</b>
1. Ubundet investeringsfond	109 659,26	109 659,26
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-3 736 303,88	-694 724,37
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>33 097 261,85</b>	<b>28 042 074,66</b>
1. Kapitalkonto	33 097 261,85	28 042 074,66
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>7 364 292,00</b>	<b>7 295 580,00</b>
<b>I. Lån</b>	<b>3 552 710,00</b>	<b>3 993 710,00</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	3 552 710,00	3 993 710,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>3 811 582,00</b>	<b>3 301 870,00</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>2 963 262,44</b>	<b>1 036 833,60</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>2 963 262,44</b>	<b>1 036 833,60</b>
1. Leverandørgjeld	2 302 128,95	-110 492,84
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	575 600,49	1 075 305,44
5. Premieavvik	85 533,00	72 021,00
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>53 709 108,48</b>	<b>51 415 258,55</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 5: DRIFTSREGNSKAPET 2022

	R2022	B(E)2022	B2022	R2021
<b>Ramme: 10 Fellesområde</b>				
Utgifter	392 287,60	296 000,00	270 000,00	279 180,54
Inntekter	-3 368,06	-	-	-
<b>Sum ramme: 10</b>	<b>388 919,54</b>	<b>296 000,00</b>	<b>270 000,00</b>	<b>279 180,54</b>
<b>Ramme: 15 Næring</b>				
Utgifter	14 060 745,83	13 990 755,88	4 080 100,00	12 101 355,13
Inntekter	-14 255 205,60	-14 151 355,88	-4 215 100,00	-12 240 945,40
<b>Sum ramme: 15</b>	<b>-194 459,77</b>	<b>-160 600,00</b>	<b>-135 000,00</b>	<b>-139 590,27</b>
Utgifter	12 198 726,25	12 512 249,00	11 602 700,00	9 303 954,03
Inntekter	-12 393 186,02	-12 647 649,00	-11 737 700,00	-9 443 544,30
<b>Sum ramme: 20</b>	<b>-194 459,77</b>	<b>-135 400,00</b>	<b>-135 000,00</b>	<b>-139 590,27</b>
<b>TOTALT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## VEDLEGG 6: INVESTERINGSREGNSKAPET 2022

Prosjekt:	R2022	B(E)2022	B2022	R2021
14 Forprosjekt Terminalbygg området med utfylling øst				
Utgifter	0	0	0	0
Inntekter	349 646	345 000	345 000	0
<b>Sum prosjekt: 14</b>	<b>349 646</b>	<b>345 000</b>	<b>345 000</b>	<b>0</b>
15 Budsjettsystem				
Utgifter	143 400	0	0	0
<b>Sum prosjekt: 15</b>	<b>143 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
100 Redningsskøyte kai				
Utgifter	5 157 436	4 979 100	4 979 100	1 586 346
Inntekter	0	0	0	-821 238
<b>Sum prosjekt: 100</b>	<b>5 157 436</b>	<b>4 979 100</b>	<b>4 979 100</b>	<b>765 109</b>
101 Servicebygg Redningsskøyta				
Utgifter	0	0	0	143 400
Inntekter	0	0	0	0
<b>Sum prosjekt: 101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143 400</b>
104 Skifting av fortøyninger/vaier				
Utgifter	40 200	40 000	40 000	170 640
Inntekter	0	0	0	-150 000
<b>Sum prosjekt: 104</b>	<b>40 200</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>20 640</b>
105 Kjøp av anleggsmaskiner				
Utgifter	0	0	0	729 019
Inntekter	0	0	0	-729 019
<b>Sum prosjekt: 105</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
107 Bobilcamp				
Utgifter			0	961 424
Inntekter			0	-925 848
<b>Sum prosjekt: 107</b>			<b>0</b>	<b>35 576</b>
110 Skjerming flytebrygge Tufjord				
Utgifter	601 035	750 000	750 000	0
Inntekter	0	0	0	0
<b>Sum prosjekt: 110</b>	<b>601 035</b>	<b>750 000</b>	<b>750 000</b>	<b>0</b>
114 Utvidelse av flytebryggekapasitet i Tufjord				
Utgifter	190 200	0	0	0
Inntekter	0	0	0	0
<b>Sum prosjekt: 114</b>	<b>190 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Uten prosjekt				
Utgifter	701 311	700 925	700 925	-234 992
Inntekter	-7 039 829	-7 037 625	-7 037 625	-729 732
<b>Sum uten prosjekt</b>	<b>-6 338 518</b>	<b>-6 336 700</b>	<b>-6 336 700</b>	<b>-964 724</b>
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

	Vedtatt av kommunestyre	Sum
<b>1 Netto driftsresultat</b>		<b>-451 702</b>
2 Avsetninger til bundne driftsfond		1 478 078
3 Bruk av bunden driftsfond		3 325 680
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	3 303 525	3 303 525
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	5 000 000	5 000 000
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	6 907 625	6 907 625
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
<b>8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>		<b>1 513 284</b>
9 Strykning av overføring til investering		-
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond		1 513 284
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidl. års merforbruk		-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-
<b>18 Fremført til inndekning i senere år</b>		<b>-</b>

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

	Sum
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	6 345 108
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3 Bruk av bundne investeringsfond	-
4 Budsjettert bruk av lån	-3 734 100
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 608 800
6 Avsetn. til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	694 725
<b>9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>2 205</b>
11 Strykning av bruk av lån	3 743 100
<b>14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>3 736 305</b>
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	<b>3 736 305</b>

## VEDLEGG 8: BALANSE 2022

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>40 461 553,85</b>	<b>35 337 654,66</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>35 577 470,85</b>	<b>31 502 258,66</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	34 827 961,43	30 655 713,93
22750100 Sjøgrunn småbåthavn	34 790,00	34 790,00
22750110 Grunnkjøp fergekai havøysund	38 880,00	38 880,00
22750120 Kommuneforvaltning	3 077 365,58	3 183 481,65
22750130 Industriområde snefjord	1 145 503,00	1 145 503,00
22750140 Industriområde ingøy	1 880 458,00	1 880 458,00
22766001 D/S kai med bygninger	7 166 618,87	7 211 244,35
22766002 Utbygging indre havn/kaianlegg	1 814 182,09	2 048 804,66
22766003 Fiskerikai	435 335,94	653 004,66
22766004 Flytebrygge/Sjøflykai	1,00	1,00
22766005 Industrikai	3 736 404,52	3 880 273,06
22766008 Kai Hallvika	672 338,56	712 524,08
22766009 Betongflytebrygge - indre havn	3 277 065,50	3 598 340,82
22766011 Molo - Hallvika	171 033,06	175 655,60
22766012 Flytebrygge Bunkring	1,00	1,00
22766014 Fergelei	158 475,97	237 713,97
22766015 Lysanlegg-Kaier	1,00	1,00
22766016 Flytebryggeanlegg Tufjord	1 474 961,24	769 191,89
22766017 Kai på Måsøy	476 963,76	642 561,41
22766018 Kaianlegg (Flytebrygge Ingøy)	1 928 494,74	2 122 198,53
22766019 Indre buer	509 562,96	591 338,79
22766020 Redningsस्कøyte kai (flytekai)	6 829 524,64	1 586 346,46
22766021 Servicebygg Redningsskøyta (flyttet 22766020)	-	143 400,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	749 509,42	846 544,73
22666002 Varebil	319 800,46	369 090,33
22666003 Kompaktlaster/anleggskaskiner	429 708,96	477 454,40
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>980 413,00</b>	<b>373 826,00</b>
1. Aksjer og andeler	80 413,00	73 826,00
22141002 Egenkapitalinnskudd	80 213,00	73 626,00
22170102 Aksjer i Repvåg kraftlag	200,00	200,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	900 000,00	300 000,00
22275103 Utlån tilskuddslån	900 000,00	300 000,00
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>3 903 670,00</b>	<b>3 461 570,00</b>
22041000 Pensjonsmidler KLP	3 903 670,00	3 461 570,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>13 247 554,63</b>	<b>16 077 603,89</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>7 926 954,63</b>	<b>12 918 666,69</b>
21020001 Sparebank1 4955.07.00084	5 340 979,80	5 739 085,39
21020002 OCR-innbet. 4910.12.38570	321 665,21	5 308 071,02
21020003 Konto 4910 12 34516 skattetrekk	153 943,85	170 297,85
21020004 Sparebank1 Næringsfondet 4955 09 46342	865 906,66	988 582,42
21020005 Sparebanken 4750 36 98923 Plasseringskonto	7 076,00	7 051,00
21020006 Sparebank1 Fiskerifondet 4750 49 80770	902 505,88	308 315,00
21020007 Sparebank1 Ungdomsfiske Måsøy 4750 49 90326	480,61	469,61
21020011 EIK Egeninkasso Sparebank ocr-4750 70 53668	269 525,08	395 893,08
21020012 Elvesletten Bobilcamp (4612 44 83492)	64 871,54	901,32
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>1. Aksjer og andeler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2. Obligasjoner</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Sertifikater</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Derivater</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>5 320 600,00</b>	<b>3 158 937,20</b>
1. Kundefordringer	5 014 120,00	3 007 134,20
21310001 Fordringer sykepenger	23 730,00	-
21314810 Oppgjørskonto mvakompensasjon	-	41 203,00
21375010 Fordringer Havneavgifter	4 990 390,00	2 965 931,20
2. Andre kortsiktige fordringer	306 480,00	-
21314000 Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	-80,93	-
21314099 Motkonto grunnlag omsetning utenfor mvaloven	80,93	-
21314103 Grunnlag inng.mva §11.1 12%	-682,14	-
21314199 Motkonto grunnlag inng.mva	682,14	-
21314810 Oppgjørskonto mvakompensasjon	25 100,00	-
21664000 Oppgjørskonto Tilgode mva (2022)	281 380,00	-
3. Premieavvik	-	151 803,00
21941000 Premieavvik	-	151 803,00
<b>Sum eiendeler</b>	<b>53 709 108,48</b>	<b>51 415 258,55</b>

<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>43 381 554,04</b>	<b>43 082 844,95</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>13 910 936,81</b>	<b>15 625 835,40</b>
1. Disposisjonsfond	11 746 519,27	12 140 860,10
25666001 Disposisjonsfond	-4 582 458,15	-5 933 671,75
25666002 Måsøy nærings- og utviklingsfond	-7 164 061,12	-6 207 188,35
2. Bundne driftsfond	2 164 417,54	3 484 975,30
25150000 Omstillingsmidler	-	-1 178 077,88
25150001 Næringsfondet	-806 232,66	-450 306,42
25150002 Fiskerifondet	-902 505,88	-308 315,00
25150003 Næringsfond kvinnelige grundere	-388 276,00	-388 276,00
25150004 covid-19-midler	-67 398,00	-150 000,00
25150005 Ventilordning for næringslivet	-5,00	-1 010 000,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>-3 626 644,62</b>	<b>-585 065,11</b>
1. Ubundet investeringsfond	109 659,26	109 659,26
25310000 Ubundne investeringsfond	-109 659,26	-109 659,26
2. Bundne investeringsfond	-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-3 736 303,88	-694 724,37
25970001 Uinndekket del investeringsregnskapet	3 736 303,88	694 724,37
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>33 097 261,85</b>	<b>28 042 074,66</b>
1. Kapitalkonto	33 097 261,85	28 042 074,66
25990001 Kapitalkonto	-33 244 603,57	-28 312 074,66
25990003 Salg av varige driftsmidler	147 341,72	270 000,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>7 364 292,00</b>	<b>7 295 580,00</b>
<b>I. Lån</b>	<b>3 552 710,00</b>	<b>3 993 710,00</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	3 552 710,00	3 993 710,00
24531104 Kommunalbanken 20140439	-700 000,00	-900 000,00
24531105 Kommunalbanken 20180043	-1 104 970,00	-1 148 310,00
24531106 Kommunalbanken 20140438	-935 000,00	-1 045 000,00
24531107 Kommunalbanken 20140426	-266 740,00	-333 400,00
24531150 Kommunekreditt (83145589107)	-546 000,00	-567 000,00
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>3 811 582,00</b>	<b>3 301 870,00</b>
24041000 Pensjonsforpliktelse	-3 811 582,00	-3 301 870,00
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>2 963 262,44</b>	<b>1 036 833,60</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>2 963 262,44</b>	<b>1 036 833,60</b>
<b>1. Leverandørgjeld</b>	<b>2 302 128,95</b>	<b>-110 492,84</b>
23375110 Leverandørgjeld	-2 302 128,95	110 492,84
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	575 600,49	1 075 305,44
23214000 Forskuddstrekk	-143 983,00	-160 337,00
23214200 Påløpte ikke forf.renter	-40 409,00	-14 937,00
23276000 Depositum strømkort	-800,00	-800,00
23314010 Oppgjørskonto mvarefusjon	-	-403 102,00
23399010 Feriepenger 2021	-	334 314,95
23399014 Feriepenger 2022	-326 461,49	-
23399901 Diverse hjelpkonto	-63 947,00	-161 789,69
23399998 Øreavrundning	-	-24,80
5. Premieavvik	85 533,00	72 021,00
23941000 Premieavvik	-85 533,00	-72 021,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>53 709 108,48</b>	<b>51 415 258,55</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	-	-
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	-	-
<b>II. Andre memoriakonti</b>	-	-
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	-	-

Havøysund, 16.02.2023

## Styret i Måsøy Nærings og Havn KF



(dato og sign.)

**Irene Ramberg Eliassen**  
styreleder



(dato og sign.)

**Svein Morten Johnsen**  
nestleder



(dato og sign.)

**John Arnfinn Aase**  
styremedlem

16.02.23 

(dato og sign.)

**Anniken Johansen**  
styremedlem

16.02.2023  


(dato og sign.)

**Daniel Løken**  
varamedlem



Havøysund, 03.11.2023

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark Iks  
Att: Anne Berit Bæhr, rådgiver  
Postboks 80  
9501 Alta

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
23/200/23/8482/4	FE-004	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
PMF	45 37 56 05	per.martin.fosmark@masoy.kommune.no

## Melding om vedtak - Årsmelding 2022 styrebehandling MNH, 16.02.3023

Måsøy Næring og Havn KF - 28/2023, har i møte 16.02.2023 fattet følgende vedtak:

### Saksbehandlers innstilling:

Styret i Måsøy Næring og Havn KF vedtar årsmeldingen for foretaket for 2022 slik denne er fremlagt i møtet.

Enstemmig vedtak.

### Klage på vedtak:

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes Måsøy kommune, Postboks 71, 9691 Havøysund.

Med hilsen

Per Martin Fosmark  
Daglig leder Måsøy Næring og Havn KF

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*



Havøysund, 03.11.2023

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark Iks  
Att: Anne Berit Bæhr, rådgiver  
Postboks 80  
9501 Alta

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
23/181/23/8483/12	FE-210	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
PMF	45 37 56 05	per.martin.fosmark@masoy.kommune.no

## Melding om vedtak - Årsregnskap 2022 behandling i styret i Måsøy Næring og Havn KF

Måsøy Næring og Havn KF - 22/2023, har i møte 16.02.2023 fattet følgende vedtak:

### Saksbehandlers innstilling:

Måsøy kommunestyre vedtar årsregnskapet for 2022 for Måsøy Næring og Havn KF etter innstilling fra foretakets styre, slik som fremlagt i dokument i kommunestyremøtet.

Enstemmig vedtak.

### Klage på vedtak:

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes Måsøy kommune, Postboks 71, 9691 Havøysund.

Med hilsen

Per Martin Fosmark  
Daglig leder Måsøy Næring og Havn KF

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*





**Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS**  
**Oarje-Finnmárkku suohkanreivišuvdna SGO**

Kommunestyret i Måsøy kommune  
Postboks 71

9691 Havøysund

## REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for 2022 vedrørende Måsøy Næring og Havn KF.  
Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård  
oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

---

Telefon 78 44 94 50  
E-post: [post@vefik.no](mailto:post@vefik.no)  
[www.vefik.no](http://www.vefik.no)  
Org.nr. 887 013 322

**Postadresse**  
Postboks 1023  
9503 Alta

**Besøksadresser**  
Alta  
Løkkeveien 3

Hammerfest  
Havneveien 5

Lakselv  
Rådhuset



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektør  
Styret i Måsøy næring og havn KF

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING - FORELØPIG

Styret i Måsøy næring og havn KF avga årsregnskap og årsberetning for Måsøy næring og havn KF for regnskapsåret 2022 innen de frister som følger av kommuneloven.

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avgitt og senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å uttale oss om årsregnskapet.

Alta, 17. april 2023

Aud S. Opgård  
Revisjonssjef/oppdragsansvarlig revisor



**Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS**  
**Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO**

Måsøy kommune

<b>Saksbehandler</b>	<b>Telefon</b>	<b>Vår ref.</b>	<b>Deres ref.</b>	<b>Dato</b>
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		16.10.2023

### **Revisorsberetning for 2022 - Måsøy næring og havn KF**

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård  
Oppdragsansvarlig revisor





Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finnmárkku suohkanreivišuvdna SGO

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret i Måsøy Næring og havn KF

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Måsøy næring og havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 588 626. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

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

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

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

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

#### *Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy næring og havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Alta, 16. oktober 2023

Aud S. Opgård  
Oppdragsansvarlig revisor



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK01087

---

### Sak 22/23

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAPET TIL MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

### Saksdokumenter:

- Måsøy Industrieiendom KF's årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)
- Revisors beretning – negativ av 17. april 2023 ( vedlagt)
- Revisors beretning av 12.oktober 2023 (vedlagt)

### Sekretariatets tilråding:

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

*Kontrollutvalget har 16. november behandlet Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 12. oktober 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.*

*Særregnskapet til Måsøy Industrieiendom KF for 2022 viser et regnskapsmessig mer/mindre forbruk på kr 0. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 411 756,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.*

*Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Industrieiendom KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.*

### Saksopplysninger:

#### 1. Generelt

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

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

## **2. Årsregnskapet for 2022**

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 411 756,- og et regnskapsmessig mer/mindre forbruk på kr 0. Regnskapet viser samlede driftsinntekter og driftsutgifter på henholdsvis kr 3 484 633,- og kr. 1 672 281,-. Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

### Noter til regnskapet

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

## **3. Revisjon**

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

Måsøy Industrieiendom KF sitt særregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i kommuneloven kapittel 24 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer 12. oktober 2023.

## **Sekretariatets vurderinger:**

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

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i foretaket sitt særregnskap og årsberetningen er i tråd med gjeldende lover og regler for området. Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.



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

# Årsmelding 2022

## Politisk behandling:

UTVALG	SAK	DATO
Styret		02.03.2023
Oversendt til revisjon		18.04.2023
Kontrollutvalget		
Formannskapet		
Kommunestyret		

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF .....</b>	<b>2</b>
MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KFs FORMÅL OG ANSVARSOMRÅDE: .....	2
<b>VIKTIGE HENDELSER I FORETAKETS HISTORIE .....</b>	<b>2</b>
<b>STYRET .....</b>	<b>2</b>
<b>ØKONOMI .....</b>	<b>2</b>
NETTO DRIFTSREGNSKAP .....	2
NETTO DRIFTSRESULTAT SOM PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER.....	3
LÅNEGJELD OG FOND .....	3
FORHOLD MELLOM DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSTRANSAKSJONER .....	3
FONDSUTVIKLINGEN (BUNDNE OG UBUNDNE FOND) .....	4
RESULTATET AV RETTSTVIST, OG ØKONOMISK OVERSIKT .....	4

## MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

<b>Styringsorgan:</b>	Styret i Måsøy Industriendom KF
<b>Styreleder:</b>	Bernth Sjursen
<b>Administrativ leder:</b>	Kommunedirektør Fred R. Johansen (01.01.22-12.06.22) Konst. Kommunedirektør Bjørg-Mette Giæver (fra 13.06.22)

### MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KFs FORMÅL OG ANSVARSOMRÅDE:

Måsøy Industriendom KF skal etablere og leie ut industrieiendommer og andre bygg som kommunestyret bestemmer. Måsøy Industriendom KF skal ivareta administrative og forvaltningsmessige oppgaver tillagt av kommunestyret i Måsøy. Selskapet **skal drive kommersielt** og sørge for en rasjonell og effektiv drift av selskapets eiendommer, føre tilsyn med og forvalte selskapets eiendommer, innretninger, andre aktiva samt realkapital stilt til selskapets disposisjon **med sikte på en best mulig ressursutnyttelse og avkastning for selskapet og kommunen som eier.**

Antall årsverk og ansatte: 0

Regnskap for 2022 er avsluttet med et netto driftsresultat på kr 475 756,14.

## VIKTIGE HENDELSER I FORETAKETS HISTORIE

- Måsøy kommunestyre vedtok å opprette selskapet 13.3.2006. På møtet ble vedtekter, styret og budsjett vedtatt.
- Etableringen av et produksjonsanlegg for klippfisktørking på fyllinga i Havøysund startet sommeren 2006. Anlegget ble tatt i bruk våren 2008.
- Anlegget er utleid til Hermann Export AS i en periode på 20 år
- Kommunestyret vedtok 11.12.2009 å bygge nytt kjølelager tilknyttet bygget, som ble ferdigstilt i 2010 innenfor den økonomiske ramme og er tatt i bruk.
- Kommunestyret vedtok 17.6.2010 at bygg for VTA (varig tilrettelagte arbeidsplasser) skal tas inn som del av selskapet.
- Foretaket og Hermann Export AS har gjennom en årrekke vært uenige om husleiebetaling, og har møttes i rettsapparatet flere ganger. Saken gikk for Høyesterett i november 2018

## STYRET

Kommunestyret i Måsøy kommune valgte i sitt møte den 12. desember 2019, sak 19/54, følgende styre:

- Bernth Sjursen (leder)
- Jan-Harald Lyder (nestleder)
- Stina Andersen
- Arnt-Helge Knutsen
- Kenneth Johnsen

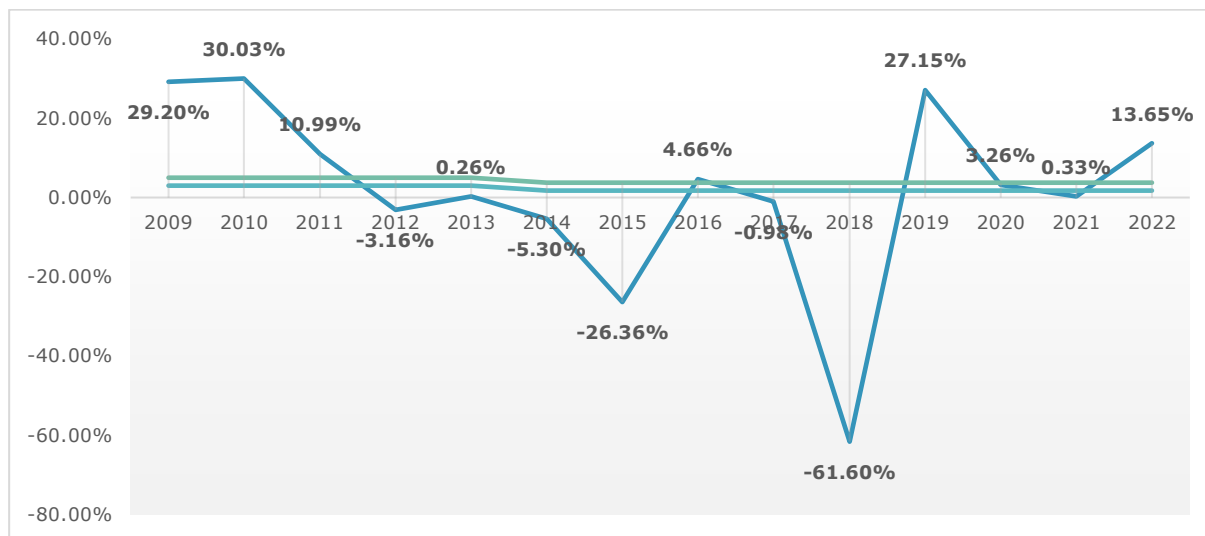
## ØKONOMI

### NETTO DRIFTSREGNSKAP

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 082 997	2 219 384	3 065 982	2 284 943	2 368 633	3 484 633
Sum driftsutgifter	3 666 769	2 213 229	874 306	964 025	1 196 141	1 672 281
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>1 416 228</b>	<b>6 155</b>	<b>2 191 677</b>	<b>1 320 919</b>	<b>1 172 492</b>	<b>1 812 352</b>
Netto finansutgifter	-2 152 371	-2 059 840	-2 045 576	-1 932 819	-1 851 154	-1 915 995
Motpost avskrivninger	686 466	686 466	686 466	686 466	686 466	579 399
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-49 677</b>	<b>-1 367 219</b>	<b>832 567</b>	<b>74 566</b>	<b>7 804</b>	<b>475 756</b>
Netto avsetninger	49 677	14 650	-832 567	-74 566	-7 804	-475 756
<b>Regnskapsm. resultat</b>	<b>0</b>	<b>-1 352 569</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

## NETTO DRIFTSRESULTAT SOM PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER.



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

Resultatet for 2019 og 2022 er dels misvisende da foretaket fikk ekstra inntekter fra kommunen for å i 2019 kunne dekke underskuddet fra 2018, og i 2022 for å dekke tap. I tillegg til dekning av tap i 2022 var det nødvendig å gjøre en vurdering på likviditetslånet som kommunen har gitt til foretaket. Dette likviditetslånet ble redusert til forventet oppgjørssum fra salget av klippfisktørkeriet, og måtte føres som et tilskudd fra kommunen.

## LÅNEGJELD OG FOND

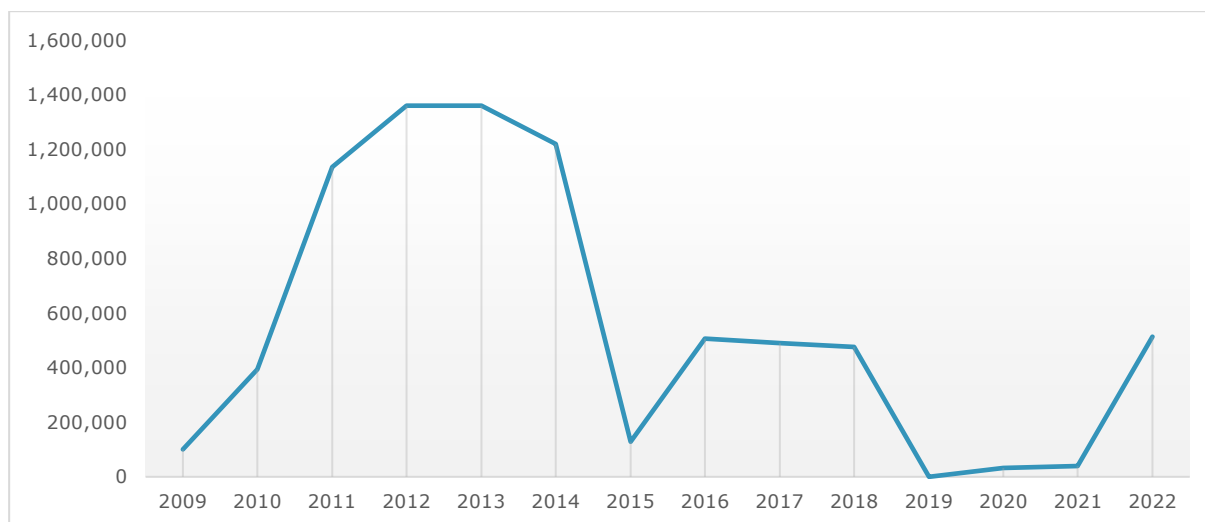
I hele 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Langsiktig lånegjeld pr. 1.1</b>	<b>20 083</b>	<b>18 348</b>	<b>16 614</b>	<b>14 880</b>	<b>13 145</b>	<b>11 411</b>
- Betalte avdrag	1 734	1 734	1 734	1 734	1 734	1 734
- Ekstraord. avdrag	0	0	0	0	0	8 571
+ Nye låneopptak	0	0	0	0	0	0
<b>Langsiktig lånegjeld pr. 31.12</b>	<b>18 348</b>	<b>16 614</b>	<b>14 880</b>	<b>13 145</b>	<b>11 411</b>	<b>1 106</b>

## FORHOLD MELLOM DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSTRANSAKSJONER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 082 997	2 219 384	3 065 982	2 284 943	2 368 633	3 484 633
Netto finanstransaksjoner	2 152 371	2 059 840	2 045 576	1 932 819	1 851 154	1 915 995
<b>% av sum driftsinntekter</b>	<b>42,34 %</b>	<b>92,81 %</b>	<b>66,72 %</b>	<b>84,59 %</b>	<b>78,15 %</b>	<b>54,98 %</b>

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

## FONDSUTVIKLINGEN (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)



Fondsutviklingen har vært negativ gjennom flere år, og i 2015 ble det brukt av fond for å dekke kostnadene med rettstvisten. Foretaket var i rettssystemet igjen i 2018 og dommen da var klar på hvilke typer kostnader som ansees reelle for å kunne viderefakturere. Foretaket gikk da i 2018 med et betydelig underskudd, som førte til en total reduksjon av fondsbeholdningen til foretaket.

Årsregnskapet for 2022 måtte gjøre en realitetsvurdering av likviditetslånet til kommunen som medførte en inntektsføring på kr 521 620,-. Dette medførte at foretaket fikk et overskudd på kr 411 756,14 som etter forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 4-3 annet ledd ble avsatt til disposisjonsfond.

## RESULTATET AV RETTSTVIST, OG ØKONOMISK OVERSIKT

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. I forbindelse med salget av klippfisktørkeriet og oppgjør med leietaker har foretaket mulighet til å kreve inn fordringer inntil kr 2,6 mill. for perioden 2016-2022. Det er ikke avgjort hva sluttresultatet blir, men foretaket har reelle fordringer i perioden tilsvarende kr 2,99 mill.

Det ligger noen eldre fordringer som er å anse som direkte tap.

Oppsettet på utestående fordringer til Hermann Export AS per 01.01.22 og vurderingen gjort i forbindelse med årsavslutningen for regnskapsåret 2022:

År	Kommentar	Rest per 01.01.22	Tapsført	Rest per 31.12.22
	Gamle gebyrer	306,00	306,00	-
2013	Samlet	23 712,00	23 712,00	-
2014	Samlet	8 719,00	8 719,00	-
2015	Samlet	70 403,03	70 403,03	-
	Oppgjør for 2013 og 2014	134 709,75	134 709,75	-
2016	Samlet	1 201 677,07	190 397,68	1 011 279,40
2017	Samlet	1 784 649,00	195 928,40	1 588 720,60
2018	Samlet	1 500,00	1 500,00	-
2021	Ikke forfalt per 01.01.22	458 689,00	-	-
<b>SUM</b>		<b>3 684 058,85</b>	<b>625 675,86</b>	<b>2 600 000,00</b>

Balanskontoen 213.75.000 Fordringer leie har etter tapsføringene et samlet beløp på kr 2 753 499,99 per 31.12.22. Måsøy Industriendom KF leier ut to bygg, og andre leietaker har en fordring liggende på kr 153 500,-. Regnskapet føres etter anordningsprinsippet, og ved hver fakturering blir inntektene ført i driftsregnskapet med motpost i fordringskontoen for leieinntekter. Ved betaling av tilsendte faktura føres inntektene direkte mot fordringskontoen. Gjenstående beløp er derfor en samling av de ikke betalte fakturaene.

Regnskapet pr. ansvarsområdet viser et merforbruk for Klippfisktørkeriet på kr 151 144,22 for 2022. Dette skyldes fordelingen av felleskostnader er ført i regnskapet etter samme prinsipp som tidligere, men det er ikke mulig å kreve hele året av leietaker – da leieforholdet opphørte 30.09.22. I tillegg har man tapsført noe mer enn først forventet og juridiske kostnader er ikke viderefakturert leietaker. For ansvarsområdet Hygronorbygget viser regnskapet et mindreforbruk på kr 21 065,98. Dette skyldes i hovedsak lavere andel fellesutgifter enn budsjettert.



Salget av Klippfisktørkeriet er ført over investeringsregnskapet, men det er ikke foretatt noen andre investeringer i 2022. Det er kjent at taket på Hygronorbygget er dårlig, og man kan risikere å få kostnader på dette bygget på kort sikt. I tillegg har Måsøy kommune gjort en undersøkelse av muligheter for ny kledning på bygget, og eventuell bedre isolering av bygget. En slik utbedring kan ikke finansieres av foretaket, og skal dette gjennomføres må enten leietaker eller Måsøy kommune stå for denne kostnaden.

- Styret har bestått av faste fem medlemmer, fire menn og en kvinner.
- Styret har tidligere valgt å leie inn daglig leder til foretaket, men grunnet han sa fra seg oppdraget har kommunedirektøren påtatt seg kontaktpersonansvaret i foretaket.
- Styret har i beretningsåret avholdt 3 styremøter, og behandlet 11 saker.
- Foretaket er underlagt Måsøy kommunes etiske retningslinjer vedtatt i 22. oktober 2015.

Havøysund, den

## **Styret i Måsøy Industriendom KF**

---

Bernth Sjursen,  
styreleder

---

Jan-Harald Lyder,  
nestleder

---

Stina Andersen,  
styremedlem

---

Arnt-Helge Knutsen,  
styremedlem

---

Kenneth Johnsen,  
styremedlem

# Årsregnskap 2022

## Politisk behandling:

UTVALG	SAK	DATO
Styret		02.03.2023
Oversendt til revisjon		18.04.2023
Kontrollutvalget		
Formannskapet		
Kommunestyret		

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>DEL 1: ØKONOMISJEFENS ANALYSE.....</b>	<b>2</b>
LIKVIDITET .....	2
DRIFTSRESULTAT .....	3
LANGSIKTIG GJELD OG FOND .....	3
<b>DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER.....</b>	<b>5</b>
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL .....	6
NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER .....	6
NOTE 3: YTELSER TIL REVISJON.....	6
NOTE 4: PENSJONSFORPLIKTELSER .....	6
NOTE 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER) .....	6
NOTE 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER).....	7
NOTE 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER .....	7
NOTE 8: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN .....	7
NOTE 9: RENTER – SIKRING .....	8
NOTE 10: AVDRAG PÅ LÅN.....	8
NOTE 11: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER .....	8
NOTE 12: STRYKNINGER.....	9
NOTE 13: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE .....	9
NOTE 14: KAPITALKONTOEN .....	10
NOTE 15: INVESTERINGSOVERSIKT .....	10
NOTE 16: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN .....	10
NOTE 17: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS. ....	10
NOTE 18: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27.....	10
NOTE 19: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER .....	10
NOTE 20: ÅRSVERK.....	11
<b>VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER .....</b>	<b>12</b>
VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FORSKRIFT § 5-4 .....	12
VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, FORSKRIFT § 5-5 .....	12
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, FORSKRIFT § 5-6 .....	12
VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FORSKRIFT § 5-8 .....	13
VEDLEGG 5: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER.....	14
VEDLEGG 6: DRIFTSREGNSKAPET .....	14
VEDLEGG 7: INVESTERINGSREGNSKAPET.....	16
VEDLEGG 8: BALANSE.....	16

## DEL 1: ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy Industrieiendom KF sitt regnskap for 2022 ble avsluttet 16.02.23, styrebehandlet 02.03.23 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 18.04.23.

**Driftsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig balanse.  
 Investeringsregnskapet er avlagt i regnskapsmessig balanse.**

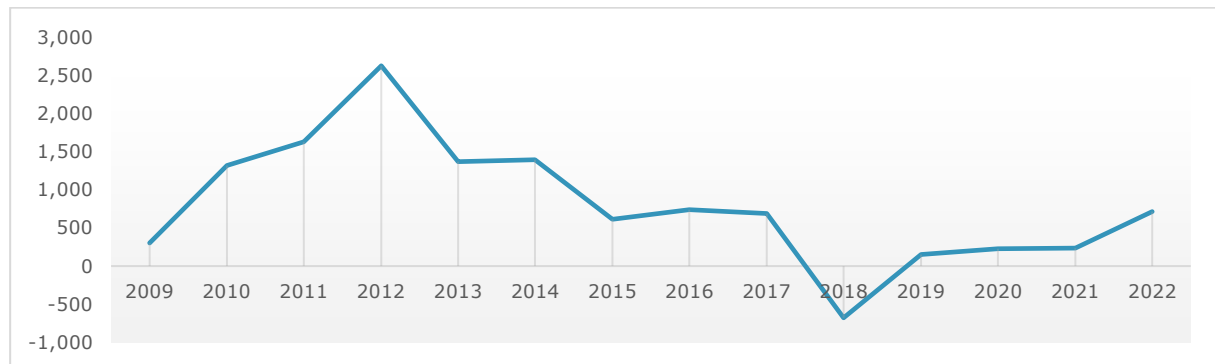
### LIKVIDITET

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

### ARBEIDSKAPITAL

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum omløpsmidler	7 903 467	5 467 413	5 669 831	4 604 663	4 592 810	3 837 224
- Sum kortsiktig gjeld	7 213 909	6 145 074	5 514 925	4 375 191	4 355 534	3 124 192
<b>= Arbeidskapital</b>	<b>689 558</b>	<b>-677 661</b>	<b>154 906</b>	<b>229 471</b>	<b>237 276</b>	<b>713 032</b>
Endring i arbeidskapital	-49 677	-1 367 219	832 567	74 566	7 804	475 756

Det er derfor av stor interesse å følge med på utviklingen av arbeidskapitalen. Endring i arbeidskapital viser det finansielle resultatet for Måsøy Industrieiendom KF. Det vil si alle innbetalinger minus alle utbetalinger i året. Vi ser at foretaket har negativ endring i arbeidskapitalen i to av de siste seks årene. En slik trend gjør det vanskelig for foretaket å bygge opp reserver for å møte framtidige økonomiske utfordringer. Det er viktig å ha en positiv arbeidskapital, og vi kan se av tabellen at arbeidskapitalen har vært varierende de siste årene, men også at det viser en bedring de siste årene.



### ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapital	689 558	-677 661	154 906	229 471	237 276	713 032
Bundne fond	0	0	0	0	0	0
Ubrukte lånemidler	198 026	198 026	198 026	198 026	198 026	198 026
<b>Arbeidskapitalens driftsdel</b>	<b>491 532</b>	<b>-875 687</b>	<b>-43 120</b>	<b>31 445</b>	<b>39 250</b>	<b>515 006</b>

### ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapitalens driftsdel	491 532	-875 687	-43 120	31 445	39 250	515 006
Driftsinntekter	5 082 997	2 219 384	3 065 982	2 284 943	2 368 633	3 484 633
<b>Arbeidskap. driftsdel i %</b>	<b>9,67%</b>	<b>-39,46%</b>	<b>-1,41%</b>	<b>1,38%</b>	<b>1,66%</b>	<b>14,78 %</b>

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

## DRIFTSRESULTAT

### NETTO DRIFTSRESULTAT

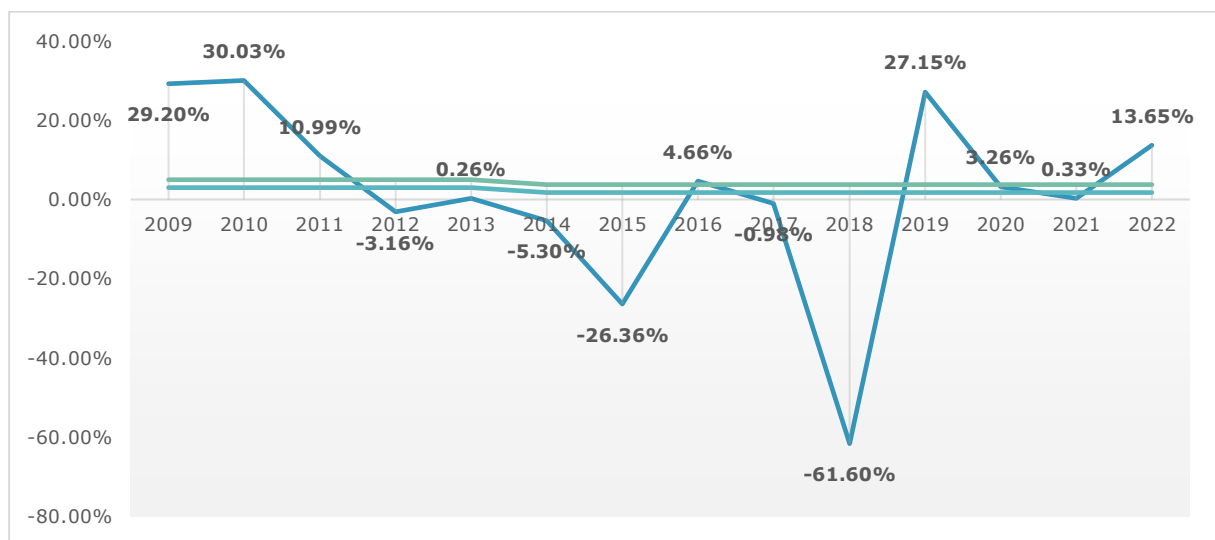
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 082 997	2 219 384	3 065 982	2 284 943	2 368 633	3 484 633
Sum driftsutgifter	3 666 769	2 213 229	874 306	964 025	1 196 141	1 672 281
<b>Brutto driftsres.</b>	<b>1 416 228</b>	<b>6 155</b>	<b>2 191 677</b>	<b>1 320 919</b>	<b>1 172 492</b>	<b>1 812 352</b>
Netto finansutgifter	-2 152 371	-2 059 840	-2 045 576	-1 932 819	-1 851 154	-1 915 995
Motpost avskrivninger	686 466	686 466	686 466	686 466	686 466	579 399
<b>Netto driftsres.</b>	<b>-49 677</b>	<b>-1 367 219</b>	<b>832 567</b>	<b>74 566</b>	<b>7 804</b>	<b>475 756</b>
Netto avsetninger	49 677	14 650	-832 567	-74 566	-7 804	-475 756
<b>Regnskapsm. Res.</b>	<b>0</b>	<b>-1 352 569</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat	-49 677	-1 367 219	832 567	74 566	7 804	475 756
Sum driftsinntekter	5 082 997	2 219 384	3 065 982	2 284 943	2 368 633	3 484 633
<b>Netto drift i % av sum driftsinnt.</b>	<b>-0,98 %</b>	<b>-61,60 %</b>	<b>27,15 %</b>	<b>3,26 %</b>	<b>0,33 %</b>	<b>13,65 %</b>

Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden. De siste årene har dette nøkkeltallet vært på et farlig lavt nivå, med unntak av regnskapsåret 2016, 2019, 2020 og 2022. Resultatet for 2019 og 2022 er dels misvisende da foretaket fikk ekstra inntekter fra kommunen for å i 2019 kunne dekke underskuddet fra 2018, og i 2022 for å dekke tap. I tillegg til dekning av tap i 2022 var det nødvendig å gjøre en vurdering på likviditetslånet som kommunen har gitt til foretaket. Dette likviditetslånet ble redusert til forventet oppgjørssum fra salget av klippfisktørkeriet, og måtte føres som et tilskudd fra kommunen.



## LANGSIKTIG GJELD OG FOND

I hele 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Langsiktig lånegjeld pr. 1.1</b>	<b>20 083</b>	<b>18 348</b>	<b>16 614</b>	<b>14 880</b>	<b>13 145</b>	<b>11 411</b>
- Betalte avdrag	1 734	1 734	1 734	1 734	1 734	1 734
- Ekstraord. avdrag	0	0	0	0	0	8 571
+ Nye låneopptak	0	0	0	0	0	0
<b>Langsiktig lånegjeld pr. 31.12</b>	<b>18 348</b>	<b>16 614</b>	<b>14 880</b>	<b>13 145</b>	<b>11 411</b>	<b>1 106</b>

### FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSTRANSAKSJONER

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	5 082 997	2 219 384	3 065 982	2 284 943	2 368 633	3 484 633
Netto finanstransaksjoner	2 152 371	2 059 840	2 045 576	1 932 819	1 851 154	1 915 995
<b>% av sum driftsinntekter</b>	<b>42,34 %</b>	<b>92,81 %</b>	<b>66,72 %</b>	<b>84,59 %</b>	<b>78,15 %</b>	<b>54,98 %</b>

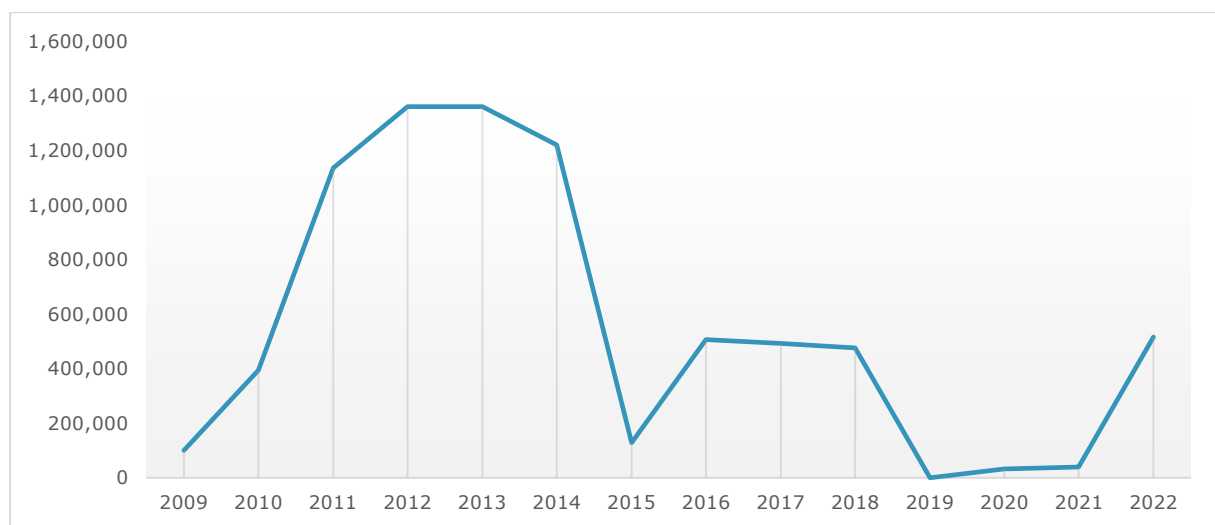
En svært stor andel av foretakets driftsinntekter går med til å betjene netto kapitalutgifter. Tabellen over viser utviklingen av dette forholdet.

### FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fond pr. 01.01.</b>	<b>507 739</b>	<b>491 532</b>	<b>476 882</b>	<b>0</b>	<b>31 445</b>	<b>39 250</b>
- bruk av fond	54 335	14 650	476 882	0	0	0
+ avsatt til fond	38 127	0	0	31 445	7 804	475 756
<b>= Fond pr. 31.12.</b>	<b>491 532</b>	<b>476 882</b>	<b>0</b>	<b>31 445</b>	<b>39 250</b>	<b>515 006</b>

Fondsutviklingen har vært negativ gjennom flere år, og i 2015 ble det brukt av fond for å dekke kostnadene med rettstvisten. Foretaket var i rettssystemet igjen i 2018 og dommen da var klar på hvilke typer kostnader som ansees reelle for å kunne viderefakturere. Foretaket gikk da i 2018 med et betydelig underskudd, som førte til en total reduksjon av fondsbeholdningen til foretaket.

Årsregnskapet for 2022 måtte gjøre en realitetsvurdering av likviditetslånet til kommunen som medførte en inntektsføring på kr 521 620,-. Dette medførte at foretaket fikk et overskudd på kr 411 756,14 som etter forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 4-3 annet ledd ble avsatt til disposisjonsfond.



Måsøy kommune, 16.02.23

Ingrid Majala

Ingrid Majala  
Økonomisjef



## DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

Foretakets navn: Måsøy Industriendom KF,  
organisasjonsnummer 989 694 537

Forretningsadresse: Torget 1, 9690 Havøysund

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

### **BESKRIVELSE AV REGNSKAPSPRINSIPPER**

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

### **REGNSKAPSPRINSIPPER:**

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

### **KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDLER OG OMLØPSMIDLER:**

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

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

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

### **KLASSIFISERING AV GJELD:**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

### **MVA.-PLIKT OG MVA.-KOMPENSASJON:**

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

### **NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET:**

Noter er utarbeidet iht. KRS nr. 6 (etter gammel kommunelov) og forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §§ 5-10 til 5-15.

## Note 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

### BEVILGNINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>Anskaffelse av midler</b>			
Inntekter driftsdel	2 284 943	2 368 633	3 484 633
Inntekter investeringsdel	0	0	8 571 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 097	7 594	22 173
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>2 294 040</b>	<b>2 376 227</b>	<b>12 077 807</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel	277 558	509 675	1 092 882
Utgifter investeringsdel	0	0	8 571 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1 941 916	1 858 748	1 938 168
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>2 219 475</b>	<b>2 368 423</b>	<b>11 602 050</b>
Endring i ubrukede lånemidler	0	0	
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>74 566</b>	<b>7 804</b>	<b>475 756</b>

### BALANSEN

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>Omløpsmidler</b>			
Endring kortsiktige fordringer	-306 776	14 003	-925 169
Endring konserninterne kortsiktige fordringer			1 375
Endring kasse, postgiro, bankinnskudd	-758 392	-25 855	168 208
<b>Endring omløpsmidler</b>	<b>-1 065 168</b>	<b>-11 852</b>	<b>-755 587</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Endring leverandørgjeld	-1 551	-150 669	90 173
Endring annen kortsiktig gjeld	-1 138 183	131 012	-1 321 516
<b>Endring kortsiktig gjeld</b>	<b>-1 139 734</b>	<b>-19 657</b>	<b>-1 231 343</b>
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>74 566</b>	<b>7 804</b>	<b>475 756</b>

## Note 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
Daglig leder	6 860	84 000	31 690
Styreleder	0	31 700	31 700
<b>SUM</b>	<b>6 860</b>	<b>115 700</b>	<b>63 390</b>

## Note 3: YTELSE TIL REVISJON

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

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
Godtgjørelse revisjon og rådgivning	33 150	29 750	42 750

## Note 4: PENSJONSFORPLIKTELSE

Måsøy Industriendom har ingen ansatte med pensjonsforpliktelser.

## Note 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)

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

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost	-	-	-	-	34 323 311,39
Akk. avskrivninger	-	-	-	-	9 105 853,37
Avg. i regnsk.året	-	-	-	-	8 571 000,00
Avskr. i regnsk.året	-	-	-	-	579 398,78
Reverserte nedskr.	-	-	-	-	14 278 472,49

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.

- d) **40 år** for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veier og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende.
- e) **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 FAST EIENDOM

I 2022 har Måsøy Industriendom KF solgt klippfisktørkeriet

	<b>Beløp</b>
Salgssum	8 571 000,00
Kostnader ved salget	0,00
Bokført verdi ved salgstidspunktet	22 849 472,49
	<b>-14 278 472,49</b>

Salget av klippfisktørkeriet utgjorde et tap for Måsøy Industriendom KF på kr 14 278 472,49.

## Note 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Måsøy Industriendom KF har ingen aksjer og andeler.

## Note 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy Industriendom KF har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2022.

## Note 8: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN

### OVERSIKT OVER INNLÅN

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

#### *KLP KOMMUNEKREDITT*

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
83175001878	Industriutleiebygg	2006/2007	23 300 000	0	Pantelån	245.31.100
83175032412	Industriutleiebygg	2010	9 000 000	0	Pantelån	245.41.002
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>32 300 000</b>	<b>0</b>		

#### *KOMMUNALBANKEN*

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.str.	Rest pr. 31.12.	Låneform	Kontonr.
20120172	Hygronorbygget	2012/2014	2 200 000	1 105 510	Pantelån	245.41.200
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>2 200 000</b>	<b>1 221 890</b>		

## TAP PÅ FORDRING

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. I forbindelse med salget av klippfisktørkeriet og oppgjør med leietaker har foretaket mulighet til å kreve inn fordringer inntil kr 2,6 mill. for perioden 2016-2022. Det er ikke avgjort hva sluttresultatet blir, men foretaket har reelle fordringer i perioden tilsvarende kr 2,99 mill.

Det ligger noen eldre fordringer som er å anse som direkte tap.

Oppsettet på utestående fordringer til Hermann Export AS per 01.01.22 og vurderingen gjort i forbindelse med årsavslutningen for regnskapsåret 2022:

År	Kommentar	Rest per 01.01.22	Tapsført	Rest per 31.12.22
	Gamle gebyrer	306,00	306,00	-
2013	Samlet	23 712,00	23 712,00	-
2014	Samlet	8 719,00	8 719,00	-
2015	Samlet	70 403,03	70 403,03	-
	Oppgjør for 2013 og 2014	134 709,75	134 709,75	-
2016	Samlet	1 201 677,07	190 397,68	1 011 279,40

2017	Samlet	1 784 649,00	195 928,40	1 588 720,60
2018	Samlet	1 500,00	1 500,00	-
2021	Ikke forfalt per 01.01.22	458 689,00	-	-
<b>SUM</b>		<b>3 684 058,85</b>	<b>625 675,86</b>	<b>2 600 000,00</b>

Det vurderes fortsatt som reelt å kunne kreve inn kr 2,99 mill. som er summen av utestående fordringer i perioden 2016-2022. På grunn av at deponert beløp i forbindelse med oppgjøret tilsvarer kr 2,6 mill. har man korrigert fordringene tilsvarende det deponerte beløpet.

## FORDRINGER OG GJELD

Kortsiktige fordringer	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
21375000 Fordringer leie	3 741 574,85	3 755 577,85	2 753 499,99

### 213.75.000 FORDRINGER LEIE

Kunde	Beløp
Hermann Export AS	2 599 999,99
Marinor AS	153 500,00
<b>Sum</b>	<b>2 753 499,99</b>

Fordringene i 2022 vurderes som reelle.

### 213.70.003 FORDRINGER SELSKAP

I forbindelse med salgsoppgjøret av klippfisktørkeriet måtte man gjør en vurdering av driften fra 01.07.22-30.09.22 og hva man kan kreve inn som siste del av oppgjøret med selskapet. Denne summen er vurdert til kr 73 908,52. Det tas som del av oppgjøret med Hermann Export AS.

## Note 9: RENTER – SIKRING

Måsøy Industriendom KF har ingen fastrentelån. Finans- og gjeldsreglementet i Måsøy kommune krever min. 20 % fastrentelån, og Måsøy kommune som konsern har påtatt seg fastrentelån som sikrer kravet i finansreglementet.

## Note 10: AVDRAG PÅ LÅN

### REGNSKAPSOVERSIKT PER LÅNGIVER

	Avdrag	Ekstraordinære avdrag	Renter	Gjeld
KOMMUNEKREDITT	1 618 000	8 571 000	198 022	0
KOMMUNALBANKEN	116 380	0	21 699	1 105 510
<b>SUM</b>	<b>1 734 380</b>	<b>8 571 000</b>	<b>219 721</b>	<b>1 105 510</b>

### MINIMUMSAVDRAG

MINIMUMSAVDRAG	Beløp
Sum årets avskrivninger	579 398,78
Sum bokført verdi Anleggsmidler	25 217 458,02
Sum langsiktig gjeld minus pensjonsforpliktelser	-11 410 890,00
<b>MINIMUMSAVDRAG</b>	<b>262 177,72</b>

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

KONTROLL	Beløp
Minimumsavdrag	262 177,72
Bokførte avdrag	1 734 380,00
<b>DIFFERANSE (VED POSITIVT BELØP ER ALT OK)</b>	<b>1 472 202,28</b>

## Note 11: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

### ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT

Fond				
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	39 249,84	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	515 005,98	<b>-475 756,14</b>
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	475 756,14	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	<b>475 756,14</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

## Note 12: STRYKNINGER

### STRYKNINGSREGLENE

Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning § 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

Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning § 4-3 *Strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet:*

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

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

### MULIGE STRYKNINGER JR. § 4-2

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022
Overføring fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Avsetning til disponible fond	64 000,00	64 000,00	64 000,00
Dekning av tidl. års neg. driftsres.	0,00	0,00	0,00
<b>SUM</b>	<b>7 804,39</b>	<b>64 000,00</b>	<b>64 000,00</b>

### MULIGE STRYKNINGER JR. § 4-3

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00
Tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond	411 756,14	0,00	0,00
<b>SUM</b>	<b>411 756,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Måsøy Industriendom avsatte midler til disposisjonsfond iht. budsjett, og gikk med et overskudd på kr 411 756,14. Jf. forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 4-3 ble overskuddet avsatt direkte til disposisjonsfond.

## Note 13: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

### ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (drift)	0	0	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK (invest)	0	0	0	0	0	0

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

### REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Regn.messig mer-/mindreforbruk	0	-1 352 569,23	0	0	0	0

De siste årene, med unntak av 2012, 2014 og 2018, har Måsøy Industriendom KF driftet i balanse eller med overskudd. Underskudd er dekket av disposisjonsfond og overskudd blir avsatt til disposisjonsfond.

Fra og med regnskapsåret 2020 vil det ikke være anledning til å gå med et regnskapsmessig overskudd da det er regulert i forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-3; *Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningene, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk. Et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.*

## Note 14: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
<b>INNGÅENDE BALANSE</b>		<b>14 004 594</b>
Salg av fast eiendom	8 571 000	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	686 466	0
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	14 278 472	
Avdrag på eksterne lån	0	10 305 380
<b>UTGÅENDE BALANSE</b>	<b>881 103</b>	<b>-</b>
<b>SUM</b>	<b>24 309 974</b>	<b>24 309 974</b>

## Note 15: INVESTERINGSOVERSIKT

Måsøy Industriendom KF har i 2022 solgt klippfisktørkeriet og salg av fast eiendom føres over investeringsregnskapet:

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>32 120 237,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 751 000,00</b>	<b>-8 751 000,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-32 075 000,00	0,00	8 751 000,00	8 751 000,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>45 237,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>45 237,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Note 16: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Måsøy Industriendom KF holder fortsatt på med salgsoppgjøret av klippfisktørkeriet. Det er fortsatt noe usikkert med resultatet av salgsoppgjøret, da foretaket har dokumenterte utestående fordringer på kr 2,99 mill. men deponert beløp fra tidligere leietaker er på kr 2,6 mill. Grunnet deponert beløp er på kr 2,6 mill. har man tatt en vurdering om å tapsføre ovenstående beløp. Hvorvidt dette blir reelt vil man få en avklaring på i 2023.

## Note 17: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS.

Måsøy Industriendom KF har solgt klippfisktørkeriet og det har medført et stort salgsbeløp og nedskrivning av anleggsmidler. Det gjort en større vurdering på fordringene til leietaker, og tapsført disse. I tillegg har man gjort en vurdering på likviditetslånet foretaket har til kommunen, og grunnet denne ikke er å anse som reell har man inntektsført det som et tilskudd til foretaket.

## Note 18: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

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

Konsernintern kortsiktig gjeld	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
23350001 Likviditetslån Måsøy Kommune	4 217 620,00	4 217 620,00	2 600 000,00

Grunnet salgsoppgjøret av klippfisktørkeriet forventer en likviditetsmessig inntekt på inntil kr 2,6 mill. er det ikke realistisk at foretaket skulle kunne tilbakebetale fulle likviditetslån på kr 3,12 mill. Gjelden til kommunen er derfor redusert til forventet innbetaling og restsummen på kr 521 620,- er ført inn i driftsregnskapet som et ekstra tilskudd fra kommunen.

## Note 19: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER

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

	<b>Kommune</b>	<b>IKS</b>	<b>Andre</b>
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 117 620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 367 013,46</b>
<i>Husleieinntekter</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 205 703,86</i>
<i>Salgsoppgjør</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>998 825,52</i>
<i>Tapsføring av faktura</i>	<i>1 117 620,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>162 484,08</i>
<b>Sum driftsutgifter (ekskl. lønn/sosiale utg. og avskr.)</b>	<b>30 000,00</b>	<b>42 750,00</b>	<b>927 315,62</b>
<i>Forsikring</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>79 586,00</i>
<i>Brannsikring</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20 775,46</i>
<i>Juridisk bistand</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>62 651,60</i>
<i>Regnskapstjenester</i>	<i>30 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>600,00</i>
<i>Revisjonstjenester</i>	<i>0,00</i>	<i>42 750,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Tapsføring av fordringer</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>625 369,86</i>
<i>Øreavrundning</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-7,38</i>
<i>Felleskostnader</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>138 340,08</i>

## Note 20: ÅRSVERK

Daglig leder og evt. andre aktører er ikke ansatt i Måsøy Industriereiendom KF.

<b>Årsverk</b>	<b>R2022</b>	<b>R2021</b>	<b>R2020</b>	<b>R2019</b>	<b>R2018</b>	<b>R2017</b>
Antall årsverk	0	0	0	0	0	0
Antall ansatte	0	0	0	0	0	0
Antall menn	0	0	0	0	0	0
Antall kvinner	0	0	0	0	0	0
% andel menn	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
% andel kvinner	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0	0	0	0
Antall kvinner i ledende stillinger	0	0	0	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
% andel kvinner i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %



## VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

### VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FORSKRIFT § 5-4

	R2022	B(END)2022	B2022	R2021
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6 Sum bevilgninger drift, netto	-1 440 238,96	-2 000 000,00	-2 000 000,00	-1 886 469,81
7 Avskrivninger	579 398,78	686 000,00	686 000,00	686 466,24
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>-860 840,18</b>	<b>-1 314 000,00</b>	<b>-1 314 000,00</b>	<b>-1 200 003,57</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>860 840,18</b>	<b>1 314 000,00</b>	<b>1 314 000,00</b>	<b>1 200 003,57</b>
10 Renteinntekter	22 173,07	0,00	0,00	7 594,07
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gev./tap på finansielle OM	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	203 788,17	330 000,00	330 000,00	124 368,00
14 Avdrag på lån	1 734 380,00	1 734 000,00	1 734 000,00	1 734 380,00
<b>15 Netto driftsutgifter</b>	<b>-1 915 995,10</b>	<b>-2 064 000,00</b>	<b>-2 064 000,00</b>	<b>-1 851 153,93</b>
16 Motpost avskrivninger	579 398,78	686 000,00	686 000,00	686 466,24
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-475 756,14</b>	<b>-64 000,00</b>	<b>-64 000,00</b>	<b>35 315,88</b>
<b>Disponering eller dekning av ND</b>				
18 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Netto disposisjonsfond	475 756,14	64 000,00	64 000,00	7 804,39
21 Dekn. av tidl. års merforb.	0,00	0,00	0,00	-43 120,27
<b>22 Sum disp./dekn. av ND</b>	<b>475 756,14</b>	<b>64 000,00</b>	<b>64 000,00</b>	<b>-35 315,88</b>
<b>23 Merforbruk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, FORSKRIFT § 5-5

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	R2022	B(END)2022	B2022	R2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	8 571 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>8 571 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	8 571 000,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>8 571 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, FORSKRIFT § 5-6

	R2022	B(END)2022	B2022	R2021
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00

3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overf. og tilsk. fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overf. og tilsk. fra andre	2 140 755,52	596 000,00	0,00	25 000,00
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	1 343 877,94	2 603 000,00	2 603 000,00	2 343 633,37
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>3 484 633,46</b>	<b>3 199 000,00</b>	<b>2 603 000,00</b>	<b>2 368 633,37</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	92 816,60	136 000,00	136 000,00	122 290,42
11 Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	374 695,76	339 000,00	339 000,00	387 384,63
13 Overf. og tilsk. til andre	625 369,86	596 000,00	0,00	0,00
14 Avskrivninger	579 398,78	686 000,00	686 000,00	686 466,24
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>1 672 281,00</b>	<b>1 757 000,00</b>	<b>1 161 000,00</b>	<b>1 196 141,29</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>1 812 352,46</b>	<b>1 442 000,00</b>	<b>1 442 000,00</b>	<b>1 172 492,08</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	22 173,07	0,00	0,00	7 594,07
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gev./tap på finansielle OM	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	203 788,17	330 000,00	330 000,00	124 368,00
21 Avdrag på lån	1 734 380,00	1 734 000,00	1 734 000,00	1 734 380,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-1 915 995,10</b>	<b>-2 064 000,00</b>	<b>-2 064 000,00</b>	<b>-1 851 153,93</b>
23 Motpost avskrivninger	579 398,78	686 000,00	686 000,00	686 466,24
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>475 756,14</b>	<b>64 000,00</b>	<b>64 000,00</b>	<b>7 804,39</b>
<b>Disp. eller dekning av ND:</b>				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	475 756,14	64 000,00	64 000,00	7 804,39
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Dekn. av tidl. års merforb.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 Sum disp./dekn. av ND</b>	<b>475 756,14</b>	<b>64 000,00</b>	<b>64 000,00</b>	<b>7 804,39</b>
<b>32 Merforbruk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, FORSKRIFT § 5-8

Oversikt - balanse	R2022	R2021	R2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1 788 586,75</b>	<b>25 217 458,02</b>	<b>25 903 924,26</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>1 788 586,75</b>	<b>25 217 458,02</b>	<b>25 903 924,26</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	1 788 586,75	25 217 458,02	25 903 924,26
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00	0,00
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00	0,00
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>3 837 223,59</b>	<b>4 592 810,33</b>	<b>4 604 662,62</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>1 005 440,08</b>	<b>837 232,48</b>	<b>863 087,77</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>2 831 783,51</b>	<b>3 755 577,85</b>	<b>3 741 574,85</b>
1. Kundefordringer	2 830 408,51	3 755 577,85	3 741 574,85
2. Andre kortsiktige fordringer	1 375,00	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 625 810,34</b>	<b>29 810 268,35</b>	<b>30 508 586,88</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>	<b>1 396 108,74</b>	<b>14 043 843,87</b>	<b>12 988 125,72</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>515 005,98</b>	<b>39 249,84</b>	<b>31 445,45</b>
1. Disposisjonsfond	515 005,98	39 249,84	31 445,45
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00

<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>881 102,76</b>	<b>14 004 594,03</b>	<b>12 956 680,27</b>
1. Kapitalkonto	881 102,76	14 004 594,03	12 956 680,27
2. Prinsippendringer som påvirker AK drift	0,00	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker AK invest.	0,00	0,00	0,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 105 510,00</b>	<b>11 410 890,00</b>	<b>13 145 270,00</b>
<b>I. Lån</b>	<b>1 105 510,00</b>	<b>11 410 890,00</b>	<b>13 145 270,00</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 105 510,00	11 410 890,00	13 145 270,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00	0,00
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>3 124 191,60</b>	<b>4 355 534,48</b>	<b>4 375 191,16</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>3 124 191,60</b>	<b>4 355 534,48</b>	<b>4 375 191,16</b>
1. Leverandørgjeld	-7 077,00	-97 250,00	53 419,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	3 131 268,60	4 452 784,48	4 321 772,16
5. Premieavvik	0,00	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>5 625 810,34</b>	<b>29 810 268,35</b>	<b>30 508 586,88</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>198 026,01</b>	<b>198 026,01</b>	<b>198 026,01</b>
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-198 026,01</b>	<b>-198 026,01</b>	<b>-198 026,01</b>
<b>Avvik</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 5: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

### DRIFTSREGNSKAPET

1.	Netto driftsresultat	-475 756,14
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-
3.	Bruk av bundne driftsfond	-
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	-
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	64 000,00
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
7.	Budsjettetert dekning av tidligere årsmerforbruk	-
<b>8.</b>	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-411 756,14</b>
9.	Strykning av ovf til investering	-
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disp.fond - debet beløp	-
<b>13.</b>	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>-411 756,14</b>
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disp.fond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforb. etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforb. etter strykninger til disp.fond	411 756,14
<b>18.</b>	<b>Fremført til inndeckning i senere år - merforbruk</b>	<b>-</b>

### INVESTERINGSREGNSKAPET

## VEDLEGG 6: DRIFTSREGNSKAPET

		<b>R2022</b>	<b>B(E)2022</b>	<b>B2022</b>	<b>R2021</b>
<b>Ans:</b>	<b>1000 Klippfisktørkeriet</b>				
<b>Funk.:</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>				
10830	Møtegodtgjørelse	3 200,00	0	0	0,00
10840	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	316,52	0	0	0,00
11220	Andel felleskostnader	101 458,99	137 000	137 000	92 856,95
11350	Kommunikasjonslinje	10 824,66	17 000	17 000	17 726,00
11850	Forsikringer	66 672,00	52 000	52 000	61 175,00
11870	Alarmsystemer	9 950,80	5 000	5 000	4 450,00
12700	Konsulenttjenester	0,00	0	0	20 391,00
12710	Juridisk bistand	62 651,60	0	0	28 743,20
14730	Tap på fordringer og garantier	625 369,86	596 000	0	0,00
15900	Avskrivninger	535 337,29	642 000	642 000	642 404,75
16240	Diverse gebyrer	306,00	0	0	0,00
16300	Leieinntekter fast	-960 103,86	-2 161 000	-2 161 000	-1 932 765,95
17700	Andre ref. (private)	-998 825,52	0	0	0,00

17710	Andre ref. forsikringsoppgjør	0,00	0	0	-25 000,00
18800	Overføring fra særbedrifter	-596 000,00	-596 000	0	0,00
<b>Sum</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>	<b>-1 138 841,66</b>	<b>-1 308 000,00</b>	<b>-1 308 000,00</b>	<b>-1 090 019,05</b>
<b>Funk.:</b>	<b>860 Motpost avskrivninger</b>				
19900	Motpost avskrivninger	-535 337,29	-642 000	-642 000	-642 404,75
<b>Sum</b>	<b>860 Motpost avskrivninger</b>	<b>-535 337,29</b>	<b>-642 000,00</b>	<b>-642 000,00</b>	<b>-642 404,75</b>
<b>Funk.:</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>				
15000	Renter på løpte lån	175 323,17	300 000	300 000	111 167,00
15100	Avdrag på lån	1 618 000,00	1 618 000	1 618 000	1 618 000,00
15400	Avsetninger til disponible fond	0,00	32 000	32 000	0,00
<b>Sum</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>	<b>1 793 323,17</b>	<b>1 950 000,00</b>	<b>1 950 000,00</b>	<b>1 729 167,00</b>
<b>Funk.:</b>	<b>880 Interne finans.trans.</b>				
15400	Avsetninger til disponible fond	32 000,00	0	0	3 902,19
<b>Sum</b>	<b>880 Interne finans.trans.</b>	<b>32 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 902,19</b>
<b>Sum</b>	<b>1000 Klippfisktørkeriet</b>	<b>151 144,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>645,39</b>
<b>Ans:</b>	<b>2000 Hygronor</b>				
<b>Funk.:</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>				
11220	Andel felleskostnader	36 881,09	59 000	59 000	89 815,47
11850	Forsikringer	12 914,00	9 000	9 000	11 845,00
15900	Avskrivninger	44 061,49	44 000	44 000	44 061,49
16240	Diverse gebyrer	-140,00	0	0	0,00
16245	Salær	0,00	0	0	-315,00
16300	Leieinntekter fast	-245 600,00	-246 000	-246 000	-227 880,00
19004	Renteinntekt morarenter	-1 966,07	0	0	-3 745,07
<b>Sum</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>	<b>-153 849,49</b>	<b>-134 000,00</b>	<b>-134 000,00</b>	<b>-86 218,11</b>
<b>Funk.:</b>	<b>860 Motpost avskrivninger</b>				
19900	Motpost avskrivninger	-44 061,49	-44 000	-44 000	-44 061,49
<b>Sum</b>	<b>860 Motpost avskrivninger</b>	<b>-44 061,49</b>	<b>-44 000,00</b>	<b>-44 000,00</b>	<b>-44 061,49</b>
<b>Funk.:</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>				
15000	Renter på løpte lån	28 465,00	30 000	30 000	13 201,00
15100	Avdrag på lån	116 380,00	116 000	116 000	116 380,00
<b>Sum</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>	<b>144 845,00</b>	<b>146 000,00</b>	<b>146 000,00</b>	<b>129 581,00</b>
<b>Funk.:</b>	<b>880 Interne finans.trans.</b>				
15400	Avsetninger til disponible fond	32 000,00	32 000	32 000	3 902,20
<b>Sum</b>	<b>880 Interne finans.trans.</b>	<b>32 000,00</b>	<b>32 000,00</b>	<b>32 000,00</b>	<b>3 902,20</b>
<b>Sum</b>	<b>2000 Hygronor</b>	<b>-21 065,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 203,60</b>
<b>Ans:</b>	<b>3000 Felleskostnader</b>				
<b>Funk.:</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>				
10100	Fastlønn	56 000,04	0	0	84 000,06
10500	Lønn annen	0,00	100 000	100 000	0,00
10810	Godtgjørelse andre politikere	31 700,04	0	0	31 700,04
10830	Møtegodtgjørelse	1 600,00	31 000	31 000	5 600,00
10840	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	0,00	5 000	5 000	990,32
11310	Banktjenester	600,00	0	0	632,00
13500	Kjøp fra Vefik IKS revisjon	42 750,00	0	0	0,00
13510	Regnskapstjenester	0,00	30 000	30 000	30 000,00
13700	Kommunale driftstilskudd	0,00	30 000	30 000	0,00
13750	Vefik IKS revisjon (utgått)	0,00	0	0	29 750,00
13800	Kjøp fra kommunen	30 000,00	0	0	0,00
16280	Andre inntekter	-138 340,08	-196 000	-196 000	-182 672,42
17100	Statlige ref. svangerskap	-24 310,00	0	0	0,00
<b>Sum</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sum</b>	<b>3000 Felleskostnader</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ans:</b>	<b>4000 Finasinntekter</b>				
<b>Funk.:</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>				
11002	Øreavrunding	-7,38	0	0	0,01
18800	Overføring fra særbedrifter	-521 620,00	0	0	0,00
<b>Sum</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>	<b>-521 627,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
<b>Funk.:</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>				
19000	Renteinntekt bankinnskudd	-20 207,00	0	0	-3 849,00
<b>Sum</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>	<b>-20 207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 849,00</b>

<b>Funk.:</b>	<b>880 Interne finans.trans.</b>				
15400	Avsetning til disposisjonsfond	411 756,14	0,00	0,00	0,00
<b>Sum</b>	<b>880 Interne finans.trans.</b>	<b>411 756,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sum</b>	<b>4000 Finasinntekter</b>	<b>-130 078,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 848,99</b>
	<b>T O T A L T</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 7: INVESTERINGSREGNSKAPET

		R2022	B(E)2022	B2022	R2021
<b>Ans.:</b>	<b>1000 Klippfisktørkeriet</b>				
<b>Funk.:</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>				
36700	Salg av fasteiendommen	-8 571 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum</b>	<b>320 Kommunal næringsvirk.</b>	<b>-8 571 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Funk.:</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>				
35100	Ekstraordinært avdrag på lån	8 571 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum</b>	<b>870 Renter/utbytte og lån</b>	<b>8 571 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sum</b>	<b>1000 Klippfisktørkeriet</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>T O T A L T</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 8: BALANSE

	R2022	R2021	R2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1 788 586,75</b>	<b>25 217 458,02</b>	<b>25 903 924,26</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>1 788 586,75</b>	<b>25 217 458,02</b>	<b>25 903 924,26</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	1 788 586,75	25 217 458,02	25 903 924,26
22750200 Industriutleiebygg	0,00	23 384 809,78	24 027 214,53
22750400 Hygronorbygget	1 788 586,75	1 832 648,24	1 876 709,73
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00	0,00
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00	0,00
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>3 837 223,59</b>	<b>4 592 810,33</b>	<b>4 604 662,62</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>1 005 440,08</b>	<b>837 232,48</b>	<b>863 087,77</b>
21020002 Sparebanken 4910 12 92427	1 002 003,08	833 037,48	862 033,77
21020003 Sparebanken 4910 13 14943 skatt	3 437,00	4 195,00	1 054,00
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>2 831 783,51</b>	<b>3 755 577,85</b>	<b>3 741 574,85</b>
1. Kundefordringer	2 830 408,51	3 755 577,85	3 741 574,85
21314000 Omsetn. utenfor mva.loven	-76 908,52	-43 120,27	-43 120,27
21314099 Motkonto omsetn. utenfor mva.loven	76 908,52	43 120,27	43 120,27
21370003 Fordringer selskap	76 908,52	0,00	0,00
21375000 Fordringer leie	2 753 499,99	3 755 577,85	3 741 574,85
2. Andre kortsiktige fordringer	1 375,00	0,00	0,00
21664000 Oppgjørskonto - Til gode MVA (2022)	1 375,00	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 625 810,34</b>	<b>29 810 268,35</b>	<b>30 508 586,88</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>	<b>1 396 108,74</b>	<b>14 043 843,87</b>	<b>12 988 125,72</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>515 005,98</b>	<b>39 249,84</b>	<b>31 445,45</b>
1. Disposisjonsfond	515 005,98	39 249,84	31 445,45
25650000 Disposisjonsfond klippfisktørkeriet	-35 902,19	-3 902,19	0,00
25650002 Disposisjonsfond hygronorbygget	-64 786,93	-32 786,93	-28 884,73
25650003 Disposisjonsfond administrasjon	-414 316,86	-2 560,72	-2 560,72
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
25900001 Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
25950000 Regnsk.messig overskudd	0,00	0,00	0,00
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00

2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>881 102,76</b>	<b>14 004 594,03</b>	<b>12 956 680,27</b>
1. Kapitalkonto	881 102,76	14 004 594,03	12 956 680,27
25990001 Kapitalkonto	-23 730 575,25	-14 004 594,03	-12 956 680,27
25990002 Salg av fasteiendom	8 571 000,00	0,00	0,00
25990003 Nedskrivning av AM	14 278 472,49	0,00	0,00
2. Prinsippendringer som påvirker AK drift	0,00	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker AK invest.	0,00	0,00	0,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 105 510,00</b>	<b>11 410 890,00</b>	<b>13 145 270,00</b>
<b>I. Lån</b>	<b>1 105 510,00</b>	<b>11 410 890,00</b>	<b>13 145 270,00</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 105 510,00	11 410 890,00	13 145 270,00
24531100 KLP - 8317.50.01878	0,00	-6 364 000,00	-7 532 000,00
24541002 KLP - 8317.50.32412	0,00	-3 825 000,00	-4 275 000,00
24541200 Kom.banken - 20120172	-1 105 510,00	-1 221 890,00	-1 338 270,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00	0,00
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>3 124 191,60</b>	<b>4 355 534,48</b>	<b>4 375 191,16</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>3 124 191,60</b>	<b>4 355 534,48</b>	<b>4 375 191,16</b>
1. Leverandørgjeld	-7 077,00	-97 250,00	53 419,00
23375110 Leverandørgjeld	7 077,00	97 250,00	-53 419,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	3 131 268,60	4 452 784,48	4 321 772,16
23214000 Forskuddstrekk	-3 216,00	-3 974,00	-833,00
23264000 Oppgjørskonto - Skyldig MVA (2022)	-11 300,00	0,00	0,00
23314010 Oppgjørskonto mvarefusjon	0,00	-105 791,00	-66 955,00
23350001 Likviditetslån Måsøy Kommune	-2 600 000,00	-4 217 620,00	-4 217 620,00
23399003 Innlån, periodisering	-10 713,00	-39 696,00	-37 131,00
23399010 Feriepenger	-6 039,60	0,00	-180,66
23399014 Feriepenger	0,00	-6 117,48	0,00
23399901 Div.hjelpekonto	-500 000,00	-79 586,00	947,50
23399998 Øreavrunding	0,00	0,00	0,00
5. Premieavvik	0,00	0,00	0,00
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>5 625 810,34</b>	<b>29 810 268,35</b>	<b>30 508 586,88</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>198 026,01</b>	<b>198 026,01</b>	<b>198 026,01</b>
29100002 M.kto.lånemidl.	198 026,01	198 026,01	198 026,01
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-198 026,01</b>	<b>-198 026,01</b>	<b>-198 026,01</b>
29999000 Motkonto memoriakto.	-198 026,01	-198 026,01	-198 026,01
<b>Avvik</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS**  
**Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO**

Kommunestyret i Måsøy kommune  
Postboks 71

9691 Havøysund

## REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for 2022 vedrørende Måsøy Industrieiendom KF.  
Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

*Aud Opgård*

Aud Opgård

oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

---

Telefon 78 44 94 50  
E-post: [post@vefik.no](mailto:post@vefik.no)  
[www.vefik.no](http://www.vefik.no)  
Org.nr. 887 013 322

**Postadresse**  
Postboks 1023  
9503 Alta

**Besøksadresser**  
Alta  
Løkkeveien 3

Hammerfest  
Havneveien 5

Lakselv  
Rådhuset





Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Måsøy Industriereiendom KF

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret i Måsøy Industriereiendom KF har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Måsøy kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		12.10.2023

### Revisorsberetning for 2022 – Måsøy industrieiendom KF

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård  
Oppdragsansvarlig revisor





Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret i Måsøy Industrieiendom KF

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Måsøy industrieiendom KF som viser et netto driftsresultat på kr 411 756. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Årsberetningen*

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

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

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

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

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

#### *Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy industrieiendom KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

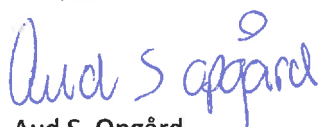
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sendt oss 18. april 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Alta, 12. oktober 2023



Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16. november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00859

---

### Sak 23/23

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL MÅSØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

### Saksdokumenter:

- Måsøy kommunes årsregnskap 2022 (vedlagt)
- Måsøy kommunes konsolidert årsregnskap 2022 (vedlagt)
- Måsøy kommunes årsmelding 2022 (vedlagt)
- Negativ beretning av 17.04.2023 (vedlagt)
- Revisors beretning av 04.07.2023 (vedlagt)
- Revisors beretning av 18.10.2023 (vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

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

*Kontrollutvalget har i møte 16. november 2023 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 18.10.2023.*

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

*Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 8 087 744,- og et mer/mindre forbruk på kr 0,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 10 152 127,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Årsregnskapet/konsolidert og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget anbefaler at vedtatte handlingsregler omtales i årsrapporten. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at det kan være uklart av årsrapporten om økonomiske forholdstall også gjelder for det konsolidert regnskapet.*

*Kontrollutvalget anbefaler at det under handlingsreglene også redegjøres for det konsoliderte regnskapet.*

*Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.*

*Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:*

*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

*I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.*

*Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.*

*Svakheter i den interne kontrollen på disse området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.*

*I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.*

*Kontrollutvalget har merket seg i revisors presisering i revisjonsberetningen datert 4. Juli 2023 vedrørende andre forhold:*

*Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ar på dette tidspunkt ikke avgitt a kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet.*

## **Saksopplysninger:**

### **1. Generelt**

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



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

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak (100 prosent). Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

I det konsoliderte regnskapet inngår Måsøy Næring og Havn KF, Måsøy Industriendom KF og kommunekassen.

## 2. Årsregnskapet for 2022

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 8 087 744,- og et mer/mindre forbruk på kr 0 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 10 152 127,-

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Nettodriftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal være over det anbefalte nivået på 1,75 %, men aller helst over 3,75 %
- 2) Netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter skal ikke overstige 100 %
- 3) Det skal avsettes mer til disposisjonsfondet enn det brukes i året.
- 4) Måsøy kommune skal følge opprinnelig nedbetalingsplan.
- 5) Sykefraværet i Måsøy kommune skal ikke overstige det nasjonale målet

### Handlingsregel nr. 1:

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

### Netto driftsresultat – Måsøy kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Måsøy

kommune har vedtatt at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal være over det anbefalte nivået på 1,75 %, men aller helst over 3,75

Måsøy kommunes regnskap viser et driftsoverskudd på kr. 8 088 000, Det utgjør 3,96 % av bruttodriftsinntekter. Måltallet er høyere enn anbefalt nivå.

Det fremgår av årsberetningen at utbetaling av havbruksmidler har hatt positiv resultateffekt på netto driftsresultat. Uten inntekter fra havbruksfondet hadde Måsøy kommune hatt et negativt netto i prosent av driftsinntektene på 13,08.

#### Netto driftsresultat – Måsøy kommune – konsernregnskap

Det konsoliderte regnskaptet viser et netto driftsresultat på kr. 10 152 000,-, Det utgjør 4,69 % av driftsinntekter i konsernet.

#### **Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond**

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

#### Disposisjonsfond – Måsøy kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Beholdningen i disposisjonsfondet pr. 31.12.2022 var på 56 791 000,-. Måsøy kommune har som mål å avsette mer enn brukt. I følge regnskapet har Måsøy kommune avsatt kr. 6 937 170,- til disposisjonsfondet og brukt kr. 0 av disposisjonsfondet i 2022. Disposisjonsfondet utgjør 27,78 % av driftsinntekter, og er betydelig høyere enn anbefalt.

#### Disposisjonsfond – Måsøy kommune – konsernregnskap

Konsolidert årsregnskap for 2022 viser at beholdningen i disposisjonsfondet er på kr. 69 052 000,-. Disposisjonsfondet i konsernet utgjør 40 % av driftsinntekter

#### **Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld**

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

#### Netto lånegjeld – Måsøy kommune – kommunekassen

Kommunekassen hadde en samlet lånegjeld pr. 31.12.22 på kr. 177 678 644,-. Gjeldsgraden i kommunekassen er på 87 %. Gjeldsgraden i kommunekassen er høyere enn anbefalt. Gjeldsgraden er innenfor rammen som kommunestyret har vedtatt.

#### Netto lånegjeld – Måsøy kommune – konsernregnskap

Måsøy kommunes totale lånegjeld inkl. foretakene, ekskl. pensjon utgjør ved årskiftet kr. 182 636 864,-. Gjeldsgraden for hele konsernet er på 84,3 %, som er noe høyere enn anbefalt fra teknisk beregningsutvalg.

### **3. Årsberetning/-rapport**

Kommunens årsrapport gir en beskrivelse av driften i 2022. Kommunens vedtatte handlingsregler bør synliggjøre i årsberetningen.

Kommunedirektøren skriver i årsberetningen at den negative utvikling i økonomien til Måsøy kommune er urovekkende. Pengebruken er for høy. Netto drift og gjeld utvikles negativt, mens disposisjonsfondet utvikles positivt. Over 73 % av inntekter fra havbruksmidler er brukt til finansiering av driften.

Befolkningsutviklingen er utfordrende med flere eldre og fallende innbyggertall. Antallet eldre over 70 år er større en landsgjennomsnittet. Kommunedirektøren understøtter at det er utfordrende å rekruttere nye ansatte. Det må være fokus på rekruttering av ansatte, og sterk økonomifokus i fremover.

#### **4. Revisjon**

Måsøy kommune sitt årsregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon ( Vefik ) IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

##### Revisjonsberetningen

Revisors beretning gir uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning og om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utstedte en negativ revisjonsberetning den 17 april 2023. Denne ble erstattet med revisorberetning med forbehold per 18. oktober 2023.

I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

##### *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.

Svakheter i den interne kontrollen på disse området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Sekretariatet har ikke funnet at revisor mener at

årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Sekretariatet legger dette til grunn i forslag til kontrollutvalgets uttalelse.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev 1- 2023 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om det nevnte grunnlaget for konklusjon med forbehold (datert 04. Juli 2023). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 16. november 2023.

### **Sekretariatets vurderinger:**

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

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som en beretning med forbehold, datert 12. oktober 2023. Med unntak av revisors forbehold forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/ årsrapport er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet finner grunn til å presisere at det er Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) som har avgitt og oversendt revisjonsberetningen for regnskapsåret 2022, datert 18. oktober 2023. Ifølge vedtak i kommunestyret i Måsøy (sak 40/22) framgår det at «*Kommunestyret vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023*». I vedtaket framgår det videre at «*Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev Nord IKS*», samt at «*Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven*». I eposter til sekretariatet fra oppdragsansvarlige revisorer i (det nye selskapet) KomRev Nord IKS, skrives det at KomRev Nord nå er kommunens revisor, samt at det er oppdragsansvarlig revisor i Vefik IKS, som er ansvarlig for avslutning av kommunens årsregnskap for 2022. Dersom man legger til grunn at Vefik IKS er slått sammen med KomRev Nord IKS fra 1.7.2023, finner sekretariatet grunn til å presisere at det i § 13 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon framgår at hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet (i dette tilfellet KomRev Nord IKS) de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Sekretariatet registrer at regnskapet og årsmeldingen ikke avlagt og revidert i henhold til frister fastsatt i kommuneloven. Årsregnskapet ble avgitt 24. Mars 2023.

Sekretariatet viser til revisors beretning som er avgitt med følgende presisering vedrørende andre forhold:

**Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ar på dette tidspunkt ikke avgitt a kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet.**

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse kommer frem av sekretariatets

tilråding innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.



2022



# ÅRSMELDING 2022

## POLITISK BEHANDLING:

UTVALG	SAK	DATO
OVERSENDT REVISJON		
KONTROLLUTVALGET		
HOVEDUTVALG FOR HELSE OG OMSORG		
HOVEDUTVALG FOR OPPVEKST OG KULTUR		
HOVEDUTVALG FOR TEKNISK, UTVIKLING OG MILJØ		
FORMANNSKAPET		
KOMMUNESTYRET		



# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>ØKONOMISJEFENS ANALYSE .....</b>	<b>3</b>
2.1	REGNSKAPSMESSIG RESULTAT .....	3
2.2	DRIFTSREGNSKAPET .....	3
2.2.1	Brutto driftsresultat .....	3
2.2.2	Netto driftsresultat .....	3
2.3	BALANSEREGNSKAPET .....	5
2.3.1	Likviditet .....	6
2.4	EGENKAPITAL OG LANGSIKTIG GJELD .....	7
2.4.1	Fondsutvikling .....	7
2.4.2	Gjeldsutvikling .....	8
2.5	USIKRE/BETINGET FORPLIKTELSER .....	10
2.6	HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS) .....	10
2.7	LIKESTILLING OG DISKRIMINERING .....	10
2.7.1	Aktivt likestilling- og diskrimineringsarbeid .....	11
2.8	ETISKE RETNINGSLINJER .....	11
2.9	ARBEIDSMILJØ I ORGANISASJONEN .....	12
2.9.1	10-FAKTOR KS' medarbeiderundersøkelse .....	12
2.10	AVSLUTTENDE KOMMENTAR .....	13
<b>3</b>	<b>RAMMEOMRÅDENE .....</b>	<b>14</b>
3.1	FORDELING PÅ HOVEDART .....	14
3.1.1	Sentraladministrasjonen .....	14
3.1.2	Helse, oppvekst og velferd .....	14
3.1.3	Samfunn og utvikling .....	14
3.1.4	Overordnet .....	14
3.2	RAMMEOMRÅDENE .....	15
3.2.1	Sentraladministrasjonen .....	15
3.2.2	Sektor for helse, oppvekst og velferd .....	17
3.2.3	Sektor for samfunn og utvikling .....	21
3.2.4	Drift og utbygging .....	21
<b>4</b>	<b>INVESTERINGSOMRÅDET .....</b>	<b>27</b>
4.1	REGNSKAPSMESSIG RESULTAT .....	27
4.1.1	Prosjektene i 2022 .....	27





# 1 KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

Kommunedirektør legger med dette fram årsmelding for 2022. Årsmeldingen gir et bilde av den virksomhet som har vært utøvet av Måsøy kommune i løpet av et år. Årsmeldingen skal være et redskap for administrasjonen og politikere både for evaluering av årets arbeid og for å høste erfaringer til veien videre.

I løpet av året har det vært en fast ansatt kommunedirektør og en konstituert. Liten stabilitet i ledelsen er alltid utfordrende for en organisasjon.

Det er en utfordrende tid for kommunen både når det gjelder medarbeidere og økonomisk som igjen gir utfordringer for tjenestene. Regnskap og årsmelding viser med klartekst at 2022 ble et utfordrende år. Det å rekruttere nye ansatte er en stigende utfordring.

I mars 2021 ble et nytt organisasjonskart vedtatt, og organisasjonsstrukturen ble igangsatt september 2021. I desember 2022 ble det vedtatt en ny omorganiseringsprosess som skal være på plass i løpet av 2023. Stor honnør til ansatte som er sentralt i slike prosesser.

Pengebruken er for høy. Det er tre sentrale økonomiske måltall; netto driftsresultat, gjeld og fond.

Netto drift og gjeld utvikles urovekkende negativt, mens fondssituasjonen utvikles positivt. Det vises til tabeller knyttet til dette.

Netto driftsresultat i 2022 ble kr 8,1 mill. Havbruksmidler er inntektsført med 30,8 mill. Det betyr at kr 22,7 mill er brukt av havbruksmidlene i løpet av år. Dette er urovekkende.

Befolkningsutviklingen er utfordrende med flere eldre og et fallende innbyggertall. Antall eldre er 70% høyere enn landsnitt.

Det må være et stort fokus på rekruttering av ansatte og sterk økonomistyring i tida som kommer.

Leif Vidar Olsen  
Fungerende kommunedirektør



## 2 ØKONOMISJEFENS ANALYSE

### 2.1 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

Tabellen nedenfor er ikke inkludert transaksjoner etter balansedato, og viser derfor regnskapsmessig resultat i driftsregnskapet slik der framkommer ved avleggelse av regnskapet.

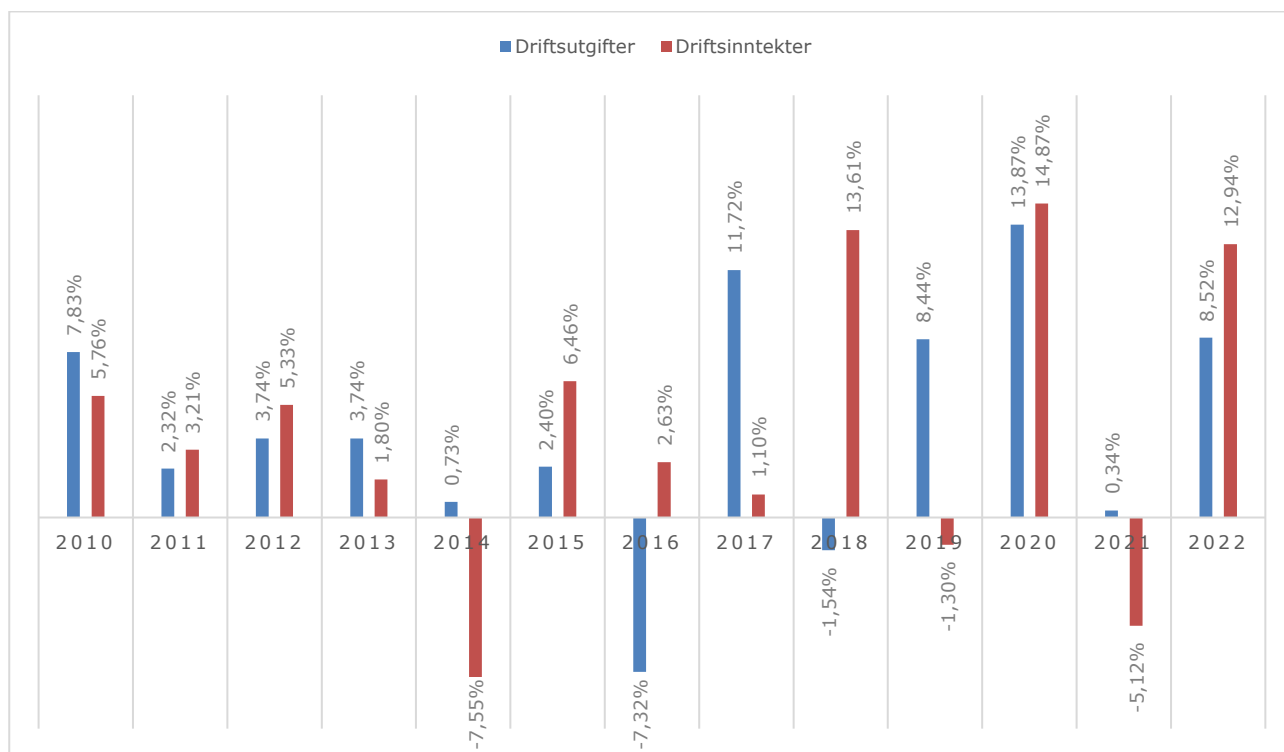
Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	148 120	168 275	166 093	190 785	181 008	204 438
Sum driftsutgifter	149 857	147 543	159 990	182 174	182 790	198 362
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-1 737</b>	<b>20 732</b>	<b>6 104</b>	<b>8 611</b>	<b>-1 782</b>	<b>6 076</b>
Netto finansutgifter	-7 339	-7 405	-8 204	-6 683	-8 137	-9 337
Motpost avskrivninger	8 271	8 971	9 517	9 708	10 501	11 349
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-805</b>	<b>22 298</b>	<b>7 417</b>	<b>11 636</b>	<b>582</b>	<b>8 088</b>
Disp./dekn. av netto driftsresultat	-805	19 074	5 697	11 636	582	8 088
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>0</b>	<b>3 224</b>	<b>1 721</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2.2 DRIFTSREGNSKAPET

#### 2.2.1 BRUTTO DRIFTSRESULTAT

Differansen mellom brutto driftsinntekter og driftsutgifter er brutto driftsresultat, og viser resultatet av driften før finansposter. I 2022 ble brutto driftsresultat kr 6,1 mill., mens det i 2020 var negativt kr 1,8 mill. Korrigert for avskrivninger var brutto driftsresultat i 2022 på kr 17,4 mill., mens det i 2021 var på kr 8,7 mill.

Økningen i driftsutgifter fra 2021 til 2022 var på 8,5 %, mens økningen i driftsinntektene var på 12,9 %. Grafen under viser endringen i driftsutgiftene og driftsinntekter for hvert år fra 2010 til 2022.



#### 2.2.2 NETTO DRIFTSRESULTAT

Netto driftsresultat er det mest brukte parameter for økonomisk balanse i en kommune. Netto driftsresultat viser hvor mye av inntektene som er til disposisjon til avsetninger og investeringer, etter at driftsutgifter og renter og avdrag er belastet driftsregnskapet.

Parametere gir en indikasjon på om kommunen oppfyller de krav som kommuneloven forutsetter, og om man klarer å avsette midler til framtidig handlefrihet. Samtidig er parametere misvisende ved at det inneholder en hel del «støy» ved at det skjuler hvor mye som er låst eller knyttet til bestemte formål, og dermed ikke kan benyttes fritt.

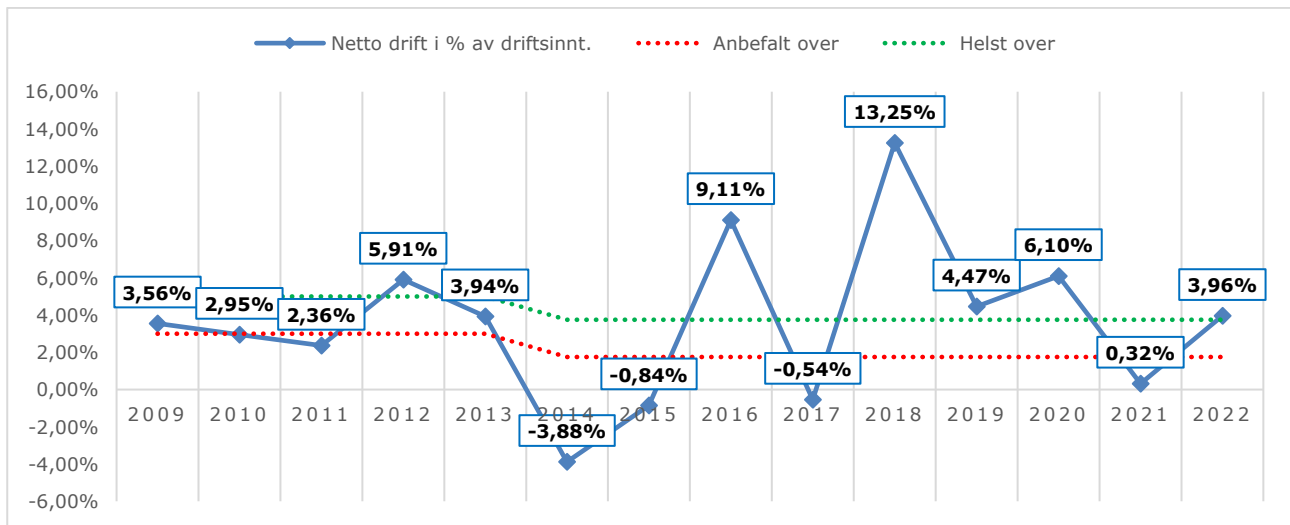


Perimeteret må også leses med varsomhet fordi engangsinntekter i enkelte år av typen ekstraordinær momskompensasjon påløpt i investering, vil gjøre resultatet kunstig høyt. Denne effekten ble det slutt på i 2014, da momskompensasjon gikk direkte i investeringsregnskapet. På samme måte vil premieavviket gi et misvisende bilde av resultatet.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter viser hvor mye som kan disponeres til avsetninger og investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. For å sikre en forsvarlig formuesforvaltning har det fram til 2014 vært anbefalt at netto driftsresultat utgjør minimum 3 % og aller helst over 5 % av driftsinntektene, men fra 2014 ble grensen endret til minimum 1,75 % og helst over 3,75 % av driftsinntektene. For Måsøy kommune i regnskapsåret 2020 tilsvarer det mellom kr 3,3 og 7,1 mill.

Netto driftsresultat ble kr 11,6 mill. (uten hendelser etter balansedato), og utgjør 6,1 % av driftsinntekter. Utbetalingen av havbruksfondsmidler har hatt resultat effekt på netto driftsresultat, og ved å korrigere for havbruksfondet har Måsøy kommune et netto driftsresultat i 2020 på negativt kr 3,4 mill. som utgjør -2,0 % av driftsinntekter.

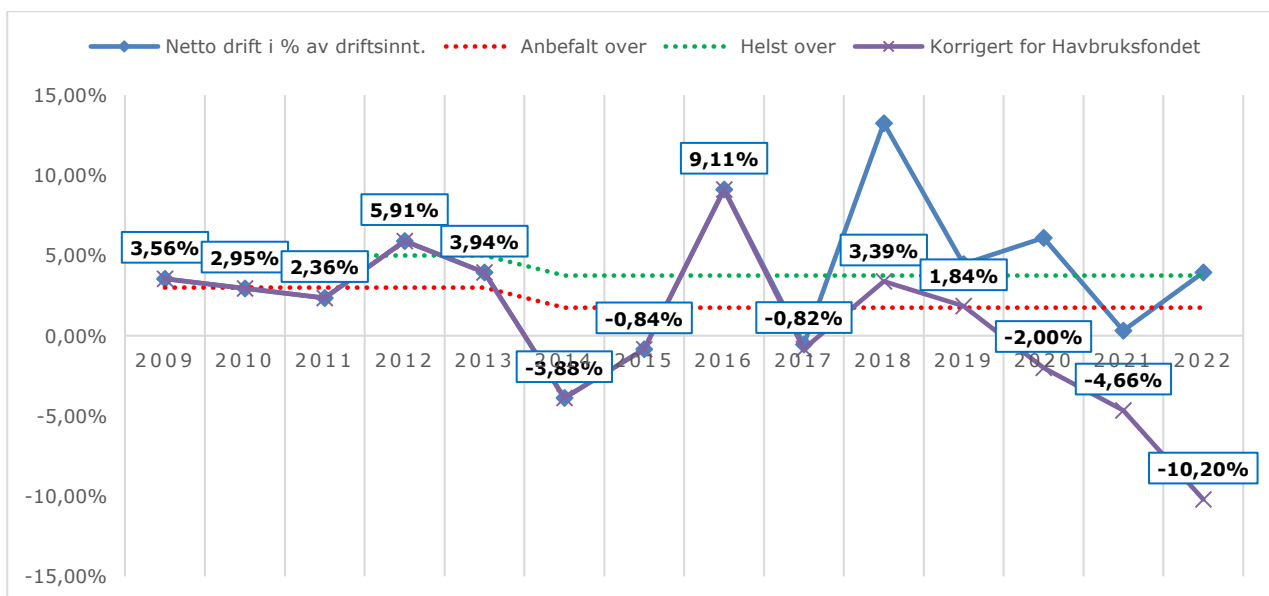
### 2.2.2.1 NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER



Regnskapet 2022 viser et bra netto driftsresultat, og det tilfredsstillende nivåene. Det er viktig å påse at dette nøkkeltallet ligger på et tilfredsstillende nivå over lengre tid for å virkelig skape en god økonomisk stabilitet.

### 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. Fra 2017 har det blitt utbetalt midler fra Havbruksfondet til Måsøy kommune. Disse midlene har dermed en direkte effekt på nøkkeltallet og ved å korrigere for midlene blir netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter slik:





Dette viser et mer riktig bilde av netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene, da det er bestemt at havbruksfondsmidlene skal rettes mot næringsutvikling og framtidige investeringer. Dermed ser man at dette nøkkeltallet i 2022 ikke er på et tilfredsstillende nivå.

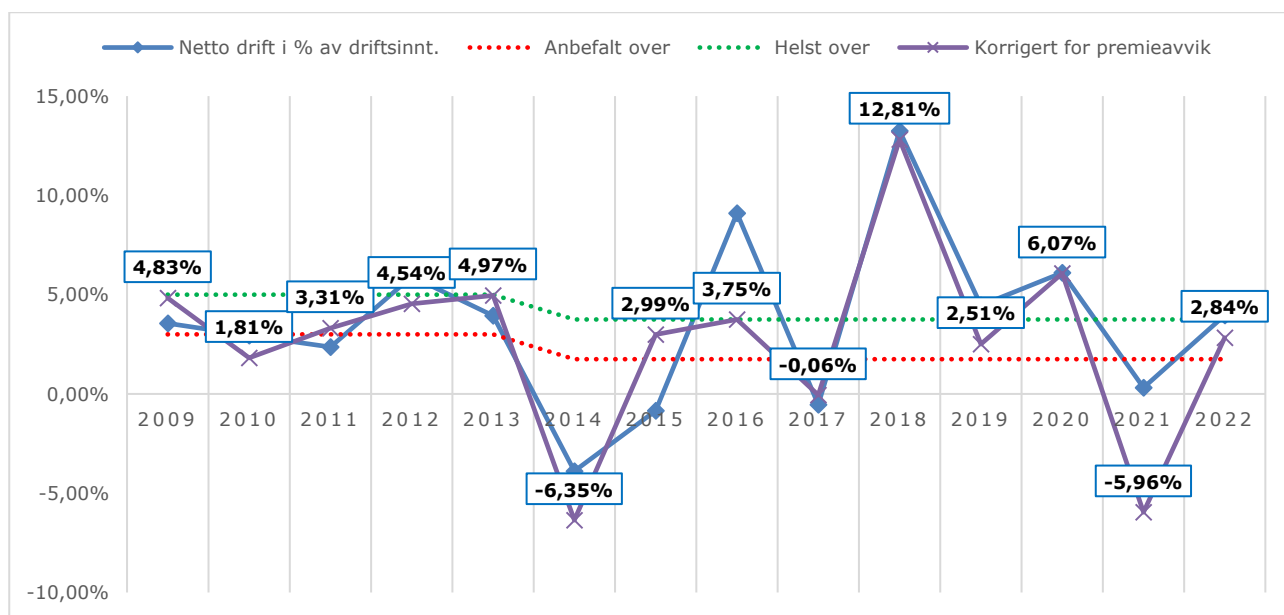
### PREMIEAVVIK

Måsøy kommunestyre vedtok den 13.12.12 i endre amortiseringstiden av premieavviket fra 1 år til 10 år. Denne amortiseringen har ikke blitt regnskapsført på riktig måte siden vedtaket, og denne korreksjonen ble ført i årsregnskapet for 2016. Ved å amortisere premieavviket vil det si å regnskapsføre årets premieavvik i sin helhet og motregne dette premieavviket over 10 og 7 år. Den samlede premieavviksoversikten for KLP og SPK vil dermed se slik ut (i hele 1000):

Amort.		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 år	2011	-894	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 år	2012	2 842	-284	-284	-284	-284	-284	-284	-284	-284	-284	-284
10 år	2013	0	1 349	-135	-135	-135	-135	-135	-135	-135	-135	-135
7 år	2014	0	0	4 659	-666	-666	-666	-666	-666	-666	-666	0
7 år	2015	0	0	0	-1 113	159	159	159	159	159	159	159
7 år	2016	0	0	0	0	1 715	-245	-245	-245	-245	-245	-245
7 år	2017	0	0	0	0	0	458	-65	-65	-65	-65	-65
7 år	2018	0	0	0	0	0	0	1 982	-283	-283	-283	-283
7 år	2019	0	0	0	0	0	0	0	4 761	-680	-680	-680
7 år	2020	0	0	0	0	0	0	0	0	2 255	-322	-322
7 år	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 847	-1 264
7 år	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 411
<b>SUM</b>		<b>1 949</b>	<b>1 065</b>	<b>4 240</b>	<b>-2 198</b>	<b>790</b>	<b>-712</b>	<b>745</b>	<b>3 242</b>	<b>55</b>	<b>6 326</b>	<b>2 291</b>

Årets premieavvik var kr 5,4 mill. (inntektsført), og det amortiserte premieavviket var kr 3,1 mill. (kostnadsført). Disse forhold fører til en inntektsføring i driftsregnskapet på kr 2,3 mill. Den samlede verdien på balansekontiene for premieavvik utgjør kr 18,7 mill. og dette er kostnader som vil komme i fremtiden. Derfor er det viktig å påse at disposisjonskontoen til kommunen alltid har nok midler for å kunne dekke dette.

Premieavviket kan gi et like misvisende bilde av netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter som når den tidligere momskompensasjon tilhørende investeringsregnskapet ble ført i driftsregnskapet. Dersom premieavviket i seg selv ble tatt ut av nøkkeltallet netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter ser man effekten premieavviket har:



Her ser man effekten premieavviket har på netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter siden 2009. Det varierer en del fra år til år, og man ser den positive effekten av premieavviket annethvert år fram til føringen av premieavviket ble korrigert.

## 2.3 BALANSEREGNSKAPET

Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>568 751 513,90</b>	<b>521 637 415,37</b>
<i>I. Varige driftsmidler</i>	<i>276 231 322,21</i>	<i>244 776 937,04</i>
1. Faste eiendommer og anlegg	263 345 910,75	236 547 160,34
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12 885 411,46	8 229 776,70



<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>	22 673 201,69	22 907 248,33
1. Aksjer og andeler	8 917 609,00	8 462 650,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	13 755 592,69	14 444 598,33
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	269 846 990,00	253 953 230,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>118 574 732,03</b>	<b>115 757 169,25</b>
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	86 274 309,79	83 130 810,50
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>	32 300 422,24	32 626 358,75
1. Kundefordringer	10 872 713,67	16 231 820,46
2. Andre kortsiktige fordringer	2 742 365,00	-
3. Premieavvik	18 685 343,57	16 394 538,29
<b>Sum eiendeler</b>	<b>687 326 245,93</b>	<b>637 394 584,62</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>220 074 618,15</b>	<b>203 486 169,33</b>
<i>I. Egenkapital drift</i>	63 645 740,21	56 618 919,74
1. Disposisjonsfond	56 790 861,71	49 853 692,19
2. Bundne driftsfond	6 854 878,50	6 765 227,55
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
<i>II. Egenkapital investering</i>	8 534 753,34	7 806 294,52
1. Ubundet investeringsfond	4 880 830,57	4 880 830,57
2. Bundne investeringsfond	3 653 922,77	2 925 463,95
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
<i>III. Annen egenkapital</i>	147 894 124,60	139 060 955,07
1. Kapitalkonto	147 387 327,60	138 554 158,07
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	506 797,00	506 797,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>442 104 661,19</b>	<b>406 964 100,45</b>
<i>I. Lån</i>	177 737 987,19	158 964 809,45
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	177 737 987,19	158 964 809,45
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	264 366 674,00	247 999 291,00
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>25 146 966,59</b>	<b>26 944 314,84</b>
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>	25 146 966,59	26 944 314,84
1. Leverandørgjeld	10 850 919,76	9 890 301,73
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	14 296 046,83	17 054 013,11
5. Premieavvik	-	-
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>687 326 245,93</b>	<b>637 394 584,62</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	-	-
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	20 740 474,89	23 880 843,15
<i>II. Andre memoriakonti</i>	3 977 426,00	2 872 263,00
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	- 24 717 900,89	- 26 753 106,15

## 2.3.1 LIKVIDITET

Likviditet betyr betalingsevne, og er et økonomisk uttrykk for kommunens evne til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Det kommunale regnskapet er et finansielt orientert regnskap som har hovedfokus på tilgang og bruk av midler, og nøkkeltall som omhandler arbeidskapital er sentrale.

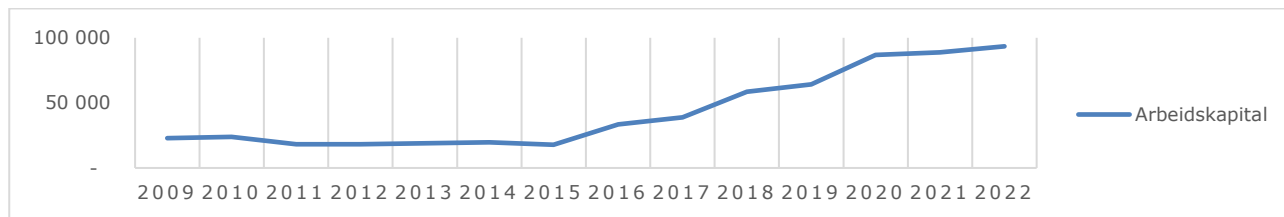
### 2.3.1.1 ARBEIDSKAPITAL

Arbeidskapitalen er definert som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og er den kapitalen som er disponibel til investeringer og innkjøp. Dette nøkkeltallet gir en beskrivelse av handlingsrommet til kommunen. Det er viktig at det finnes arbeidskapital, og hvor stor denne skal være kan være en diskusjonssak, og noen vil hevde at den bør være rundt 50 % av omløpsmidlene.

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum Omløpsmidler	55 454	75 531	83 765	107 677	115 757	118 575
Sum kortsiktig gjeld	16 471	16 977	19 519	20 751	26 944	25 147
<b>Arbeidskapital</b>	<b>38 983</b>	<b>58 554</b>	<b>64 246</b>	<b>86 926</b>	<b>88 813</b>	<b>93 428</b>
<b>Endring av arbeidskapital</b>	<b>5 425</b>	<b>19 571</b>	<b>5 692</b>	<b>22 680</b>	<b>1 887</b>	<b>4 615</b>



Vi ser at Måsøy kommune har positivt finansielt resultat de syv siste årene, men det var en stor økning i 2016, 2018 og 2020 som kan begrunnes med premieavviket i 2016 og havbruksfondsmidlene i 2018 og 2020. Dette er en positiv trend kommunen må jobbe for å opprettholde.



### ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

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.

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapital	38 983	58 554	64 246	86 926	88 813	93 428
Bundne fond	7 487	10 111	12 105	12 026	9 691	10 509
Ubrukte lånemidler av eksterne lån	3 609	1 036	1 045	18 436	23 881	20 740
<b>Arbeidskapitalens driftsdel</b>	<b>27 888</b>	<b>47 407</b>	<b>51 096</b>	<b>56 463</b>	<b>55 241</b>	<b>62 178</b>

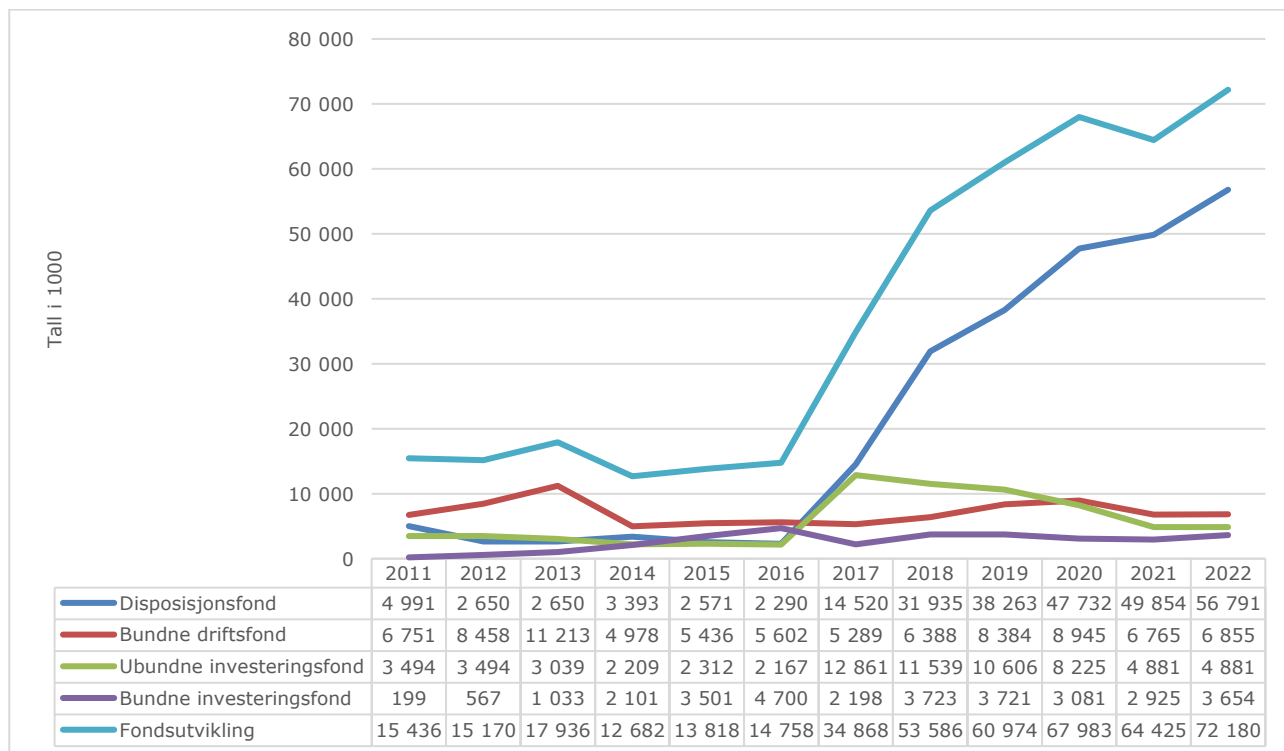
Arbeidskapitalens driftsdel har tidligere blitt svekket over lengre tid, men gjennom de siste regnskapsårene har kommunen styrket den. Innbetalinger og utbetalinger kommer ikke alltid til samme tid, og man kan oppleve noen vanskelige perioder på kort sikt.

## 2.4 EGENKAPITAL OG LANGSIKTIG GJELD

### 2.4.1 FONDSUTVIKLING

Fondsmidler omtales ofte som en kommunes «sparepenger». Utviklingen i fondsmidlene har vært negativ over tid. Helt siden 2009 har den totale fondsbeholdningen sunket, før det i 2013 øker noe. Denne økningen skyldes i hovedsak bundne midler som er avsatt til fond. Bundne fond er midler som kommunen selv ikke kan disponere, men som andre har bestemt formål.

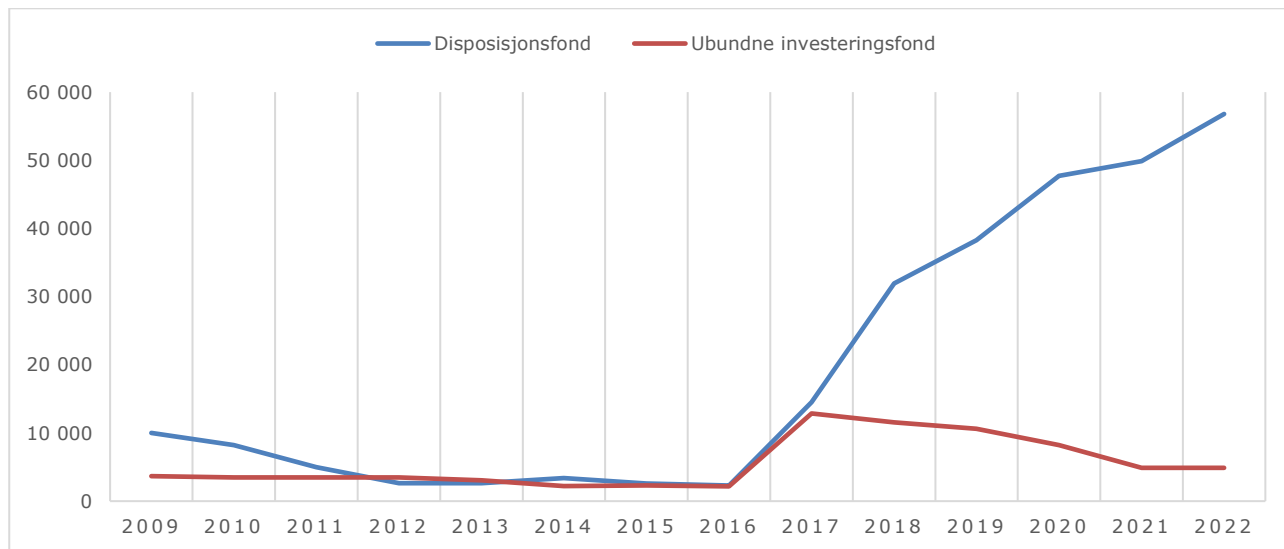
Fra 2016 ser man en økning i den samlede fondsbeholdningen. Dette har ulike årsaker, men i 2017 skyldes det avsetning av overskudd fra 2016, og årene etter skyldes det i hovedsak avsetningen av midlene fra havbruksfondet. Utviklingen av den totale fondsmidlene til kommunen siden 2011 ser slik ut:





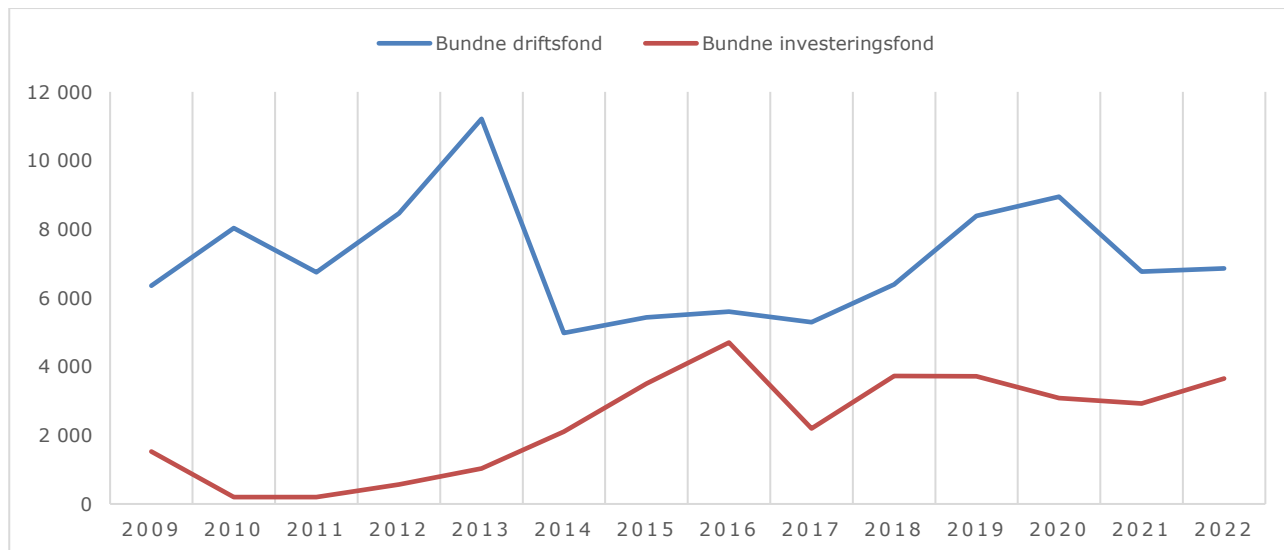
I vurderingen av fondsmidlene er det viktig å skille på frie og bundne fond. De frie fondsmidlene er midler som kan disponeres relativt fritt av kommunestyret, men de bundne fondsmidlene må brukes til det spesifikke formålet vi har mottatt dem for.

#### 2.4.1.1 **UTVIKLINGEN AV FRIE FONDSMIDLER**



Det kommer klart fram her at den frie fondsbeholdningen til kommunen har økt kraftig siden 2016. For regnskapsåret 2022 ser man en økning i disposisjonsfondet. Økningen skyldes strykning av budsjettert bruk av disposisjonsfond og avsetning av regnskapsmessig resultat. Som tidligere nevnt er det viktig at disposisjonsfondet kan dekke de fremtidige kostnadene med premieavviket, da det er sikkert at disse kostnadene kommer. Måsøy kommune anses per dags dato å være i posisjon til å kunne håndtere det fremtidige premieavviket.

#### 2.4.1.2 **UTVIKLINGEN AV BUNDNE FONDSMIDLER**



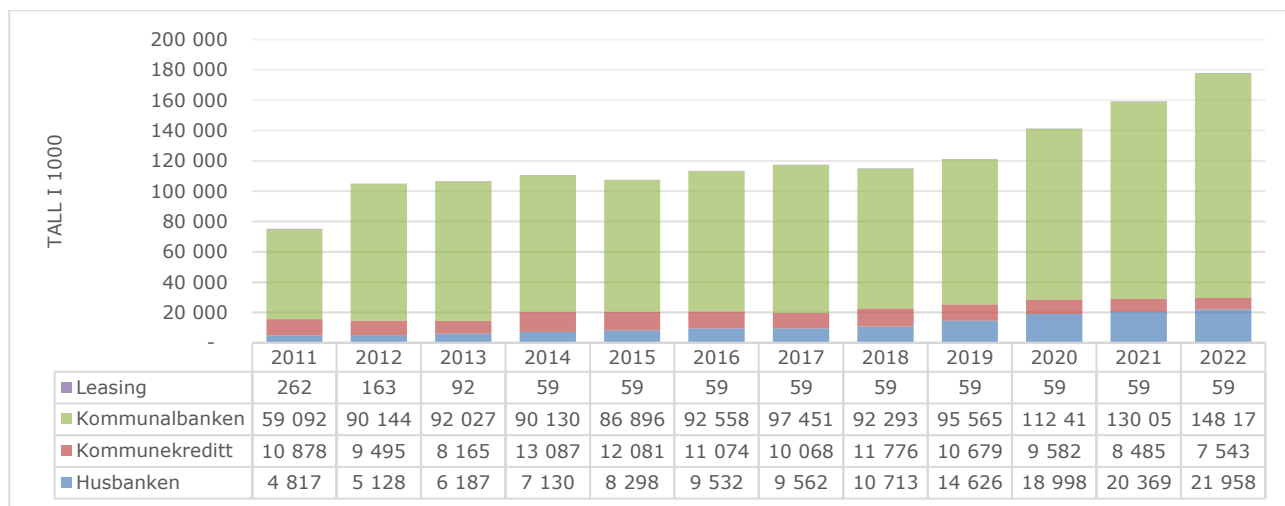
Måsøy kommune har mange prosjekter i drift som dekkes med bundne fondsmidler.

### 2.4.2 **GJELDSUTVIKLING**

Måsøy kommune finansierer i all hovedsak sine investeringer med lån. Samlet lånegjeld var pr 31.12. på kr 177,7 mill. Dersom man holder utenfor startlån som utgjorde i kr 22,0 mill. og ubrukte lånemidler på kr 20,7 mill., var netto lånegjeld kr 135,0 mill. i Måsøy kommune. Selv om man i all hovedsak lånefinansierer sine investeringer, så er en viss andel av sine eiendeler med egne midler. Kapitalkontoen har i 2022 en utgående saldo på kr 147,4 mill.

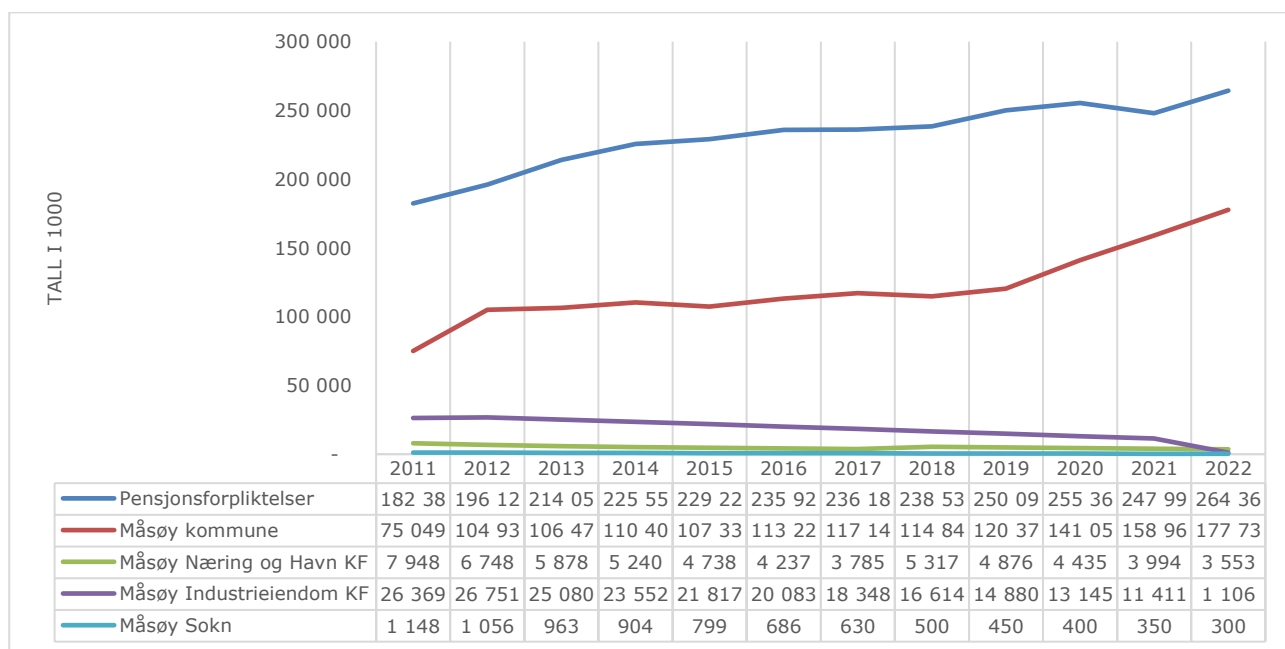
Måsøy kommunes langsiktige gjeld fordeler seg siden 2011 slik:



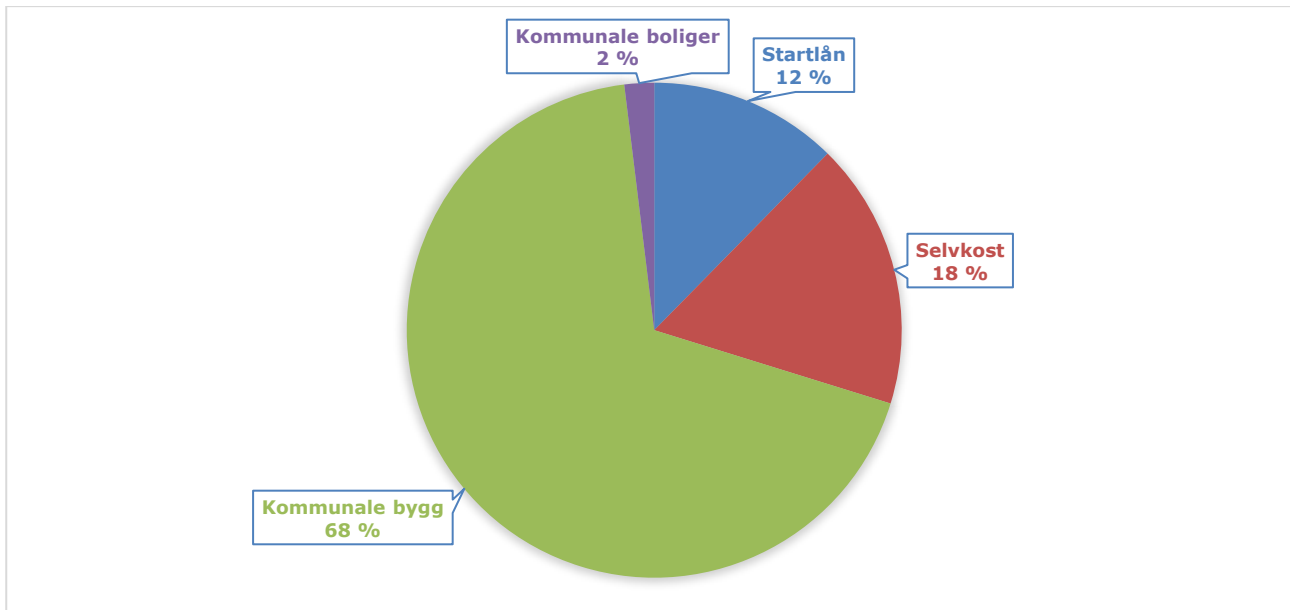


For konsernet Måsøy kommune, inkludert alle kommunale foretak og eksklusive pensjonsforpliktelsene, er total langsiktig lånegjeld hele kr 182,7 mill. Måsøy kommune bærer risikoen for de lån som kommunale foretak har tatt opp. I ytterste konsekvens kan morselskapet bli forpliktet å betjene gjelden opptatt av alle sine døtre. Pensjonsforpliktelser for Måsøy kommune utgjør kr 264,4 mill. Summerer man disse to sammen, utgjør total langsiktig gjeld kr 447,1 mill.

Utviklingen i konsernets langsiktige gjeld inkludert pensjonsforpliktelser ser slik ut:



Måsøy kommune har tatt opp mange lån til forskjellige formål, og enkelte gamle lån er vanskelig å vurdere opprinnelsen på. I 2001-2004 var det mange gamle lån som ble refinansiert gjennom kommunekreditt. Disse er det ikke mulig å finne opprinnelige vedtak på. De senere år har det vært tatt opp samle lån uten en klar fordeling mellom prosjektene. I oppstillingen under er det gjort en vurdering etter beste evne for å fordele etter; startlån, selvkost, kommunale bygg og kommunale boliger.



- Startlån er lån kommunen tar fra Husbanken for å videre utlån til kommunens innbyggere. Disse lånene kan derfor ses på med lav risiko for kommunen, da låntakerne dekker kostnadene med låneopptakene.
- Lån som brukes til selvkostområdene vann og avløp, kan også ses på som lav risiko for kommunen. Da innbyggerne dekker disse kostnadene i form av kommunale eiendomsavgifter.
- Lån til kommunale bygg er kostnader kommunen selv må bære, da det ikke er en annen part som er inne og bærer kostnadene. Disse kan ses på med noe høyere risiko for kommunen.
- Lån til kommunale boliger kan også ses på som dels lav risiko for kommunen, da leieinntektene fra de kommunale boligene dekker deler av dette.

Kommunen bærer all risiko ved låneopptak, men det er viktig å være klar over at enkelte prosjekter er helt eller dels selvfinansierende.

## 2.5 USIKRE/BETINGET FORPLIKTELSER

God kommunal regnskapsskikk (GKRS) nr. 7 omhandler usikre forpliktelser, definisjon og hvordan de skal behandles regnskapsmessig. Måsøy kommune har per i dag ingen usikre forpliktelser. Men, det kommunale foretaket, Måsøy Industrieiendom KF er i siste fase av salgsoppgjøret for klippfisktørkeriet. Det er deponert kr 2,6 mill. til å løse omtvistede restanser. Det er gjort en vurdering av utestående restanser i KFet og kommunens likviditetslån til foretaket i 2022. Det er fortsatt ikke avklart hva resultatet av de siste forhandlingene. Denne risikoen er en betinget forpliktelse da den har både ukjent størrelse og tidspunkt, jfr. GKRS nr. 7 punkt 3.1.2.

## 2.6 HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS)

Ivaretagelse av HMS-arbeidet er hjemlet i Arbeidsmiljøloven og arbeidsgiver har hovedansvaret for at virksomheten oppfyller lovens krav. Arbeidsgiver har en selvstendig plikt til å gjennomføre kartlegging og nødvendig risikovurdering og sette i verk tiltak for å oppnå et forsvarlig arbeidsmiljø. Selv om arbeidsgiver har det juridiske og overordnede ansvar, vil oppgaver i tilknytning til praktisk HMS-arbeid delegeres ut til avdelingene.

HMS-arbeidet har i 2022 hatt fokus på å optimalisere arbeidet, det gjenstår mye på gjennomføringen av aktiviteter. Arbeidet med internkontroll iht. ny kommunelov er igangsatt i 2020, og forventes ferdigstilt i 2021. Implementeringen i organisasjonen fortsetter i 2023.

Måsøy kommune har hatt en avtale med bedriftshelsetjenesten HEMIS som utfører tjenester i henhold til et innhold/en grunnpakke vi var blitt enige om. Måsøy kommune vil for 2023 tegne ny avtale med HEMIS.

## 2.7 LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

### Likestillings- og diskrimineringsloven § 6 Forbud mot å diskriminere:

*Diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder eller kombinasjoner av disse grunnlagene er forbudt. Med etnisitet menes blant annet nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge og språk.*

*Forbudet omfatter diskriminering på grunn av eksisterende, antatte, tidligere eller fremtidige forhold som nevnt i første ledd.*



Forbudet gjelder også hvis en person blir diskriminert på grunn av sin tilknytning til en annen person, og diskrimineringen skjer på grunn av forhold som nevnt i første ledd.

Med diskriminering menes direkte eller indirekte forskjellsbehandling etter §§ 7 og 8 som ikke er lovlig etter §§ 9, 10 eller 11.

## 2.7.1 AKTIVT LIKESTILLING- OG DISKRIMINERINGSARBEID

Likestillings- og diskrimineringsloven § 24 pålegger kommunen å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for fremme likestilling og hindre diskriminering som nevnt i § 6. Plikten innebærer blant annet at offentlige myndigheter skal forebygge trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold og motarbeide stereotypisering.

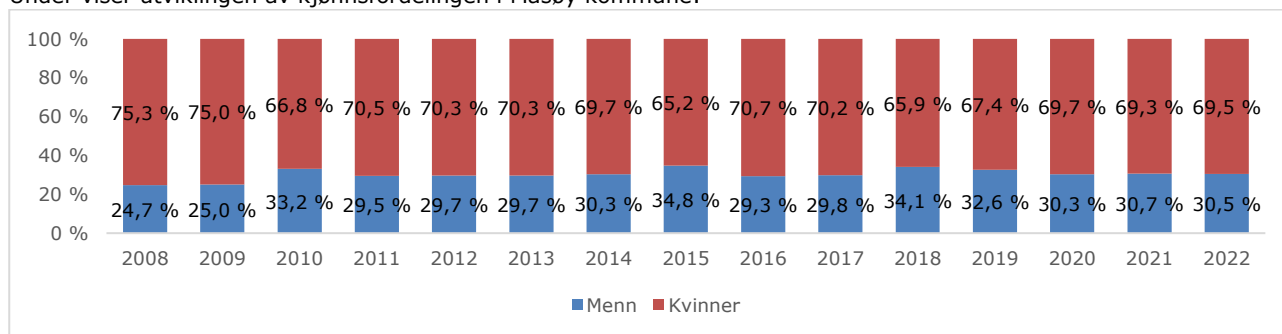
Kommunestyret vedtok den 26.11.15, sak 71/15 og sak 72/15, medlemmene til Eldrerådet og Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne. Ifølge vedtatt reglement skal rådene medvirke til at samfunnsskapt barrierer blir fjernet, at direkte og indirekte diskriminering blir motarbeidet innenfor hele det kommunale saksområdet, at mennesker med nedsatt funksjonsevne får tilgang til de kommunale tjenester og kommunal informasjon som er nødvendig for å fungere best mulig og at gode levekår for eldre blir ivaretatt.

Gjennom regnskapsåret 2022 har det ikke vært avholdt møter i rådene.

Likestillings- og diskrimineringsloven § 26 plikter arbeidsgiver å ivareta likestilling mellom kjønnene gjennom en aktivitets- og redegjørelsesplikt. «Redegjørelsen etter første ledd skal gis i årsberetningen eller i annet offentlig tilgjengelig dokument. Dersom redegjørelsen gis i annet offentlig tilgjengelig dokument, og foretaket har en plikt til å levere årsberetning, skal det i årsberetningen opplyses hvor dokumentet finnes offentlig tilgjengelig. Arbeidsgivere i offentlige virksomheter som ikke er pålagt å utarbeide årsberetning, skal ta redegjørelsen etter første ledd inn i sin årsrapport eller i et annet offentlig tilgjengelig dokument».

Fordelingen mellom kvinner og menn i organisasjonen er 69,5 % kvinner og 30,5 % menn. Med unntak av sektor for samfunn og utvikling, er andelen menn lav i hele organisasjonen. Kommunedirektørens ledergruppe har i regnskapsåret 2022 bestått av kommunedirektør, økonomisjef, kommunalsjef helse, oppvekst og velferd, kommunalsjef samfunn og utvikling, virksomhetsleder oppvekst, virksomhetsleder helse og virksomhetsleder teknisk drift, og det var tre kvinner og fire menn.

Under viser utviklingen av kjønnsfordelingen i Måsøy kommune:



Iht. likestillings- og diskrimineringsloven § 26, annet ledd, skal kommunen undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid. Ved fastsettelse av lønn i Måsøy kommune brukes Hovedtariffavtalens garantilønn, og lønnsfastsettelsen er dermed uavhengig av kjønn. Måsøy kommune har fokus på deltidsarbeid, og jobber aktivt med lite utstrakt bruk av ufrivillig deltidsarbeid i organisasjonen.

## 2.8 ETISKE RETNINGSLINJER

Kommunestyret i Måsøy vedtok i 2013, sak 7/13, en plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016. Denne planen omhandler kommunens rutiner for internkontroll. Én av deres anbefalinger var å utarbeide etiske retningslinjer og dermed etiske forhold i årsmeldingen.

Måsøy kommune har utarbeidet etiske retningslinjer, og de var vedtatt av kommunestyret 26.11.15, sak 58/15. Kommunen legger stor vekt på redelighet, ærlighet, rettferdighet, tillit og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve disse prinsipper. Folkevalgte og ansatte skal være bevisst at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. De etiske retningslinjene er en hjelp i situasjoner der lover og forskrifter ikke gir tilstrekkelig grunnlag for beslutning eller valg av handlinger. De etiske retningslinjene er av overordnet karakter og er ment å være generelle rettesnorer som krever refleksjon av den enkelte. Retningslinjene skal ivareta verdigheten, sikre tilliten i befolkningen og bidra til at kommunal forvaltning utøves i samsvar med vedtak, lover og forskrifter.

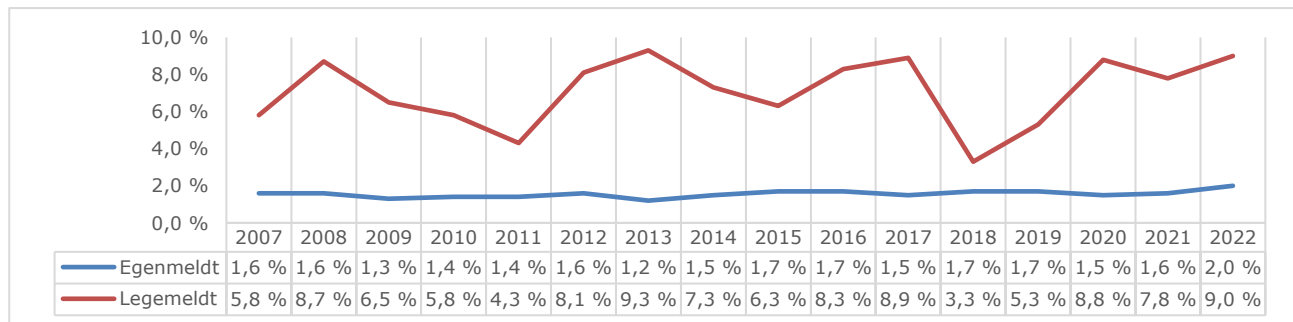
Etiske retningslinjer ble i 2020 lagt inn i kommunens personalhåndbok, og vedtatt av administrasjonsutvalget den 09.06.20, sak 1/20.



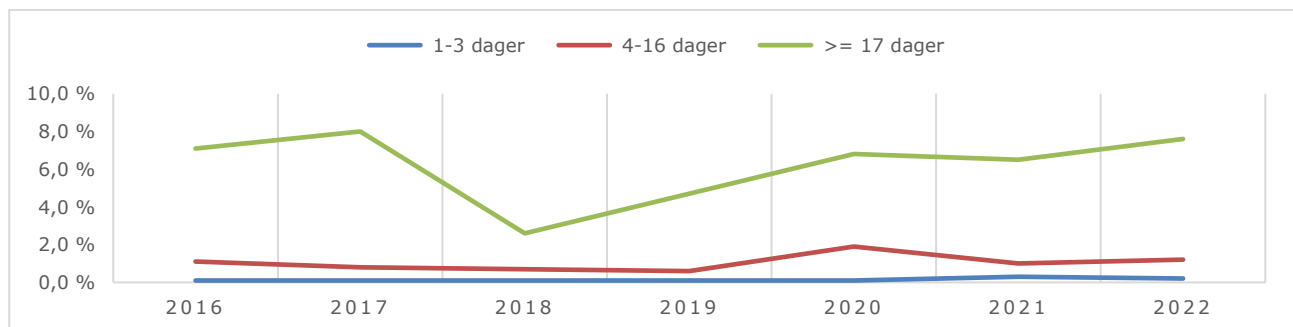
Måsøy kommune har i tillegg vedtatt etiske retningslinjer i Finansreglementet, vedtatt av kommunestyret 05.11.20, sak 63/20. Kommunen skal unngå selskaper, forbindelser og verdipapirer der forretningsidé og etisk standard kommer i konflikt med statens pensjonsfond etiske retningslinjer. Dette gjelder forhold som knyttes til barn som arbeidskraft, brudd på menneskerettigheter, miljø- og klimaforurensning, våpenindustri og aktivitet som bryter med norsk - eller eget lands - lovgivning.

## 2.9 ARBEIDSMILJØ I ORGANISASJONEN

I 2022 var det totale sykefraværet i Måsøy kommune på 11 % og sammenlignet med nasjonalt nivå i 2022 er det litt høyt. Det nasjonale nivået var ved 4. kvartal 2022 på 6,71 %. Måsøy kommune er IA-bedrift, og det er utarbeidet en overordnet handlingsplan for Måsøy kommune. Det har vært et fokus på oppfølging av sykefravær enn foregående år. Videre er det et tettere samarbeid med legetjenesten og NAV som vil kunne gi positive utslag i forhold til sykefraværsprosenten.



Norge hadde sin oppstart av koronapandemien i 2020, og Måsøy kommune merket restriksjonene og tiltakene i forbindelse med pandemien. Organisasjonen Måsøy kommune så en økning av kortere legemeldt fravær (4-16 dager) gjennom 2020, noe som kan begrunnes i karantenetiden til de ansatte.



### 2.9.1 10-FAKTOR KS' MEDARBEIDERUNDERSØKELSE

#### 2.9.1.1 HVA ER 10-FAKTOR:

10-FAKTOR er et anerkjent digitalt utviklingsverktøy som brukes av både kommunale og private virksomheter. Medarbeiderundersøkelsen er i tråd med KS' arbeidsgiverpolitiske satsing «Skodd for fremtida» og er et sentralt verktøy for utvikling i KS' «Guide til god ledelse». De ti faktorene er viktige innsatsfaktorer for å oppnå organisasjonens mål og kvalitet på tjenestene.

- FAKTOR 1. **INDRE MOTIVASJON:** Motivasjonen for oppgavene i seg selv, det vil si om oppgavene oppleves som en drivkraft og som spennende og stimulerende.
- FAKTOR 2. **MESTRINGSTRO:** Mestringstroen gjenspeiler hver enkelt medarbeiders tiltro til egen kompetanse og mulighet til å mestre utfordringer i jobbsammenheng.
- FAKTOR 3. **AUTONOMI:** Medarbeidernes opplevelse av å ha mulighet til å jobbe selvstendig og gjøre egne vurderinger i jobben sin, basert på egen kompetanse, og innen en definert jobbrolle.
- FAKTOR 4. **BRUK AV KOMPETANSE:** Medarbeidernes opplevelse av å få brukt egen jobbrelevante kompetanse på en god måte i sin nåværende jobb.
- FAKTOR 5. **MESTRINGSORIENTERT LEDELSE:** Ledelse som vektlegger at den enkelte medarbeider skal få utvikle seg og bli best mulig ut fra sine egne forutsetninger, slik at medarbeideren opplever mestring og yter sitt beste.
- FAKTOR 6. **ROLLEKLARHET:** Høy rolleklarhet innebærer at forventningene til den jobben medarbeideren skal gjøre er tydelig definert og kommunisert.
- FAKTOR 7. **RELEVANT KOMPETANSEUTVIKLING:** Relevant kompetanseutvikling er avgjørende for at medarbeiderne til enhver tid er best mulig rustet til å utføre sine oppgaver med høy kvalitet. Relevant



kompetanseutvikling er avgjørende for kvaliteten på de tjenester som leveres, uansett hvilken type tjenester vi snakker om.

- FAKTOR 8. **FLEKSIBILITETSVILJE:** Medarbeiderens villighet til å være fleksibel på jobb og tilpasse sin måte å jobbe på til nye behov og krav.
- FAKTOR 9. **MESTRINGSKLIMA:** I et mestringssklima motiveres medarbeiderne av å lære, utvikle seg og gjøre hverandre gode, fremfor å rivalisere om å bli best.
- FAKTOR 10. **PROSOSIAL MOTIVASJON:** Motivasjon for å gjøre noe nyttig og verdifullt for andre, også kalt prososial motivasjon, er en viktig drivkraft for mange og har en rekke godt dokumenterte, positive effekter.

### 2.9.1.2 MÅSØY KOMMUNE

I begynnelsen på 2020 ble det gjennomført medarbeiderundersøkelse blant alle ansatte i Måsøy kommune. Av 152 utsendte skjema var det 110 som ble besvart, noe som tilsvarer en 72,4 % svarprosent.

Dette er en samlet oversikt for Måsøy kommune sammenlignet med snittet i Norge:

FAKTOR	Måsøy	Snitt tjeneste Norge
1. Indre motivasjon	4,3	4,2
2. Mestringstro	4,3	4,3
3. Autonomi	4,3	4,3
4. Bruk av kompetanse	4,3	4,3
5. Mestringsorientert ledelse	3,9	4,0
6. Rolleklarhet	4,3	4,3
7. Relevant kompetanseutvikling	3,7	3,9
8. Fleksibilitetsvilje	4,4	4,3
9. Mestringssklima	4,0	4,2
10. Prososial motivasjon	4,7	4,5

Resultatet av medarbeiderundersøkelsen var klart i begynnelsen av mars 2020, og planlagt prosess på hver virksomhet i kommunen. På grunn av koronapandemien ble denne prosessen forskjøvet, og spesielt skole og helse måtte utsette. De virksomhetene som hadde anledning jobbet videre med undersøkelsen.

Evt. utfordringer som synliggjøres gjennom medarbeiderundersøkelsen er det medarbeiderne som eier, og evt. tiltak skal dermed konkretiseres blant medarbeiderne. Dermed er dette grunnlaget som lederne skal kunne ta stilling til å prioritere for ytterligere arbeid.

## 2.10 AVSLUTTENDE KOMMENTAR

Måsøy kommunes regnskap er avlagt i med regnskapsmessig balanse i drifts- og investeringsregnskapet i 2022. Grunnet ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. gjeldende fra regnskapsåret 2020 er det ikke mulig å avslutte regnskapet med overskudd eller underskudd dersom kommunen har midler på disposisjonsfond.

Ved avslutningen av årsregnskapet for Måsøy kommune har vi måtte ta i bruk strykingsreglene jf. § 4-3. Før strykningene hadde kommunen et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18,3 mill.

	Regnskap 2022
<b>Årets overskudd</b>	<b>-18 334 082,52</b>
Tapsføring	931 697,61
Havbruksfond	-30 805 321,34
Rammetilskudd og skatt	-10 214 764,96
Renter og avdrag	-2 463 036,63
<b>Totalt budsjettavvik på sektorene</b>	<b>24 217 342,80</b>
<i>Sentraladministrasjonen</i>	<i>6 047 768,05</i>
<i>Sektor for Helse, oppvekst og velferd</i>	<i>12 799 926,98</i>
<i>Sektor for Samfunn og utvikling</i>	<i>4 619 146,99</i>
<i>Selvkost</i>	<i>750 500,78</i>

I oversikten på sektornivå er korrigeringsene trukket ut slik at man kan se det reelle resultatet på hver sektor (positivt beløp tilsvarer merforbruk og negativt beløp tilsvarer mindreforbruk). Netto driftsresultat for regnskapsåret 2021 viser positivt kr 0,6 mill. For 2022 er nøkkeltallet kr 8,1 mill. Det er en økning som hovedsakelig stammer fra utbetalingen fra havbruksfondet i 2022 på kr 30,8 mill. sammenlignet med 2021 på kr 12,6 mill., økte lønnsutbet. på kr 5,1 mill. (4,6 %) og økning i kjøp av tjenester på kr 4,3 mill. (9,5 %).



## 3 RAMMEOMRÅDENE

### 3.1 FORDELING PÅ HOVEDART

#### 3.1.1 SENTRALADMINISTRASJONEN

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	10 722 922,00	9 961 024,00	10 244 070,00	9 555 533,51
Kjøp av varer og tj., inngår i egenprod.	6 321 973,83	8 882 295,00	6 856 934,00	7 207 486,96
Kjøp av varer og tj., erstatter egenprod.	3 261 585,50	2 658 713,00	2 843 500,00	3 550 406,10
Overføringer	15 149 398,41	12 472 417,00	4 125 855,00	5 120 336,67
Finansutgifter	1 105 615,82	600 000,00	100 000,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>36 561 495,56</b>	<b>34 574 449,00</b>	<b>24 170 359,00</b>	<b>25 433 763,24</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-457 384,23	-5 446 529,00	-3 608 225,00	-265 098,06
Refusjoner	-1 900 450,02	-1 854 417,00	-1 443 855,00	-1 972 585,91
Overføringer	-1 174 378,94	-600 000,00	-100 000,00	0,00
Finansinntekter	-276 025,77	-5 232 000,00	-82 000,00	-945 819,13
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 808 238,96</b>	<b>-13 132 946,00</b>	<b>-5 234 080,00</b>	<b>-3 183 503,10</b>
<b>Sum</b>	<b>32 753 256,60</b>	<b>21 441 503,00</b>	<b>18 936 279,00</b>	<b>22 250 260,14</b>

#### 3.1.2 HELSE, OPPVEKST OG VELFERD

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	91 762 355,55	85 739 365,00	79 975 403,00	92 681 566,42
Kjøp av varer og tj., inngår i egenprod.	15 119 282,12	10 805 800,00	10 608 800,00	12 082 203,89
Kjøp av varer og tj., erstatter egenprod.	5 042 553,13	4 950 250,00	1 260 000,00	5 019 050,84
Overføringer	2 555 521,19	2 563 925,00	2 633 050,00	2 483 371,40
Finansutgifter	536 221,90	0,00	0,00	67 561,47
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>115 015 933,89</b>	<b>104 059 340,00</b>	<b>94 477 253,00</b>	<b>112 333 754,02</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-5 544 056,68	-13 935 397,00	-8 854 435,00	-6 259 962,67
Refusjoner	-14 073 872,46	-8 492 425,00	-8 051 550,00	-16 798 716,97
Overføringer	-61 303,00	0,00	0,00	-72 680,00
Finansinntekter	-749 671,71	-4 505 750,00	-1 425 500,00	-1 682 388,65
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-20 428 903,85</b>	<b>-26 933 572,00</b>	<b>-18 331 485,00</b>	<b>-24 813 748,29</b>
<b>Sum</b>	<b>94 587 030,04</b>	<b>77 125 768,00</b>	<b>76 145 768,00</b>	<b>87 520 005,73</b>

#### 3.1.3 SAMFUNN OG UTVIKLING

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	20 093 247,22	19 760 542,00	16 914 905,00	16 073 823,01
Kjøp av varer og tj., inngår i egenprod.	15 371 555,38	11 247 219,00	12 409 817,00	13 602 637,08
Kjøp av varer og tj., erstatter egenprod.	5 255 092,80	4 610 383,00	3 756 920,00	4 544 352,23
Overføringer	2 882 611,49	1 796 400,00	1 799 625,00	2 403 503,82
Finansutgifter	321 017,92	302 000,00	302 000,00	215 973,03
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>43 923 524,81</b>	<b>37 716 544,00</b>	<b>35 183 267,00</b>	<b>36 840 289,17</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-17 571 345,17	-20 346 645,00	-15 613 850,00	-12 622 201,50
Refusjoner	-6 491 490,72	-4 162 058,00	-4 186 983,00	-5 689 066,63
Overføringer	0,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
Finansinntekter	-677 980,15	-803 407,00	-2 548 405,00	-3 249 252,61
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-24 740 816,04</b>	<b>-25 512 110,00</b>	<b>-22 549 238,00</b>	<b>-21 560 520,74</b>
<b>Sum</b>	<b>19 182 708,77</b>	<b>12 204 434,00</b>	<b>12 634 029,00</b>	<b>15 279 768,43</b>

#### 3.1.4 OVERORDNET

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	-7 133 690,28	-2 219 255,00	-817 626,00	-7 891 789,70
Kjøp av varer og tj., inng. i egenprod.	9 999,00	0,00	0,00	9 544,00
Kjøp av varer og tj., erst. egenprod.	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	598 499,75	0,00	0,00	5 846 364,81
Finansutgifter	30 394 098,62	26 110 550,00	23 100 550,00	29 036 813,95
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>23 868 907,09</b>	<b>23 891 295,00</b>	<b>22 282 924,00</b>	<b>27 000 933,06</b>



<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-68 069,44	0,00	-80 000,00	-143 901,42
Refusjoner	-573 544,75	0,00	0,00	-539 255,00
Overføringer	-156 522 060,58	-121 044 000,00	-120 756 000,00	-136 644 468,49
Finansinntekter	-13 228 227,73	-13 619 000,00	-9 163 000,00	-14 723 342,45
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-170 391 902,50</b>	<b>-134 663 000,00</b>	<b>-129 999 000,00</b>	<b>-152 050 967,36</b>
<b>Sum</b>	<b>-146 522 995,41</b>	<b>-110 771 705,00</b>	<b>-107 716 076,00</b>	<b>-125 050 034,30</b>

## 3.2 RAMMEOMRÅDENE

### 3.2.1 SENTRALADMINISTRASJONEN

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	19 173 777	23 254 440	29 713 513	27 786 325	25 433 763	36 561 496	1 987 047
Inntekter	-1 662 112	-1 724 426	-5 735 564	-3 357 425	-3 183 503	-3 808 239	9 324 707
<b>Netto</b>	<b>17 511 665</b>	<b>21 530 014</b>	<b>23 977 949</b>	<b>24 428 900</b>	<b>22 250 260</b>	<b>32 753 257</b>	<b>11 311 754</b>

#### 3.2.1.1 FOLKEVALGTE ORGAN

##### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Kommunene er en politisk styrt organisasjon hvor kommunestyret er øverste besluttsende organ med overordnet ansvar for hele kommunens virksomhet. Kommunestyret velges for fire år om gangen. Måsøy kommunestyre har i 2020 bestått av 15 representanter. Gjennom kommunestyret velges ordfører, varaordfører, formannskap, hovedutvalg og andre styrever, utvalg og råd for samme fireårsperiode.

##### ØKONOMI

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	2 021 883	2 280 741	2 656 171	2 541 864	3 042 002	3 099 477	13 954
Inntekter	54 061	-49 663	-156 946	-37 655	-52 081	-32 407	90 464
<b>Netto</b>	<b>2 075 944</b>	<b>2 231 078</b>	<b>2 499 225</b>	<b>2 504 209</b>	<b>2 989 921</b>	<b>3 067 070</b>	<b>104 418</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

Året har vært preget av ustabilitet i administrasjonen, der man har hatt midlertidige/konstituerte kommunedirektører, samt vikar for økonomisjefen. Dette har gjort det vanskelig å få levert på politiske saker, og gitt oss en uoversiktlig økonomisk situasjon som det har vært vanskelig å forholde seg til.

Den demografiske utvikling og folketallsutviklingen er bekymringsfull, og vi må hele tiden søke etter gode tiltak for å rekruttere nye ansatte og innbyggere. Gratis barnehage og SFO ble vedtatt innført fra 1. januar 2023, og vi jobber med løsninger for Gunnarnes skole. Med lavere inntekter, som følge av befolkningsnedgang, er den politiske prioriteringen utfordrende. Allikevel klarer vi å vedta og gjennomføre politikk som utvikler kommunen, samtidig som vi også ser langsiktig. I arealspørsmål ser vi at debatten tilspisser seg, og i vårt arbeid med arealplanen er det mange hensyn som må tas.

Måsøy kommune er en liten kommune – med en liten stemme, som gjør at vi må være tilstede der debatter og vedtak foregår. Vi må være tilstede, og vi må fremme våre saker – også i 2023.

Politiske saker som det er levert på, eller som det fortsatt jobbes med. (Listen er ikke uttømmende):

- LOSA – gått inn med kr. 640.000,- for å beholde alle linjevalg i skoleåret 22/23
- Ny redningsskøyte kai er snart på plass.
- Kommuneplanens arealdel
- Hallvika fiskerihavn
- Arctic Race of Norway kommer til Måsøy i 2023
- Tufteparken er åpnet.
- Ny brannbil er tatt i bruk.
- Gratis SFO og barnehage fra 1. januar 2023
- Ny lønnstabell for sykepleiere

Ordføreren har representert kommunen på forskjellige arenaer, og har fått fremmet våre saker/behov:

- Innlegg for Kommunal- og forvaltningskomiteen (på Hurtigruta)
- Konseptvalg møter for fremtidens transportløsning i Nord-Norge
- Regional Transportplan Troms og Finnmark
- Møter med fylkeskommunen vedr. buss- og båt tilbud
- Møter vedr. utbygging av mobildekning på FV889
- Regionalt planforum
- Seminar «Økt bearbeiding av sjømat i Norge»





- Husbankens fagdag
- Møte med Kommunal- og distriktsdepartementet vedr. boligutfordringer i distriktene.
- Samarbeidsmøte med ordførere – «Transporttilbud til veiløse samfunn»
- Kystverket – Fiskerihavn
- FeFo – «jaktutfordringer på Rolvsøy og Ingøy»
- FeFo's ordførerkonferanse
- Nor-Fishing sammen med Vest-Finnmark Rådet, der vi møtte Fiskeri- og havminister Bjørnar Skjæran samt flere stortingspolitikere.
- Statsforvalterens vintermøte, sammen med ungdomsrådet

Avslutningsvis vil jeg som ordfører si at vi må se på løsninger og tiltak for å markedsføre kommunen som en god kommune å bo og leve i. Det holder ikke med gode lønnsvilkår og gratis barnehage/SFO, hvis man ikke har fritidstilbud, møteplasser og gode kommunikasjonsstilbud. Og så må vi bli flinkere til å informere og inkludere tilflyttere for at de skal føle seg velkommen til oss.

#### POLITISK AKTIVITET I 2022:

Aktivitet i utvalgene:	2019		2020		2021		2022	
	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker
Kommunestyret	7	82	10	76	7	110	9	122
Formannskapet	13	64	10	82	10	95	9	105
Planutvalget	6	10						
Hovedutvalg for teknisk utvikling og Miljø	4	11	8	16	8	26	8	63
Hovedutvalg for oppvekst og kultur	3	13	6	17	3	10	5	41
Hovedutvalg for helse og omsorg	2	3	3	4	4	7	5	32

### 3.2.1.2 KOMMUNEDIREKTØRENS OG STAB-/STØTTEFUNKSJONER

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Stillinger som innbefatter området er kommunedirektør, økonomisjef, formannskapssekretær, arkivar, økonomikonsulenter, servicetorg og hovedtillitsvalgt/-vernombud.

Kommunedirektørs nivåets største utfordring er å lede forarbeid før, og iverksetting etter politiske vedtak, og samtidig ivareta videreutvikling av kommunen. Dette også sett i forhold til økende behov for tjeneste- og kvalitets-utvikling og behov for økt bemanning på de fleste av kommunens enheter, uten at rammene nødvendigvis økes tilsvarende. En videre utfordring blir å ha kapasitet og rom til ledelse, oppfølging og dialog med ledere og enhetene i kommunen.

#### RAMMEN SKAL OGSÅ DEKKE MÅSØY KOMMUNES VIRKSOMHET INNEN;

- Post/arkiv, skanning/journalføring, og WEB ansvar for kommunens hjemmeside, møtesekretær, valg, innkjøpskoordinering, annonsering, masseutsending, sentralbordfunksjon, skranke/publikumsmottak, kassafunksjon (inn/utbetalinger), postfordeling, kopieringstjeneste, årsregnskaper, elektronisk faktura behandling, lønn, eiendomsskatt, utgående fakturering, betalingsformidling, intern kontroll, økonomisk bistand til andre enheter, søknad om bostøtte, søknad om startlån, søknader om skjenkebevilling. Samt forefallende kontorarbeid.
- I tillegg til kommunes regnskap føres det regnskap for Måsøy Næring og Havn KF, Måsøy Industriendom KF og Måsøy Sokn.

Den generelle satsningen på digitaliseringen av offentlig sektor er et satsningsområde som er gjengitt i regjeringens digitaliseringsprogram. Med bakgrunn i dette vil det nå jobbes helhetlig med dette gjennom kommunens IKT plan.

Innføring av papirløse møter er ett skritt på veien mot et fullelektronisk arkiv. Det vil fortsatt jobbes målrettet mot dette målet slik av Måsøy kommune ved neste skarpe skille vil være i stand til å avlevere arkivet elektronisk. Offentlige organ plikter etter forskrift om offentlig arkiv å arkivere. Arkivet skal være ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilder i nåtid og framtid. Det overordnede ansvaret for arkiv i et offentlig organ ligger hos kommunens øverste leder i organisasjonen, som i kommuner betyr kommunedirektøren.

#### ØKONOMI

##### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	13 873 121	18 211 621	21 118 075	23 001 875	20 854 502	31 586 509	2 597 583
Inntekter	-1 417 544	-1 555 766	-2 539 783	-2 990 032	-2 827 476	-3 131 863	9 228 212
<b>Netto</b>	<b>12 455 577</b>	<b>16 655 855</b>	<b>18 578 292</b>	<b>20 011 844</b>	<b>18 027 026</b>	<b>28 454 645</b>	<b>11 825 794</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- Kommunedirektør Fred R. Johansen sa opp sin stilling og Bjørg-Mette Giæver ble konstituert kommunedirektør fra 13.06.22 til 31.12.22. I perioden Bjørg-Mette var konstituert kommunedirektør hadde hun i tillegg sin rolle som kommunalsjef for samfunn og utvikling.
- Årsregnskapet og årsmeldingen for 2021 og det konsoliderte regnskapet til Måsøy kommune ble ikke levert innen frist. Endelige regnskapsdokument ble levert til kommunerevisjonen (VEFIK IKS) den 11. januar 2023.



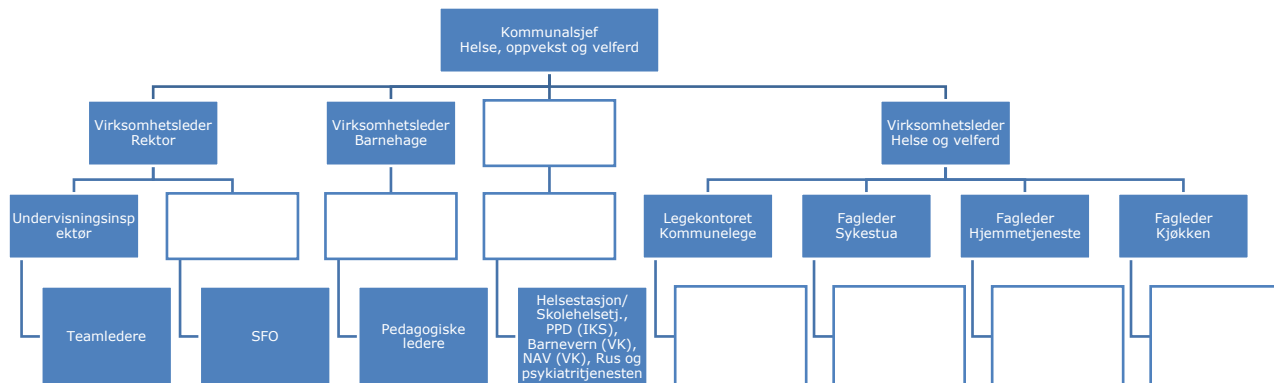
Forsinkelsen i avleveringen har gjennom året 2022 vært oppe til vurdering hos Statsforvalteren i Troms og Finnmark og de har fratrukket ROBEK innmelding til kommunal- og distriktsdepartementet. Årsregnskap og årsmelding for 2021 legges opp til behandling i kommunestyret.

- Gjennom året 2022 har man hatt noe frafall av personell i sentraladministrasjonen da ved lengre fravær og enkelt ansatte som har sluttet – naturlig avgang og i forbindelse med ny jobb. Rollen som økonomisjef ble ivaretatt ved å få på plass en vikar i fraværperioden.

## 3.2.2 SEKTOR FOR HELSE, OPPVEKST OG VELFERD

### 3.2.2.1 KOMMUNALSJEF HELSE, OPPVEKST OG VELFERD

Vedtatt organisasjonskartet for helse, oppvekst og velferd:



### ØKONOMI

Det er ikke gjennomført en ordentlig splitting i regnskapet på kommunsjef og fungerende virksomhetsledere. Derfor sammenlignes regnskapstallene med overordnet ledelse i tabellen under.

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	2 949 042	1 954 776	1 888 726	2 059 288	5 004 291	6 674 021	1 071 751
Inntekter	-1 177 037	-666 532	425 610	84 119	-1 461 813	-1 288 018	8 196 504
<b>Netto</b>	<b>1 772 005</b>	<b>1 288 243</b>	<b>2 314 336</b>	<b>2 143 407</b>	<b>3 542 477</b>	<b>5 386 003</b>	<b>9 268 255</b>

### VIKTIGE HENDELSER I 2022

#### 3.2.2.2 MÅSØYSKOLEN

##### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Skolens kjerneoppgave er å skape læring og utvikling hos elevene.

Hovedmålsetning for Måsøyskolen er at skolen skal være et trygt og inkluderende sted å være, der alle føler seg respekter og kan engasjere seg slik at hver enkelt elev kan lære best mulig ut fra sine egne forutsetninger.

Plan for utviklingsarbeid ved Måsøyskolen er laget etter veiledning av UDIR sitt veiledningskorps 2017-2020. Der ble det lagt føringer for at skolen bør arbeide med elevmiljøet, Fagfornyelsen og HMS.

1. En av de viktigste utviklingsarbeidene Havøysund skole har arbeidet med de siste årene er å sikre et godt elevmiljø. Planmessig arbeid med elevmiljøet er ivaretatt i planen for innføring av PALS som ble startet opp i 2021. Det var skolering av PALS-veiledere også i 2022, og PALS er blitt implementert i skolens daglige arbeid ved bruk av skolens utviklingstid. På sikt vil satsningen være med på å opprettholde et godt elevmiljø. Videre har skolen laget plan og rutiner for å ivareta kravet i Opplæringsloven 9A.

Gunnarnes skole har ikke hatt særlig utfordringer med elevmiljøet da det er mindre og oversiktlig. Gunnarnes skole hovedsatsningsområde har vært å lage planer som sikrer gode relasjoner mellom lærere og elever, god klasseledelse, samt sikrer at elevenes progresjon i fag. Dette fordi de senere årene har det vært stadige utskiftninger av lærere. PPD har vært inne og gitt systemveiledning.

2. Fagfornyelsen i skolen er igangsatt med innføring av UDIR sine kompetansepakker. Skolen har i denne sammenheng sett at det er behov for nye læremidler. Det ble kjøpt inn læremidler i form av bøker i hovedfagene i 2022. Det er kjøpt inn bøker til både Havøysund og Gunnarnes skole.

3. Skolens HMS systemer ble evaluert og gjennomgått i 2021 og Gunnarnes skole hadde tilsyn i 2022. Her ble det avdekket mangler både på Havøysund skole og Gunnarnes skole. Det ble tatt en ROS-analyse som ga grunnlag for



videre arbeid i 2022 for å utarbeide nye instruksjoner og rutiner. I 2022 er det utarbeidet instruksjoner og rutinebeskrivelser som er lagt inn i skolens HMS arkiv. Ros-analysen viser at det er behov for et kommunalt avvikssystem.

4. Gunnarnes skole har i perioder over år hatt felles rektor med Havøysund skole. Dette har statsforvalteren vurdert til å ikke være innenfor opplæringsloven og tilhørende forskrifter. Gunnarnes skole bør ha egen rektor da avstand og spesielt mulighet for daglig tilstedeværelse for rektor ikke er til stede. Dette har gjort at Gunnarnes skole har igjen fått egen rektor fra høsten 2022. Rektor på Gunnarnes skole og rektor på Havøysund skole har hatt et godt samarbeid i 2022. Dette samarbeidet skal videreføres og samarbeidet mellom skolen skal utvikles videre og nedfelles i planer.

#### ELEV TALL I GRUNNSKOLEN:

Trinn	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	SUM
Havøysund	3	14	5	6	9	8	9	6	13	14	87
Gunnarnes	2	1	0	0	0	1	1	0	2	1	8
<b>Totalt</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>95</b>

#### ØKONOMI

##### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	19 623 678	20 462 464	21 850 999	21 298 351	23 654 820	21 681 787	-541 424
Inntekter	-3 855 803	-2 955 703	-4 515 134	-2 647 610	-3 087 762	-2 846 753	-487 703
<b>Netto</b>	<b>15 767 875</b>	<b>17 506 761</b>	<b>17 335 866</b>	<b>18 650 741</b>	<b>20 567 058</b>	<b>18 835 034</b>	<b>-1 029 127</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- Problematisk med rekruttering til Gunnarnes skole. Kommunen har måtte innført rekrutteringstillegg på Gunnarnes skole.
- Ny rektor på Gunnarnes skole i 50 % stilling.
- Nedgang i elevtall på Havøysund skole. Kommunalt vedtak om å se på bemanningstilpassing.

### 3.2.2.3 HØTTEN BARNEHAGE

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Barnehagens motto:

**«I Høtten barnehage er det godt å gå – for store og for små»**

Høtten barnehage er kommunens eneste barnehage. Vi har kunnet tilby plass så lenge det ikke over strider bemanningsnormen, som er 3 barn pr. voksen under 3 år og 6 barn pr. voksen over 3 år. I august 2018 kom det ny bemanningsnorm for barnehagelærere – det betyr økning av antall pedagoger. Det har vært, og er fortsatt utfordrende å rekruttere barnehagelærere, noe som fører til dispensasjoner fra utdanningskravet. Barnehageåret 21/22 har vi 1 ansatt på dispensasjon. Vi oppfyller bemannings- og pedagogkravet pr. dags dato. Rekruttering og stabilisering av barnehagelærere anses som veldig viktig.

Arealmessig har vi god plass (mulighet for 72 barnehageplasser), men utfra søkertallet til barnehageplasser har vi over flere år hatt 3 av 4 avdelinger åpne. Vi har mange barn med minoritetsspråklig bakgrunn. Det kan være utfordrende i perioder. Det krever ekstra å følge det opp både barn og foreldre på en god måte.

Det stilles stadig større krav til barnehagen, og vi skal med samme ressurser stadig oppfylle nye oppgaver. Det er krevende. Tjenesten som ytes skal være faglig forsvarlig, barna skal utfra sitt behov få det de trenger for å utvikle seg på best mulig måte. Sikkerhet i barnehagen er noe som skal være «på topp». Foreldre skal være trygg på at barna blir ivarettatt på best mulig måte.

#### ØKONOMI

##### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	6 739 745	7 088 404	7 484 789	7 771 702	10 073 038	9 678 359	1 321 593
Inntekter	-1 961 428	-1 583 137	-1 968 718	-2 011 815	-2 553 858	-2 600 555	-949 205
<b>Netto</b>	<b>4 778 317</b>	<b>5 505 268</b>	<b>5 516 071</b>	<b>5 759 887</b>	<b>7 519 179</b>	<b>7 077 804</b>	<b>372 388</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

### 3.2.2.4 TIDLIG INNSATS

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Enhet for tidlig innsats er satt sammen av helsestasjon/skolehelsetjenesten, pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT), barnevern og NAV. Enheten er sammensatt for å kunne ivareta barn og unge på best mulig måte. Enheten har i 2017 startet å bygge opp et tverrfaglig samarbeid, der også Havøysund skole og barnehagen er med.



#### PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE (PPT)

- Måsøy kommune inngikk et samarbeid med PPD Midt-Finnmark IKS i januar 2017 og har en 100 % stilling gjennom dem. Dette er en interkommunal tjeneste som fra 01.01.21 omfatter seks kommuner; Porsanger, Lebesby, Gamvik, Berlevåg, Måsøy og Nordkapp.
- Pedagogisk-psykologisk rådgiver i Måsøy har startet på masterstudiet i spesialpedagogikk ved UIT høst 2020. Deltidsstudiet varer over fire år.

#### HELSESTASJONEN/SKOLEHELSETJENESTEN

- Måsøy kommune har en 100 % stilling som helsesykepleier.
- Helsestasjons- og skolehelsetjenesten skal jobbe i tråd med nasjonale faglige retningslinjer. Retningslinjene ble lansert i 2017 og består av fire deler; fellesdel, helsestasjon, skolehelsetjenesten og helsestasjon for ungdom. Disse retningslinjene skal gjøre myndighetenes krav til innholdet i tjenestene tydelig og skal blant annet bidra til god kvalitet og forsvarlig drift, helhetlige og likeverdige tilbud, riktige prioriteringer og styrket mestring blant foreldre, barn og ungdom.

#### BARNEVERN

- Barneverntjenesten er plassert under «Tidlig innsats» og har som mål å sikre barn og unges helse og utvikling. Barneverntjenesten skal i all hovedsak hjelpe familier slik at barna får god nok omsorg.
- Måsøy kommunestyre vedtok den 07.05.20 å inngå vertskommunesamarbeid for barneverntjenesten med Hammerfest kommune som vertskommune.

#### NAV/SOSIALE TJENESTER

- Formålet er å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltagelse i samfunnet samt bidra til økt likeverd og forebygge sosiale problemer. NAV kontoret har tverrfaglig samarbeid med andre enheter i Måsøy kommune. Veiledende satser legges til grunn ved innvilgelse av økonomisk sosialhjelp.
- Måsøy kommune har i 2021 inngått vertskommunesamarbeid med Hammerfest kommune for NAV tjenesten, og kontoret er omdøpt til NAV Hammerfest-Måsøy.

### ØKONOMI

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	8 688 928	7 057 844	10 351 356	5 666 028	8 074 372	7 000 244	-747 429
Inntekter	-2 102 110	-1 793 902	-4 833 377	-1 382 771	-1 104 294	-673 933	98 142
<b>Netto</b>	<b>6 586 817</b>	<b>5 263 942</b>	<b>5 517 979</b>	<b>4 283 257</b>	<b>6 970 078</b>	<b>6 326 310</b>	<b>-649 288</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

### 3.2.2.5 VIDEREGÅENDE (LOSA)

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Veksling LOSA – lokal opplæring i samarbeid med arbeidslivet. Gir ungdom mulighet til videregående opplæring i sin hjemkommune. Undervisningen skjer via lyd og bilde med lærere fra hovedskolen, i tillegg følger veilederne i hver kommune opp elevene.

#### TILBUD

**VG1:** studiespesialisering, teknikk og industriell produksjon, elektro, naturbruk, helse- og oppvekst. Elevene på yrkesfag har utplassering annenhver uke lokalt.

**Vekslingsmodellen:** Helsearbeiderfaget, Barne- og ungdomsarbeider og Akvakultur. Denne Opplæringsformen går over fire år, man må ha bestått vg1 og få en lærlingekontrakt før man tas inn på dette tilbudet, Deretter er det to år hvor halvparten av tiden er på skole og andre halvparten som lærling i en bedrift. Det siste året er en lærling i full tid før en avlegger fagprøve.

I Veksling LOSA har mer enn 90 % av elevene gjennomført og bestått og har et karakternivå som ligger over gjennomsnittet for Finnmark.

#### ORGANISERING

- Hovedskolen
  - Ansvar for faglig innhold
  - Samarbeid med lokale bedrifter
- Lokale veiledere
  - Kontaktlærer med tett oppfølging av elevene
  - Knutepunkt mellom hovedskolen og elevene
- Faglærere: Tilgjengelig i sine oppsatte timer på videokonferanse, Its learning, skype, telefon eller andre kommunikasjonskanaler.
- Its learning
  - Læringsplattform
  - All kommunikasjon med ukeplaner, prøver, innleveringer, oppgaveløsinger og meldinger foregår i Its learning.



- Elever på veksling LOSA Yrkesfag (YF): Opplæringen på hjemstedet foregår 17 uker i praksis og 20 uker på skolen
- Elever på veksling LOSA Studiespesialisering (ST): Følger vanlig timeplan og har ingen utplassering

## ØKONOMI

### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	770 998	1 036 156	1 245 278	1 144 110	1 449 209	2 031 772	-59 636
Inntekter	-769 242	-1 268 631	-1 223 334	-1 203 361	-1 446 350	-1 790 982	297 518
<b>Netto</b>	<b>1 756</b>	<b>-232 475</b>	<b>21 944</b>	<b>-59 251</b>	<b>2 859</b>	<b>240 790</b>	<b>237 882</b>

### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- 

## 3.2.2.6 HELSE OG VELFERD

### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

**Legkontoret:** Legetjenesten ivaretar konsultasjon og behandling, veiledning, legevaktstjeneste 24/7, øyeblikkelig hjelp, samfunnsmessige oppgaver som medisinsk faglig rådgivning, helseberedskap, miljørettet helsevern og smittevern oppgaver. Kontakt med vakthavende lege utenom legkontorets ordinære åpningstid foregår via telefon 116117 og blir formidlet av AMK i Kirkenes.

**Sykehjemmet:** Alle pasienter på sykehjemmet skal ha et godt tjenestetilbud hvor trygghet, livskvalitet og forsvarlig pleie er grunnleggende. Vi har nå 12 faste plasser og 4 korttidsplasser på sykehjemmet.

Det stilles stadig større faglige krav til tjenesten og pasienter skrives tidligere ut fra sykehus. Det krever at vi har en riktig sammensatt kompetansebeholdning og at kompetansen blir mobilisert på en smart og hensiktsmessig måte.

**Hjemmetjenesten:** Hjemmetjenesten gir tjenester hele døgnet, vi består av hjemmesykepleie og praktisk bistand. Fokuset vårt er på hverdagsmestring slik at brukerne med ulike behov skal oppleve økt trygghet og livskvalitet slik at de kan bo hjemme så lenge som mulig. Måsøy kommune bruker også velferdsteknologi i sine tjenester og hjemmetjenesten mottar selv og rykker ut på trygghetsalarmer. Økende antall eldre og stadig flere overførte oppgaver til kommunene stiller krav til tjenesten. Pasienter som skrives ut fra sykehus har ofte sammensatt behov for behandling og pleie. Også bruk av avansert medisinsk utstyr har økt. Dette krever tilgang på sykepleierkompetanse hele døgnet. Tjenestene som ytes skal være faglig forsvarlige og i samsvar med brukerens behov for hjelp. Det vil fortsatt være søkelys på gode faglige vurderinger som ligger til grunn for tildeling av tjenester. På den måten kvalitetssikres tjenesten slik at tildeling av hjelp følger bestemmelsene i helse- og omsorgstjenesteloven.

**Psykisk helse og rustjenesten:** Psykisk helse og rustjeneste har 3 årsverk hvor en av stillingen som Psykiatrisk sykepleier ikke er besatt. En av de ansatte er teamleder på denne avdelingen.

Psykisk helse- og rustjenesten er et lavterskeltilbud som kan tilby lavterskelaktivitet, komme raskt inn når folk tar kontakt eller blir henvist, samt er en tjeneste som ivaretar langvarige og sammensatte tjenester til innbyggere med psykisk helse- og ruslidelser. Psykisk helse- og rustjeneste samarbeider med aktuelle faginstanser i kommunen, med spesialisthelsetjenesten, brukerorganisasjoner, deltar i tverrfaglig forum i forhold til barn og unge i tenkning forebygging, aktuelle innsatsområder og iht FNs barnekonvensjon. Utvikling av tjenesten i henhold til kommunale behov, tilbud og statlige føringer er satsingsområder.

**Kjøkken:** Bemanningen på kjøkkenet er 3,2 årsverk fordelt på 4 stillinger. Kjøkkendriften består av produksjon av mat til beboerne på institusjon og til salg av middager til hjemmeboende.

**Fysioterapitjenesten:** Tjenesten driftes som tidligere med både individuell oppfølging og treningsoppfølging i grupper. Fysioterapeuten samarbeider med legkontoret/helsesenteret og hjemmetjenesten, samt andre ved behov. Fysioterapeuten er i tillegg ansvarlig for drift av kommunens Frisklivssentral, som pr i dag tilbyr 5 treningstimer pr uke. Tjenesten har i perioder begrenset kapasitet grunnet høyt pasienttrykk, og ventetid opp mot 3 uker kan forekomme. I forbindelse med flytting fra midlertidige lokaler i Lomvannsveien 31 til det nye helsebygget, 1. august 2023, ses det nødvendig å investere i ny innredning i kontor- og treningslokalet (eks. hylleseksjoner, pasientstoler og bord til venterom, hylle til venterom, opphengsmuligheter i treningssal). Oppgradering av slitt og utdatert utstyr i treningslokalet er også ønskelig.»

## ØKONOMI

### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	61 413 636	58 007 709	61 976 073	65 144 364	66 833 895	69 825 261	9 287 249
Inntekter	-13 281 037	-11 395 680	-13 944 037	-14 200 894	-15 605 876	-11 872 630	-644 555
<b>Netto</b>	<b>48 132 599</b>	<b>46 612 029</b>	<b>48 032 036</b>	<b>50 943 470</b>	<b>51 228 019</b>	<b>57 952 630</b>	<b>8 642 693</b>

### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- Innen helsetjenesten har året 2022 vært preget av mangel på faglig personell. Det har vært utfordrende for tjenestene, og utfordringene har blitt løst ved bruk av vikarbyrå. Dermed har kommunen kunne tilby en fullverdig



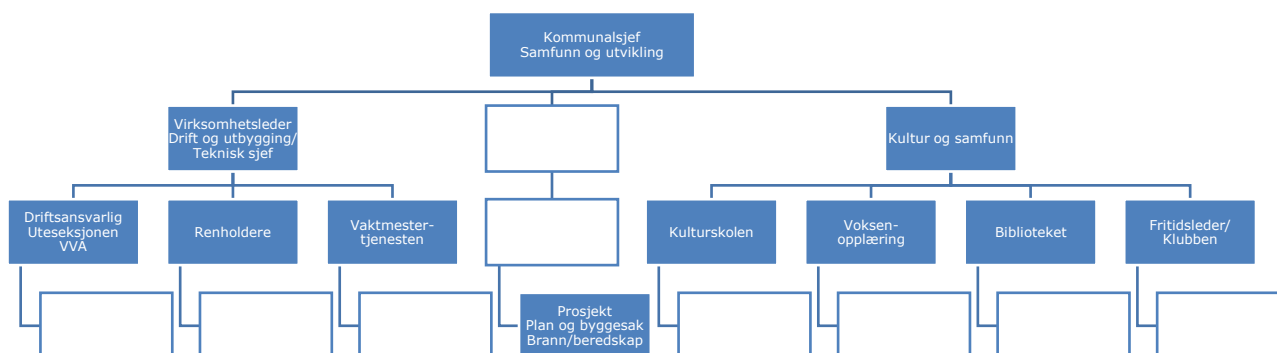
tjeneste til innbyggerne. Innleie av personell gjennom vikarbyrå har medført et større økonomisk forbruk enn normal drift.

- Legekontoret har gjennom året vært fullt bemannet, men grunnet lengre fravær i legetjenesten har kommunen måtte leie inn legepersonell i perioder.
- Sykehjemmet har gjennom året vært preget av mangel på personell. Høyt sykefravær har medført en mangel på helsefagarbeidere som har ført til innleie, høy prosent av assistenter og overtid. Det har vært utfordrende å ansette nye sykepleiere, og siden mai 2022 har man måtte leie inn kompetansen gjennom vikarbyrå og utløst en god del overtid på de fast ansatte. Dette er en utfordring man ser for seg fortsetter i 2023.
- Psykisk helse- og rustjenesten har fra august 2022 driftet med mangel på en sykepleier. Etter utlysning ble det avgjort å holde stillingen vakant til høsten 2023.
- Man har gjort en satsing på velferdsteknologi i 2022 innenfor kommunestyrets vedtatte ramme på kr 300 000,-.

### 3.2.3 SEKTOR FOR SAMFUNN OG UTVIKLING

#### 3.2.3.1 KOMMUNALSJEF SAMFUNN OG UTVIKLING

Vedtatt organisasjonskartet for helse, oppvekst og velferd:



#### ØKONOMI

Det er ikke gjennomført en ordentlig splitting i regnskapet på kommunalsjef og virksomhetsleder. Derfor sammenlignes regnskapstallene med overordnet ledelse i tabellen under.

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	898 176	973 832	529 490	1 026 259	1 916 062	1 998 167	-17 576
Inntekter	-79 839	-66 960	-222 581	-31 600	-91 617	-98 208	2 742 294
<b>Netto</b>	<b>818 336</b>	<b>906 872</b>	<b>306 909</b>	<b>994 660</b>	<b>1 824 446</b>	<b>1 899 959</b>	<b>2 724 718</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- Sektoren har slitt på grunn av flere stillinger ikke er blitt besatt pga. rekrutteringsutfordringer: Brannsjefstillingen er foreløpig lagt til en annen stilling. Vi mangler ansatte i følgende stillinger: prosjektleder, VA, kultur- og folkehelsekoordinator og kommuneplanlegger.
- Kommunalsjef samfunn og utvikling og virksomhetsleder teknisk drift og utbygging har sagt opp sine stillinger i 2023. Stillingene er utlyst, men ikke ansatt noen i stillingene.
- Planarbeid forsinket på grunn av manglende rekruttering.
- Veier i distriktet: Startet utbedring.
- Basseng og samfunnssal – startet utbedring etter vannskade. Basseng ferdig i desember 2022
- Byggesaker – flere omfattende saker gjennom 2022.
- Brøytetjenesten ble startet høst 2021 og videreført i 2022.
- Ny fritidsleder i 2022.
- Nytt - Klubb1 har vært åpent på sommeren.
- Nytt - kulturgruppa dannet: Voksenopplæringen, kulturskolen, biblioteket og fritidsleder. Samarbeider om ulike aktiviteter. Plan her: Kultur- og folkehelsekoordinator inkluderes i gruppa.

#### 3.2.3.2 DRIFT OG UTBYGGING

##### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

**Tjenestebygg:** Hovedmålsetning er å ta vare på kommunens eiendom. På grunn av Måsøy kommunens økonomi er rammebetingelse i driftsbudsjettet for bygningsvedlikehold, langt under bransjemessig normtall som gjelder på dette området. Rammen som blir bevilget til vedlikehold blir brukt til forefallende arbeid, der det blir prioritert det mest nødvendige tiltak. Dette medfører til at etterslepet på vedlikehold blir større og dette «tærer» på bygningsmassen.





**Boliger:** Hovedmålsetning er å ta vare på kommunens eiendom. Kommunale boliger omhandler eldreboliger, omsorgsboliger og personalboliger. Basert på dagens behov samt SSB framtidige befolkningsprognoser på andel eldre personer i befolkningen, ser kommunen at det er et stort økende behov for omsorgsboliger til eldre personer.

**Kommunale veier:** Hovedmålet er å forvalte kommunale veier innenfor de rammer som kommunestyret har tildelt. Oppgaver som ligger under dette området er vinter- og sommervedlikehold og vedlikehold av veidekke og stikkrenner.

**Næringsbygg/Eiendom/NOFO:** Hovedmålsetning er å ta vare på kommunens eiendom. Måsøy kommune har behov for en bolig politisk plan, der kommunen tar stilling til hvilke bygg som er hensiktsmessige for kommunen å ha i sin portefølje. Kårdalsbygget og Arctic View er ikke bygg som er optimalt tilpasset for de basis oppgaver/tjenester som kommunen skal ivareta.

Det er inngått avtale om drift av NOFO gjennom Måsøy kommune, og kostnadene som påløper driften faktureres NOFO. Måsøy kommune har avtalt å fakturere a-konto til NOFO. Det faktureres kvartalsvis kr 500 000,- i tre kvartaler og gjøres opp ved siste kvartal. Dette ansvaret vil resultere i en inntekt på 8 % av samtlige driftskostnader.

Når bygget er 10 år er det i avtalen at bygningsmassen vil bli overført til Måsøy kommune vadlagsfritt.

**Park og grøntanlegg:** Under dette området ligger forvaltning, drift og vedlikehold av kommunens park og grøntanlegg.

**Selvkost:** Underlagt rammeområdene selvkost er vann, avløp, slam, renovasjon og feiing. Nytt fra 2022 er en selvkostberegning av bygge- og eierseksjoneringsaker, og kart og oppmåling. Selvkostområdet vil variere fra år til år alt etter hvor stor aktiviteten til enhver tid er. Gebyrene vil derfor kunne variere vesentlig fra år til år. Måsøy kommune har i 2022 brukt rådgivingselskapet Momentum Solutions for å hjelpe til å beregne gebyrgrunnlaget på VAR-området.

## ØKONOMI

### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	18 428 996	19 211 537	21 683 594	31 663 941	22 697 720	29 189 461	6 596 482
Inntekter	-16 171 158	-18 909 873	-19 767 501	-23 363 872	-17 799 719	-21 445 893	-1 191 385
<b>Netto</b>	<b>2 257 838</b>	<b>301 665</b>	<b>1 916 093</b>	<b>8 300 069</b>	<b>4 898 002</b>	<b>7 743 568</b>	<b>5 405 097</b>

### ETTERKALKYLE SELVKOST FOR REGNSKAPSÅRET 2022

Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Ren.	Slam	Feiing	Bygg	Kart	Totalt
Sum driftsinntekter	6 806	1 536	2 812	153	206	39	76	11 628
Sum driftskostnader	7 245	1 855	2 883	209	926	641	456	14 215
<b>Resultat</b>	<b>-439</b>	<b>-319</b>	<b>-71</b>	<b>-56</b>	<b>-720</b>	<b>-601</b>	<b>-380</b>	<b>-2 586</b>
Kostnadsdekning i %	94 %	83 %	98 %	73 %	22 %	6 %	17 %	82 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 932</b>	<b>105</b>	<b>-475</b>	<b>-466</b>	<b>503</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 264</b>
Bruk av/avsetning til fond	-439	-319	-71	-56	-720	0	0	-2 586
Kalkulert renteinntekt fond	-76	-2	-18	-17	5	0	0	-108
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-2 446</b>	<b>-216</b>	<b>-564</b>	<b>-540</b>	<b>-212</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 959</b>

### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- V/A ingeniør er ikke besatt etter 3 utlysninger/forsøk. Arbeidsoppgavene fordeles mellom driftsleder, virksomhetsleder teknisk og konsulenter.
- Store utfordringer å få tak i vikarer som servicemedarbeider og renholder.

### 3.2.3.3 PLAN OG BYGGESAKSAVDELING

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Plan og byggesaksavdelingen har som hoved gjøremål arealplanlegging og regulering i henhold til plan- og bygningsloven, byggesaksbehandling og kontroll i henhold til plan- og bygningsloven og Kart og oppmålingsarbeider.

#### HVORFOR PLANLEGGE?

Når vi snakker om planlegging tar vi ofte utgangspunkt i nåsituasjonen, samtidig som vi sier noe om fremtiden. På denne måten forstår vi planlegging som handling. Vi kan si at planlegging er en fremtids- og målrettet aktivitet med utgangspunkt i visjonen om hva slags samfunn vi vil ha.

Kommunen planlegger for å nå mål eller fremtidige situasjoner som den ellers kanskje ikke ville ha nådd.

I tillegg er selve prosessen som leder frem mot en plan viktig. Utredningene vil ofte bli utført av administrativt ansatte i kommunen, mens politikerne tar beslutningene. Kommunene ønsker at innbyggerne skal engasjere seg og få muligheten til å påvirke samfunnsutviklingen. Kommunen legger derfor til rette for at ulike interesser kan møtes og veies mot hverandre.

#### Å PLANLEGGE I KOMMUNEN

Når kommunen planlegger handler det om å kartlegge dagens situasjon, og bruke denne kunnskapen til å foreslå tiltak som sikrer at fremtiden blir mest mulig slik kommunen ønsker, og til det beste for innbyggerne. Kommunen bruker





kunnskap om nåtiden til å forme fremtiden. For å tilegne seg kunnskap om nåtiden kan kommunen for eksempel benytte kartlegginger, utredninger og analyse. Dette betyr at kommunen må ta flere valg:

- Hvilken og hvem sin kunnskap skal benyttes? Fagkunnskap? Lokalkunnskap? Brukermedvirkning?
- Hvordan skal nåtiden tolkes og hva skal tolkes? Hva velger kommunen å kartlegge? Hvilken metode benyttes?
- Hvilke muligheter og hindringer kan legge føringer når kommunen planlegger sin fremtid? Økonomi, lovverk, klima, næringer, geografisk beliggenhet, eksisterende boligmasse, levekår, befolkningsvekst og befolknings sammensetning kan være av betydning når kommunen foreslår tiltak for en ønsket fremtid.
- Hvilke mål har kommunen for fremtiden? Bygge for en forventet befolkningsvekst? Stoppe en pågående fraflytting? Har aktører i kommunen motstridende mål? Må kommunen prioritere?

Ulike aktører har ulike interesser, opplever nåsituasjonen forskjellig, og har ulike forventninger til fremtiden. Det er en utfordring for kommunen som planlegger for alle sine innbyggere. En annen utfordring kan være at behovet for ulike tjenester endres raskere enn planene oppdateres.

#### PLANLEGGING, ADMINISTRASJON OG POLITIKK

Hva ønsker kommunen for fremtiden? Hva må prioriteres på kort sikt, og hva kan vente til senere? Administrasjonen gjør en faglig anbefaling, men det er politikerne som avgjør hvilke verdier og mål kommunen skal prioritere i sitt planarbeid. Administrasjonen og politikerne kan forstå nåsituasjonen på ulik måte. De kan definere og rangere utfordringer og mål forskjellig, og de kan være uenige i både valg av virkemidler og løsninger. Det som er en fordel for noen kan være til ulempe for andre. Planleggerens jobb blir å basere mål og strategier på kunnskap om faktiske forhold. Dermed kan kommunen gjøre vurderinger og ta valg som reduserer tilfeldigheter og bidrar til ønsket utvikling.

«For at en plan skal gjennomføres må den være forankret i økonomiplanen. Det betyr at administrasjonen må definere hva som er kommunens behov i forkant av arbeidet med økonomiplanen. Uforutsette hendelser kan imidlertid gjøre at politikerne ikke bevilger penger i økonomiplanen, og arbeidet med å gjennomføre planen stopper opp. Et av suksesskriteriene for at en plan skal gjennomføres er at den er i tråd med den overordnede samfunnsplanen og at den er forankret i økonomiplanen.»

#### SAMFUNNSPLANLEGGING

Samfunnsplanlegging er summen av planleggingsaktivitet hos mange aktører, kommunalt, regionalt og nasjonalt. Koordinering på tvers av sektorer og forvaltningsnivåer er derfor viktig for å sikre best mulig utvikling. Samfunnsplanlegging er helhetlig og omfatter

- fysisk planlegging som tar utgangspunkt i naturen (f.eks. en reguleringsplan som bygger på annen planlegging som viser behovet for endret arealbruk)
- økonomisk planlegging som tar utgangspunkt i kapital (f.eks. økonomiplan som sier hvilke tiltak som skal prioriteres)
- sosial planlegging som tar utgangspunkt i mennesket (f.eks. boligplan som blant annet sier hvilke behov kommunen har for boliger til vanskeligstilte)

### ØKONOMI

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	712 291	546 273	1 279 092	2 712 836	3 334 912	2 420 463	-136 316
Inntekter	-86 349	-89 027	-115 188	-226 351	-1 768 855	-529 552	-378 052
<b>Netto</b>	<b>625 942</b>	<b>457 246</b>	<b>1 163 903</b>	<b>2 486 485</b>	<b>1 566 057</b>	<b>1 890 911</b>	<b>-514 368</b>

#### VIKTIGE HENDELSER I 2022

- Måsøy kommune har fortsatt arbeidet med Kommuneplanens arealdel som fortsetter ut i 2023
- Det er behandlet mange «tunge» byggesaker i løpet av året; Spesielt nevnes det som skjer i Tuffjord, her er det behandlet og godkjent utbygging av, stort hybelbygg, molo, nytt fryselager og stor utvidelse av utfyllinger og forlengelse kaianlegg, alt i tilknytning til Tuffjordbruket. I Havøysund er det gitt noen byggetillatelse med bakgrunn i dispensasjoner fra eksisterende reguleringsplaner, som betyr noen strukturelle endringer ved at man i tidligere kombinasjonsbygg forretning nede og bolig oppe, nå har tillatt også beboelse nede på gatenivå. Det gjelder konkret «Gammelcoopen» og «Vimo-bygget». Det medfører at muligheten til å etablere mindre næringslokaler i Havøysund dermed er blitt begrenset.
- Kommuneplanleggerstilling har ikke blitt besatt etter at den er lyst ledig.

### 3.2.3.4 BRANN OG BEREDSKAP

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

Målet med beredskapsarbeidet er å gjennomføre de beredskapsmessige oppgaver iht. brann- og eksplosjonsvernloven med forskrifter. Målet med det forebyggende arbeidet er å gjennomføre forebyggende oppgaver iht. brann- og eksplosjonsvernloven med forskrifter, samt eventuelle egne kampanjer innenfor det brannforebyggende arbeid.

### ØKONOMI

#### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	----------



Utgifter	2 876 464	3 353 724	2 588 749	2 728 328	3 195 632	3 842 007	-168 928
Inntekter	-707 512	-542 390	-421 187	-351 831	-418 341	-854 329	65 671
<b>Netto</b>	<b>2 168 953</b>	<b>2 811 334</b>	<b>2 167 561</b>	<b>2 376 497</b>	<b>2 777 291</b>	<b>2 987 678</b>	<b>-103 257</b>

## VIKTIGE HENDELSER I 2022

### BEREDSKAP

Brannvesenet har i 2022 hatt en stabil bemanning. Mannskapsstyrken i Havøysund er pr. dato fullt ut besatt. Vi mangler til sammen 13 (16) depotmannskaper i distriktet. Godkjent brannordning krever minimum 4 (6) stillinger på hvert av depotene. Kommunen har i perioden hatt egen brannsjef.

### UTRYKNING

Brannvesenet hadde 20 utrykninger i 2021. Dette ligger på middels nivå, da gjennomsnittet av utrykninger de 4 foregående år er 22 brann- og ulykkes relaterte utrykninger. Det var ingen store spesielt kostnadsdrivende aksjoner i 2022.

### ØVELSER

Brannvesenet gjennomførte 5 av 6 planlagte øvelser. Øvelse 1 måtte avlyses pga. covid.

### FOREBYGGENDE

Det er i 2022 foretatt 6 tilsyn, noe som utgjør 33 % tilsyn på særskilte brannobjekter. I kommunen er det pr. 31.12.2022 registrert 18 aktive særskilte brannobjekter. Tilsynene ble gjennomført av eget tilsynspersonell, men omfanget er mindre enn planlagt pga. manglende kapasitet i organisasjonen.

Feiing og tilsyn på fyringsanlegg er en tjeneste vi kjøper av privat foretak. 42 piper og tilsyn er gjennomført. Fortsatt mangler mange godkjent takstige. Andelen husstander med godkjent stige forventes imidlertid fortsatt å øke da feier fortsatt driver aktiv informasjon om regelverket på området.

Brannvesenet deltok dette året ikke i kampanjen «Aksjon boligbrann», men prioriterte egen stand på Havøysund Coop, med utdeling av røykvarslere, røykvarslerbatterier og info. materiell. Tiltaket vurderes forsterkende på røykvarsleres dag og blir godt mottatt blant publikum.

### IUA (INTERKOMMUNALT UTVALG MOT AKUTT FORURENSING)

Det har ikke vært større hendelser som har utløst behov IUA-aksjoner. Det har i perioden vært lav aktivitet i IUA'et, noe en antar skyldes at lederstillingen har stått ubesatt over en lengere periode. Det er nå ansatt ny daglig leder og en ser at aktiviteten er økende.

### ORGANISASJON/ANNET

**Ansatte:** 19 ansatte med til sammen 0,7 årsverk. (ca. 1 årsverk med «avdelingsledelsen» inkludert). Etter at brannsjef sa opp sin stilling har kommunen ansatt midlertidig brannsjef fra egen organisasjon frem tom. 30.06.2023. Det antas at kommunen prioriterer arbeidet med ansettelse av ny permanent brannsjef.

**HMS/kompetansekrav mv.:** Kommunen bruker, som en del av internkontrollen, sjekklister for nødvendige kontroller av brannbil mv. Sjekklister er digitalisert og ligger på plattformen «FlexitFire» som kommunen benytter. Fra tjenesteleverandør er det opplyst at Flexitfire i fremtiden skal inngå i ny forbedret programvare fra ny leverandør. Det betyr at kommunen i løpet av neste år må inngå ny tjenesteaftale med nytt firma. Så snart Hammerfest kommune som vertskommune for Norges brannskole forhåpentligvis er klar med nye grunnkurs og befalskurs, vil vi melde på personell fortløpende. Hvis ikke Hammerfest kan tilby disse tjenestene vil kommunen få en stor utfordring med å få gitt lovpålagt utdannelse til sine mannskaper.

### Samarbeid med andre kommuner på brannvernområdet:

- Måsøy kommune er tilsluttet Vest-Finnmark IUA, omfatter kommunene Hasvik, Loppa, Alta, Kautokeino, Hammerfest og Måsøy. Beredskap styret består normalt av brannsjefene i de aktuelle kommunene.
- Måsøy kommune har muntlig bistandsavtale med Hammerfest brann- og redning som omfatter utrykning ved aktuelle brann og ulykker i område kommunegrense til Snefjord.
- Måsøy kommune er tilsluttet 110 sentralen i Finnmark, lokalisert til Sør-Varanger kommune.

### De viktigste utfordringene for fremtiden vil være:

- Utdanne mannskap og befall til tilstrekkelig lovbestemt nivå
- Plassmangel på brannstasjon, nye krav om ren og skitten sone.
- Utdanne nye sjåførere med utrykningskompetanse. (Kun 5 inkl.4 befall har utdanning)
- Etablere et egnet øvingsområde.
- Tilgang personell; «Forgubbing» og fravær av den unge befolkningen er merkbar/økende.
- Beredskap i distriktene
- Ivareta minimums beredskap på områder der frivillige normalt tilbyr tjenester, for eksempel skredberedskap.

**Økonomi:** Resultatet for beredskapstjenesten (ansvar 4400) sett under ett, viser et samlet mindreforbruk. Hovedårsak er at midler avsatt til opplæring ikke er benyttet pga. manglende kurstilbud i regi av Norges brannskole i regionen. Resultatet for feiertjenesten (ansvar 4410) viser et merforbruk. Hovedårsak er at det ikke var satt av tilstrekkelig med midler ifbm. inngåelse av ny feieavtale. Resultatet for beredskap mot akutt forurensing (ansvar 4420) var i balanse. Det var ingen store kostnadsdrivende aksjoner i 2022.



### 3.2.3.5 KULTUR OG SAMFUNN

#### HOVEDMÅLSETNING OG OPPGAVER

##### KULTURSKOLEN:

Målet er å gi så mange kulturtilbud til ungdom og voksne i kommunen som mulig.

- Musikktilbud; piano, barnekor, solosang, blåseinstrument, messinginstrument og skolekorps
- Teatertilbud; teaterlek og teater

##### VOKSEOPPLÆRING – «OPPLÆRING I NORSK OG SAMFUNNSKUNNSKAP» VOKSNE INNVANDRERE:

###### OPPLÆRING VOKSNE INNVANDRERE

Kommunen har plikt til å tilby undervisning overfor fremmedspråklige innbyggere som utløser denne retten. Meget viktig at innvandrere til kommunen fra EØS-/EFTA-området også får tilbud om opplæring, av hensyn til kompetanse, trivsel, tilhørighet – INTEGRERING OG BOLYST i lokalsamfunnet (og i Norge). Dessuten har flere av disse bosatt seg i kommunen, kjøpt hus og fått familie/barn.

###### OPPLÆRING I NORSK OG SAMFUNNSKUNNSKAP

Målet for opplæringen i norsk og samfunnskunnskap er at deltakerne skal kunne nå et ferdighetsnivå i norsk som setter dem i stand til å bruke, eller bygge videre på sin kompetanse i utdanning, arbeid og samfunnsniv. I tillegg skal opplæringen beskrive og forklare viktige trekk ved samfunnet og informere om rettigheter, plikter og sentrale verdier. Nøkkelord er INTEGRERING! Sosial inkludering og aktiv deltagelse i samfunnet. Vi arbeider aktivt med dette.

Norskopplæring for voksne innvandrere er regulert av 2 lover pr i dag; Introduksjonsloven – for innvandrere bosatt frem til 31.12.2020 Integreringsloven (inntil 5 år)– for innvandrere bosatt etter 1.1.2021 Begge disse lovene gir innvandrerne rettigheter og plikter, og ansvaret for dette er i begge lovene lagt til kommunene. Opplæringen reguleres av **Læreplan i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere**, som er en forskrift til introduksjonsloven og integreringsloven.

De siste årene har vi hatt deltagere fra 10-12 ulike «land» og med svært ulike bakgrunner og læringsnivå- fra analfabeter til høyt læringsnivå. Halvårlige registreringer der vi registrerer de som har deltatt mer enn en time viser de siste årene at det har vært fra 25-37 (27- i 2022) ulike deltagere. Av de som er der mer fast er det fra 8-17 deltagere. Måsøy kommune tilbyr undervisning 2-3 ganger i uken (hovedsakelig på kveldstid); i tillegg til veiledningsbasert nettkurs. To undervisningssteder.

Det blir avholdt avsluttende prøver/eksamener i norsk (skriftlig og muntlig) og samfunnsfag. Noen av disse avholdes nå i Havøysund; andre for eksempel «norsk muntlig i gruppe» der har vi samarbeid med Alta voksenopplæringscenter, da dette er mest formålstjenlig både mht kvalitet og økonomi.

Opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere i Måsøy har 1 ansatt i 87,5 % (100 %) stilling.

##### BIBLIOTEKET:

I januar 2022 ble åpningstidene i biblioteket utvidet fra 12 til 32 timer i uken. Biblioteksjef har en stillingsprosent på 100%. I april 2022 ble det ansatt en bibliotekmedarbeider i 50% stilling. Fra oktober 2022 har biblioteket åpent to lørdager i måneden, i tillegg til at biblioteket nå har åpent mandag til fredag.

Folkebiblioteket har i oppgave å formidle litteratur, fremme opplysning, samt være en uavhengig møteplass og en arena for offentlig samtale og debatt. Folkebiblioteket er ledd i et nasjonalt biblioteksystem og har dermed tilgang til alt som finnes i norske bibliotek. Biblioteket har bøker for alle målgrupper, lydbøker, film, aviser, tidsskrift, studieplasser, konferanserom og publikums-PCer. Biblioteket har også bøker tilrettelagt for spesielle behov og flerkulturelle tjenester for fremmedspråklige.

Biblioteket samarbeider med lokale lag og foreninger, og stiller også biblioteklokalet til disposisjon for arrangementer som er gratis og åpne for alle. Utover det er det mulig å låne møterom i biblioteket.

Folkebiblioteket styres av Lov om Folkebibliotek (folkebibliotekloven). I henhold til opplæringslova er det politisk vedtak på Samarbeidsavtale mellom folkebiblioteket og skolen da grunnskolen ikke har eget skolebibliotek, jf. Sak 16/9 av 11. april 2016. Biblioteket følger nasjonale regler om lånesamarbeid og registrering, og for innlevering av statistikk til Nasjonalbiblioteket.

##### FRITIDSLEDER/KLUBBEN:

**Fritidsklubben:** På ungdomsklubben er det fast aktivitet tre ganger i uken, her også med andre aktiviteter som ungdommen ønsker i løpet av året. Brukertallet med opptil 30 ungdommer fra 5 klasse og opptil 18 år. Klubbleder har en stillingsprosent på 100 % som Fritidsleder samt en stilling på 50 % som miljøarbeider.

**Ungdomsrådet:** Et organ som skal gi kommunens ungdommer en politisk stemme inn i kommunestyret. Dernest bidra til større samhold blant ungdommene i kommunen.

## ØKONOMI

### REGNSKAP SAMMENLIGNET MED TIDLIGERE ÅR

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	Avvik 22
Utgifter	3 079 947	3 882 646	4 976 533	4 638 989	4 477 351	6 473 426	-66 682



Inntekter	-1 214 558	-1 739 943	-2 231 205	-1 699 973	-1 339 731	-1 812 834	-467 234
<b>Netto</b>	<b>1 865 389</b>	<b>2 142 703</b>	<b>2 745 328</b>	<b>2 939 015</b>	<b>3 137 620</b>	<b>4 660 592</b>	<b>-533 916</b>

## VIKTIGE HENDELSER I 2022

### Kulturskolen:

- I 2022 Måsøy kulturskole hadde tre ansatte som kulturskolelærere:
  - 100 % kulturskolerektor (rektor – 30 %, dirigent og kulturskolelærer – 70 %)
  - 30 % pianolærer (kulturskolen kjøper denne tjenesten fra Den Norske Kirke i Måsøy kommune)
  - 10,26 % teaterlærer
- Måsøy kulturskole har hatt til sammen 13 tilbud med 44 elever, og kulturskolerektor har i første halvår leid inn midlertidige treblåselærere (fløyte, klarinett og saksofon) – dette på grunn av etterspurt behov. Pianolærer bisto kulturskolen med å akkompagnere soloelever, korps/kor og organisere rekrutterings- og høytidskonserter. I tidsperioden januar-juni, fløytelærer og klarinett- saksofonlærer hadde 6 soloelever og skolekorpsamspill hver uke. Gitar- og slagverklærer hadde i vårsemesteret 2022 5 soloelever, men høstsemesteret var preget av lærermangel på klarinett, saksofon, gitar og slagverk/band.
- FRAMTIDSMÅL, OPPGAVER:* Det er ønskelig å danne et band og ta vare på ressursene i kulturskolen. Måsøy kulturskole hadde/har 1,5 årsverk, og ønsker å utvide tilbudet med 0,60. Pianolærer økes fra 30-50 %, fløytelærer 10 %, klarinett- og saksofonlærer 10 % og band; gitar og slagverk 15 %
- ØKONOMI 2022:* Kulturskolen har i 2022 et mindreforbruk (forbruk på 66,6 %) som hovedsakelig skyldes mangel på instrumentlærer i høstsemesteret.
- Det har vært gjennomført konserter og arrangementer i mars, april, mai, juni, oktober, november og desember.

### Biblioteket:

- Nytilsatt bibliotekar i 100 % stilling i januar, deretter konstituert biblioteksjef i mars
- Nytilsatt bibliotekmedarbeider i 50 % stilling i april
- Det har vært noe økte utgifter til bøker i forhold til 2021 grunnet en større gjennomgang av bibliotekets samlinger for utskifting av utdaterte fagbøker
- Biblioteket har i 2022 hatt særlig fokus på samlingsutvikling, forbedring av bibliotekets lokaler og arrangementsutvikling
- Økt åpningstider fra 12 timer til 32 timer i uken
- Lørdagsåpent bibliotek to ganger i måneden
- Ny samarbeidsavtale med Måsøyskolen i mai

### Voksenopplæring:

- Voksenopplæringen ble underlagt Samfunn og utvikling 2021
- Kommunen har vedtatt å ta mot 10-15 flyktninger, bla. fra UKRAINA oppstart 2023, kommunen må da bla også tilby «introduksjonsprogram», grunnskole for voksne innvandrere.

### Fritidsleder/klubben:

- Fritidsklubben fikk kjøpt nytt billiardbord som vedtatt av kommunestyret i budsjettsaken. Det er noe som har medført en økning av aktivitet på klubbkveldene. I 2022 har man i tillegg lagt opp til et opplegg om klubbkvelder i ukedagene under skolens sommerferie.
- Det har vært gjennomført noen temakvelder på klubben etter ønske fra ungdommen selv: 16. mai party, Halloween party og LAN.
- Man har gjennom året samarbeid med både ungdomsrådet og enhet for barn og unge (tidlig innsats).



## 4 INVESTERINGSOMRÅDET

### 4.1 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

Tabellen nedenfor er ikke inkludert transaksjoner etter balansedato, og viser derfor regnskapsmessig resultat i investeringsregnskapet slik der framkommer ved avleggelse av regnskapet.

I hele 1000	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	15 751	9 772	12 918	15 739	28 934	37 332
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	547	559	512	507	474	455
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>16 298</b>	<b>10 331</b>	<b>13 430</b>	<b>16 247</b>	<b>29 408</b>	<b>37 787</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	1 376	1 642	2 091	2 487	5 563	6 980
8 Tilskudd fra andre	10 703	1 910	894	580	249	32
9 Salg av varige driftsmidler	250	0	420	60	195	25
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
13 Bruk av lån	12 976	5 876	8 195	7 433	19 526	30 295
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>25 305</b>	<b>9 428</b>	<b>11 600</b>	<b>10 560</b>	<b>25 533</b>	<b>37 332</b>
15 Videreutlån	1 977	2 574	5 928	3 340	2 682	845
16 Bruk av lån til videreutlån	1 977	1 411	5 526	3 340	1 729	845
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 970	849	1 386	1 628	1 383	1 412
18 Mottatte avdrag på videreutlån	2 455	2 760	1 884	968	2 072	1 534
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-485</b>	<b>-748</b>	<b>-96</b>	<b>660</b>	<b>265</b>	<b>-122</b>
20 Overføring fra drift	0	559	512	3 326	-640	-1 061
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	256	1821	841	2001	226	954
22 Bruk av bundne investeringsfond	-2 798	-296	-843	-841	-382	-226
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	10 874	0	593	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-179	-1 322	-1 612	-2 381	-3 344	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	1 299	201	-201	0	0	0
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>9 492</b>	<b>-154</b>	<b>-1734</b>	<b>-6 347</b>	<b>-4 140</b>	<b>-332</b>
<b>27 Fremført til inndekning i senere år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.1.1 PROSJEKTENE I 2022

		Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Sentraladministrasjon</b>					
Egenkapitalinnskudd KLP	Utg.	454 959,00	576 000,00	576 000,00	473 914,00
146 IKT-samarbeid HK	Utg.	0,00	0,00	0,00	-136 740,94
147 IKT-Strategiplan 2021	Utg.	0,00	0,00	0,00	201 388,25
504 Bredbåndsutbygging (Rolvsøy)	Utg.	87 937,50	0,00	0,00	79 325,85
<b>Sum sentraladministrasjon</b>	<b>Utg.</b>	<b>542 896,50</b>	<b>576 000,00</b>	<b>576 000,00</b>	<b>617 887,16</b>
<b>Helse, oppvekst og velferd</b>					
279 Renholdsmaskin Polarhallen	Utg.	0,00	0,00	0,00	153 492,50
462 Høtten barnehage	Utg.	0,00	0,00	0,00	61 406,25
<b>Sum helse, oppvekst og velferd</b>	<b>Utg.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214 898,75</b>
<b>Samfunn og utvikling</b>					
138 Industriområde Hallvika	Utg.	579 214,25	30 000 000,00	30 000 000,00	0,00
278 Dagsturhytte	Utg.	132 000,00	0,00	0,00	249 000,00
413 Brøytetjeneste i kommunal regi	Utg.	43 750,00	0,00	0,00	3 032 500,00
454 Renovering legekantoret	Utg.	28 275 243,30	25 000 000,00	25 000 000,00	17 051 047,23
455 Basseng	Utg.	0,00	0,00	0,00	261 676,00
458 Ventilasjon - Havøysund skole	Utg.	0,00	0,00	0,00	263 855,08
461 Polarhallen	Utg.	0,00	0,00	0,00	268 140,67
462 Høtten barnehage	Utg.	0,00	0,00	0,00	264 712,68
471 Trygdebolig søndregt	Utg.	0,00	0,00	0,00	3 147 511,39
474 Ren. høydebasseng Havøysund	Utg.	1 644 184,20	6 000 000,00	3 300 000,00	594 244,00
492 Vannforsyning Tufjord	Utg.	0,00	0,00	0,00	51 230,40
495 Gunnarnes skole	Utg.	0,00	1 520 000,00	760 000,00	5 056,02
496 Helsveist duk i bassenget	Utg.	0,00	0,00	0,00	8 019,00
505 Storvannsparken	Utg.	0,00	0,00	0,00	63 503,75
508 Barnehage på Rolvsøy	Utg.	0,00	0,00	0,00	857 381,82
509 Kjøp av brannbil	Utg.	5 346 531,26	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00
510 Varmeanlegg Havøysund skole	Utg.	0,00	0,00	0,00	988 884,33



511 Oppgradering av lærerværelset	Utg.	0,00	0,00	0,00	232 313,80
512 Arbeidsbil - vann	Utg.	655 807,20	700 000,00	700 000,00	0,00
513 Salg kommunale boliger	Utg.	0,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
516 Ren. basseng og samfunnssal	Utg.	547 681,79	2 250 000,00	0,00	0,00
520 Nytt oppv.s. Gunnarnes	Utg.	20 113,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum samfunn og utvikling</b>	<b>Utg.</b>	<b>37 244 525,00</b>	<b>74 570 000,00</b>	<b>68 860 000,00</b>	<b>27 339 076,17</b>
<b>Overordnet</b>					
15 Startlån	Utg.	3 210 995,79	4 065 000,00	4 065 000,00	4 291 462,40
<b>Sum overordnet</b>	<b>Utg.</b>	<b>3 210 995,79</b>	<b>4 065 000,00</b>	<b>4 065 000,00</b>	<b>4 291 462,40</b>
<b>Sum</b>	<b>Utg.</b>	<b>40 998 417,29</b>	<b>79 211 000,00</b>	<b>73 501 000,00</b>	<b>32 463 324,48</b>

#### 4.1.1.1 EGENKAPITALINNSKUDD KLP

Måsøy kommune er pliktig å betale egenkapitalinnskudd til KLP hvert år. Beløpets størrelse varierer på mengden ansatte kommunen har.

#### 4.1.1.2 504 BREDBÅNDSUTBYGGING (ROLVSØY)

Måsøy kommunestyre vedtok den 24.09.20, sak 47/20, at det skal satses på bredbåndsforbindelse til Rolvsøy. Måsøy kommunestyre vedtok den 17.12.20, sak 71/20, finansieringen og egenkapitalen til Måsøy kommune i prosjektet.

#### 4.1.1.3 138 INDUSTRIOMRÅDE HALLVIKA

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å fortsette prosjektet Industriområde Hallvika.

#### 4.1.1.4 278 DAGSTURHYTTE

Dagsturhytten ble satt opp i 2021 og gjennom 2022 har det blitt satt opp ett toalett/utedo på området. Prosjektet er ferdigstilt i 2022.

#### 4.1.1.5 413 BRØYTETJENESTE I KOMMUNAL REGI

Innkjøpet av hjullaster ble gjennomført i 2021, men det var noe tilleggsutstyr som måtte bestilles i 2022. Det tilhører den totale investeringen for å kunne gi et bra nok brøytetilbud i kommunal regi. Prosjektet er ferdigstilt i 2022.

#### 4.1.1.6 454 RENOVERING LEGEKONTORET

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å fortsette prosjektet renovering av legekantoret.

Prosjektet forventes ferdigstilt i løpet av regnskapsåret 2023.

#### 4.1.1.7 474 REN. HØYDEBASSENG HAVØYSUND

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å renovere høydebassenget i Havøysund.

##### **Vedtatt av Måsøy kommunestyre den 04.11.21, sak 76/21:**

*Måsøy kommunestyre vedtar å omdefinere kr 150 000,- ekskl. mva. av avsatte midler til forprosjekt «renovering høydebassenget Havøysund» til bygging av veg til høydebassenget.*

*Måsøy kommunestyre vedtar å bevilge kr 390 000,- ekskl. mva. i tilleggsbevilgning til bygging av veg opp til høydebassenget. Tilleggsbevilgningen finansieres av ubundne investeringsfond.*

*Måsøy kommunestyre vedtar at hovedprosjekt på kr 3,3 mill. ekskl. mva. bes innarbeidet i budsjett 2022 med lånefinansiering.*

##### **Konklusjon av saksutredningen:**

*Rambøll er engasjert av Måsøy kommune for å utføre en kartlegging for rehabilitering av Havøysund Høydebasseng og etablering av adkomstvei. Prosjekt er planlagt å gjennomføres i to konkurranser.*

- 1. Bygge ny vei til høydebassenget som blir gjennomført ved en minikonkurranse. Minikonkurransen planlegges å gjennomføre i løpet av okt/nov. 2021. Konkurranses grunnlaget ble gjennomført 6. okt 2021.*
- 2. Rehabilitering av selvet bassenget er planlagt å være gjennom et åpent konkurranse. Konkurranses grunnlaget planlegges å starte opp så snart neste års bevilgning er klar.*

*Kostnadestimat til hele prosjektet rehabilitering av høydebassenget i Havøysund og etablering av adkomstvei estimeres til kr 3 744 000 ekskl. mva.*

Måsøy kommunestyre vedtok den 12.05.22 gjennom sak 32/22 Søknad om tilleggsbevilling – Renovering av høydebasseng og anleggsvei ytterligere finansiering av prosjektet.





Måsøy kommunestyre vedtar å bevilge kr 2,7 mil ekskl. mva. i tilleggsbevilgning til å renovere høydebassenget og å bygge anleggsveien opp til bassenget. Utgiftene går på selvkostområdet. Utgiftene på kr. 2,7 millioner kroner finansieres med låneoptak.

Prosjektet fortsetter i regnskapsåret 2023.

#### **4.1.1.8 509 KJØP AV BRANNBIL**

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 kjøp av brannbil.

##### **Vedtatt av Måsøy kommunestyre den 04.11.21, sak 77/21:**

Måsøy kommunestyre vedtar å kjøpe inn ny brannbil. Investeringen skjer innenfor en nettoramme på kr. 4 300 000,- eks. mva. Investeringen finansieres ved låneoptak.

##### **Konklusjon av saksutredningen:**

Måsøy brann- og redningsvesen har sitt arbeidsområde på og rundt øyer, samt Porsangerhalvøya helt inn til kommunegrensa mot Hammerfest kommune, og kan ved en større og alvorlig hendelse ikke påregne hurtig/øyeblikkelig hjelp fra andre aktører som nabobrann- og redningsvesen, sivilforsvar, frivillige organisasjoner etc. Ved behov for bistand fra annet brann- og redningsvesen så ligger Porsanger nærmest Måsøy, vi må påregne en kjøretid på minimum 2 timer hvis behovet for bistand skulle oppstå.

Det er derfor svært viktig for beredskapen i kommunen at det mest nødvendige utstyret finnes i eget brann- og redningsvesen, og i en slik mengde og kapasitet at man i størst mulig grad er selvhjulpne. Ny brannbil vil derfor beredskapsmessig være mest fornuftig. Utstyr og mannskaper får plass i ny brannbil med dobbelkabin med plass til 7-9 mannskaper, og ved bruk av kjøretøy som teknisk sektor disponerer.

Ved kjøp av ny bil vil stabiliteten i beredskapen være tilfredsstillende da en ikke påregner flere og lengre verkstedopphold slik situasjonen er pr. i dag. Etter samtale med Ottar Kaspersen, som er driftsansvarlig for V/A nettet i kommunen, så kan han bekrefte at det er utfordrene å kunne levere nok slokke vann i de høyereliggende områdene i Havøysund, eksempler på dette er Ingøyveien, Rolvsøyveien, Lomvannsveien, Hjelmsøyveien og den øvre delen av Vannkumdalen. Da er det vesentlig for beredskapen i disse områdene at vi går til innkjøp av brannbil med stor vanntank kapasitet.

Brannsjefens vurderinger og anbefaling er å utlyse konkurranse på innkjøp av ny brannbil til Måsøy brann- og redningsvesen som beskrevet i alt.1:

- Brannbil med dobbelkabin med plass til 7-9 mannskaper, utstyrt med 4000 l vanntank,
- skumsløkkeranlegg, frontmontert vinsj, arbeidslys, bil redningsutstyr, stige, slanger, spisser,
- stendere, grenrør, bærbare pumper og øvrig utstyr for slokking/redning
- Kapasitet vannpumpe på 3500 l/min. ved 10 bars trykk
- Leveres med 4WD
- Leveres med vannkanon på tak
- Brannbilen krever tung bil sertifikat kl. C

Estimert pris er på ca.4,3 mill. kr. + mva.

Foreslåtte løsning i alt.1 vil etter brannsjefens vurderinger gi klart best beredskap for kommunens innbyggere – Ikke bare i Havøysund, men også på Porsangerhalvøya til og med kommunegrensa mot Hammerfest kommune. Et annet moment er å kunne gi brannmannskaper en trygg og sikker arbeids plattform, både under utrykningskjøring og under aksjoner.

Prosjektet er effektivert og ferdigstilt i regnskapsåret 2022.

#### **4.1.1.9 512 ARBEIDSBIL – VANN**

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 kjøp av arbeidsbil til tjenesteområdet vann.

Prosjektet er effektivert og ferdigstilt i regnskapsåret 2022.

#### **4.1.1.10 513 SALG KOMMUNALE BOLIGER**

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å selge en stor andel kommunale tjenesteboliger, og avsette salgsinntektene til ubundne investeringsfond.

Prosjektet er ikke igangsatt i 2022.

#### **4.1.1.11 516 RENOVERING BASSENG OG SAMFUNNSSAL**

Måsøy kommunestyre vedtok den 23.06.22 gjennom sak 63/22 Fuktskader – basseng og samfunnssal:

Kommunestyret vedtar å gå i gang med utbedring av basseng og samfunnssal i forbindelse med skade som er påført ved svikt i kondensator. Estimerte kostnader for dette, er på kr. 2 250 000,- ekskludert konsulent tjenester. Utgifter på konsulent tjenester er per i dag ikke kjent. Dekning av kostnader dekkes via disposisjonsfond.

Prosjektet er igangsatt i 2022, og fortsetter noe ut i regnskapsåret 2023.





---

#### **4.1.1.12 495 GUNNARNES SKOLE OG 520 NYTT OPPVEKSTSENTER GUNNARNES**

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å utrede alternativt skolebygg for Gunnarnes skole.

*Måsøy Kommune ønsker å etablere et nytt oppvekstsenter bestående av skole, SFO og barnehage for inntil 20 barn. Tiltaket er planlagt utført som modulbygg.*

Måsøy kommunestyre vedtok den 12.05.22 gjennom sak 39/22 Opprettelse av oppvekstsenter på Gunnarnes ytterligere finansiering av prosjektet.

*Kommunestyre ber administrasjonen å gjennomføre en utredning av organisering av barnehage, SFO og grunnskole som et oppvekstsenter på Gunnarnes, med felles stedlig ledelse. Utredningen skal vise alternativer for bygg, kostnader og faglig innhold. Saken bes satt opp til endelig behandling i kommunestyret, med sikte på oppstart ved skolestart høsten 2022.*

Prosjektene «Nytt oppvekstsenter Gunnarnes/Rolvøy» og «Gunnarnes skole» er samme prosjekt. Det skal påseses å følge opp føringene på prosjektet i fortsettelsen. Prosjektet fortsetter i regnskapsåret 2023.

---

#### **4.1.1.13 15 STARTLÅN**

Ubrukte lånemidler til videre utlån har bygd seg opp til en slik størrelse at mottatte avdrag ikke dekker inn andelen kommunen betaler i avdrag på startlån. Det er behov for å bruke opp resterende ubrukte lånemidler før kommunen vedtar å ta opp nytt lån i Husbanken.



## 5 PLANGRUNNLAGET

Kommuneplanens samfunnsdel har fått en aktiv rolle i budsjettarbeidet, og det er naturlig å fremme den i årsmeldingen til kommunen. Den vedtatte planstrategien er stor, og det er ikke mulig å gjennomføre alle punkter på kort sikt. I årsmeldingen har man kun lagt med de delmålene som er konkretisert i tiltak. En god del av tiltakene har hatt en aktivitet i regnskapsåret.

Hovedmål	Delmål	Indikator	Res. 2022	Kommentar
<b>1</b> <b>Infrastruktur for næringslivet</b>	1.3 Legge til rette for videreføring av sjømat.	1.3.1. Industriområdet i Hallvika	735	Prosjektet er igangsatt og 2022 har vært brukt til prosjektering av industriområdet. Det forventes igangsettelse av byggetrinn 1 gjennom 2023.
	1.11 Fortsette arbeidet mot full fiberdekning i kommunen.	1.11.1 Bredbåndsutbygging til Rolvsøy		Prosjektet startet i 2021 med prosjektering og utbyggingen er igangsatt i 2022. Det forventes ferdigstilt innen utgangen av 2023.
<b>2 Boliger</b>	2.2. Boligkartlegging utføres for hele kommunen, herunder også fritidsboliger.	2.2.1. Utarbeide boligpolitisk plan 2.2.2. Arealplanen kartlegger eiendommene i kommunen		
	2.5. Evaluere kommunens rolle i boligmarkedet samt den kommunalt eide boligmassen.	2.5.1. Måsøy kommune må mest mulig ut av utleiemarkedet i Havøysund		
		2.5.2. Privat aktør planlegger å bygge utleiebygg med 12 boenheter. Måsøy kommune må vurdere å inngå leieavtale med aktøren for å ha tjenesteboliger tilgjengelig		
		2.5.3. Måsøy kommune selger deler av tjenesteboligene		Det var planlagt salg av kommunale boliger i 2022, men prosjektet ble ikke igangsatt. Kommunen er avhengig av å kunne tilby boliger til egne ansatte.
	2.7. Seniorvennlige boliger i sentrum.	2.7.1. Revidere reguleringsplan for sentrum i Havøysund		
		2.7.2. Tilrettelegge gjennom reguleringsplanen for utbyggelse av leilighetskompleks		
2.8. Invitere investorer, utbyggere og næringslivet til samarbeid om nye boliger.	2.8.1. Prosjekt «Boliger i Havøysund»			
<b>3 Unge mennesker</b>	3.2. Tilpasse kommunens tjenester til den nye barnevernsreformen.	3.2.1. Vertskommunesamarbeid med Hammerfest kommune	3 045	Måsøy kommune har inngått et vertskommunesamarbeid med Hammerfest kommune på barnevernstjenesten.
	3.3. Opprettholde og bygge anlegg som fremmer fysisk aktivitet.	3.3.1. Utarbeide en folkehelseplan		
		3.3.2. Vedlikehold av lekeplasser i kommunen		
		3.3.3. Tilrettel. og regulering av tomt for Tuftepark i Havøysund		
		3.3.4. Stovannsparken 3.3.5. Tilskudd til Tuftepark	450	Det er gitt tilskudd til Havøysund Idrettslag for å tilrettelegge for tuftepark i bygda. Tufteparken var ferdigstilt i 2022.
3.4. Lag og foreninger skal stimuleres til å tilby et godt tilbud innen kultur og idrett – alle skal kunne utfolde seg med noe de liker.	3.4.1. Kulturmidler/ arrangementsstøtte	103	Gjennom regnskapsåret 2022 har kommunen gitt tilskudd til forskjellige formål. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 17. mai</li> <li>- Perla kulturfestival</li> <li>- Arrangement gjennom pensjonistforeningen</li> <li>- Arrangement gjennom Ingøy grendelag</li> </ul>	



				- TV-aksjonen
	3.5. Skape et bredere fritidstilbud og sosiale møteplasser for barn og unge, inne som ute.	3.5.1. Arrangement på ungdomsklubben 3.5.2. Kodeklubben 3.5.3. Kunst og kreativitet på ungdomsklubben 3.5.4. Rolvsøy ungdommen på ungdomsklubben 3.5.5. Utvidelse av mediautstyr på ungdomsklubben 3.5.6. Samarbeid med ungdomsråd i fylket 3.5.7. Økning av stillingshjemmel i kulturskolen 3.5.8. Billiardbord til ungdomsklubben	40	Kjøpt inn i 2022.
	3.6. Styrking av dialogen med de unge.	3.6.1. Gjennomføre undersøkelse blant unge i Måsøy kommune		
	3.7. Felles og tidlig innsats for forebygging passivitet, utenforskap, mobbing og rus.	3.7.1. Utarbeide en plan for psykisk helse 3.7.2. Bedre læringsmiljøet med ART og tidlig innsats mot problematferd 3.7.3. Tiltaksutvikling innen folkehelsearbeid		
	3.13. Etablere et samarbeid mellom arbeidsgivere om flere sommerjobber.	3.13.1. Sommerjobb for ungdom i Måsøy kommune	22	Det er tilrettelagt for noe sommerjobb gjennom 2022.
	3.14. Stimulere til deltakelse i ungdomsfiskeordningene.	3.14.1. Årlig markedsføring av ungdomsfiskeordningen		Gjennom 2022 ble ikke ungdomsfiskeordningen markedsført gjennom kommunen, men i 2023 er Måsøy Næring og Havn KF i gang med å tilrettelegge for ungdomsfiske.
<b>4 Fornybar energi</b>	4.8. Legge til rette for hurtiglading av kjøretøyer i Havøysund og i Snefjord.	4.8.1. Repvåg Kraftlag setter 4 ladestasjoner (2+2) i Havøysund 4.8.2. Dialog med Repvåg Kraftlag hvorvidt det er mulig å sette to av dem i Snefjord		To ladestasjoner er på plass i Havøysund.
	4.10. Kommunen skal legge til rette for å erstatte dagens tjenestebiler (der det er mulig) med elektriske kjøretøy.	4.10.1. Sektor for helse og omsorg utreder muligheten 4.10.2. Sektor for teknisk drift og utbygging utreder muligheten		Dagens leieavtale på tjenestebiler innen helsesektoren skal vurderes i forhold til elbiler når leieavtalen på dagens tjenestebiler går ut. Tjenestebilene vurderes etter hvert som de skiftes ut.
<b>5 Leve godt - leve lenge</b>	5.2. Legge til rette for at innbyggerne kan leve og bo selvstendig, trygt og på rett trinn i omsorgstrappen.	5.2.1. Vurdere hjemmetjenesten – hvorvidt man er best mulig organisert for framtiden 5.2.2. Satsing innen velferdsteknologi	300	Gjennom 2022 har helsesektoren satset ytterligere innen velferdsteknologi.
	5.5. Styrke åpenhet og kunnskap om rus og psykisk helse.	5.5.1. Gjennom undervisning 5.5.2. Gjennom temadager 5.5.3. Gjennom veiledning av brukere, pårørende og tjenesteutøvere		
	5.6. Forebygging ensomhet og utenforskap.	5.6.1. Tilrettelegge til fellesarena/møteplass for eldre og unge		
	5.9. Fremme mer fysisk aktivitet for alle aldersgrupper.	5.9.1. Frisklivssentralen		
	5.10. Videreutvikle frisklivssentralen.	5.10.1. Markedsføre frisklivssentralen i kommunen		
	<b>6 Andre tema</b>	6.5. Videreutvikle kulturtilbudet, herunder stimulere til mer dugnad.	6.5.1. Øke kulturmidlene i kommunen 6.5.2. Endre navn på kulturmidlene til «arrangement midler»	



		6.5.3. Markedsføre muligheten med å søke midler hos kommunen		
	6.7. Undersøke status angående samiske steds- og adressenavn, og muligheter for skilting i de deler av kommunen med tydeligst samisk tilstedeværelse.	6.7.1. Tilrettelegge for norske og samiske stedsnavn på kart		
	6.8. Følge opp muligheter knyttet til samisk næringsutøvelse, herunder også sjøsamiske fiskeriinteresser som beskrevet i Deltakerloven.	6.8.1. Tilrettelegge for at skoleklasser kan delta på reinsanking/-slakting		
	6.9. Universell utforming skal hensyntas i alle sektorer og planer (gjennomgående perspektiv) for å sikre bred, alminnelig deltakelse i samfunnet. Nettsider, bygg og anlegg, uteområder og transport skal utformes universelt.	6.9.1. Utarbeide plan for universell utforming		
		6.9.2. Utarbeide ny hjemmeside for Måsøy kommune		
	6.10. Gjennomføre årlige strandryddinger.	6.10.1. Vårrengjøring 6.10.2. Strandrydding		
	6.13. Gode avfalls løsninger for fiskeflåten og andre fartøyer.	6.13.1. Kildesortering ved kai		
	6.14. Hovedplanen for vann skal revideres.	6.14.1. Utarbeidelse av ny hovedplan for vann og avløp	512	Arbeidet med utarbeidelse av hovedplan vann og avløp ble igangsatt i 2021 og forventes ferdigstilt i løpet av 2023.
	6.15. Forebygge risiko mot kulturmiljøene gjennom klimagenererte farer og andre farer, samt bruke de som attraksjoner i reiselivet og i lokalsamfunnet.	6.15.1. Måsøy kommunes kulturminneplan 2020-2024, handlingsplan		Navnet er endret fra kulturminneplan til kulturmiljøplan. Planen skal rulleres i 2023.
		6.15.2. Vedlikehold av turstier i kommunen		
	6.16. Styrke dialog og samhandling med tillitsvalgte og verneombud	6.16.1. Fast møteagenda med hovedtillitsvalgte		
	6.17. Oppfølging av KS' 10 faktor undersøkelse.	6.17.1. Velferdstiltak		I 2022 ble det gjennomført julebord for de ansatte.
<b>7 Forskning, utvikling og innovasjon</b>	7.3. Forbindelse mellom overordnede planer, økonomiplan og budsjett skal styrkes.	7.3.1. Implementering av kommuneplanens samfunnsdel i økonomiplan		Kommuneplanens samfunnsdel ble implementert i økonomiplanen første gang for perioden 2021-2024.
		7.3.2. Ferdigstillelse av ny kommuneplanens arealdel		Kommuneplanens arealdel er under revidering og forventes ferdigstilt innen 2023.
		7.3.3. Kartlegge underordnet planverk		
	7.7. Utrede et visningscenter for det lokale næringslivet, den nasjonale turistveien og andre attraksjoner i kommunen.	7.7.1. Utrede visningscenter med en kombinasjon av rød- og hvitfisk.		
	7.9. Søke om prosjektmidler til Næringsvennlig kommune og/eller lignende programmer.	7.9.1. Søke Næringsvennlig kommune gjennom:		
	7.11. Digitalisering og annen videreutvikling av de kommunale tjenestene.	7.11.1. Bredere bruk av velferdsteknologi innen sektor for helse og omsorg		



	7.14. Vurdere Newtonrom eller «fishlab» for de unge.	7.14.1. Utrede Newtonrom i kombinasjon med visningssteder		
	7.15. Styrke fellesskapet, samhandlingen og dugnadsånden i kommunen.	7.15.1. Tilrettelegge for betalt dugnad		
		7.15.2. Måsøyskolen tilrettelegger for å fremme forståelsen av dugnadsarbeid		
		7.15.3. Tilrettelegge for å etablere en frivilligsentral		
<b>8 Areal-strategier</b>	8.1. Sjøfronten i Havøysundet disponeres til næringsformål (fiskerier, havbruksnæringen, reiselivet, transportnæringene og havnebasert industri). Det skal også legges til rette for småbåthavn, besøk, vannsport samt allmennhetens adgang til sjøen i fritiden.	8.1.1. Revidering av reguleringsplanen for Havøysund sentrum		
	8.2. Havøysund skal ha samordnede løsninger for boligutvikling, transport, grøntareal, kultur, handel, næring, offentlige tjenester og sosiale møteplasser. Det skal settes av areal til trafikk sikre løsninger og god adgang for personer med funksjonsnedsettelse.	8.2.1. Utarbeide plan for universell utforming		
	8.3. Boligutvikling og nybygging skal i hovedsak skje gjennom fortetting i Havøysund. De sentrale tomtene skal prioriteres til leilighetsbygg/lavblokk. Arealbruk gjennom fortetting skal vurderes før nye utbyggingsområder tas i bruk.	8.3.1. Utarbeide boligpolitisk plan		
		8.3.2. Arealplanen skal ivareta fortetting av bebyggelsen i Havøysund før utvidelse av bebyggelsen		
	8.8. Langtidsparkering av biler, campingvogner, båthengere, tilhengere, traktorer, maskiner, redskaper, store kjøretøyer og utstyr skal lokaliseres utenfor sentrum.	8.8.1. Tilrettelegge for hengerparkering		Det er tilrettelagt for midlertidig bobilparkering i sentrum av Havøysund. Permanent bobilparkering er i ivaretatt i arealplanen.
8.8.2. Tilrettelegge for bobilparkering				
8.8.3. Tilrettelegge for langtidslager for næringslivet, blant annet oppdrettsnæringen			Sees i sammenheng med Industriområdet i Hallvika.	





2022

# KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2022

## Politisk behandling:

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



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>DEL 1 ØKONOMISJEFENS ANALYSE.....</b>	<b>2</b>
LIKVIDITET .....	2
DRIFTSRESULTAT .....	2
LANGSIKTIG GJELD OG FOND .....	3
<b>DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER.....</b>	<b>5</b>
NOTE 1: SÆRLIGE NOTEOPPLYSNINGER, JF. § 10-4 .....	5
NOTE 2: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	5
NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSE .....	5
NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER).....	7
NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER) .....	7
NOTE 6: LANGSIKTIG GJELD .....	8
NOTE 7: RENTER – SIKRING .....	9
NOTE 8: AVDRAG PÅ LÅN .....	9
NOTE 9: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER.....	10
NOTE 10: STRYKNINGER .....	11
NOTE 11: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE.....	12
NOTE 12: INVESTERINGSOVERSIKT .....	13
NOTE 13: SELVKOST .....	15
NOTE 14: USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN.....	20
NOTE 15: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27 .....	20
NOTE 16: ÅRSVERK .....	20
<b>VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER .....</b>	<b>21</b>
VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, JF. § 5-5.....	21
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, JF. § 5-6 .....	21
VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, JF. § 5-8 .....	22





## DEL 1

### ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy kommunes konsoliderte regnskap for 2022 ble oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 04.04.23.

#### 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum Omløpsmidler	68 076	81 908	95 637	124 670	132 200	133 060
Sum kortsiktig gjeld	24 310	18 570	20 715	22 053	28 109	28 634
<b>Arbeidskapital</b>	<b>43 766</b>	<b>63 337</b>	<b>74 922</b>	<b>102 618</b>	<b>104 091</b>	<b>104 425</b>
<b>Endring av arbeidskapital</b>	<b>5 972</b>	<b>19 572</b>	<b>11 585</b>	<b>27 695</b>	<b>1 473</b>	<b>334</b>

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapital	43 766	63 337	74 922	102 618	104 091	104 425
Bundne fond	7 487	10 111	15 696	14 890	13 176	12 673
Ubrukte lånemidler av eksterne lån	3 807	1 239	1 243	18 634	24 079	20 939
<b>Arbeidskapitalens driftsdel</b>	<b>32 473</b>	<b>51 987</b>	<b>57 983</b>	<b>69 093</b>	<b>66 836</b>	<b>70 813</b>

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapitalens driftsdel	32 473	51 987	57 983	69 093	66 836	70 813
Driftsinntekter	158 610	176 654	175 350	202 461	190 502	216 518
<b>Arbeidskapitalens driftsdel i %</b>	<b>20,47 %</b>	<b>29,43 %</b>	<b>33,07 %</b>	<b>34,13 %</b>	<b>35,08 %</b>	<b>32,71 %</b>

#### DRIFTSRESULTAT

##### NETTO DRIFTSRESULTAT

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	158 610	176 654	175 350	202 461	190 502	216 518
Sum driftsutgifter	159 221	155 536	167 240	188 646	190 126	208 884
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-611</b>	<b>21 117</b>	<b>8 110</b>	<b>13 815</b>	<b>377</b>	<b>7 634</b>
Netto finansutgifter	-9 982	-9 887	-10 693	-9 008	-10 357	-11 526
Motpost avskrivninger	10 834	11 406	12 040	12 246	13 345	14 045
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>241</b>	<b>22 637</b>	<b>9 458</b>	<b>17 052</b>	<b>3 364</b>	<b>10 152</b>
Disp./dekn. av netto driftsresultat	-258	19 581	6 142	17 052	3 364	10 152
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>498</b>	<b>3 056</b>	<b>3 316</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag) og avskrivninger. Avskrivninger har ingen resultat effekt og kommer derfor fram her som motpost avskrivninger. Netto driftsresultat er over- eller underskuddet til driften av konsernet. 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

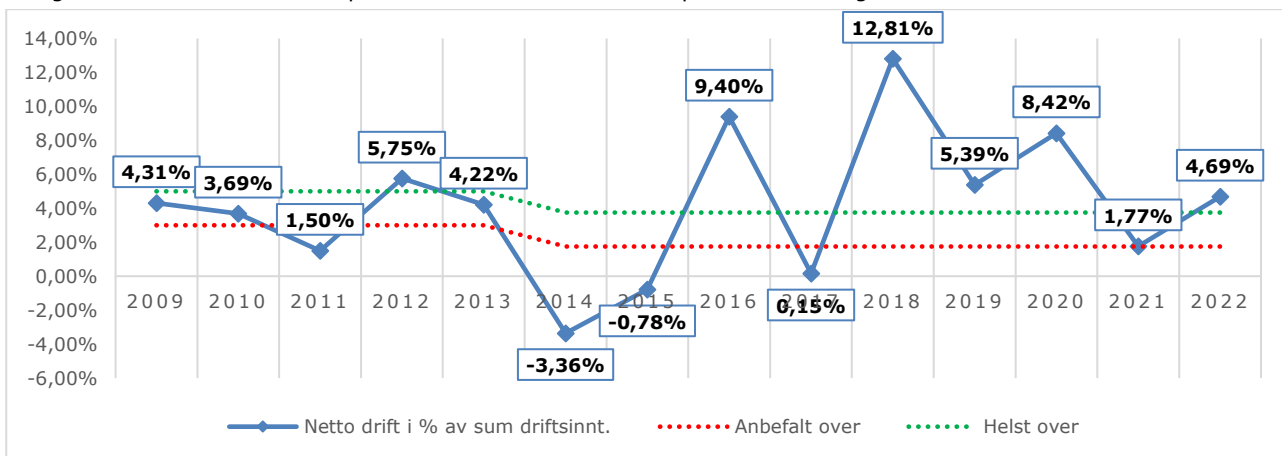
Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør fra 2014 være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør konsernet i stand til å møte svikt i inntekter (skatt/rammetilskudd) og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter).

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat	241	22 637	9 458	17 052	3 364	10 152



Sum driftsinntekter	158 610	176 654	175 350	202 461	190 502	216 518
<b>Netto drift i % av sum driftsinnt.</b>	<b>0,15 %</b>	<b>12,81 %</b>	<b>5,39 %</b>	<b>8,42 %</b>	<b>1,77 %</b>	<b>4,69 %</b>

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 11,12 %. 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.



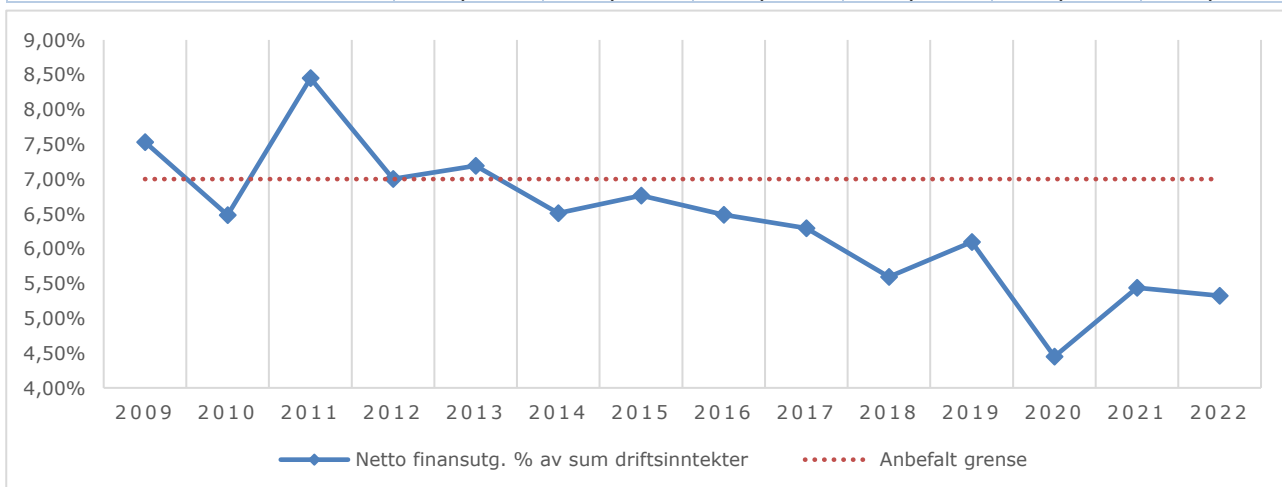
## LANGSIKTIG GJELD OG FOND

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Langsiktig gjeld pr. 01.01.</b>	<b>375 694</b>	<b>377 765</b>	<b>377 665</b>	<b>393 121</b>	<b>416 977</b>	<b>425 671</b>
Herav innlån	137 543	139 273	136 772	140 134	158 632	174 369
Avdrag	9 962	9 146	10 368	9 665	10 718	19 973
Nye låneopptak	11 692	6 645	13 730	28 164	26 700	28 000
Nedskrivning av utlån	-	-	-	-	-245	-
Endring brutto pensjonsforpliktelse	340	2 402	12 094	5 357	-7 043	16 877
<b>Langsiktig gjeld pr. 31.12.</b>	<b>377 765</b>	<b>377 665</b>	<b>393 121</b>	<b>416 977</b>	<b>425 671</b>	<b>450 574</b>

Gjeldende regler for pensjonsføring innebærer at konsernets brutto pensjonsforpliktelser på kr 268 178 256,00 skal fremkomme som langsiktig gjeld. Samlet gjeld for konsernet Måsøy kommune er i løpet av året økt, noe som skyldes opptak av nye lån.

## FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	158 610	176 654	175 350	202 461	190 502	216 518
Netto finansutgifter	9 982	9 887	10 693	9 008	10 357	11 526
<b>% av sum driftsinntekter</b>	<b>6,29 %</b>	<b>5,60 %</b>	<b>6,10 %</b>	<b>4,45 %</b>	<b>5,44 %</b>	<b>5,32 %</b>



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.

Renten har det siste året vært varierende mellom 0,860-3,898 %, 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.

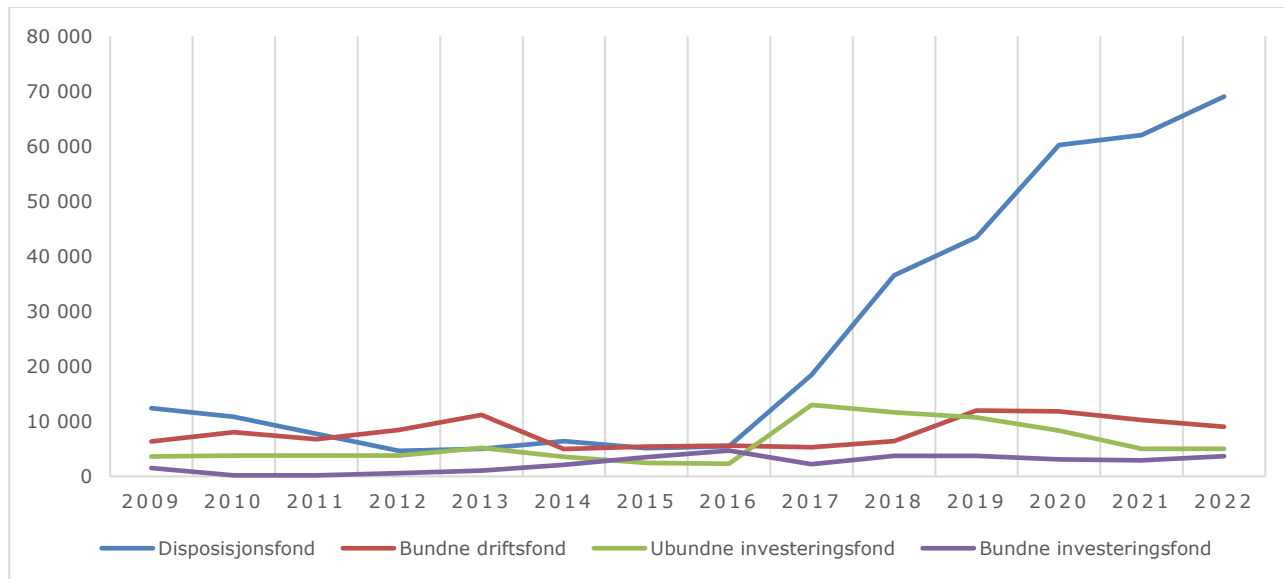


## FONDSUTVIKLING

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Disposisjonsfond	18 467	36 544	43 501	60 222	62 034	69 052
Bundne driftsfond	5 289	6 388	11 975	11 809	10 250	9 019
Ubundne investeringsfond	13 001	11 679	10 745	8 364	4 990	4 990
Bundne investeringsfond	2 198	3 723	3 721	3 081	2 925	3 654
<b>Fondsutvikling</b>	<b>38 954</b>	<b>58 334</b>	<b>69 942</b>	<b>83 477</b>	<b>80 200</b>	<b>86 716</b>

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 4 537 588,66 til disposisjonsfond enn budsjettert.

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, .23

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 2022 er en sammenstilling av Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industrieiendom KF.

### 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 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	207 863 952,72	196 996 432,01	223 273 705,05
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 130 075,80	6 167 096,72	15 608 094,24
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	12 738 160,39	24 208 184,08	35 272 247,50
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>223 732 188,91</b>	<b>227 371 712,81</b>	<b>274 154 046,79</b>
Anvendelse av midler	0,00	0,00	0,00
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	181 803 665,63	183 275 334,18	200 995 427,27
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	16 137 813,74	32 284 517,75	43 670 980,01
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	15 486 800,91	15 783 203,64	26 013 082,18
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>213 428 280,28</b>	<b>231 343 055,57</b>	<b>270 679 489,46</b>
Anskaffelse - anvendelse av midler	10 303 908,63	-3 971 342,76	3 474 557,33
Endring i ubrukte lånemidler	17 391 437,59	5 444 676,15	-3 140 368,26
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>27 695 346,22</b>	<b>1 473 333,39</b>	<b>334 189,07</b>

#### BALANSEN

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Endring betalingsmidler	28 660 359,51	-1 450 516,95	-1 680 005,17
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-356 852,12	2 003 044,39	-1 227 070,33
Endring premieavvik	55 135,99	6 477 453,70	2 139 002,28
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>28 358 643,38</b>	<b>7 029 981,14</b>	<b>-768 073,22</b>
KORTSIKTIG GJELD	0,00	0,00	0,00
Endring kortsiktig gjeld (B)	-663 297,16	-5 556 647,75	1 102 262,29
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>27 695 346,22</b>	<b>1 473 333,39</b>	<b>334 189,07</b>

#### KONTROLL

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
BEVILGNINGSREGNSKAPET	27 695 346,22	1 473 333,39	334 189,07
BALANSEN	27 695 346,22	1 473 333,39	334 189,07
<b>KONTROLL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSER



## 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 2022
Årets opptjening	10 433 245
Rentekostnad	7 891 443
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>18 324 688</b>
Forventet avkastning	-9 111 266
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>9 213 422</b>
Sum amortisert premieavvik	3 271 279
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	523 111
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>13 007 812</b>

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 2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	15 160 743
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-523 111
Netto pensjonskostnad	-9 213 422
<b>Premieavvik</b>	<b>5 424 210</b>

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.

PENSJONSFORPLIKTELSE	Regnskap 2022
Brutto påløpt forpliktelse	267 890 250
Pensjonsmidler	273 564 036
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b>	<b>-5 673 786</b>

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 2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	251 013 156
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	6 835 273
<b>Faktisk forpliktelse</b>	<b>257 848 428</b>
Årets opptjening	10 433 245
Rentekostnad	7 891 443
Utbetalinger	-8 282 866
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>	<b>267 890 250</b>

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	Regnskap 2022
Faktisk forpliktelse	257 848 428
Estimert forpliktelse	-251 013 156
<b>Estimatavvik forpliktelse 01.01.</b>	<b>6 835 273</b>

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

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB	Regnskap 2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	257 228 176
Estimatavvik midler IB 1.1	869 828
<b>Faktiske pensjonsmidler</b>	<b>258 098 004</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	15 160 743
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-523 111
Utbetalinger	-8 282 866
Forventet avkastning	9 111 266



<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>	<b>273 564 036</b>
---------------------------------------	--------------------

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

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	Regnskap 2022
Faktiske pensjonsmidler	-258 098 004
Estimerte pensjonsmidler	257 228 176
<b>Estimatavvik midler 01.01.</b>	<b>-869 828</b>

## NOTE 4: 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	10 786	16 593	52 348	241 333	227 825	18 239	567 125
Akk.avskrivning	7 017	10 167	36 571	115 299	95 981	592	265 628
Tilgang	160	1 294	11 335	3 562	32 278	579	49 209
Avgang	0	0	0	0	8 571	0	8 571
Avskrivning	1 484	1 040	2 008	5 273	4 239	0	14 045
Oppskrivning	82	0	143	0	0	0	225
Nedskrivning	82	67	291	0	14 278	0	14 717
<b>Bokført verdi</b>	<b>2 445</b>	<b>6 613</b>	<b>24 957</b>	<b>124 323</b>	<b>137 034</b>	<b>18 226</b>	<b>313 597</b>

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, vegger 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 2022 har konsernet Måsøy kommune solgt en arbeidsbil og fast eiendom.

	Beløp
Salgssum	25 000,00
Kostnader ved salget	0,00
Bokført verdi	91 542,96
	<b>-66 542,96</b>

Salget av varige driftsmidler utgjorde et tap for konsernet Måsøy kommune på kr 66 543,96.

## SALG AV FAST EIENDOM

I 2022 har konsernet Måsøy kommune solgt klippfisktørkeriet.

	Beløp
Salgssum	8 571 000,00
Kostnader ved salget	0,00
Bokført verdi	22 849 472,49
	<b>-14 278 472,49</b>

Salget av fast eiendom utgjorde et tap for konsernet Måsøy kommune på kr 14 278 472,49.

## NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Oversikten over aksjer og andeler i konsernet Måsøy kommune datert 31.12.22. 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 2022.

Aksje, andel	BV 31.12.22	BV 01.01.22	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	8 376 522,00	7 914 976,00	
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
22170119 Visit Hammerfest AS	43 000,00	43 000,00	43
<b>TOTALT</b>	<b>8 998 022,00</b>	<b>8 536 476,00</b>	

## NOTE 6: LANGSIKTIG GJELD

Låneporteføljen til 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	590 500	Pantelån	245.31.203
8317.51.63541	Kommunekreditt	2003	4 100 000	163 600	Gjeldsbrev	245.31.104
8317.51.64386	Kommunekreditt	2004	3 908 503	290 152	Gjeldsbrev	245.31.105
8317.51.62553	Kommunekreditt	2004	3 793 737	166 112	Gjeldsbrev	245.31.106
20050644	Kommunalbanken	2005	8 300 000	711 450	Pantelån	245.31.204
20060472	Kommunalbanken	2006	19 926 000	4 495 830	Pantelån	245.31.205
8317.50.01878	Kommunekreditt	2006	23 300 000	0	Gjeldsbrev	245.31.100
20080489	Kommunalbanken	2008	6 000 000	1 995 000	Pantelån	245.31.206
20100455	Kommunalbanken	2010	17 000 000	6 800 000	Pantelån	245.31.207
20140439	Kommunalbanken	2010	3 000 000	700 000	Gjeldsbrev	245.31.104
20140438	Kommunalbanken	2010	2 200 000	935 000	Gjeldsbrev	245.31.106
8317.50.32412	Kommunekreditt	2010	9 000 000	0	Gjeldsbrev	245.41.002
20110328	Kommunalbanken	2011	22 600 000	14 313 260	Pantelån	245.31.208
20110634	Kommunalbanken	2011	1 000 000	266 740	Gjeldsbrev	245.31.107
20120157	Kommunalbanken	2012	17 000 000	11 050 070	Pantelån	245.31.209
20120198	Kommunalbanken	2012	3 500 000	2 275 070	Pantelån	245.31.210
20120477	Kommunalbanken	2012	8 000 000	5 333 400	Pantelån	245.31.211
20120510	Kommunalbanken	2012	6 000 000	4 000 000	Pantelån	245.31.212
20120172	Kommunalbanken	2012/14	2 200 000	1 105 510	Gjeldsbrev	245.41.200
20130032	Kommunalbanken	2013	2 000 000	1 050 000	Pantelån	245.31.213
20130349	Kommunalbanken	2013	2 065 000	1 445 440	Pantelån	245.31.214
20130347	Kommunalbanken	2013	1 900 000	1 045 000	Pantelån	245.31.215
16716783	Den norske husbank	2014	1 800 000	898 861	Pantelån	245.19.112
8317.53.57176	Kommunekreditt	2014	6 250 000	4 570 000	Gjeldsbrev	245.31.107
20140420	Kommunalbanken	2014	1 858 000	371 600	Pantelån	245.31.216
16717037	Den norske husbank	2015	2 000 000	1 315 832	Pantelån	245.19.113
20150585	Kommunalbanken	2015	1 164 668	892 896	Pantelån	245.31.217
16717254	Den norske husbank	2016	2 000 000	1 408 433	Pantelån	245.19.114
20160440	Kommunalbanken	2016	10 100 000	7 935 680	Pantelån	245.31.218
16717463	Den norske husbank	2017	2 000 000	1 501 662	Pantelån	245.19.115
20170549	Kommunalbanken	2017	9 692 000	7 897 200	Pantelån	245.31.219
16717645	Den norske husbank	2018	2 000 000	1 593 077	Pantelån	245.19.116
8317.55.93899	Kommunekreditt	2018	2 715 000	2 353 000	Gjeldsbrev	245.31.108
20180043	Kommunalbanken	2018	1 300 000	1 104 970	Gjeldsbrev	245.31.105
83175589107	Kommunekreditt	2018	630 000	546 000	Gjeldsbrev	245.31.150
16717772	Den norske husbank	2019	3 000 000	2 157 030	Pantelån	245.19.117
16717836	Den norske husbank	2019	2 300 000	1 988 631	Pantelån	245.19.118
20190597	Kommunalbanken	2019	8 430 000	7 457 280	Pantelån	245.31.220
16717929	Den norske husbank	2020	3 000 000	2 655 421	Pantelån	245.19.119
16717964	Den norske husbank	2020	3 000 000	2 728 360	Pantelån	245.19.120
20200617	Kommunalbanken	2020	22 164 000	20 635 440	Pantelån	245.31.221
16718017	Den norske husbank	2021	3 000 000	2 795 379	Pantelån	245.19.121
20210478	Kommunalbanken	2021	23 700 000	22 882 760	Pantelån	245.31.222
16718110	Den norske husbank	2022	3 000 000	2 915 218	Pantelån	245.19.122
20220199	Kommunalbanken	2022	25 000 000	25 000 000	Pantelån	245.31.224
<b>Total lånegjeld</b>			<b>317 396 908</b>	<b>182 336 864</b>		

### BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE – PENSJONSKASSER

	01.01.	31.12.	Kontonr.
Brutto pensjonsforpliktelse KLP	-238 223 856	-254 690 418	240.41.000
Brutto pensjonsforpliktelse SPK	-13 077 305	-13 487 838	240.41.001
<b>TOTALT</b>	<b>-251 301 161</b>	<b>-268 178 256</b>	

### TAP PÅ FORDRING





Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. I 2022 er det gjort følgende tapsføringer:

	<b>Beløp</b>
Måsøy kommune	931 697,61
Måsøy Næring og Havn KF	136 977,99
Måsøy Industriendom KF	625 369,86
<b>TOTALT</b>	<b>1 694 045,46</b>

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

## NOTE 7: RENTER – SIKRING

Konsernet Måsøy kommune har disse fastrentelån:

Långiver	Oppr. lånebeløp	Opptaksår	Restgjeld 31.12.	
Kommunekreditt	2 715 000	2018	2 353 000	Utløp 2023
Kommunalbanken	8 430 000	2019	7 457 280	Utløp 2025
Kommunalbanken	22 164 000	2020	20 635 440	Utløp 2025
Kommunalbanken	23 700 000	2021	22 882 760	Utløp 2026
<b>SUM FASTRENTELÅN</b>	<b>57 009 000</b>		<b>53 328 480</b>	

Forvaltningsreglementet i Måsøy kommune har ingen krav til andel fastrentelån. konsernets fastrentelån utgjør 29 % av samlet lånegjeld.

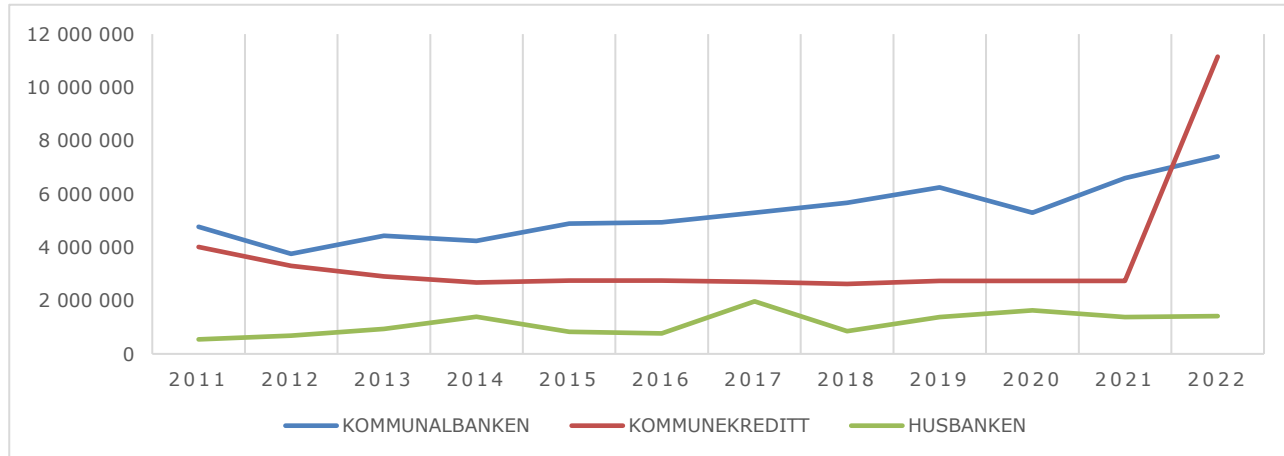
## NOTE 8: AVDRAG PÅ LÅN

Konsernet har hatt følgende utvikling på betalte avdrag og renter:

DRIFT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AVDRAG	8 446 246	9 961 746	9 146 280	10 368 105	9 665 411	10 717 573	19 973 202
RENTER	2 953 297	2 523 304	2 379 193	2 992 736	1 967 150	1 903 850	3 826 781

Foredret på låneinstitusjonene har kommunen betalt følgende avdrag:

DRIFT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
KOMMUNEKREDITT	4 931 208	5 291 920	5 672 558	6 245 718	5 301 178	6 598 340	7 409 290
KOMMUNALBANKEN	2 749 494	2 699 494	2 624 494	2 735 994	2 735 994	2 735 994	11 152 400
HUSBANKEN	765 544	1 970 332	849 228	1 386 393	1 628 239	1 383 239	1 411 512



## MINIMUMSAVDRAG

	<b>Beløp</b>
Sum årets avskrivninger	14 044 580,12
Sum bokført verdi Anleggsmidler	301 496 653,72
Fradrag for ikke avskrivbare anleggsmidler (ekskl. tomter)	17 647 241,10
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer	0,00
Sum langsiktig gjeld	-174 369 409,45
Fradrag for lån til videre utlån	-20 369 416,00
Sum korrigert langsiktig gjeld	-153 999 993,45
<b>Kontrollgrense</b>	<b>7 619 762,98</b>

Måsøy kommune har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

	<b>Beløp</b>
Kontrollgrense	7 619 762,98
Bokførte avdrag	9 990 690,45
<b>Differanse</b>	<b>2 370 927,47</b>



## NOTE 9: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

### ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT

				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01.	Hov/bal	10 250 202,85	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01.	Hov/bal	4 990 489,83	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01.	Hov/bal	2 925 463,95	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01.	Hov/bal	62 033 802,13	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12.	Hov/bal	9 019 296,04	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12.	Hov/bal	4 990 489,83	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12.	Hov/bal	3 653 922,77	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	69 052 386,96	<b>-6 516 136,84</b>
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	12 412 925,66	
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	3 566 419,93	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	5 394 340,83	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	4 797 326,74	
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/invest	0,00	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/invest	954 483,98	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/invest	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/invest	0,00	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/invest	226 025,16	<b>6 516 136,84</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### SAMLET OVERSIKT DISPOSISJONSFOND OG UBUNDNE INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01.	Hov/bal	4 990 489,83	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01.	Hov/bal	62 033 802,13	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12.	Hov/bal	4 990 489,83	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	69 052 386,96	<b>-7 018 584,83</b>
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	12 412 925,66	
Art 548-549, Avsatt til ubundne kapitalfond		Hov/kap	0,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	5 394 340,83	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	<b>7 018 584,83</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### DISPOSISJONSFOND

				Beløp
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01.	Hov/bal	62 033 802,13	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	69 052 386,96	<b>-7 018 584,83</b>
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	12 412 925,66	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	5 394 340,83	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	<b>7 018 584,83</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01.	Hov/bal	4 990 489,83	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12.	Hov/bal	4 990 489,83	<b>0,00</b>
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	<b>0,00</b>
<b>Differanse</b>				<b>0,00</b>

### SAMLET OVERSIKT BUNDNE DRIFTS- OG INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01.	Hov/bal	10 250 202,85	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01.	Hov/bal	2 925 463,95	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12.	Hov/bal	9 019 296,04	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12.	Hov/bal	3 653 922,77	<b>502 447,99</b>
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	3 566 419,93	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	4 797 326,74	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	954 483,98	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	226 025,16	<b>-502 447,99</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### BUNDNE DRIFTSFOND

Formål				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01.	Hov/bal	10 250 202,85	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12.	Hov/bal	9 019 296,04	<b>1 230 906,81</b>
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	3 566 419,93	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	4 797 326,74	<b>-1 230 906,81</b>



<b>Differanse</b>				<b>0,00</b>
-------------------	--	--	--	-------------

### BUNDNE INVESTERINGSFOND

				<b>Beløp</b>
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01.	Hov/bal	2 925 463,95	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12.	Hov/bal	3 653 922,77	<b>-728 458,82</b>
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	954 483,98	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	226 025,16	<b>728 458,82</b>
<b>Differanse</b>				<b>0,00</b>

## NOTE 10: STRYKNINGER

### STRYKNINGSREGLENE

#### 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

#### **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 I DRIFTSREGNSKAPET

	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Buds(end) 2022</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
<b>§ 4-2 Hvis driftsregnskapet viser et merforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved å:</b>				
a) Overføring til investeringsregnskap	4 364 448,99	6 889 525,00	3 732 200,00	3 111 454,80
b) Avsetning til disposisjonsfond	7 875 337,00	7 875 337,00	2 875 337,00	13 322 492,20
c) Innd. av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>§ 4-3 Hvis driftsregnskapet viser mindreforbruk etter disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å:</b>				
Stryke bruk av disposisjonsfond	-5 394 340,83	-21 115 875,00	-8 435 300,00	-11 510 896,16
Ytterligere avsetn. til disposisjonsfond	4 537 588,66	0,00	0,00	0,00

Konsernet Måsøy kommune har gjennomført følgende strykninger i driftsregnskapet:

- Grunnet strykningsreglene i investeringsregnskapet har man måtte redusere overføringen til investering.
- Det er gjennomført strykning på bruk av disposisjonsfond grunnet mindreforbruk
- Det er avsatt mer til disposisjonsfond enn budsjettet grunnet mindreforbruk

### INVESTERINGSREGNSKAPET



**Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-5. Strykninger av budsjettdisposisjoner ved udekket beløp i investeringsregnskapet**

Hvis investeringsregnskapet viser et udekket beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udekkete beløpet reduseres så mye som mulig ved å stryke avsetninger til ubundet investeringsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et udekket beløp etter strykningene, skal det udekkete beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges fram.

**Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-6. Strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til ubundet investeringsfond ved udisponert beløp i investeringsregnskapet**

Hvis investeringsregnskapet viser et udisponert beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udisponerte beløpet reduseres så mye som mulig ved å

- stryke overføring fra drift
- stryke bruk av lån
- stryke bruk av ubundet investeringsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et udisponert beløp etter strykningene, skal det udisponerte beløpet avsettes til ubundet investeringsfond.

**MULIGE STRYKNINGER I INVESTERINGSREGNSKAPET**

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>§ 4-5 Hvis investeringsregnskapet viser et udekket beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udekkete beløpet reduseres så mye som mulig ved å:</b>				
Avsetn. til ubundne investeringsfond	0,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
Udekket til dekning neste regnskapsår	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>§ 4-6 Hvis investeringsregnskapet viser et udisponert beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udisponerte beløpet reduseres så mye som mulig ved å:</b>				
a) overføring fra drift	-4 364 448,99	-6 889 525,00	-3 732 200,00	-3 111 454,80
b) bruk av lån	-30 295 368,26	-63 682 100,00	-61 251 364,00	-19 526 394,34
c) bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	-3 373 393,00

Konsernet Måsøy kommune har gjennomført følgende strykninger i investeringsregnskapet:

- Det var ikke frie midler å kunne avsette til ubundne investeringsfond og ble derfor strøket
- Overføring fra driftsregnskapet er redusert grunnet udisponert beløp, men ført for å dekke de utgifter som ikke kan dekkes av lånemidler.
- Bruk av lån er redusert grunnet mindre forbruk på investeringsprosjektene og ikke disponible lånemidler.

**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 udisponerte, øremerkede inntekter uavhengig av driftsresultatets størrelse og uavhengig av eventuelt regnskapsmessige underskudd.

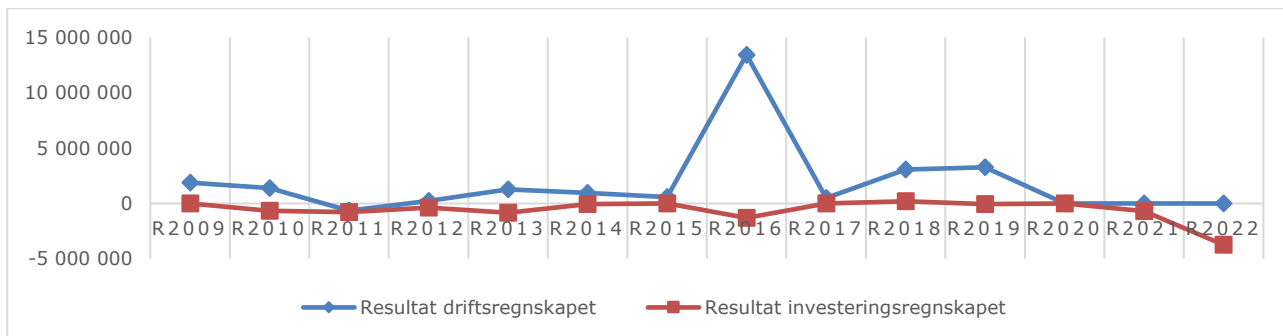
**NOTE 11: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE**

**ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP**

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
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**

	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Resultat driftsregnskapet	13 681 606	498 212	3 055 796	3 315 729	0	0	0
Resultat investeringsregnskapet	-1 299 046	0	201 276	-42 283	0	-694 724	-3 736 304



## NOTE 12: INVESTERINGSOVERSIKT

### INVESTERINGER TOTALT

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>35 328 313,89</b>	<b>81 448 625,00</b>	<b>47 913 246,17</b>	<b>-33 535 378,83</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-20 283 065,94	-66 682 100,00	-31 140 368,26	35 541 731,74
Frie inntekter	-6 360 858,81	-12 677 000,00	-8 446 099,88	4 230 900,12
EK overf. fra driftsregnskapet	-3 047 225,20	-6 889 525,00	-4 364 448,99	2 525 076,01
EK disposisjonsfond	-1 157 315,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	-938 009,35	4 800 000,00	-226 025,16	-5 026 025,16
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>3 541 839,59</b>	<b>0,00</b>	<b>3 736 303,88</b>	<b>3 736 303,88</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>3 541 839,59</b>	<b>0,00</b>	<b>3 736 303,88</b>	<b>3 736 303,88</b>

### PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2022

#### OVERORDNET FINANSIERING OG DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>694 725,00</b>	<b>694 724,37</b>	<b>-0,63</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-3 734 100,00	0,00	3 734 100,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-3 303 525,00	-3 303 525,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 342 900,00</b>	<b>-2 608 800,63</b>	<b>3 734 099,37</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 342 900,00</b>	<b>-2 608 800,63</b>	<b>3 734 099,37</b>

#### STARTLÅN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>4 065 000,00</b>	<b>3 210 995,79</b>	<b>-854 004,21</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-3 000 000,00	-845 000,00	2 155 000,00
Frie inntekter	0,00	-1 065 000,00	-1 534 005,64	-469 005,64
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	-226 025,16	-226 025,16
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>605 964,99</b>	<b>605 964,99</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>605 964,99</b>	<b>605 964,99</b>

#### EGENKAPITALINNSKUDD KLP

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>7 914 976,00</b>	<b>582 200,00</b>	<b>461 546,00</b>	<b>-120 654,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
EK overf. fra driftsregnskapet	-2 832 348,00	-576 000,00	-576 000,00	0,00
EK disposisjonsfond	-1 157 315,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	-493 730,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>3 431 583,00</b>	<b>6 200,00</b>	<b>-114 454,00</b>	<b>-120 654,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>3 431 583,00</b>	<b>6 200,00</b>	<b>-114 454,00</b>	<b>-120 654,00</b>

#### INDUSTRIOMRÅDE HALLVIKA

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>1 156 299,25</b>	<b>30 000 000,00</b>	<b>579 214,25</b>	<b>-29 420 785,75</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-30 000 000,00	-3 655 368,26	26 344 631,74
Frie inntekter	-1 091 422,05	0,00	-115 842,85	-115 842,85
EK overf. fra driftsregnskapet	-64 877,20	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 191 996,86</b>	<b>-3 191 996,86</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 191 996,86</b>	<b>-3 191 996,86</b>

#### DAGSTURHYTTE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik



<b>Finansieringsbehov</b>	<b>249 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132 000,00</b>	<b>132 000,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	-249 000,00	0,00	-32 000,00	-32 000,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>

### BRØYTETJENESTE I KOMMUNAL REGI

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>3 032 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43 750,00</b>	<b>43 750,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-2 426 000,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	-606 500,00	0,00	-8 750,00	-8 750,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>35 000,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>35 000,00</b>

### RENOVERING LEGEKONTORET

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>21 666 556,30</b>	<b>25 000 000,00</b>	<b>28 150 243,30</b>	<b>3 150 243,30</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-17 339 063,32	-20 000 000,00	-20 000 000,00	0,00
Frie inntekter	-4 327 492,98	-5 000 000,00	-5 530 048,67	-530 048,67
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 620 194,63</b>	<b>2 620 194,63</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 620 194,63</b>	<b>2 620 194,63</b>

### RENOVERING HØYDEBASSENG HAVØYSUND

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>594 564,00</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>1 644 184,20</b>	<b>-4 355 815,80</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-513 957,81	-5 340 000,00	-2 640 000,00	2 700 000,00
Frie inntekter	0,00	-660 000,00	0,00	660 000,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>80 606,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-995 815,80</b>	<b>-995 815,80</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>80 606,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-995 815,80</b>	<b>-995 815,80</b>

### BREDBÅNDSUTBYGGING ROLVSØY

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>90 588,85</b>	<b>0,00</b>	<b>87 937,50</b>	<b>87 937,50</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Frie inntekter	-18 117,77	0,00	-17 587,50	-17 587,50
EK ubundne investeringsfond	-63 460,68	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>9 010,40</b>	<b>0,00</b>	<b>70 350,00</b>	<b>70 350,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>9 010,40</b>	<b>0,00</b>	<b>70 350,00</b>	<b>70 350,00</b>

### KJØP AV BRANNBIL

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 346 531,26</b>	<b>1 046 531,26</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-3 440 000,00	-3 440 000,00	0,00
Frie inntekter	0,00	-860 000,00	-1 069 306,26	-209 306,26
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>837 225,00</b>	<b>837 225,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>837 225,00</b>	<b>837 225,00</b>

### ARBEIDSBIL VANN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>700 000,00</b>	<b>655 807,20</b>	<b>-44 192,80</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-560 000,00	-560 000,00	0,00
Frie inntekter	0,00	-140 000,00	-25 000,00	115 000,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 807,20</b>	<b>70 807,20</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 807,20</b>	<b>70 807,20</b>

### KOMMUNALE BOLIGER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Frie inntekter	0,00	-4 800 000,00	0,00	4 800 000,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	4 800 000,00	0,00	-4 800 000,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### RENOVERING SVØMMEBASSENG OG SAMFUNNSSAL

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>2 250 000,00</b>	<b>547 681,79</b>	<b>-1 702 318,21</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Frie inntekter	0,00	0,00	-109 536,36	-109 536,36





EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-2 250 000,00	-484 923,99	1 765 076,01
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-46 778,56</b>	<b>-46 778,56</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-46 778,56</b>	<b>-46 778,56</b>

#### NYTT OPPVEKSTSENTER GUNNARNES/ROLVSØY

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 113,00</b>	<b>20 113,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Frie inntekter	0,00	0,00	-4 022,60	-4 022,60
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 090,40</b>	<b>16 090,40</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 090,40</b>	<b>16 090,40</b>

#### GUNNARNES SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>453 189,49</b>	<b>1 520 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 520 000,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-4 044,81	-608 000,00	0,00	608 000,00
Frie inntekter	-68 326,01	-152 000,00	0,00	152 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-760 000,00	0,00	760 000,00
EK ubundne investeringsfond	-380 818,67	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 14 FORPROSJEKT HAVNETERMINAL OMRÅDET MED UTFYLLING ØST

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>345 000,00</b>	<b>349 646,00</b>	<b>4 646,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>345 000,00</b>	<b>349 646,00</b>	<b>4 646,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>345 000,00</b>	<b>349 646,00</b>	<b>4 646,00</b>

#### 15 BUDSJETTSYSTEM

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>222 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-222 600,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>222 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-222 600,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>222 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-222 600,00</b>

#### 100 REDNINGSSKØYTE KAI

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>4 979 100,00</b>	<b>5 157 436,40</b>	<b>178 336,40</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>4 979 100,00</b>	<b>5 157 436,40</b>	<b>178 336,40</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>4 979 100,00</b>	<b>5 157 436,40</b>	<b>178 336,40</b>

#### 104 SKIFTING AV FORTØYNINGER/VAIER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>170 640,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
EK overf. fra driftsregnskapet	-150 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>20 640,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>20 640,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 200,00</b>	<b>200,00</b>

#### 110 SKJERMING AV FLYTEBRYGGE TUFJORD

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>601 035,11</b>	<b>-148 964,89</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>601 035,11</b>	<b>-148 964,89</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>601 035,11</b>	<b>-148 964,89</b>

#### 114 UTVIDELSE AV FLYTEBRYGGEKAPASITET I TUFJORD

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190 200,00</b>	<b>190 200,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190 200,00</b>	<b>190 200,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190 200,00</b>	<b>190 200,00</b>

### NOTE 13: SELVKOST





## GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2022

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. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens 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:

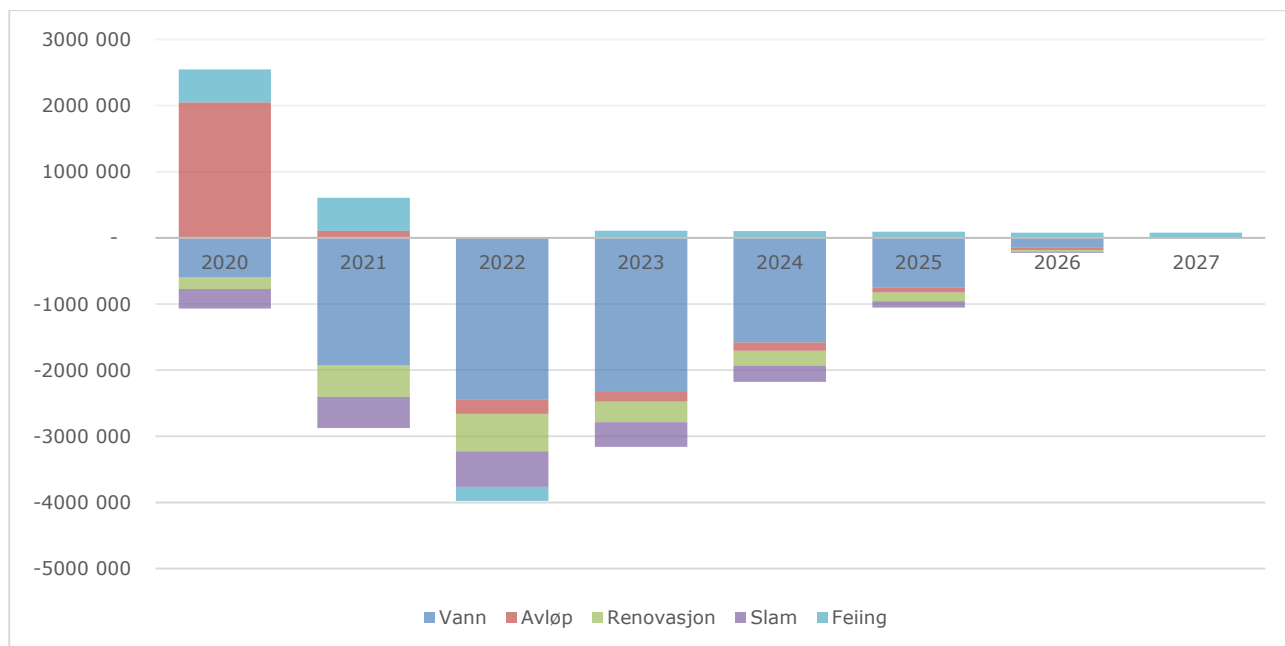
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

### INDIREKTE DRIFTSUTGIFTER OG HÅNTERING 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

### 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 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2023 og etterkalkylen for 2022.



## SAMLET ETTERKALKYLE

Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	6 780 572	1 614 304	2 812 086	152 857	206 099	11 565 918
Øvrige driftsinntekter	25 849	18 293	0	0	0	44 142
+/- Gev./tap salg/utrang. av AM	0	-97 057	0	0	0	-97 057
<b>Driftsinntekter</b>	<b>6 806 421</b>	<b>1 535 540</b>	<b>2 812 086</b>	<b>152 857</b>	<b>206 099</b>	<b>11 513 003</b>
Direkte driftsutgifter	4 185 182	690 445	2 817 893	174 097	856 282	8 723 899
Avskrivningskostnad	1 346 544	352 490	0	0	0	1 699 034
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 223 709	403 362	0	0	0	1 627 071
Indirekte netto driftsutgifter	466 523	389 242	61 857	33 330	66 129	1 017 081
Sjab.m. indir. kap.kost (5 %)	23 325	19 463	3 093	1 666	3 306	50 853
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 245 283</b>	<b>1 855 002</b>	<b>2 882 843</b>	<b>209 093</b>	<b>925 717</b>	<b>13 117 938</b>
<b>Resultat</b>	<b>-438 862</b>	<b>-319 462</b>	<b>-70 757</b>	<b>-56 236</b>	<b>-719 618</b>	<b>-1 604 935</b>
Kostnadsdekning i %	93,9 %	82,8 %	97,5 %	73,1 %	22,3 %	87,8 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 931 544</b>	<b>105 439</b>	<b>-474 729</b>	<b>-465 990</b>	<b>502 763</b>	<b>-2 264 061</b>
Bruk av/avsetning til fond	-438 862	-319 461	-70 756	-56 236	-719 618	-2 586 382
Kalkulert renteinntekt fond	-76 059	-1 919	-18 038	-17 472	5 056	-108 432
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-2 446 465</b>	<b>-215 941</b>	<b>-563 523</b>	<b>-539 698</b>	<b>-211 799</b>	<b>-4 958 875</b>

Etterkalkyle selvkost	Bygge- og eierseksj.saker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	39 498	46 723	86 221
Øvrige driftsinntekter	0	29 026	29 026
<b>Driftsinntekter</b>	<b>39 498</b>	<b>75 749</b>	<b>115 247</b>
Direkte driftsutgifter	273 298	227 231	500 529
Indirekte netto driftsutgifter	350 051	217 725	567 776
Sjab.m. indir. kap.kost (5 %)	17 502	10 887	28 389
<b>Driftskostnader</b>	<b>640 851</b>	<b>455 843</b>	<b>1 096 694</b>
<b>Resultat</b>	<b>-601 353</b>	<b>-380 094</b>	<b>-981 447</b>
Kostnadsdekning i %	6,2 %	16,6 %	10,5 %

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

## VANN - SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

VANN	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	6 780 572	6 387 254	7 095 981	7 215 101	7 011 410	6 557 140
Øvrige driftsinntekter	25 849	2 000	2 054	2 109	2 166	2 225
<b>Driftsinntekter</b>	<b>6 806 421</b>	<b>6 389 254</b>	<b>7 098 035</b>	<b>7 217 210</b>	<b>7 013 576</b>	<b>6 559 365</b>
Driftsutgifter	4 185 182	3 117 000	3 201 159	3 287 590	3 376 355	3 467 517
Kapitalkostnader	2 570 253	2 646 327	2 675 611	2 622 590	2 576 636	2 491 413
Indirekte kostnader	489 848	408 724	419 760	431 092	442 733	454 687
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 245 283</b>	<b>6 172 051</b>	<b>6 296 530</b>	<b>6 341 272</b>	<b>6 395 724</b>	<b>6 413 617</b>



Kalkulatorisk rente fond	-76 059	-86 022	-68 738	-41 052	-15 969	-2 695
<b>Resultat</b>	<b>-438 862</b>	<b>217 203</b>	<b>801 505</b>	<b>875 938</b>	<b>617 852</b>	<b>145 748</b>
Selvkostfond 01.01	-1 931 544	-2 446 465	-2 315 284	-1 582 517	-747 631	-145 748
Bruk av/avsetning til fond	-438 862	217 203	801 505	875 938	617 852	145 748
Selvkostfond 31.12	-2 446 465	-2 315 284	-1 582 517	-747 631	-145 748	-2 695

### AVLØP – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

AVLØP	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	1 614 304	1 919 465	1 910 392	1 933 899	1 957 530	1 982 012
Øvrige driftsinntekter	-78 764	16 200	16 200	16 200	16 200	16 200
<b>Driftsinntekter</b>	<b>1 535 540</b>	<b>1 935 665</b>	<b>1 926 592</b>	<b>1 950 099</b>	<b>1 973 730</b>	<b>1 998 212</b>
Driftsutgifter	690 445	759 000	779 493	800 539	822 154	844 352
Kapitalkostnader	755 852	756 997	734 536	721 511	714 172	706 902
Indirekte kostnader	408 704	360 071	369 793	379 779	390 032	400 562
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 855 001</b>	<b>1 876 068</b>	<b>1 883 822</b>	<b>1 901 829</b>	<b>1 926 358</b>	<b>1 951 816</b>
Kalkulatorisk rente fond	-1 919	-6 849	-5 091	-3 636	-2 082	-458
<b>Resultat</b>	<b>-319 461</b>	<b>59 597</b>	<b>42 770</b>	<b>48 270</b>	<b>47 372</b>	<b>46 396</b>
Selvkostfond 01.01	105 439	-215 941	-163 193	-125 514	-80 880	-35 590
Bruk av/avsetning til fond	-319 461	59 597	42 770	48 270	47 372	46 396
Selvkostfond 31.12	-215 941	-163 193	-125 514	-80 880	-35 590	10 348

### RENOVASJON – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

RENOVASJON	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	2 812 086	3 110 619	3 013 756	3 113 234	3 202 893	3 218 278
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 812 086</b>	<b>3 110 619</b>	<b>3 013 756</b>	<b>3 113 234</b>	<b>3 202 893</b>	<b>3 218 278</b>
Driftsutgifter	2 817 893	2 775 000	2 858 175	2 943 843	3 032 079	3 122 961
Indirekte kostnader	64 949	62 389	64 074	65 804	67 581	69 405
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 882 842</b>	<b>2 837 389</b>	<b>2 922 249</b>	<b>3 009 647</b>	<b>3 099 660</b>	<b>3 192 366</b>
Kalkulatorisk rente fond	-18 038	-15 708	-9 344	-6 171	-2 723	-479
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	-183 014	-207 173	-206 466	-51 824
<b>Resultat</b>	<b>-70 756</b>	<b>273 230</b>	<b>91 507</b>	<b>103 587</b>	<b>103 233</b>	<b>25 912</b>
Selvkostfond 01.01	-474 729	-563 523	-306 001	-223 838	-126 422	-25 912
Bruk av/avsetning til fond	-70 756	273 230	91 507	103 587	103 233	25 912
Selvkostfond 31.12	-563 523	-306 001	-223 838	-126 422	-25 912	-479

### SLAMTØMMING – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

SLAM	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	152 857	316 278	278 453	291 236	221 224	161 146
Øvrige inntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>152 857</b>	<b>316 278</b>	<b>278 453</b>	<b>291 236</b>	<b>221 224</b>	<b>161 146</b>
Driftsutgifter	174 097	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000
Indirekte kostnader	34 996	31 796	32 654	33 535	34 441	35 371
<b>Driftskostnader</b>	<b>209 093</b>	<b>136 796</b>	<b>137 654</b>	<b>138 535</b>	<b>139 441</b>	<b>140 371</b>
Kalkulatorisk rente fond	-17 472	-16 556	-11 000	-6 120	-2 166	-384
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	-281 598	-305 402	-163 566	-41 550
<b>Resultat</b>	<b>-56 236</b>	<b>179 482</b>	<b>140 799</b>	<b>152 701</b>	<b>81 783</b>	<b>20 775</b>
Selvkostfond 01.01	-465 990	-539 698	-376 772	-246 973	-100 392	-20 775
Bruk av/avsetning til fond	-56 236	179 482	140 799	152 701	81 783	20 775
Selvkostfond 31.12	-539 698	-376 772	-246 973	-100 392	-20 775	-384

### FEIING – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

FEIING	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	206 099	962 390	833 855	852 686	876 096	900 161
Øvrige inntekter	0	180 000	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>206 099</b>	<b>1 142 390</b>	<b>833 855</b>	<b>852 686</b>	<b>876 096</b>	<b>900 161</b>
Driftsutgifter	856 282	750 000	770 250	791 047	812 405	834 340
Indirekte kostnader	69 435	71 310	73 235	75 212	77 243	79 329
<b>Driftskostnader</b>	<b>925 717</b>	<b>821 310</b>	<b>843 485</b>	<b>866 259</b>	<b>889 648</b>	<b>913 669</b>
Kalkulatorisk rente fond	5 056	-1 886	3 683	3 395	3 075	2 738
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-719 618</b>	<b>321 080</b>	<b>-9 630</b>	<b>-13 573</b>	<b>-13 552</b>	<b>-13 508</b>
Selvkostfond 01.01	502 763	-211 799	107 395	101 448	91 270	80 793
Bruk av/avsetning til fond	-719 618	321 080	-9 630	-13 573	-13 552	-13 508
Selvkostfond 31.12	-211 799	107 395	101 448	91 270	80 793	70 023



### BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGSSAKER – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

BYGGE- OG EIERSEKSJ.-SAKER	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	39 498	40 564	675 924	694 174	712 917	732 166
Øvrige inntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>39 498</b>	<b>40 564</b>	<b>675 924</b>	<b>694 174</b>	<b>712 917</b>	<b>732 166</b>
Driftsutgifter	273 298	280 677	288 255	296 038	304 031	312 240
Indirekte kostnader	367 553	377 477	387 669	398 136	408 886	419 926
<b>Driftskostnader</b>	<b>640 851</b>	<b>658 154</b>	<b>675 924</b>	<b>694 174</b>	<b>712 917</b>	<b>732 166</b>
Kalkulatorisk rente fond	0	0	0	0	0	0
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	601 353	617 590	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-601 353</b>	<b>-617 590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0
Bruk av/avsetning til fond	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0

### KART OG OPPMÅLING – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

KART OG OPPMÅLING	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	46 723	47 985	480 791	493 772	507 104	520 796
Øvrige inntekter	29 026	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>75 749</b>	<b>47 985</b>	<b>480 791</b>	<b>493 772</b>	<b>507 104</b>	<b>520 796</b>
Driftsutgifter	227 231	233 367	239 668	246 139	252 784	259 610
Indirekte kostnader	228 612	234 784	241 123	247 633	254 320	261 186
<b>Driftskostnader</b>	<b>455 843</b>	<b>468 151</b>	<b>480 791</b>	<b>493 772</b>	<b>507 104</b>	<b>520 796</b>
Kalkulatorisk rente fond	0	0	0	0	0	0
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	380 094	420 166	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-380 094</b>	<b>-420 166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0
Bruk av/avsetning til fond	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0

## SAMLET ETTERKALKYLE

### ANLØPSAVGIFT – SELVKOSTOVERSIKT

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, investeringer og vedlikehold i farleden, fjerning av hindringer i farvannet, oppsynsfunksjoner, 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 § 6 eller gebyr for kontrolltiltak og tilsyn etter havne- og farvannsloven §54, samt kostnader som refunderer av andre, skal hodes utenfor beregningsgrunnlaget.

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

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



	2018	2019	2020	2021	2022
Direkte kostnader	667 367	961 906	1 017 630	1 036 436	1 159 028
Indirekte kostnader	0	0	96 233	27 768	41 042
Avskrivninger (Kapitalkostnader)	89 538	86 245	86 245	59 845	84 458
Kalkulatoriske rente kostnader (kapitalkostnader)	37 250	35 328	36 642	19 508	45 330
Andre inntekter og kostnader	0	0	0	0	0
<b>Sum kostnader (gebyr grunnlag)</b>	<b>794 155</b>	<b>1 083 478</b>	<b>1 236 750</b>	<b>1 143 556</b>	<b>1 329 858</b>
<b>Anløpsinntekter (hentet fra regnskap)</b>	<b>-242 387</b>	<b>-267 674</b>	<b>-149 276</b>	<b>-177 357</b>	<b>-272 735</b>
<b>Årets selvkostresultat</b>	<b>551 769</b>	<b>815 804</b>	<b>1 087 474</b>	<b>966 199</b>	<b>1 057 123</b>
<i>Selvkostgrad</i>	31 %	25 %	12%	16 %	21%
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond	551 769	815 804	1 087 474	966 199	1 057 123
<i>Kontrollsum</i>	0	0	0	0	0
<b>Saldo selvkostfond 1. januar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning eller bruk av selvkostfond	-551 769	-815 804	-1 087 474	-966 199	-1 057 123
<b>Saldo selvkostfond 31. desember</b>	<b>-551 769</b>	<b>-815 804</b>	<b>-1 087 474</b>	<b>-966 199</b>	<b>-1 057 123</b>
<b>Tabell 2</b>					
Overføring med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Gevinst / tap ved salg av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Andre inntekter og kostander	0	0	0	0	0

## NOTE 14: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

### 213.70.004 FORDRINGER SELSKAP

	Beløp
<b>Måsøy Sokn</b>	<b>950 000,00</b>

#### MÅSØY SOKN

Over flere år har Måsøy Sokn hatt behov for forskudd på neste års overføringer. Gjennom regnskapsårene 2014-2022 har fordringen summert seg opp til kr 950 000,-. Det ansees ikke som realistisk at Måsøy Sokn med dagens drift skal kunne tilbakebetale dette likviditetslånet innen kort tid, men fordringen er i regnskapsåret 2022 vurdert som reell. Det forventes å starte en prosess sammen med Soknet i 2023 for å se på mulighetene til å tilbakebetale lånet. Dersom det ikke blir noen klarhet gjennom regnskapsåret 2023 blir fulle sum tapsført i 2023.

Gjennom regnskapsåret 2022 har man måtte overføre kr 200 000,- til Måsøy Sokn for å bistå med deres likviditet.

## NOTE 15: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

Måsøy kommune har i det konsoliderte regnskapet fordringer til Måsøy Sokn i 2022.

213.70.004 Fordringer selskap	31.12.20	31.12.21	31.12.22
<b>Måsøy Sokn</b>	<b>750 000,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>950 000,00</b>

## NOTE 16: ÅRSVERK

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
<b>Antall årsverk</b>	<b>139,06</b>	<b>138,87</b>	<b>138,96</b>	<b>141,83</b>	<b>145,18</b>	<b>137,96</b>
<b>Antall ansatte</b>	<b>171,00</b>	<b>173,00</b>	<b>189,00</b>	<b>177,00</b>	<b>180,00</b>	<b>168,00</b>
Antall kvinner	120,00	114,00	120,00	123,00	122,00	114,00
Antall menn	51,00	59,00	58,00	54,00	58,00	54,00
<i>Prosentandel kvinner</i>	<i>70,18 %</i>	<i>65,90 %</i>	<i>67,42 %</i>	<i>69,49 %</i>	<i>67,78 %</i>	<i>67,86 %</i>
<i>Prosentandel menn</i>	<i>29,82 %</i>	<i>34,10 %</i>	<i>32,58 %</i>	<i>30,51 %</i>	<i>32,22 %</i>	<i>32,14 %</i>
<b>Antall ledende stillinger</b>	<b>5,00</b>	<b>6,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>
Antall kvinner i ledende st.	4,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00
Antall menn i ledende st.	1,00	3,00	2,00	2,00	4,00	4,00
<b>Antall ansatte på deltid</b>	<b>65,00</b>	<b>68,00</b>	<b>69,00</b>	<b>71,00</b>	<b>70,00</b>	<b>62,00</b>
Antall kvinner på deltid	40,00	40,00	42,00	45,00	41,00	35,00
Antall menn på deltid	25,00	28,00	27,00	26,00	29,00	27,00



## VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

### VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, JF. § 5-5

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	43 670 980,01	76 106 700,00	71 238 364,00	32 284 517,75
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Invest. i aksjer og andeler i selskaper	461 546,00	582 200,00	582 200,00	479 450,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	8 571 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>52 703 526,01</b>	<b>76 688 900,00</b>	<b>71 820 564,00</b>	<b>32 763 967,75</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	6 980 094,24	6 812 000,00	6 837 000,00	5 723 096,72
8 Tilskudd fra andre	32 000,00	0,00	0,00	249 000,00
9 Salg av varige driftsmidler	8 596 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00	195 000,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	30 295 368,26	63 682 100,00	61 251 364,00	19 526 394,34
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>45 903 462,50</b>	<b>75 294 100,00</b>	<b>72 888 364,00</b>	<b>25 693 491,06</b>
15 Videreutlån	845 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 682 198,69
16 Bruk av lån til videreutlån	845 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	1 728 929,51
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 411 511,81	1 065 000,00	1 065 000,00	1 383 238,55
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 534 005,64	1 065 000,00	1 065 000,00	2 071 880,96
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-122 493,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>264 626,77</b>
20 Overføring fra drift	-4 364 448,99	-6 889 525,00	-3 732 200,00	-3 111 454,80
21 Avsetn. til bundne invest.fond	954 483,98	0,00	0,00	226 025,16
22 Bruk av bundne invest.fond	-226 025,16	0,00	0,00	-381 556,45
23 Avsetn. til ubundet invest.fond	0,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
24 Bruk av ubundet investfond	0,00	0,00	0,00	-3 373 393,00
25 Dekning av tidl. års udekket beløp	694 724,37	694 725,00	0,00	0,00
26 Sum overf. fra drift og netto avsetn.	-2 941 265,80	-1 394 800,00	1 067 800,00	-6 640 379,09
<b>27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>3 736 303,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>694 724,37</b>

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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	83 215 488,00	81 365 000,00	81 077 000,00	84 986 732,00
2 Inntekts- og formuesskatt	40 307 817,90	37 078 000,00	37 078 000,00	36 887 007,77
3 Eiendomsskatt	2 167 086,34	2 601 000,00	2 601 000,00	2 194 286,87
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overf. og tilskudd fra staten	31 365 524,34	600 000,00	100 000,00	12 550 094,85
6 Overf. og tilskudd fra andre	26 344 582,68	15 818 600,00	13 952 388,00	26 182 183,44
7 Brukerbetalinger	9 395 328,49	9 074 500,00	10 202 500,00	9 189 392,04
8 Salgs- og leieinntekter	23 692 257,30	40 570 071,00	27 471 510,00	18 512 757,04
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>216 488 085,05</b>	<b>187 107 171,00</b>	<b>172 482 398,00</b>	<b>190 502 454,01</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	107 976 946,32	104 808 941,00	98 609 949,00	103 460 475,91
11 Sosiale utgifter	11 684 932,46	13 734 335,00	12 539 503,00	10 513 275,66
12 Kjøp av varer og tjenester	55 808 953,53	48 021 860,00	41 644 471,00	50 122 642,50
13 Overf. og tilskudd til andre	19 338 974,96	15 467 344,00	9 627 530,00	12 684 962,11
14 Avskrivninger	14 044 580,12	11 186 000,00	11 186 000,00	13 344 510,82
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>208 854 387,39</b>	<b>193 218 480,00</b>	<b>173 607 453,00</b>	<b>190 125 867,00</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>7 633 697,66</b>	<b>-6 111 309,00</b>	<b>-1 125 055,00</b>	<b>376 587,01</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	2 297 873,60	1 688 000,00	738 000,00	880 979,27
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på fin. OM	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	3 833 333,92	3 424 463,00	3 484 863,00	1 903 982,40
21 Avdrag på lån	9 990 690,45	10 875 750,00	10 875 750,00	9 334 334,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-11 526 150,77</b>	<b>-12 612 213,00</b>	<b>-13 622 613,00</b>	<b>-10 357 337,13</b>
23 Motpost avskrivninger	14 044 580,12	11 186 000,00	11 186 000,00	13 344 510,82
<b>24 Netto driftsresultat (ND)</b>	<b>10 152 127,01</b>	<b>-7 537 522,00</b>	<b>-3 561 668,00</b>	<b>3 363 760,70</b>
<b>Disp. eller dekning av ND:</b>				
25 Overføring til investering	4 364 448,99	6 889 525,00	3 732 200,00	3 111 454,80
26 Avsetn. til bundne driftsfond	3 566 419,93	2 078 077,88	100 000,00	2 063 814,47
27 Bruk av bundne driftsfond	-4 797 326,74	-3 264 586,88	-1 833 905,00	-3 623 104,61
28 Avsetn. til disposisjonsfond	12 412 925,66	7 875 337,00	2 875 337,00	13 322 492,20
29 Bruk av disposisjonsfond	-5 394 340,83	-21 115 875,00	-8 435 300,00	-11 510 896,16





30 Dekning av tidl. års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 Sum disp./ dekning av ND</b>	<b>10 152 127,01</b>	<b>-7 537 522,00</b>	<b>-3 561 668,00</b>	<b>3 363 760,70</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, JF. § 5-8

Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>611 001 654,50</b>	<b>521 637 415,37</b>	<b>499 623 867,31</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>313 597 379,81</b>	<b>244 776 937,04</b>	<b>232 013 584,06</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	299 962 458,93	236 547 160,34	224 840 975,98
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	13 634 920,88	8 229 776,70	7 172 608,08
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>23 653 614,69</b>	<b>22 907 248,33</b>	<b>22 178 956,25</b>
1. Aksjer og andeler	8 998 022,00	8 462 650,00	7 988 736,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00	0,00
3. Utlån	14 655 592,69	14 444 598,33	14 190 220,25
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>273 750 660,00</b>	<b>253 953 230,00</b>	<b>245 431 327,00</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>133 059 510,25</b>	<b>115 757 169,25</b>	<b>107 677 278,13</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>95 206 704,50</b>	<b>83 130 810,50</b>	<b>84 219 620,61</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>37 852 805,75</b>	<b>32 626 358,75</b>	<b>23 457 657,52</b>
1. Kundefordringer	16 117 242,18	16 231 820,46	13 388 769,93
2. Andre kortsiktige fordringer	3 050 220,00	0,00	0,00
3. Premieavvik	18 685 343,57	16 394 538,29	10 068 887,59
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>744 061 164,75</b>	<b>637 394 584,62</b>	<b>607 301 145,44</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>	<b>264 852 280,93</b>	<b>203 486 169,33</b>	<b>190 136 944,48</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>78 071 683,00</b>	<b>56 618 919,74</b>	<b>56 677 108,81</b>
1. Disposisjonsfond	69 052 386,96	49 853 692,19	47 731 949,12
2. Bundne driftsfond	9 019 296,04	6 765 227,55	8 945 159,69
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>4 908 108,72</b>	<b>7 806 294,52</b>	<b>11 305 718,81</b>
1. Ubundet investeringsfond	4 990 489,83	4 880 830,57	8 224 723,57
2. Bundne investeringsfond	3 653 922,77	2 925 463,95	3 080 995,24
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-3 736 303,88	0,00	0,00
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>181 872 489,21</b>	<b>139 060 955,07</b>	<b>122 154 116,86</b>
1. Kapitalkonto	181 365 692,21	138 554 158,07	121 647 319,86
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	506 797,00	506 797,00	506 797,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>450 574 463,19</b>	<b>406 964 100,45</b>	<b>396 412 714,45</b>
<b>I. Lån</b>	<b>182 396 207,19</b>	<b>158 964 809,45</b>	<b>141 052 501,45</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	182 396 207,19	158 964 809,45	141 052 501,45
2. Obligasjonslån	0,00	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00	0,00
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>268 178 256,00</b>	<b>247 999 291,00</b>	<b>255 360 213,00</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>28 634 420,63</b>	<b>26 944 314,84</b>	<b>20 751 486,51</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>28 634 420,63</b>	<b>26 944 314,84</b>	<b>20 751 486,51</b>
1. Leverandørgjeld	13 145 971,71	9 890 301,73	7 576 224,95
2. Likviditetslån	0,00	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	15 402 915,92	17 054 013,11	13 175 261,56
5. Premieavvik	85 533,00	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>744 061 164,75</b>	<b>637 394 584,62</b>	<b>607 301 145,44</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>20 938 500,90</b>	<b>-23 880 843,15</b>	<b>-18 436 167,00</b>
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>3 977 426,00</b>	<b>-2 872 263,00</b>	<b>-1 068 131,00</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-24 915 926,90</b>	<b>-26 753 106,15</b>	<b>-19 504 298,00</b>





2022

# ÅRSREGNSKAP 2022

## Politisk behandling:

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



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>DEL 1 ØKONOMISJEFENS ANALYSE</b> .....	<b>2</b>
LIKVIDITET .....	2
DRIFTSRESULTAT .....	2
LANGSIKTIG GJELD OG FOND .....	3
<b>DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER</b> .....	<b>5</b>
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	5
NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER.....	5
NOTE 3: GODTGJØRELSE TIL REVISJON.....	6
NOTE 4: PENSJONSFORPLIKTELSE .....	6
NOTE 5: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER).....	7
NOTE 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER) .....	7
NOTE 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER .....	8
NOTE 8: TAP PÅ UTLÅN OG FORSKUTTINGER .....	8
NOTE 9: LANGSIKTIG GJELD .....	8
NOTE 10: RENTER – SIKRING.....	10
NOTE 11: AVDRAG PÅ LÅN .....	11
NOTE 12: GARANTIANSVAR .....	11
NOTE 13: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSE.....	11
NOTE 14: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO.....	12
NOTE 15: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER .....	12
NOTE 16: STRYKNINGER .....	14
NOTE 17: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE.....	15
NOTE 18: KAPITALKONTOEN .....	16
NOTE 19: INVESTERINGSOVERSIKT .....	16
NOTE 20: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER .....	20
NOTE 21: SELVKOST .....	20
NOTE 22: REGNSKAPSOPPSTILLINGER FOR AVFALLSVIRKSOMHETEN .....	26
NOTE 23: USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN.....	26
NOTE 24: SKATTEUTGIFTER.....	26
NOTE 25: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANS. ....	26
NOTE 26: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT/MOTTATT TIL/FRA KF VED ETABLERING/AVVIKLING .....	27
NOTE 27: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27 .....	27
NOTE 28: OVERFØRING TIL/FRA INTERKOM.SAM. JF. § 17-1 OG § 20-1 .....	28
NOTE 29: ÅRSVERK .....	28
<b>VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER</b> .....	<b>29</b>
VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT – DRIFT, JF. § 5-4.....	29
VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, JF. § 5-5.....	29
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT, JF. § 5-6 .....	29
VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, JF. § 5-8 .....	30
VEDLEGG 5: OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER, JF. § 5-9 .....	31
VEDLEGG 6: DRIFTSREGNSKAPET .....	32
VEDLEGG 7: INVESTERINGSREGNSKAPET.....	33
VEDLEGG 8: BALANSE.....	33



## DEL 1

### ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy kommunes regnskap for 2022 ble avsluttet 21.03.23, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 24.03.23.

**Driftsregnskapet viser regnskapsmessig balanse.**  
**Investeringsregnskapet viser regnskapsmessig balanse.**

#### LIKVIDITET

Det kommunale regnskapet er et finansielt orientert regnskap, og man har fokus på tilgang og bruk av midler. Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital, og sier 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum Omløpsmidler	55 454	75 531	83 765	107 677	115 757	118 575
Sum kortsiktig gjeld	16 471	16 977	19 519	20 751	26 944	25 147
<b>Arbeidskapital</b>	<b>38 983</b>	<b>58 554</b>	<b>64 246</b>	<b>86 926</b>	<b>88 813</b>	<b>93 428</b>
<b>Endring av arbeidskapital</b>	<b>5 425</b>	<b>19 571</b>	<b>5 692</b>	<b>22 680</b>	<b>1 887</b>	<b>4 615</b>

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 de syv siste årene hatt et positivt finansielt resultat. Det var en stor økning i 2016, 2018 og 2020 som hovedsakelig kan begrunnes med premieavviket i 2016 og havbruksfondsmidlene i 2018 og 2020. Dette er en positiv trend kommunen må jobbe for å opprettholde.

#### ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapital	38 983	58 554	64 246	86 926	88 813	93 428
Bundne fond	7 487	10 111	12 105	12 026	9 691	10 509
Ubrukte lånemidler av eksterne lån	3 609	1 036	1 045	18 436	23 881	20 740
<b>Arbeidskapitalens driftsdel</b>	<b>27 888</b>	<b>47 407</b>	<b>51 096</b>	<b>56 463</b>	<b>55 241</b>	<b>62 178</b>

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Arbeidskapitalens driftsdel	27 888	47 407	51 096	56 463	55 241	62 178
Driftsinntekter	148 120	168 275	166 093	190 785	181 008	204 438
<b>Arbeidskapitalens driftsdel i %</b>	<b>18,83 %</b>	<b>28,17 %</b>	<b>30,76 %</b>	<b>29,60 %</b>	<b>30,52 %</b>	<b>30,41 %</b>

#### DRIFTSRESULTAT

##### NETTO DRIFTSRESULTAT

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	148 120	168 275	166 093	190 785	181 008	204 438
Sum driftsutgifter	149 854	147 543	159 990	182 174	182 790	198 362
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-1 734</b>	<b>20 732</b>	<b>6 104</b>	<b>8 611</b>	<b>-1 782</b>	<b>6 076</b>
Netto finansutgifter	-7 342	-7 405	-8 204	-6 683	-8 137	-9 337
Motpost avskrivninger	8 271	8 971	9 517	9 708	10 501	11 349
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-805</b>	<b>22 298</b>	<b>7 417</b>	<b>11 636</b>	<b>582</b>	<b>8 088</b>
Disp./dekn. av netto driftsresultat	805	-19 074	-5 697	-11 636	-582	8 088
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>0</b>	<b>3 224</b>	<b>1 721</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag) og avskrivninger. Avskrivninger har ingen resultatteffekt 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. 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

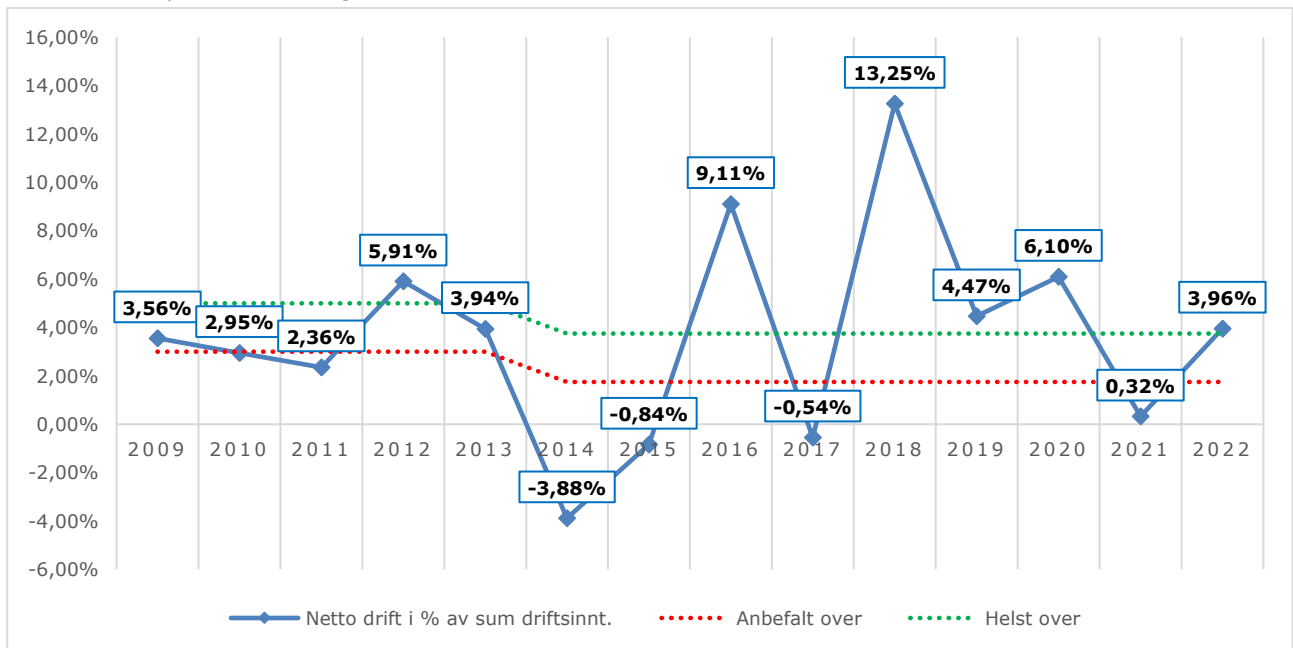




Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør fra 2014 være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør kommunen i stand til å møte svikt i inntekter (skatt/rammetilskudd) og uforutsette økninger på utgiftssiden (lønnsoppgjør, økte renter). Måsøy kommune har hoppet opp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

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat	-805	22 298	7 417	11 636	582	8 088
Sum driftsinntekter	148 120	168 275	166 093	190 785	181 008	204 438
<b>Netto drift i % av sum driftsinnt.</b>	<b>-0,54 %</b>	<b>13,25 %</b>	<b>4,47 %</b>	<b>6,10 %</b>	<b>0,32 %</b>	<b>3,96 %</b>

Tilførselen av havbruksfondsmidlene har en effekt på netto driftsresultat. Dersom vi korrigerer driftsinntektene og netto driftsresultat for midlene fra havbruksfondet har kommunen et negativt netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene på 13,08 %. Dersom man i tillegg hensyntar utbetalingen fra havbruksfondsmidlene til Måsøy Næring og Havn KF ligger nøkkeltallet på negativt 10,20 % Det er viktig å ha netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter på et tilstrekkelig nivå over tid.



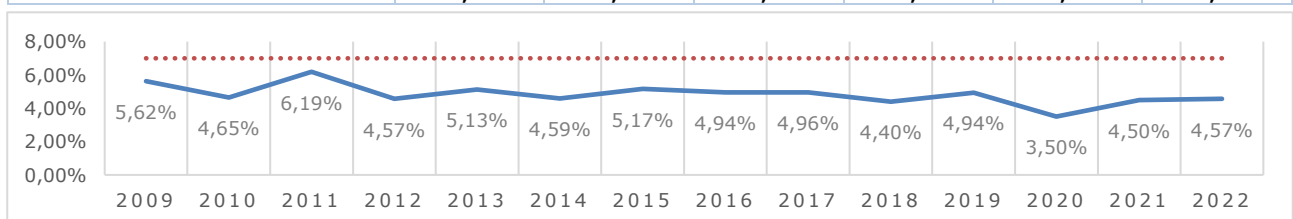
## LANGSIKTIG GJELD OG FOND

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Langsiktig gjeld pr. 01.01.</b>	<b>349 148</b>	<b>353 321</b>	<b>353 371</b>	<b>370 471</b>	<b>396 413</b>	406 964
Herav innlån	117 140	114 841	120 379	141 053	158 965	177 738
Avdrag	7 776	7 014	8 193	7 490	8 788	9 227
Nedskrivning av utlån	0	0	0	0	-245	0
Nye låneopptak	11 692	4 715	13 730	28 164	26 700	28 000
Endring brutto pensjonsforpliktelse	257	2 348	11 563	5 268	-7 361	16 367
<b>Langsiktig gjeld pr. 31.12.</b>	<b>353 321</b>	<b>353 371</b>	<b>370 471</b>	<b>396 413</b>	<b>406 964</b>	<b>442 105</b>

Gjeldende regler for pensjonsføring innebærer at kommunens brutto pensjonsforpliktelse på kr 264 366 674,00 skal fremkomme som langsiktig gjeld. Samlet gjeld for Måsøy kommune er i løpet av året økt, noe som skyldes økte pensjonsforpliktelse og opptak av nye lån.

## FORHOLD DRIFTSINNTEKTER – NETTO FINANSUTGIFTER

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	148 120	168 275	166 093	190 785	181 008	204 438
Netto finansutgifter	7 342	7 405	8 204	6 683	8 137	9 337
<b>% av sum driftsinntekter</b>	<b>4,96 %</b>	<b>4,40 %</b>	<b>4,94 %</b>	<b>3,50 %</b>	<b>4,50 %</b>	<b>4,57 %</b>



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.

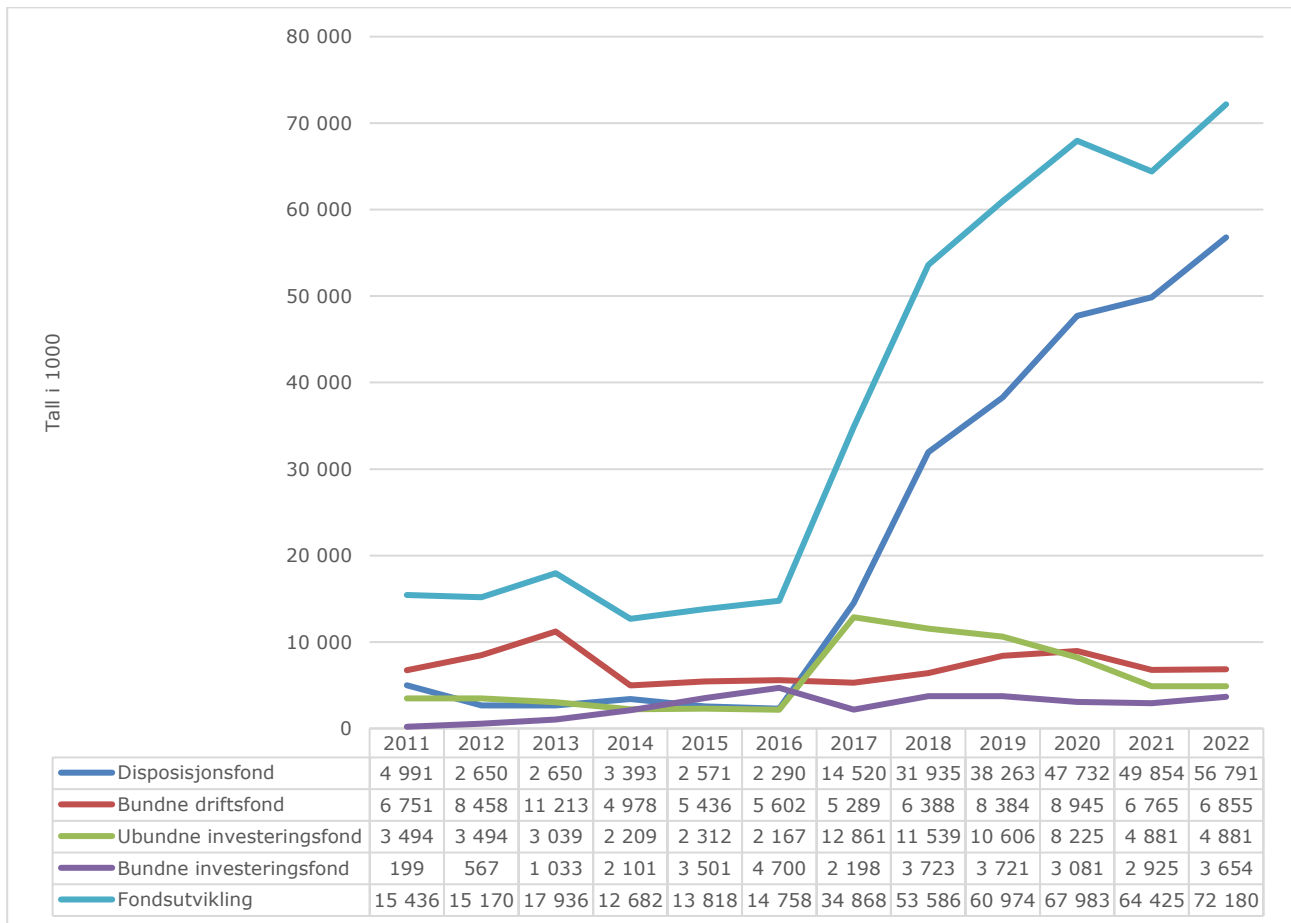


Renten har det siste året vært varierende mellom 0,860-3,898 %, men dette er med å bidra til en akseptabel prosentandel av netto finansutgifter i forhold til driftsinntekter. Men økning i langsiktig gjeld gjør Måsøy kommune mer sårbar for renteøkninger i framtida. Selv små renteendringer vil ha stor betydning, og vil belaste driftsregnskapet direkte.

## FONDSUTVIKLING

Tall i 1000	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Disposisjonsfond	14 520	31 935	38 263	47 732	49 854	56 791
Bundne driftsfond	5 289	6 388	8 384	8 945	6 765	6 855
Ubundne investeringsfond	12 861	11 539	10 606	8 225	4 881	4 881
Bundne investeringsfond	2 198	3 723	3 721	3 081	2 925	3 654
<b>Fondsutvikling</b>	<b>34 868</b>	<b>53 586</b>	<b>60 974</b>	<b>67 983</b>	<b>64 425</b>	<b>72 180</b>

Fondsutviklingen har vært positiv over noen år. Fra 2014 ser man at den tidligere negative trenden begynte å snu. 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.



Havøysund, 24.03.23

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 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.

#### ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>Anskaffelse av midler</b>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	190 784 858,34	181 007 936,65	204 437 955,99
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 127 075,80	6 006 683,37	7 037 094,24
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	12 614 579,67	24 085 220,43	34 690 409,66
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>206 526 513,81</b>	<b>211 099 840,45</b>	<b>246 165 459,89</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	172 465 993,26	172 288 391,04	187 012 907,09
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	15 739 474,84	28 934 216,03	37 332 462,50
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	13 032 583,17	13 434 846,74	14 064 811,01
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>201 238 051,27</b>	<b>214 657 453,81</b>	<b>238 410 180,60</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>5 288 462,54</b>	<b>3 557 613,36</b>	<b>-7 755 279,29</b>
Endring i ubrukte lånemidler	17 391 437,59	5 444 676,15	-3 140 368,26
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Investering	0,00	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>22 679 900,13</b>	<b>1 887 062,79</b>	<b>4 614 911,03</b>
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	12 014 951,21	9 509 429,63	9 547 956,31
Bruk av avsetninger	6 726 488,67	13 067 042,63	1 792 677,02
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	5 288 462,54	-3 557 613,36	7 755 279,29
Int. overføringer og fordelinger			
Interne inntekter mv	13 034 213,09	11 141 448,48	12 410 141,73
Interne utgifter mv	13 034 213,09	11 141 448,48	12 410 141,73
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00

#### OVERSIKT ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Endring betalingsmidler	24 797 897,12	-1 088 810,11	3 143 499,29
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-940 642,72	2 843 050,53	-2 616 741,79
Endring premieavvik	55 135,99	6 325 650,70	2 290 805,28
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>23 912 390,39</b>	<b>8 079 891,12</b>	<b>2 817 562,78</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 232 490,26	-6 192 828,33	-1 797 348,25
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>22 679 900,13</b>	<b>1 887 062,79</b>	<b>4 614 911,03</b>

#### KONTROLL

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
Endring i arbeidskapital	22 679 900,13	1 887 062,79	4 614 911,03
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	22 679 900,13	1 887 062,79	4 614 911,03
<b>KONTROLL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### NOTE 2: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

	Ordfører	Kommunedirektør	Kommunalsjef Helse og oppvekst	Kommunalsjef Samfunn og utvikling
Fast lønn/godtgjørelse	0	1 382 192	904 961	432 096
Fast godtgjørelse	934 990	0	0	0

Måsøy kommunes øverste administrative ledelse består av kommunedirektør og to kommunalsjefer, og den politiske ledelsen er ordfører. Gjennom regnskapsåret 2022 har kommunalsjef for samfunn og utvikling vært konstituert kommunedirektør.





## NOTE 3: GODTGJØRELSE TIL REVISJON

	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022
Godtgjørelse regnskapsrevisjon (65 %)	365 300,00	442 845,00	458 315,00
Godtgjørelse forvaltningsrevisjon (35 %)	196 700,00	238 455,00	246 785,00
Honorar Kontrollutvalgssekretariatet	188 326,00	194 972,00	194 972,00
<b>Sum</b>	<b>750 326,00</b>	<b>876 272,00</b>	<b>903 466,00</b>

## NOTE 4: PENSJONSFORPLIKTELSER

### 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	8 905 131	1 092 143	9 997 274
Rentekostnad	7 426 663	361 040	7 787 703
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>16 331 794</b>	<b>1 453 183</b>	<b>17 784 977</b>
Forventet avkastning	-8 791 374	-200 235	-8 991 609
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>7 540 420</b>	<b>1 252 948</b>	<b>8 793 368</b>
Sum amortisert premieavvik	3 333 626	-214 150	3 119 476
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	463 984	41 413	505 397
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>11 338 030</b>	<b>1 080 211</b>	<b>12 418 241</b>

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

	KLP	SPK	SUM
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	13 572 586	1 136 877	14 709 463
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-463 984	-41 413	-505 397
Netto pensjonskostnad	-7 540 420	-1 252 948	-8 793 368
<b>Premieavvik</b>	<b>5 568 182</b>	<b>-157 484</b>	<b>5 410 698</b>

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	250 878 836	13 487 837	264 366 673
Pensjonsmidler	262 424 519	7 422 471	269 846 990
<b>Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift</b>	<b>-11 545 683</b>	<b>6 065 366</b>	<b>-5 480 317</b>

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	234 921 986	13 077 305	247 999 291
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	7 831 615	-1 042 650	6 788 965
<b>Faktisk forpliktelse</b>	<b>242 753 601</b>	<b>12 034 654</b>	<b>254 788 255</b>
Årets opptjening	8 905 131	1 092 143	9 997 274
Rentekostnad	7 426 663	361 040	7 787 703
Utbetalinger	-8 206 559	-	-8 206 559
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>	<b>250 878 836</b>	<b>13 487 837</b>	<b>264 366 673</b>

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

	KLP	SPK	SUM
Faktisk forpliktelse	242 753 601	12 034 654	254 788 255
Estimert forpliktelse	-234 921 986	-13 077 305	-247 999 291



<b>Estimatavvik forpliktelse 01.01.</b>	<b>7 831 615</b>	<b>-1 042 650</b>	<b>6 788 965</b>
---	------------------	-------------------	------------------

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

	KLP	SPK	SUM
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	246 043 506	7 909 724	253 953 230
Estimatavvik midler IB 1.1	2 687 596	-1 782 952	904 644
<b>Faktiske pensjonsmidler</b>	<b>248 731 102</b>	<b>6 126 772</b>	<b>254 857 874</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	13 572 586	1 136 877	14 709 463
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-463 984	-41 413	-505 397
Utbetalinger	-8 206 559	-	-8 206 559
Forventet avkastning	8 791 374	200 235	8 991 609
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>	<b>262 424 519</b>	<b>7 422 471</b>	<b>269 846 990</b>

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

	KLP	SPK	SUM
Faktiske pensjonsmidler	-248 731 102	-6 126 772	-254 857 874
Estimerte pensjonsmidler	246 043 506	7 909 724	253 953 230
<b>Estimatavvik midler 01.01.</b>	<b>-2 687 596</b>	<b>1 782 952</b>	<b>-904 644</b>

### FORUTSETNINGER

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %
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	10 786	10 809	26 278	238 332	158 737	15 140	460 083
Akk.avskr.	7 017	5 468	22 272	112 941	67 016	592	215 306
Tilgang	160	1 294	5 347	3 562	31 928	579	42 870
Avskrivning	1 484	864	993	5 108	2 901	0	11 349
Oppskrivning	82	0	0	0	0	0	82
Nedskrivning	82	67	0	0	0	0	148
<b>Bokført verdi</b>	<b>2 445</b>	<b>5 705</b>	<b>8 360</b>	<b>123 846</b>	<b>120 749</b>	<b>15 127</b>	<b>276 231</b>

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, vegger 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 2022 har Måsøy kommune solgt en arbeidsbil.

	Beløp
Salgssum	25 000,00
Kostnader ved salget	0,00
Bokført verdi før salget	91 542,96
	<b>66 542,96</b>

Salget av arbeidsbilen utgjorde et tap for Måsøy kommune på kr 66 542,96.

### NOTE 6: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)



Oversikten over aksjer og andeler i Måsøy kommune datert 31.12.22. 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 2022.

Aksje, andel	BV 31.12.22	BV 01.01.22	Eierandel
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	8 296 309	7 841 350	
22168001 Egenkapitalinnskudd VEFIK IKS	39 000	39 000	
22168002 Egenkapitalinnskudd KUSEK IKS	20 000	20 000	
22168003 Egenkapitalinnskudd Kystmuseum	22 500	22 500	
22170001 Finnmark Miljøtjeneste AS	65 000	65 000	65
22170002 Måsøy Super BA	30 000	30 000	30
22170102 Repvåg Kraftlag AL	386 900	386 900	3 869
22170103 AL Biblioteksentralen	900	900	3
22170104 Det norske student og elevheim	4 000	4 000	1
22170105 Måsøy Vannverk AL	9 000	9 000	18
22170110 Sagat	100	100	2
22170117 UNI Storebrand AS	900	900	45
22170119 Visit Hammerfest AS	43 000	43 000	43
<b>TOTALT</b>	<b>8 917 609</b>	<b>8 462 650</b>	

## NOTE 7: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy kommune har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2022.

## NOTE 8: TAP PÅ UTLÅN OG FORSKUTTERINGER

Måsøy kommune har ikke måtte tapsføre utlån og forskutteringer i 2022.

## 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.
16716783	Startlån	2014	1 800 000	898 861	Pantelån	245.19.112
16717037	Startlån	2015	2 000 000	1 315 832	Pantelån	245.19.113
16717254	Startlån	2016	2 000 000	1 408 433	Pantelån	245.19.114
16717463	Startlån	2017	2 000 000	1 501 662	Pantelån	245.19.115
16717645	Startlån	2018	2 000 000	1 593 077	Pantelån	245.19.116
16717772	Startlån	2019	3 000 000	2 157 030	Pantelån	245.19.117
16717836	Startlån	2019	2 300 000	1 988 631	Pantelån	245.19.118
16717929	Startlån	2020	3 000 000	2 655 421	Pantelån	245.19.119
16717964	Startlån	2020	3 000 000	2 728 360	Pantelån	245.19.120
16718017	Startlån	2021	3 000 000	2 795 379	Pantelån	245 19 121
16718110	Startlån	2022	3 000 000	2 915 218	Pantelån	245.19.122
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>27 100 000</b>	<b>21 957 904</b>		

#### KOMMUNEKREDITT

Lånenr.	Låneformål	År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
8317.51.63541	Industribygg	2003	4 100 000	163 600	Gjeldsbrev	245.31.104
8317.51.64386	Refinansiering eldre lån	2004	3 908 503	290 152	Gjeldsbrev	245.31.105
8317.51.62553	Refinansiering eldre lån	2004	3 793 737	166 112	Gjeldsbrev	245.31.106
8317.53.57176	Strandgata Øst	2014	6 250 000	4 570 000	Gjeldsbrev	245.31.107
8317.55.93899	Ventilasjon Havøysund skole	2018	600 000	2 353 000	Gjeldsbrev	245.31.108
	Lom.vn. 55-61 - fukt i gulv		240 000			
	Ren. tak - Polarhallen		1 875 000			
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>20 767 240</b>	<b>7 542 864</b>		

#### KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
20020277	Helsesenteret	1980-90	10 500 000	590 500	Pantelån	245.31.203
20050644	Vannkumdalen, Torget, sjøvannsledning, Arctic View	2005	8 300 000	711 450	Pantelån	245.31.204
20060472	Torg, Helse, skole, vannk.	2006	19 926 000	4 495 830	Pantelån	245.31.205
20080489	Skolen	2008	6 000 000	1 995 000	Pantelån	245.31.206
20100455	Vann og avløp + skolen	2010	17 000 000	6 800 000	Pantelån	245.31.207



20110328	Havøysund Helsesenter	2011	22 600 000	14 313 260	Pantelån	245.31.208
20120157	H.sund H.senter + vannverk	2012	17 000 000	11 050 070	Pantelån	245.31.209
20120198	Havøysund Helsesenter	2012	3 500 000	2 275 070	Pantelån	245.31.210
20120477	Tuffjord Vannverk	2012	8 000 000	5 333 400	Pantelån	245.31.211
20120510	Havøysund Helsesenter	2012	6 000 000	4 000 000	Pantelån	245.31.212
20130032	Sneffjord Vannverk	2013	2 000 000	1 050 000	Pantelån	245.31.213
20130349	Havøysund Helsesenter	2013	2 065 000	1 445 440	Pantelån	245.31.214
20130347	Tuffjord Vannverk	2013	1 900 000	1 045 000	Pantelån	245.31.215
20140420	Kunstgressløftet	2014	1 858 000	371 600	Pantelån	245.31.216
20150585	Uteområdet Høtten bhg	2015	1 164 668	892 896	Pantelån	245.31.217
20160440	Opsjon 1 (Ørabakken)	2016	1 400 000	7 935 680	Pantelån	245.31.218
	Storvannsveien		4 000 000			
	UV-anlegg Havøysund VV		2 650 000			
	Bil med krane		800 000			
	Rehab. av pumpestasjonen		250 000			
	Bassenget		1 000 000			
20170549	Hjelm.vn. og Raschveien	2017	5 500 000	7 897 200	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			
20190597	Bassenget Havøysund skole	2019	1 200 000	7 457 280	Pantelån	245.31.220
	IKT-Strategiplan		1 230 000			
	Renovering boliger		1 000 000			
	Ventilasjon - Havøysund skole		5 000 000			
20200617	Asfaltering kommunale veier	2020	1 200 000	20 635 440	Pantelån	245.31.221
	IKT-strategiplan 2020		624 000			
	Arealplan		500 000			
	Ny omsorgsbolig 6 enheter		4 450 000			
	Renovering legekantoret		10 000 000			
	Polarhallen		100 000			
	Høydebasseng Havøysund		500 000			
	Måsøy kultur og museum		4 050 000			
	Asfaltering kommunale veier		1 200 000			
	Helsveist duk i bassenget		500 000			
Ungdomsskolen	240 000					
20210478	Brøytetjeneste i kommunal regi	2021	2 700 000	22 882 760	Pantelån	245.31.222
	Renovering legekantoret		21 000 000			
20220199	Renovering legesenteret	2022	25 000 000	25 000 000	Pantelån	245.31.223
<b>Totalt pr. lånegiver</b>			<b>226 899 668</b>	<b>148 177 876</b>		

### MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
20140439	Kommunalbanken	2010	3 000 000	900 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20140438	Kommunalbanken	2010	2 200 000	1 148 310	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20110634	Kommunalbanken	2011	1 000 000	1 045 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
20180043	Kommunalbanken	2018	1 300 000	333 400	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
8314.55.89107	Kommunekreditt	2018	630 000	567 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
<b>Total lånegjeld</b>			<b>8 130 000</b>	<b>3 993 710</b>		

### MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
20120172	Kommunalbanken	2012/14	2 200 000	1 105 510	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
<b>Total lånegjeld</b>			<b>2 200 000</b>	<b>1 105 510</b>		

### MÅSØY SOKN

Lånenr.		År	Oppr.str.	Rest 31.12.	Låneform	Kontonr.
8317.50.96100	Kommunekreditt	2008	600 000	300 000	Gjeldsbrev	Eget regnsk.
<b>Total lånegjeld</b>			<b>600 000</b>	<b>300 000</b>		

### TOTAL LÅNEGJELD MÅSØY KOMMUNE

<b>Total lånegjeld Måsøy kommune inkl. KF og sokn, ekskl. pensjon</b>	<b>182 636 864</b>
---	--------------------

### BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE – PENSJONSKASSER

	Beløp	Kontonr.
Brutto pensjonsforpliktelse KLP	250 878 836	240.41.000
Brutto pensjonsforpliktelse SPK	13 487 838	240.41.001
<b>TOTALT</b>	<b>264 366 674</b>	



## TAP PÅ FORDRING

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. I 2022 er det gjort følgende tapsføringer:

Konstatert tap i 2022	Beløp
Foreldet fordring – sentraladministrasjonen	850 443,91
Foreldet fordring – kultur og oppvekstetaten	16 451,70
Foreldet fordring – helse og omsorgsetaten	46 175,00
Foreldet fordring – teknisk etat	18 627,00
<b>TOTALT</b>	<b>931 697,61</b>

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

## FORDRINGER OG GJELD ANDRE KOMMUNER

### 213.10.002 FORDRINGER STATEN

	Beløp
<b>Inngående balanse</b>	<b>1 591 631,39</b>
Kommunal og moderniseringsdepartementet	-1 211 232,00
Kommunal og moderniseringsdepartementet	-250 469,00
Skatteetaten 030123	815 442,72
Kommunal og moderniseringsdepartementet	1 342 184,00
Kommunal og moderniseringsdepartementet	94 070,00
HELFO	113 940,00
<b>Utgående balanse</b>	<b>2 495 567,11</b>
<b>Bevegelse i 2022</b>	<b>903 935,72</b>

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2022 er vurdert som reell.

### 213.50.000 FORDRINGER ANDRE

	Beløp
<b>Inngående balanse</b>	<b>894 538,91</b>
Tapsført	-894 538,91
<b>Utgående balanse</b>	<b>0,00</b>
<b>Bevegelse i 2022</b>	<b>-894 538,91</b>

### 213.50.001 FORDRINGER FYLKESKOMMUNER

	Beløp
<b>Inngående balanse</b>	<b>247 000,00</b>
Spillemidler dagsturhytte	-249 000,00
Hammerfest opplæringskontor 060123	16 356,00
Tilskudd prosjekt 266	200 000,00
<b>Utgående balanse</b>	<b>214 356,00</b>
<b>Bevegelse i 2021</b>	<b>-32 644,00</b>

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2022 er vurdert som reell.

### 213.70.001 FORDRINGER KJØPEUTBYTTE COOP

	Beløp
<b>Inngående balanse</b>	<b>32 153,22</b>
Kjøpeutbytte	58 109,94
<b>Utgående balanse</b>	<b>90 263,16</b>
<b>Bevegelse i 2021</b>	<b>58 109,94</b>

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2022 er vurdert som reell.

### 213.70.004 FORDRINGER KOMMUNALE SELSKAP

	Beløp
<b>Inngående balanse</b>	<b>4 967 620,00</b>
Måsøy Sokn	200 000,00
Måsøy Industrieiendom	-596 000,00
Måsøy Industrieiendom	-500 000,00
Måsøy Industrieiendom	-521 620,00
<b>Utgående balanse</b>	<b>3 549 380,00</b>
<b>Bevegelse i 2021</b>	<b>-1 417 620,00</b>

Utestående fordringer på slutten av regnskapsåret 2022 er vurdert som reell.

## NOTE 10: RENTER – SIKRING

Måsøy kommune har fire fastrentelån pr 31.12.22:



Långiver	Oppr. lånebeløp	Opptaksår	Restgjeld 31.12.	
Kommunekreditt	2 715 000	2018	2 443 500	Utløp 2023
Kommunalbanken	8 430 000	2019	7 781 520	Utløp 2025
Kommunalbanken	22 164 000	2020	21 399 720	Utløp 2025
Kommunalbanken	23 700 000	2021	23 700 000	Utløp 2026
<b>SUM FASTRENTELÅN</b>	<b>68 135 668</b>		<b>64 512 616</b>	

Forvaltningsreglementet i Måsøy kommune har ingen krav til andel fastrentelån. Kommunens fastrentelån utgjør 21 % av lånegjelden, og utgjør 20 % av samlede lånegjeld (inkludert lånegjelden til de kommunale foretakene).

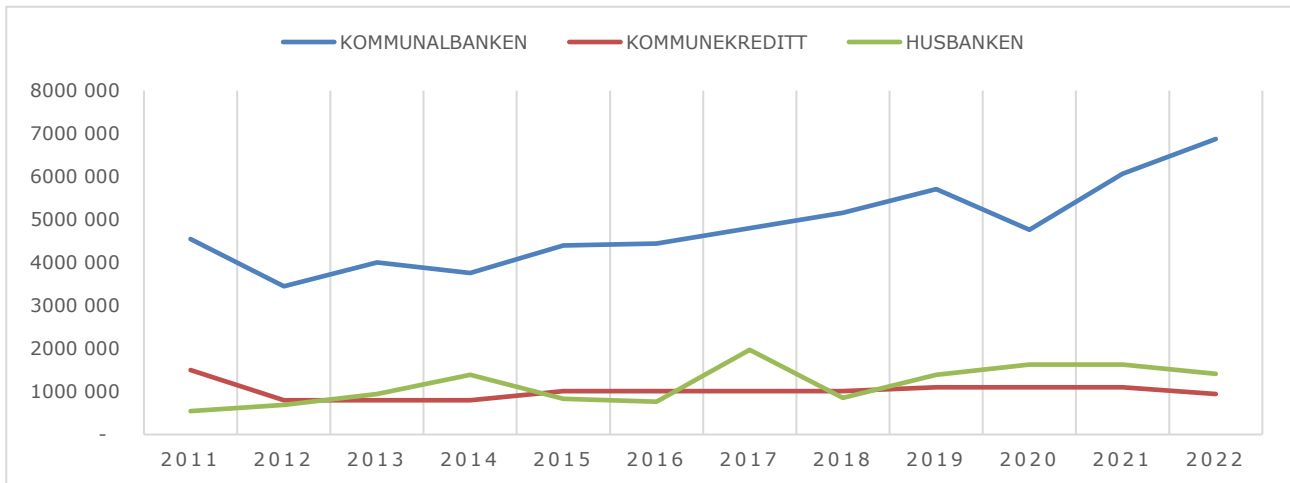
## NOTE 11: AVDRAG PÅ LÅN

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

DRIFT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AVDRAG	6 210 206	7 775 706	7 013 570	8 192 725	7 490 031	8 787 692	9 226 822
RENTER	2 390 972	2 035 487	1 965 945	2 556 603	1 693 921	1 736 411	3 531 477

Foredlet på låneinstitusjonene har kommunen betalt følgende avdrag:

DRIFT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
KOMMUNEKREDITT	4 438 168	4 798 880	5 157 848	5 709 338	4 764 798	6 061 960	6 872 910
KOMMUNALBANKEN	1 006 494	1 006 494	1 006 494	1 096 994	1 096 994	1 096 994	942 400
HUSBANKEN	765 544	1 970 332	849 228	1 386 393	1 628 239	1 628 738	1 411 512



## MINIMUMSAVDRAG

	Beløp
Sum årets avskrivninger	11 349 218
Sum bokført verdi Anleggsmidler	244 776 937
Fradrag for ikke avskrivbare anleggsmidler (ekskl. tomter)	14 547 610
<b>Sum avskrivbare anleggsmidler</b>	<b>230 229 327</b>
Sum langsiktig gjeld	-158 964 809
Fradrag for lån til videre utlån	-20 369 416
<b>Sum korrigert langsiktig gjeld</b>	<b>-138 595 393</b>
<b>Kontrollgrense</b>	<b>6 832 098</b>

Måsøy kommune har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

	Beløp
Kontrollgrense	6 832 098
Bokførte avdrag	7 815 310
<b>Differanse</b>	<b>983 212</b>

## 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 2022.





## NOTE 14: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER 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	6 765 227,55	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	4 880 830,57	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	2 925 463,95	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	49 853 692,19	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	6 854 878,50	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	4 880 830,57	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 653 922,77	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	56 790 861,71	<b>-7 755 279,29</b>
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	6 937 169,52	
Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	1 656 302,81	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	1 566 651,86	
Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/invest	0,00	
Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/invest	954 483,98	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/invest	0,00	
Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/invest	226 025,16	<b>7 755 279,29</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### SAMLET OVERSIKT DISPOSISJONSFOND OG UBUNDNE INVESTERINGSFOND

				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	4 880 830,57	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	49 853 692,19	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	4 880 830,57	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	56 790 861,71	<b>-6 937 169,52</b>
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	6 937 169,52	
Art 548-549, Avsatt til ubundne kapitalfond		Hov/kap	0,00	
Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond		Hov/drift	0,00	
Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	<b>6 937 169,52</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### DISPOSISJONSFOND

				Beløp
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	49 853 692,19	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	56 790 861,71	<b>-6 937 169,52</b>
Art 540, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	6 937 169,52	
Art 940, Bruk av disposisjonsfond		Hov/kap	0,00	<b>6 937 169,52</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### VESENTLIG AVSETNING AV DISPOSISJONSFOND

Formål	Beløp
Opprinnelig budsjett 2022 – avsetning	2 811 337,00
Strykninger jf. § 4-3	4 125 832,52
<b>SUM</b>	<b>6 937 169,52</b>

### VESENTLIG BRUK AV DISPOSISJONSFOND

Formål	Beløp
Opprinnelig budsjett 2022 – bruk	2 522 000,00
KST 33/22 Velferdsteknologi	300 000,00
KST 34/22 Tilskudd MNH KF	5 000 000,00
KST 41/22 Finansiering LOSA-tilbud	320 250,00
KST 63/22 Fuktskader – basseng og samfunnssal	2 250 000,00
KST 77/22 Gunnarnes skole	760 000,00
KST 91/22 Utgiftsdekning	2 460 000,00
KST 96/22 MIE KF – dekning av tap	596 000,00
Strykninger jf. § 4-3	-14 208 250,00
<b>SUM</b>	<b>0,00</b>

På bakgrunn av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-3 *Strykninger av budsjett-disposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet*:

Hvis driftsregnskapet viser et 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.

### UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	4 880 830,57	
2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	4 880 830,57	<b>0,00</b>
Art 540, Avsatt til ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	
Art 940, Bruk av ubundne investeringsfond		Hov/kap	0,00	<b>0,00</b>
<b>Differanse</b>				<b>0,00</b>

### VESENTLIG AVSETNING AV UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Det var budsjettert med kr 4,8 mill. i avsetning til ubundne investeringsfond i 2022, men det var ingen frie inntekter å avsette til ubundne investeringsfond på grunn av at boligene som var forventet solgt ikke ble gjennomført.

### VESENTLIG BRUK AV UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Det var ikke budsjettert med bruk av ubundne investeringsfond i 2022.

### SAMLET OVERSIKT BUNDNE DRIFTS- OG INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	6 765 227,55	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	2 925 463,95	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	6 854 878,50	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 653 922,77	<b>-818 109,77</b>
Art 550, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	1 656 302,81	
Art 950, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	1 566 651,86	
Art 550, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	954 483,98	
Art 950, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	226 025,16	<b>818 109,77</b>
<b>DIFFERANSE</b>				<b>0,00</b>

### BUNDNE DRIFTSFOND

Formål				Beløp
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	01.01	Hov/bal	6 765 227,55	
2.51 - 2.52 Bundne driftsfond	31.12	Hov/bal	6 854 878,50	<b>-89 650,95</b>
Art 550, Avsetning til bundne driftsfond		Hov/drift	1 656 302,81	
Art 950, Bruk av bundne driftsfond		Hov/drift	1 566 651,86	<b>89 650,95</b>
<b>Differanse</b>				<b>0,00</b>

### VESENTLIG AVSETNING AV BUNDNE DRIFTSFOND

Formål	Beløp
Den kulturelle spaserstokken	20 300,00
Tilbakebetaling Husbanken - tilskudd	500 000,00
Spillemidler Tufteparken	600 000,00
Prosjekt 343 Sårbare eldre	309 000,00
Prosjekt 245 Kompetanseheving grunnskole	194 510,37
Prosjekt 290 Tilretteleggingsmidler barnehagelærerutdanning	10 758,44
Prosjekt 291 Veiledning nyutdannede lærere	21 734,00
<b>SUM</b>	<b>1 656 302,81</b>

### VESENTLIG BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND

Formål	Beløp
Husbanken - tilskudd	139 000,00
Kvalitetsheving skoleverket	138 381,27
Dagaktivitetstilbud	6 476,00
Prosjekt 265 Samisk språk	10 130,44
Prosjekt 270 En dyrkbar møteplass	69 778,15
Prosjekt 275 Rekomp 2019/2020	77 246,00
Prosjekt 302 Kompetanseheving eldreomsorgen	152 319,00
Prosjekt 323 Kvalitetsheving legevakt	121 036,00
Prosjekt 337 Psykologstilling	244 083,00
Selvkost - avløp	105 439,00
Selvkost - feiing	502 763,00
<b>SUM</b>	<b>1 566 651,86</b>

### BUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål				Beløp
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	01.01	Hov/bal	2 925 463,95	
2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond	31.12	Hov/bal	3 653 922,77	<b>-728 458,82</b>
Art 550, Avsatt til bundne investeringsfond		Hov/kap	954 483,98	
Art 950, Bruk av bundne investeringsfond		Hov/kap	226 025,16	<b>728 458,82</b>
<b>Differanse</b>				<b>0,00</b>

### VESENTLIG AVSETNING AV BUNDNE INVESTERINGSFOND

Formål	Beløp
--------	-------



Ekstrord. innbet. Startlån	837 209,98
Tapsdeling startlån	117 274,00
<b>Sum</b>	<b>954 483,98</b>

#### VESENTLIG BRUK AV BUNDNE INVESTERINGSFOND

<b>Formål</b>	<b>Beløp</b>
Ekstrord. innbet. Startlån	226 025,16

## NOTE 16: STRYKNINGER

### STRYKNINGSREGLENE

#### MERFORBRUK I DRIFTSREGNSKAPET

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 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 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
a) Overføring til investeringsregnskap	1 060 923,99	3 586 000,00	576 000,00	640 254,80
b) Avsetning til disposisjonsfond	2 811 337,00	2 811 337,00	2 811 337,00	9 190 709,00
c) Innd. av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUM</b>	<b>3 872 260,99</b>	<b>6 397 337,00</b>	<b>3 387 337,00</b>	<b>9 830 963,80</b>

Regnskapsåret 2022 er avsluttet med et mindreforbruk.

#### MINDREFORBRUK I DRIFTSREGNSKAPET

Dersom netto driftsresultat blir bedre enn budsjettert, 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	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
--	----------	-----------	----------	----------



	2022	2022	2022	2021
Bruk av disposisjonsfond	0,00	-14 208 250,00	-2 522 000,00	-7 068 965,93
Ytterligere avsetning til disposisjonsfond	4 125 832,52	0,00	0,00	0,00

Regnskapsåret 2022 er avsluttet med et mindreforbruk på kr 18,3 mill. og det var nødvendig å gjennomføre strykninger etter § 4-3. Det resulterte i strykning av total sum på bruk av ubundne fond og en ytterligere avsetning på kr 4,1 mill.

### UDEKKET I INVESTERINGSREGNSKAPET

Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-5. *Strykninger av budsjettdisposisjoner ved udekket beløp i investeringsregnskapet*

Hvis investeringsregnskapet viser et udekket beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udekkete beløpet reduseres så mye som mulig ved å stryke avsetninger til ubundet investeringsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et udekket beløp etter strykningene, skal det udekkete beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges fram.

### MULIGE STRYKNINGER

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
Udekket til dekning neste regnskapsår	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUM</b>	<b>0,00</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>0,00</b>

Det var ikke frie midler til å avsette til ubundne investeringsfond i 2022.

### UDISPONERT I INVESTERINGSREGNSKAPET

Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-6. *Strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til ubundet investeringsfond ved udisponert beløp i investeringsregnskapet*

Hvis investeringsregnskapet viser et udisponert beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udisponerte beløpet reduseres så mye som mulig ved å

- stryke overføring fra drift
- stryke bruk av lån
- stryke bruk av ubundet investeringsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et udisponert beløp etter strykningene, skal det udisponerte beløpet avsettes til ubundet investeringsfond.

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
a) overføring fra drift	-1 060 923,99	-3 586 000,00	-576 000,00	-640 254,80
b) bruk av lån	-30 295 368,26	-59 948 000,00	-57 248 000,00	-19 526 394,34
c) bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	-3 343 893,00
<b>SUM</b>	<b>-31 356 292,25</b>	<b>-62 423 000,00</b>	<b>-57 824 000,00</b>	<b>-23 510 542,14</b>

Etter budsjettdisposisjonene var gjennomført hadde investeringsregnskapet et udisponert beløp, og strykninger etter § 4-6 ble gjennomført. Grunnet enkelte kostnader i investeringsregnskapet ikke kan dekkes av lånemidler ble overføring av drift redusert til å kun dekke disse kostnadene. Resterende udekket beløp ble redusert med å stryke bruken av lån.

### 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 udisponerte, øremerkede inntekter uavhengig av driftsresultatets størrelse og uavhengig av eventuelt regnskapsmessige underskudd.

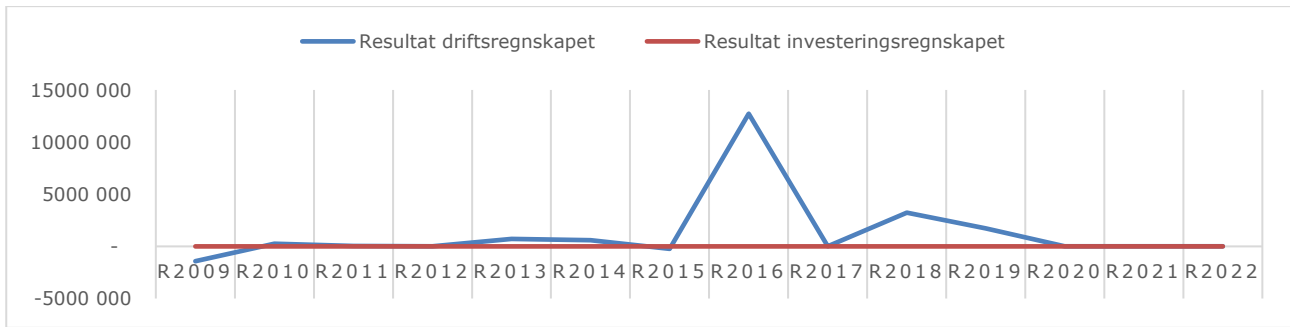
## NOTE 17: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE

### ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP

	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
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

	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022
Resultat driftsregnskapet	12 721 394	0	3 224 497	1 720 623	0	0	0
Resultat investeringsregnskapet	-1 299 046	0	201 276	0	0	0	0



## NOTE 18: KAPITALKONTOEN

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2022</b>	<b>138 554 158</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	42 895 146
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	454 959
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	845 000
Avdrag på eksterne lån	9 226 822
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	16 381 013
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	25 000
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 349 218
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	66 543
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 534 006
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	31 140 368
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	16 367 383
Endring pensjonsmidler SPK	487 253
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2022</b>	<b>147 387 328</b>

## NOTE 19: INVESTERINGSOVERSIKT

### INVESTERINGER TOTALT

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>35 084 047,89</b>	<b>74 411 000,00</b>	<b>40 873 417,29</b>	<b>-33 537 582,71</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-20 283 065,94	-62 948 000,00	-31 140 368,26	31 807 631,74
Frie inntekter	-6 360 858,81	-12 677 000,00	-8 446 099,88	4 230 900,12
EK overf. fra driftsregnskapet	-2 823 599,20	-3 586 000,00	-1 060 923,99	2 525 076,01
EK disposisjonsfond	-1 157 315,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	-938 009,35	4 800 000,00	-226 025,16	-5 026 025,16
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>3 521 199,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>3 521 199,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### PROSJEKTER GJENNOM REGNSKAPSÅRET 2022

#### STARTLÅN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>4 065 000,00</b>	<b>3 210 995,79</b>	<b>-854 004,21</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-3 000 000,00	-845 000,00	2 155 000,00
Frie inntekter	0,00	-1 065 000,00	-1 534 005,64	-469 005,64
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	-226 025,16	-226 025,16



<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>605 964,99</b>	<b>605 964,99</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>605 964,99</b>	<b>605 964,99</b>

Ubrukte lånemidler til videre utlån har bygd seg opp til en slik størrelse at mottatte avdrag ikke dekker inn andelen kommunen betaler i avdrag på startlån. Det er behov for å bruke opp resterende ubrukte lånemidler før kommunen vedtar å ta opp nytt lån i Husbanken.

### EGENKAPITALINNSKUDD KLP

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>7 841 350,00</b>	<b>576 000,00</b>	<b>454 959,00</b>	<b>-121 041,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
EK overf. fra driftsregnskapet	-2 758 722,00	-576 000,00	-576 000,00	0,00
EK disposisjonsfond	-1 157 315,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	-493 730,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>3 431 583,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-121 041,00</b>	<b>-121 041,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>3 431 583,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-121 041,00</b>	<b>-121 041,00</b>

Måsøy kommune er pliktig å betale egenkapitalinnskudd til KLP hvert år. Beløpets størrelse varierer på mengden ansatte kommunen har.

### INDUSTRIOMRÅDE HALLVIKA

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>1 156 299,25</b>	<b>30 000 000,00</b>	<b>579 214,25</b>	<b>-29 420 785,75</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-30 000 000,00	-3 655 368,26	26 344 631,74
Frie inntekter	-1 091 422,05	0,00	-115 842,85	-115 842,85
EK overf. fra driftsregnskapet	-64 877,20	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 191 996,86</b>	<b>-3 191 996,86</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 191 996,86</b>	<b>-3 191 996,86</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å fortsette prosjektet Industriområde Hallvika.

### DAGSTURHYTTE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>249 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132 000,00</b>	<b>132 000,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	-249 000,00	0,00	-32 000,00	-32 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>

### BRØYTETJENESTE I KOMMUNAL REGI

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>3 032 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43 750,00</b>	<b>43 750,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-2 426 000,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	-606 500,00	0,00	-8 750,00	-8 750,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>35 000,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>35 000,00</b>

### RENOVERING LEGEKONTORET

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansierungsbehov</b>	<b>21 666 556,30</b>	<b>25 000 000,00</b>	<b>28 150 243,30</b>	<b>3 150 243,30</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-17 339 063,32	-20 000 000,00	-20 000 000,00	0,00
Frie inntekter	-4 327 492,98	-5 000 000,00	-5 530 048,67	-530 048,67
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 620 194,63</b>	<b>2 620 194,63</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 620 194,63</b>	<b>2 620 194,63</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å fortsette prosjektet renovering av legekantoret.

Prosjektet forventes ferdigstilt i løpet av regnskapsåret 2023.





## RENOVERING HØYDEBASSENG HAVØYSUND

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>594 564,00</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>1 644 184,20</b>	<b>-4 355 815,80</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-513 957,81	-5 340 000,00	-2 640 000,00	2 700 000,00
Frie inntekter	0,00	-660 000,00	0,00	660 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>80 606,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-995 815,80</b>	<b>-995 815,80</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>80 606,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-995 815,80</b>	<b>-995 815,80</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å renovere høydebassenget i Havøysund.

### Vedtatt av Måsøy kommunestyre den 04.11.21, sak 76/21:

Måsøy kommunestyre vedtar å omdefinere kr 150 000,- ekskl. mva. av avsatte midler til forprosjekt «renovering høydebassenget Havøysund» til bygging av veg til høydebassenget.

Måsøy kommunestyre vedtar å bevilge kr 390 000,- ekskl. mva. i tilleggsbevilgning til bygging av veg opp til høydebassenget. Tilleggsbevilgningen finansieres av ubundne investeringsfond.

Måsøy kommunestyre vedtar at hovedprosjekt på kr 3,3 mill. ekskl. mva. bes innarbeidet i budsjett 2022 med lånefinansiering.

### Konklusjon av saksutredningen:

Rambøll er engasjert av Måsøy kommune for å utføre en kartlegging for rehabilitering av Havøysund Høydebasseng og etablering av adkomstvei. Prosjekt er planlagt å gjennomføres i to konkurranser.

1. Bygge ny vei til høydebassenget som blir gjennomført ved en minikonkurranse. Minikonkurransen planlegges å gjennomføre i løpet av okt/nov. 2021. Konkurranses grunnlaget ble gjennomført 6. okt 2021.
2. Rehabilitering av selvet bassenget er planlagt å være gjennom et åpent konkurranse. Konkurranses grunnlaget planlegges å starte opp så snart neste års bevilgning er klar.

Kostnandestimat til hele prosjektet rehabilitering av høydebassenget i Havøysund og etablering av adkomstvei estimeres til kr 3 744 000 ekskl. mva.

Måsøy kommunestyre vedtok den 12.05.22 gjennom sak 32/22 Søknad om tilleggsbevilling – Renovering av høydebasseng og anleggsvei ytterligere finansiering av prosjektet.

Måsøy kommunestyre vedtar å bevilge kr 2,7 mil ekskl. mva. i tilleggsbevilgning til å renovere høydebassenget og å bygge anleggsveien opp til bassenget. Utgiftene går på selvkostområdet. Utgiftene på kr. 2,7 millioner kroner finansieres med låneopptak.

Prosjektet fortsetter i regnskapsåret 2023.

## BREDBÅNDSUTBYGGING ROLVSØY

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>90 588,85</b>	<b>0,00</b>	<b>87 937,50</b>	<b>87 937,50</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	-18 117,77	0,00	-17 587,50	-17 587,50
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	-63 460,68	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>9 010,40</b>	<b>0,00</b>	<b>70 350,00</b>	<b>70 350,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>9 010,40</b>	<b>0,00</b>	<b>70 350,00</b>	<b>70 350,00</b>

## KJØP AV BRANNBIL

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 346 531,26</b>	<b>1 046 531,26</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-3 440 000,00	-3 440 000,00	0,00
Frie inntekter	0,00	-860 000,00	-1 069 306,26	-209 306,26
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>837 225,00</b>	<b>837 225,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>837 225,00</b>	<b>837 225,00</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 kjøp av brannbil.

### Vedtatt av Måsøy kommunestyre den 04.11.21, sak 77/21:

Måsøy kommunestyre vedtar å kjøpe inn ny brannbil. Investeringen skjer innenfor en nettoramme på kr. 4 300 000,- eks. mva. Investeringen finansieres ved låneopptak.

### Konklusjon av saksutredningen:

Måsøy brann- og redningsvesen har sitt arbeidsområde på og rundt øyer, samt Porsangerhalvøya helt inn til kommunegrensa mot Hammerfest kommune, og kan ved en større og alvorlig hendelse ikke påregne hurtig/øyeblikkelig hjelp fra andre aktører som nabobrann- og redningsvesen, sivilforsvar, frivillige organisasjoner etc. Ved behov for bistand fra annet brann- og redningsvesen så ligger Porsanger nærmest Måsøy, vi må påregne en kjøretid på minimum 2 timer hvis behovet for bistand skulle oppstå.



Det er derfor svært viktig for beredskapen i kommunen at det mest nødvendige utstyret finnes i eget brann- og redningsvesen, og i en slik mengde og kapasitet at man i størst mulig grad er selvhjulpne. Ny brannbil vil derfor beredskapsmessig være mest fornuftig. Utstyr og mannskaper får plass i ny brannbil med dobbelkabin med plass til 7-9 mannskaper, og ved bruk av kjøretøy som teknisk sektor disponerer.

Ved kjøp av ny bil vil stabiliteten i beredskapen være tilfredsstillende da en ikke påregner flere og lengre verkstedopphold slik situasjonen er pr. i dag. Etter samtale med Ottar Kaspersen, som er driftsansvarlig for V/A nettet i kommunen, så kan han bekrefte at det er utfordrene å kunne levere nok slokke vann i de høyereliggende områdene i Havøysund, eksempler på dette er Ingøyveien, Rolvsøyveien, Lomvannsveien, Hjelmsøyveien og den øvre delen av Vannkumdalen. Da er det vesentlig for beredskapen i disse områdene at vi går til innkjøp av brannbil med stor vanntank kapasitet.

Brannsjefens vurderinger og anbefaling er å utlyse konkurranse på innkjøp av ny brannbil til Måsøy brann- og redningsvesen som beskrevet i alt.1:

- Brannbil med dobbelkabin med plass til 7-9 mannskaper, utstyrt med 4000 l vanntank,
- skumsløkkeranlegg, frontmontert vinsj, arbeidslys, bil redningsutstyr, stige, slanger, spisser,
- stendere, grenrør, bærbare pumper og øvrig utstyr for slokking/redning
- Kapasitet vannpumpe på 3500 l/min. ved 10 bars trykk
- Leveres med 4WD
- Leveres med vannkanon på tak
- Brannbilen krever tung bil sertifikat kl. C

Estimert pris er på ca.4,3 mill. kr. + mva.

Foreslåtte løsning i alt.1 vil etter brannsjefens vurderinger gi klart best beredskap for kommunens innbyggere – Ikke bare i Havøysund, men også på Porsangerhalvøya til og med kommunegrensa mot Hammerfest kommune. Et annet moment er å kunne gi brannmannskaper en trygg og sikker arbeids plattform, både under utrykningskjøring og under aksjoner.

Prosjektet er effektivert og ferdigstilt i regnskapsåret 2022.

### ARBEIDSBIL VANN

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>700 000,00</b>	<b>655 807,20</b>	<b>-44 192,80</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	-560 000,00	-560 000,00	0,00
Frie inntekter	0,00	-140 000,00	-25 000,00	115 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 807,20</b>	<b>70 807,20</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 807,20</b>	<b>70 807,20</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 kjøp av arbeidsbil til tjenesteområdet vann.

Prosjektet er effektivert og ferdigstilt i regnskapsåret 2022.

### KOMMUNALE BOLIGER

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	0,00	-4 800 000,00	0,00	4 800 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	4 800 000,00	0,00	-4 800 000,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å selge en stor andel kommunale tjenesteboliger, og avsette salgsinntektene til ubundne investeringsfond.

Prosjektet er ikke igangsatt i 2022.

### RENOVERING SVØMMEBASSENG OG SAMFUNNSSAL

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>2 250 000,00</b>	<b>547 681,79</b>	<b>-1 702 318,21</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	0,00	0,00	-109 536,36	-109 536,36
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-2 250 000,00	-484 923,99	1 765 076,01
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-46 778,56</b>	<b>-46 778,56</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-46 778,56</b>	<b>-46 778,56</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 23.06.22 gjennom sak 63/22 Fuktskader – basseng og samfunnssal:

Kommunestyret vedtar å gå i gang med utbedring av basseng og samfunnssal i forbindelse med skade som er påført ved svikt i kondensator. Estimerte kostnader for dette, er på kr. 2 250 000,- ekskludert konsulenttjenester. Utgifter på konsulenttjenester er per i dag ikke kjent. Dekning av kostnader dekkes via disposisjonsfond.

Prosjektet er igangsatt i 2022, og fortsetter noe ut i regnskapsåret 2023.

### NYTT OPPVEKSTSENTER GUNNARNES/ROLVSØY



	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 113,00</b>	<b>20 113,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Frie inntekter	0,00	0,00	-4 022,60	-4 022,60
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 090,40</b>	<b>16 090,40</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 090,40</b>	<b>16 090,40</b>

### GUNNARNES SKOLE

	Tidl. forbruk	Budsjett	Regnskap	Avvik
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>453 189,49</b>	<b>1 520 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 520 000,00</b>
<b>Finansiert ved:</b>				
Lån	-4 044,81	-608 000,00	0,00	608 000,00
Frie inntekter	-68 326,01	-152 000,00	0,00	152 000,00
EK overf. fra driftsregnskapet	0,00	-760 000,00	0,00	760 000,00
EK disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
EK ubundne investeringsfond	-380 818,67	0,00	0,00	0,00
<b>Avvik investering/finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Måsøy kommunestyre vedtok den 16.12.21 gjennom sak 110/21 Budsjett 2022 og Økonomiplan 2022-2025 å utrede alternativt skolebygg for Gunnarnes skole.

*Måsøy Kommune ønsker å etablere et nytt oppvekstsenter bestående av skole, SFO og barnehage for inntil 20 barn. Tiltaket er planlagt utført som modulbygg.*

Måsøy kommunestyre vedtok den 12.05.22 gjennom sak 39/22 Opprettelse av oppvekstsenter på Gunnarnes ytterligere finansiering av prosjektet.

*Kommunestyre ber administrasjonen å gjennomføre en utredning av organisering av barnehage, SFO og grunnskole som et oppvekstsenter på Gunnarnes, med felles stedlig ledelse. Utredningen skal vise alternativer for bygg, kostnader og faglig innhold. Saken bes satt opp til endelig behandling i kommunestyret, med sikte på oppstart ved skolestart høsten 2022.*

Prosjektene «Nytt oppvekstsenter Gunnarnes/Rolvøy» og «Gunnarnes skole» er samme prosjekt. Det skal påseses å følge opp føringene på prosjektet i fortsettelsen. Prosjektet fortsetter i regnskapsåret 2023.

## NOTE 20: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

Måsøy kommune har mottatt spillemidler fra Troms og Finnmark fylkeskommune til finansiering av dagsturhytten i Eiterfjorden. Hytten ble bygd i 2021, og ble forskuttet daværende regnskapsår.

## NOTE 21: SELVKOST

### GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2022

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 kommune-kassens 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:

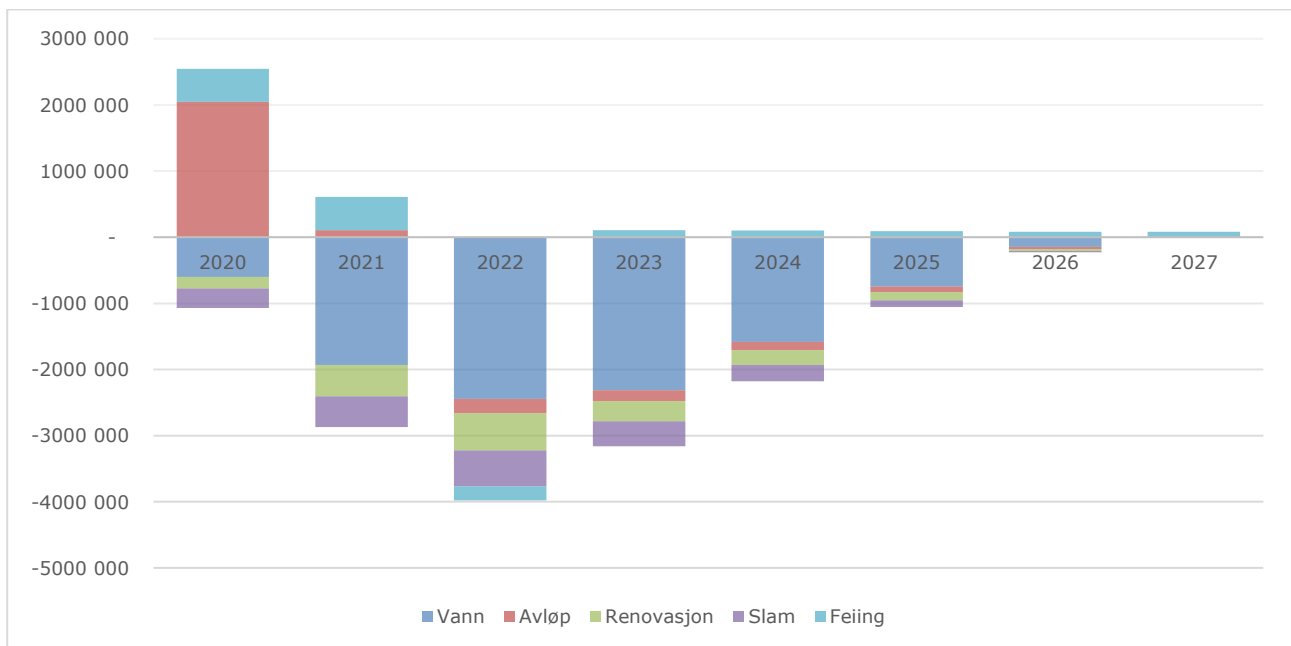
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

### INDIREKTE DRIFTSUTGIFTER OG HÅNDTERING AV OVER- OG UNDERSKUDD:

Selvskostforskriften 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

### 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. Forkalkylerne 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 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2023 og etterkalkylen for 2022.



### SAMLET ETTERKALKYLE

Etterkalkylen for 2022 er basert på regnskap datert 10. mars 23.

Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	6 780 572	1 614 304	2 812 086	152 857	206 099	11 565 918
Øvrige driftsinntekter	25 849	18 293	0	0	0	44 142
+/- Gev./tap salg/utrang. av AM	0	-97 057	0	0	0	-97 057
<b>Driftsinntekter</b>	<b>6 806 421</b>	<b>1 535 540</b>	<b>2 812 086</b>	<b>152 857</b>	<b>206 099</b>	<b>11 513 003</b>
Direkte driftsutgifter	4 185 182	690 445	2 817 893	174 097	856 282	8 723 899
Avskrivningskostnad	1 346 544	352 490	0	0	0	1 699 034
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 223 709	403 362	0	0	0	1 627 071
Indirekte netto driftsutgifter	466 523	389 242	61 857	33 330	66 129	1 017 081
Sjab.m. indir. kap.kost (5 %)	23 325	19 463	3 093	1 666	3 306	50 853
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 245 283</b>	<b>1 855 002</b>	<b>2 882 843</b>	<b>209 093</b>	<b>925 717</b>	<b>13 117 938</b>



<b>Resultat</b>	<b>-438 862</b>	<b>-319 462</b>	<b>-70 757</b>	<b>-56 236</b>	<b>-719 618</b>	<b>-1 604 935</b>
Kostnadsdekning i %	93,9 %	82,8 %	97,5 %	73,1 %	22,3 %	87,8 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 931 544</b>	<b>105 439</b>	<b>-474 729</b>	<b>-465 990</b>	<b>502 763</b>	<b>-2 264 061</b>
Bruk av/avsetning til fond	-438 862	-319 461	-70 756	-56 236	-719 618	-2 586 382
Kalkulert renteinntekt fond	-76 059	-1 919	-18 038	-17 472	5 056	-108 432
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-2 446 465</b>	<b>-215 941</b>	<b>-563 523</b>	<b>-539 698</b>	<b>-211 799</b>	<b>-4 958 875</b>

Etterkalkyle selvkost	Bygge- og eierseksj.saker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	39 498	46 723	86 221
Øvrige driftsinntekter	0	29 026	29 026
<b>Driftsinntekter</b>	<b>39 498</b>	<b>75 749</b>	<b>115 247</b>
Direkte driftsutgifter	273 298	227 231	500 529
Indirekte netto driftsutgifter	350 051	217 725	567 776
Sjab.m. indir. kap.kost (5 %)	17 502	10 887	28 389
<b>Driftskostnader</b>	<b>640 851</b>	<b>455 843</b>	<b>1 096 694</b>
<b>Resultat</b>	<b>-601 353</b>	<b>-380 094</b>	<b>-981 447</b>
Kostnadsdekning i %	6,2 %	16,6 %	10,5 %

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

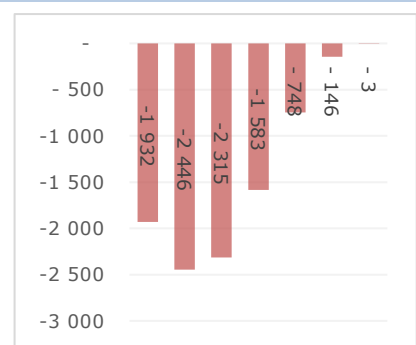
## VANN – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 438 862. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 2 446 465. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

VANN	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	6 780 572	6 387 254	7 095 981	7 215 101	7 011 410	6 557 140
Øvrige driftsinntekter	25 849	2 000	2 054	2 109	2 166	2 225
<b>Driftsinntekter</b>	<b>6 806 421</b>	<b>6 389 254</b>	<b>7 098 035</b>	<b>7 217 210</b>	<b>7 013 576</b>	<b>6 559 365</b>
Driftsutgifter	4 185 182	3 117 000	3 201 159	3 287 590	3 376 355	3 467 517
Kapitalkostnader	2 570 253	2 646 327	2 675 611	2 622 590	2 576 636	2 491 413
Indirekte kostnader	489 848	408 724	419 760	431 092	442 733	454 687
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 245 283</b>	<b>6 172 051</b>	<b>6 296 530</b>	<b>6 341 272</b>	<b>6 395 724</b>	<b>6 413 617</b>
Kalkulatorisk rente fond	-76 059	-86 022	-68 738	-41 052	-15 969	-2 695
<b>Resultat</b>	<b>-438 862</b>	<b>217 203</b>	<b>801 505</b>	<b>875 938</b>	<b>617 852</b>	<b>145 748</b>
Selvkostfond 01.01	-1 931 544	-2 446 465	-2 315 284	-1 582 517	-747 631	-145 748
Bruk av/avsetning til fond	-438 862	217 203	801 505	875 938	617 852	145 748
Selvkostfond 31.12	-2 446 465	-2 315 284	-1 582 517	-747 631	-145 748	-2 695

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

	Budsjett	Etterkalkyle	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	6 213 453	6 780 572	567 119	9,1 %
Øvrige driftsinntekter	0	25 849	25 849	0,0 %
<b>Driftsinntekter</b>	<b>6 213 453</b>	<b>6 806 421</b>	<b>592 968</b>	<b>9,5 %</b>
Driftsutgifter	3 716 745	4 185 182	468 437	12,6 %
Kapitalkostnader	2 087 339	2 570 253	482 914	23,1 %
Indirekte kostnader	397 979	489 848	91 869	23,1 %
<b>Driftskostnader</b>	<b>6 202 063</b>	<b>7 245 283</b>	<b>1 043 220</b>	<b>16,8 %</b>
<b>Resultat</b>	<b>11 390</b>	<b>-438 862</b>	<b>-450 252</b>	
Bruk/avsetning til fond	-11 390	438 862		
Selvkostgrad i %	100,2 %	93,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 12,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 480 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 9,1 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 020 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 450 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16410 ab. fast andel	578 083	577 000	6 356 702	7 065 429	7 184 549	6 980 858	6 526 588
16411 forbruk stipulert	2 002 638	2 602 193	0	0	0	0	0
16412 forbruk etter måler	1 600 531	3 570 829	0	0	0	0	0
16413 målerleie	30 063	30 550	30 552	30 552	30 552	30 552	30 552

Gebyrsatser inkl. mva.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ab.gebyr (kr/ab)	1 250	1 250	1 296	1 296	1 296	1 296	1 296
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	17,10	22,26	23,08	22,89	23,31	22,59	20,98
<b>Årsgebyr ved 150 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>3 815</b>	<b>4 589</b>	<b>4 758</b>	<b>4 729</b>	<b>4 793</b>	<b>4 684</b>	<b>4 443</b>
Årlig endring		20,3 %	3,7 %	-0,6 %	1,3 %	-2,3 %	-5,2 %

## AVLØP – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027



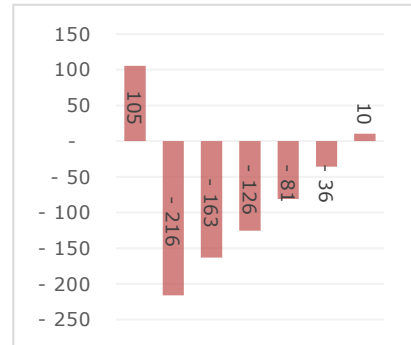


Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 319 461. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 215 941. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

AVLØP	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	1 614 304	1 919 465	1 910 392	1 933 899	1 957 530	1 982 012
Øvrige driftsinntekter	-78 764	16 200	16 200	16 200	16 200	16 200
<b>Driftsinntekter</b>	<b>1 535 540</b>	<b>1 935 665</b>	<b>1 926 592</b>	<b>1 950 099</b>	<b>1 973 730</b>	<b>1 998 212</b>
Driftsutgifter	690 445	759 000	779 493	800 539	822 154	844 352
Kapitalkostnader	755 852	756 997	734 536	721 511	714 172	706 902
Indirekte kostnader	408 704	360 071	369 793	379 779	390 032	400 562
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 855 001</b>	<b>1 876 068</b>	<b>1 883 822</b>	<b>1 901 829</b>	<b>1 926 358</b>	<b>1 951 816</b>
Kalkulatorisk rente fond	-1 919	-6 849	-5 091	-3 636	-2 082	-458
<b>Resultat</b>	<b>-319 461</b>	<b>59 597</b>	<b>42 770</b>	<b>48 270</b>	<b>47 372</b>	<b>46 396</b>
Selvkostfond 01.01	105 439	-215 941	-163 193	-125 514	-80 880	-35 590
Bruk av/avsetning til fond	-319 461	59 597	42 770	48 270	47 372	46 396
Selvkostfond 31.12	-215 941	-163 193	-125 514	-80 880	-35 590	10 348

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

	Budsjett	Etterkalkyle	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	1 643 335	1 614 304	-29 031	-1,8 %
Øvrige driftsinntekter	16 200	-78 764	-94 964	-586,2 %
<b>Driftsinntekter</b>	<b>1 659 535</b>	<b>1 535 540</b>	<b>-123 995</b>	<b>-7,5 %</b>
Driftsutgifter	952 453	690 445	-262 008	-27,5 %
Kapitalkostnader	640 692	755 852	115 160	18,0 %
Indirekte kostnader	350 605	408 704	58 099	16,6 %
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 943 750</b>	<b>1 855 001</b>	<b>-88 749</b>	<b>-4,6 %</b>
<b>Resultat</b>	<b>-284 215</b>	<b>-319 461</b>	<b>-35 246</b>	
Bruk/avsetning til fond	284 215	319 461		
Selvkostgrad i %	85,4 %	82,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 27,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16420 ab. fast andel	313 076	315 945	1 919 465	1 910 392	1 933 899	1 957 530	1 982 012
16421 forbruk stipulert	349 314	583 093	0	0	0	0	0
16422 forbruk etter måler	-712 934	715 266	0	0	0	0	0

Gebyrsatser inkl. mva.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ab.gebyr (kr/ab)	956	956	992	956	956	956	956
Forbruksgebyr (kr/m3)	3,49	5,79	6,00	6,09	6,18	6,26	6,36
<b>Årsgebyr ved 150 m3 årlig forbruk</b>	<b>1 479</b>	<b>1 824</b>	<b>1 892</b>	<b>1 869</b>	<b>1 883</b>	<b>1 896</b>	<b>1 911</b>
Årlig endring			23,3 %	3,7 %	-1,2 %	0,7 %	0,8 %

## RENOVASJON – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 70 756. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 563 523. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

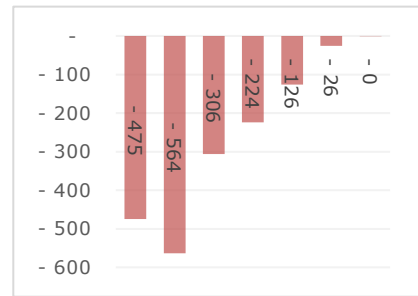
RENOVASJON	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	2 812 086	3 110 619	3 013 756	3 113 234	3 202 893	3 218 278
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 812 086</b>	<b>3 110 619</b>	<b>3 013 756</b>	<b>3 113 234</b>	<b>3 202 893</b>	<b>3 218 278</b>
Driftsutgifter	2 817 893	2 775 000	2 858 175	2 943 843	3 032 079	3 122 961
Indirekte kostnader	64 949	62 389	64 074	65 804	67 581	69 405
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 882 842</b>	<b>2 837 389</b>	<b>2 922 249</b>	<b>3 009 647</b>	<b>3 099 660</b>	<b>3 192 366</b>
Kalkulatorisk rente fond	-18 038	-15 708	-9 344	-6 171	-2 723	-479
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	-183 014	-207 173	-206 466	-51 824
<b>Resultat</b>	<b>-70 756</b>	<b>273 230</b>	<b>91 507</b>	<b>103 587</b>	<b>103 233</b>	<b>25 912</b>
Selvkostfond 01.01	-474 729	-563 523	-306 001	-223 838	-126 422	-25 912
Bruk av/avsetning til fond	-70 756	273 230	91 507	103 587	103 233	25 912
Selvkostfond 31.12	-563 523	-306 001	-223 838	-126 422	-25 912	-479





Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

	Budsjett	Etterkalkyle	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	2 881 124	2 812 086	-69 038	-2,4 %
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 881 124</b>	<b>2 812 086</b>	<b>-69 038</b>	<b>-2,4 %</b>
Driftsutgifter	2 741 516	2 817 893	76 377	2,8 %
Indirekte kostnader	60 749	64 949	4 200	6,9 %
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 802 265</b>	<b>2 882 842</b>	<b>80 577</b>	<b>2,9 %</b>
<b>Resultat</b>	<b>78 859</b>	<b>-70 756</b>	<b>-149 615</b>	
Bruk/avsetning til fond	-78 859	70 756		
Selvkostgrad i %	102,8 %	97,5 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 150 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16450 Renovasjonsavg. hente	2 451 676	2 721 029	3 110 619	3 013 756	3 113 234	3 202 893	3 218 278
16451 Renovasjonsavg. bringe	82 238	91 057	0	0	0	0	0

Gebyrsatser inkl. mva.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>5 483</b>	<b>6 151</b>	<b>6 379</b>	<b>6 434</b>	<b>6 646</b>	<b>6 838</b>	<b>6 871</b>
Årlig endring		12,2 %	3,7 %	0,9 %	3,3 %	2,9 %	0,5 %

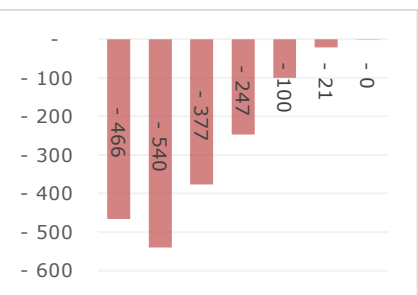
### SLAMTØMMING – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 56 236. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 539 698. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

SLAM	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	152 857	316 278	278 453	291 236	221 224	161 146
Øvrige inntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>152 857</b>	<b>316 278</b>	<b>278 453</b>	<b>291 236</b>	<b>221 224</b>	<b>161 146</b>
Driftsutgifter	174 097	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000
Indirekte kostnader	34 996	31 796	32 654	33 535	34 441	35 371
<b>Driftskostnader</b>	<b>209 093</b>	<b>136 796</b>	<b>137 654</b>	<b>138 535</b>	<b>139 441</b>	<b>140 371</b>
Kalkulatorisk rente fond	-17 472	-16 556	-11 000	-6 120	-2 166	-384
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	-281 598	-305 402	-163 566	-41 550
<b>Resultat</b>	<b>-56 236</b>	<b>179 482</b>	<b>140 799</b>	<b>152 701</b>	<b>81 783</b>	<b>20 775</b>
Selvkostfond 01.01	-465 990	-539 698	-376 772	-246 973	-100 392	-20 775
Bruk av/avsetning til fond	-56 236	179 482	140 799	152 701	81 783	20 775
Selvkostfond 31.12	-539 698	-376 772	-246 973	-100 392	-20 775	-384

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

	Budsjett	Etterkalkyle	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	190 560	152 857	-37 703	-19,8 %
<b>Driftsinntekter</b>	<b>190 560</b>	<b>152 857</b>	<b>-37 703</b>	<b>-19,8 %</b>
Driftsutgifter	129 600	174 097	44 497	34,3 %
Indirekte kostnader	30 960	34 996	4 036	13,0 %
<b>Driftskostnader</b>	<b>160 560</b>	<b>209 093</b>	<b>48 533</b>	<b>30,2 %</b>
<b>Resultat</b>	<b>30 000</b>	<b>-56 236</b>	<b>-86 236</b>	
Bruk/avsetning til fond	-30 000	56 236		
Selvkostgrad i %	118,7 %	73,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16430 Slamtømmingsavgift	0	152 857	316 278	278 453	291 236	221 224	161 146

Gebyrsatser inkl. mva.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>1 761</b>	<b>3 391</b>	<b>5 628</b>	<b>5 136</b>	<b>5 373</b>	<b>4 081</b>	<b>2 973</b>
Årlig endring		92,5 %	65,9 %	-8,7 %	4,6 %	-24,0 %	-27,2 %

### FEING – SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 719 618. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 211 799. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

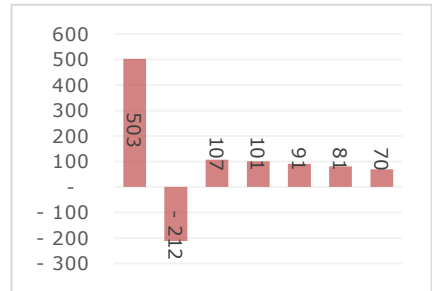
FEING	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	206 099	962 390	833 855	852 686	876 096	900 161
Øvrige inntekter	0	180 000	0	0	0	0



<b>Driftsinntekter</b>	<b>206 099</b>	<b>1 142 390</b>	<b>833 855</b>	<b>852 686</b>	<b>876 096</b>	<b>900 161</b>
Driftsutgifter	856 282	750 000	770 250	791 047	812 405	834 340
Indirekte kostnader	69 435	71 310	73 235	75 212	77 243	79 329
<b>Driftskostnader</b>	<b>925 717</b>	<b>821 310</b>	<b>843 485</b>	<b>866 259</b>	<b>889 648</b>	<b>913 669</b>
Kalkulatorisk rente fond	5 056	-1 886	3 683	3 395	3 075	2 738
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-719 618</b>	<b>321 080</b>	<b>-9 630</b>	<b>-13 573</b>	<b>-13 552</b>	<b>-13 508</b>
Selvkostfond 01.01	502 763	-211 799	107 395	101 448	91 270	80 793
Bruk av/avsetning til fond	-719 618	321 080	-9 630	-13 573	-13 552	-13 508
Selvkostfond 31.12	-211 799	107 395	101 448	91 270	80 793	70 023

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

	Budsjett	Etterkalkyle	Avvik (kr)	Avvik (%)
Gebyrinntekter	210 404	206 099	-4 305	-2,0 %
<b>Driftsinntekter</b>	<b>210 404</b>	<b>206 099</b>	<b>-4 305</b>	<b>-2,0 %</b>
Driftsutgifter	250 082	856 282	606 200	242,4 %
Indirekte kostnader	48 851	69 435	20 584	42,1 %
<b>Driftskostnader</b>	<b>298 933</b>	<b>925 717</b>	<b>626 784</b>	<b>209,7 %</b>
<b>Resultat</b>	<b>-88 529</b>	<b>-719 618</b>	<b>-631 089</b>	
Bruk/avsetning til fond	88 529	719 618		
Selvkostgrad i %	70,4 %	22,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 242,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 630 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 630 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16440 Feieravgift	208 552	206 099	962 390	833 855	852 686	876 096	900 161

Gebyrsatser inkl. mva.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>499</b>	<b>500</b>	<b>519</b>	<b>1 023</b>	<b>1 046</b>	<b>1 075</b>	<b>1 104</b>
Årlig endring		0,3 %	3,7 %	97,2 %	2,3 %	2,7 %	2,7 %

### **BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGS- OG SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027**

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 601 353 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

BYGGE- OG EIERSEKSJ.-SAKER	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	39 498	40 564	675 924	694 174	712 917	732 166
Øvrige inntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>39 498</b>	<b>40 564</b>	<b>675 924</b>	<b>694 174</b>	<b>712 917</b>	<b>732 166</b>
Driftsutgifter	273 298	280 677	288 255	296 038	304 031	312 240
Indirekte kostnader	367 553	377 477	387 669	398 136	408 886	419 926
<b>Driftskostnader</b>	<b>640 851</b>	<b>658 154</b>	<b>675 924</b>	<b>694 174</b>	<b>712 917</b>	<b>732 166</b>
Kalkulatorisk rente fond	0	0	0	0	0	0
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	601 353	617 590	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-601 353</b>	<b>-617 590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0
Bruk av/avsetning til fond	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16240 Diverse gebyrer	39 498	40 564	675 924	694 174	712 917	732 166

### **KART OG OPPMÅLING - SELVKOSTOVERSIKT 2022-2027**

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 380 094 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

KART OG OPPMÅLING	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebyrinntekter	46 723	47 985	480 791	493 772	507 104	520 796
Øvrige inntekter	29 026	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>75 749</b>	<b>47 985</b>	<b>480 791</b>	<b>493 772</b>	<b>507 104</b>	<b>520 796</b>
Driftsutgifter	227 231	233 367	239 668	246 139	252 784	259 610
Indirekte kostnader	228 612	234 784	241 123	247 633	254 320	261 186
<b>Driftskostnader</b>	<b>455 843</b>	<b>468 151</b>	<b>480 791</b>	<b>493 772</b>	<b>507 104</b>	<b>520 796</b>
Kalkulatorisk rente fond	0	0	0	0	0	0
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	380 094	420 166	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-380 094</b>	<b>-420 166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0
Bruk av/avsetning til fond	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16240 Diverse gebyrer	46 723	47 985	480 791	493 772	507 104	520 796

## 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.

## NOTE 23: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

### 213.70.004 FORDRINGER SELSKAP

	Beløp
Måsøy Industrieiendom KF	2 600 000,00
Måsøy Sokn	950 000,00
<b>Utgående balanse</b>	<b>3 550 000,00</b>

### MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Måsøy Industrieiendom KF har 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 forventes avsluttet i 2023.

I forbindelse med salget av klippfisktørkeriet i 2022 har Måsøy Industrieiendom KF inngått en forliksavtale med leietaker. Det er deponert et beløp på kr 2,6 mill. for utestående fordringer for perioden 2016-2022. Det er ikke avgjort hva sluttresultatet blir, men foretaket har reelle fordringer i perioden på til sammen kr 2,99 mill. Gjennom årsavslutningen til foretaket tapsførte man følgende utestående fordringer:

År	Kommentar	Rest per 01.01.22	Tapsført	Rest per 31.12.22
	Gamle gebyrer	306,00	306,00	-
2013	Samlet	23 712,00	23 712,00	-
2014	Samlet	8 719,00	8 719,00	-
2015	Samlet	70 403,03	70 403,03	-
	Oppgjør for 2013 og 2014	134 709,75	134 709,75	-
2016	Samlet	1 201 677,07	190 397,68	1 011 279,40
2017	Samlet	1 784 649,00	195 928,40	1 588 720,60
2018	Samlet	1 500,00	1 500,00	-
2021	Ikke forfalt per 01.01.22	458 689,00	-	-
<b>SUM</b>		<b>3 684 058,85</b>	<b>625 675,86</b>	<b>2 600 000,00</b>

Fordringen til Måsøy kommune er derfor også vurdert redusert til kr 2,6 mill. i 2022 da en tilførsel av likvide midler til foretaket vil kunne overføres direkte til Måsøy kommune når sluttoppgjøret er avgjort.

### MÅSØY SOKN

Over flere år har Måsøy Sokn hatt behov for forskudd på neste års overføringer. Gjennom regnskapsårene 2014-2022 har fordringen summert seg opp til kr 950 000,-. Det ansees ikke som realistisk at Måsøy Sokn med dagens drift skal kunne tilbakebetale dette likviditetslånet innen kort tid, men fordringen er i regnskapsåret 2022 vurdert som reell. Det forventes å starte en prosess sammen med Soknet i 2023 for å se på mulighetene til å tilbakebetale lånet. Dersom det ikke blir noen klarhet gjennom regnskapsåret 2023 blir fulle sum tapsført i 2023.

Gjennom regnskapsåret 2022 har man måtte overføre kr 200 000,- til Måsøy Sokn for å bistå med deres likviditet.

## 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.

### 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 matfisktillatelser 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 matfisktillatelser 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

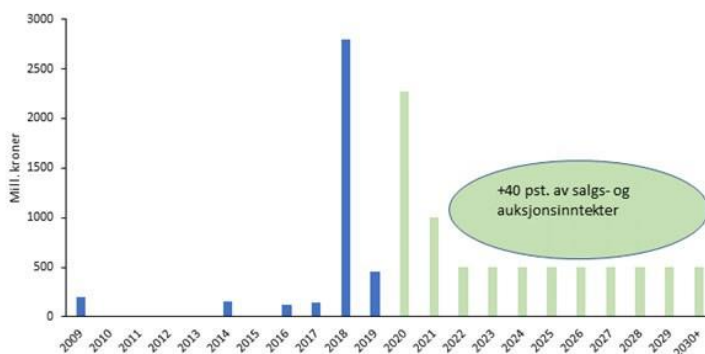
- Fiskeridirektoratet skal utbetale midler fra Havbruksfondet én gang i året.
- Direktoratet utbetaler midler fra salgs- og auksjonsinntekter bokført i perioden fra og med 1. september foregående år til og med 31. august året for utbetalingen.
- Fiskeridirektoratet vil gis en særskilt årlig orientering 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 fratrukk for lokalitetsbiomasse som har bortfalt i perioden.

### NÆRMERE OM UTBETALINGER I 2022

Regjeringen har foreslått at det i 2022 skal bevilges 3 093 094 000 kr til Havbruksfondet. Disse midlene skal utbetales så raskt det lar seg gjøre etter at Stortinget har fattet sin beslutning.

Av disse midlene skal 2 706 457 250 kr utbetales til kommunene. De resterende 386 636 750 kr tilfaller fylkeskommunene. Midlene fordeles med utgangspunkt i all klarert lokalitetsbiomasse per 1. september 2022 kl. 12.00.

Andelen som tilfaller kommuner som har avsatt ny lokalitets-MTB tar utgangspunkt i perioden 1. september 2021 kl. 12.00 – 1. september 2023 kl. 12.00. Denne andelen utbetales i 2023, og beregnes fra bevilgningene i 2022 og 2023. Midlene som tilfaller kommuner som har avsatt ny lokalitetsbiomasse fordeles med en øvre grense på 5 mill. kroner til en enkeltkommune. Det eventuelt overskytende beløpet fordeles på alle kommuner basert på andel av lokalitetsbiomasse. Denne utregningen, samt fordelingen av inntekter påløpt i 2023, gjøres i forbindelse med egen instruks i 2023



Måsøy kommune har i 2022 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 30 805 321,34 i 2022.

## NOTE 26: 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 2022.

## NOTE 27: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27

Måsøy kommune har fordringer til Måsøy Industrieiendom KF og Måsøy Sokn i 2022.



<b>213.70.004 Fordringer selskap</b>	<b>31.12.19</b>	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.22</b>
<i>Måsøy Industrieiendom KF</i>	5 217 620,00	4 217 620,00	4 217 620,00	2 600 000,00
<i>Måsøy Sokn</i>	750 000,00	750 000,00	750 000,00	950 000,00
<b>SUM</b>	<b>5 967 620,00</b>	<b>5 967 620,00</b>	<b>5 967 620,00</b>	<b>3 550 000,00</b>

## NOTE 28: OVERFØRING TIL/FRA INTERKOM.SAM. JF. § 17-1 OG § 20-1

	<b>Hovedkontor</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Buds(end) 2022</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
Interkom. arkiv	IKA Finnmarks IKS	179 640,00	100 000,00	177 000,00	176 832,00
Interkom. sam. IT-drift	Hammerfest kommune	1 102 798,00	742 213,00	0,00	1 105 431,00
Kontrollutvalgssekretariatet	KUSEK IKS	198 366,00	198 400,00	198 400,00	194 972,00
Kommunerevisjon	VEFIK IKS	705 100,00	737 100,00	737 100,00	681 300,00
Landbrukskontoret	Hammerfest kommune	96 600,00	90 000,00	90 000,00	70 000,00
Krisesenteret	Hammerfest kommune	118 020,00	0,00	0,00	119 154,00
Vest-Finnmark Rådet	Hammerfest kommune	181 087,00	190 000,00	190 000,00	183 911,00
Museene for kystkultur og gjenreising	Museene for kystkultur og gjenreising i Finnmark IKS	346 916,00	331 000,00	331 000,00	336 812,00
NAV	Hammerfest kommune	1 231 541,64	1 850 000,00	1 857 327,00	1 233 312,65
PPD-Midt Finnmark	Porsanger kommune	1 087 000,00	1 080 000,00	1 033 000,00	1 082 000,00
Samisk fjernunderv.	Porsanger kommune	195 145,70	0,00	0,00	241 437,00
Vertskom.sam. BV	Hammerfest kommune	2 999 735,00	3 050 000,00	0,00	1 073 764,00
RSK Vest-Finnmark	Alta kommune	114 680,00	0,00	0,00	114 680,00
LOSA	Troms og Finnmark fylkeskommune	291 136,50	320 250,00	0,00	0,00
110-sentralen	Sør-Varanger kommune	328 369,00	371 463,00	294 000,00	194 076,00
Beredskapssam. IUA	Hammerfest kommune	124 868,00	125 000,00	125 000,00	124 868,00
Plansam. Vest-Finnmark	Alta kommune	31 900,00	0,00	0,00	23 850,00
Finnmark Miljøtjeneste AS	FIMIL AS	2 952 468,40	3 290 920,00	3 105 920,00	3 032 814,00
RASK AS	RASK AS	730 752,00	0,00	0,00	731 682,00
		<b>13 016 123,24</b>	<b>12 476 346,00</b>	<b>8 138 747,00</b>	<b>10 720 895,65</b>

## NOTE 29: ÅRSVERK

	<b>R2018</b>	<b>R2019</b>	<b>R2020</b>	<b>R2021</b>	<b>R2022</b>
<b>Antall årsverk</b>	<b>138,87</b>	<b>138,96</b>	<b>141,83</b>	<b>141,18</b>	<b>133,96</b>
<b>Antall ansatte</b>	<b>173,00</b>	<b>189,00</b>	<b>177,00</b>	<b>176,00</b>	<b>164,00</b>
Antall kvinner	114,00	120,00	123,00	122,00	114,00
Antall menn	59,00	58,00	54,00	54,00	50,00
<i>Prosentandel kvinner</i>	<i>65,90 %</i>	<i>67,42 %</i>	<i>69,49 %</i>	<i>69,32 %</i>	<i>69,51 %</i>
<i>Prosentandel menn</i>	<i>34,10 %</i>	<i>32,58 %</i>	<i>30,51 %</i>	<i>30,68 %</i>	<i>30,49 %</i>
<b>Antall ledende stillinger</b>	<b>6,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>
Antall kvinner i ledende st.	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00
Antall menn i ledende st.	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
<b>Antall ansatte på deltid</b>	<b>68,00</b>	<b>69,00</b>	<b>71,00</b>	<b>70,00</b>	<b>62,00</b>
Antall kvinner på deltid	40,00	42,00	45,00	41,00	35,00
Antall menn på deltid	28,00	27,00	26,00	29,00	27,00





## VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

### VEDLEGG 1: BEVILGNINGSOVERSIKT – DRIFT, JF. § 5-4

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	83 215 488,00	81 365 000,00	81 077 000,00	84 986 732,00
2 Inntekts- og formuesskatt	40 307 817,90	37 078 000,00	37 078 000,00	36 887 007,77
3 Eiendomsskatt	2 167 086,34	2 601 000,00	2 601 000,00	2 194 286,87
4 Andre generelle driftsinntekter	31 365 524,34	600 000,00	100 000,00	12 550 094,85
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>157 055 916,58</b>	<b>121 644 000,00</b>	<b>120 856 000,00</b>	<b>136 618 121,49</b>
6 Sum bevilgninger drift, netto	139 630 867,68	118 791 607,00	110 572 355,00	127 898 575,88
7 Avskrivninger	11 349 217,74	8 500 000,00	8 500 000,00	10 501 193,68
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>150 980 085,42</b>	<b>127 291 607,00</b>	<b>119 072 355,00</b>	<b>138 399 769,56</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>6 075 831,16</b>	<b>-5 647 607,00</b>	<b>1 783 645,00</b>	<b>-1 781 648,07</b>
10 Renteinntekter	2 016 035,76	1 513 000,00	663 000,00	758 015,62
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle OM	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	3 538 029,75	3 014 463,00	3 014 463,00	1 736 541,50
14 Avdrag på lån	7 815 310,45	8 500 750,00	8 500 750,00	7 158 954,00
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-9 337 304,44</b>	<b>-10 002 213,00</b>	<b>-10 852 213,00</b>	<b>-8 137 479,88</b>
16 Motpost avskrivninger	11 349 217,74	8 500 000,00	8 500 000,00	10 501 193,68
<b>17 Netto driftsresultat (ND)</b>	<b>147 718 612,14</b>	<b>111 641 787,00</b>	<b>110 003 787,00</b>	<b>128 480 641,61</b>
<b>Disponering eller dekning av ND</b>				
18 Overføring til investering	1 060 923,99	3 586 000,00	576 000,00	640 254,80
19 Avsetninger til bundne driftsfond	1 656 302,81	600 000,00	100 000,00	92 695,47
20 Bruk av bundne driftsfond	-1 566 651,86	61 093,00	-1 533 905,00	-2 272 627,61
21 Avsetninger til disposisjonsfond	6 937 169,52	2 811 337,00	2 811 337,00	9 190 709,00
22 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-14 208 250,00	-2 522 000,00	-7 068 965,93
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24 Sum disp. eller dekn. av ND</b>	<b>8 087 744,46</b>	<b>-7 149 820,00</b>	<b>-568 568,00</b>	<b>582 065,73</b>
<b>25 Fremført til innd. i senere år</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### VEDLEGG 2: BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, JF. § 5-5

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	37 332 462,50	69 770 000,00	64 060 000,00	28 934 216,03
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	454 959,00	576 000,00	576 000,00	473 914,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>37 787 421,50</b>	<b>70 346 000,00</b>	<b>64 636 000,00</b>	<b>29 408 130,03</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	6 980 094,24	6 812 000,00	6 812 000,00	5 562 683,37
8 Tilskudd fra andre	32 000,00	0,00	0,00	249 000,00
9 Salg av varige driftsmidler	25 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00	195 000,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	30 295 368,26	59 948 000,00	57 248 000,00	19 526 394,34
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>37 332 462,50</b>	<b>71 560 000,00</b>	<b>68 860 000,00</b>	<b>25 533 077,71</b>
15 Videreutlån	845 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 682 198,69
16 Bruk av lån til videreutlån	845 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	1 728 929,51
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 411 511,81	1 065 000,00	1 065 000,00	1 383 238,55
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 534 005,64	1 065 000,00	1 065 000,00	2 071 880,96
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-122 493,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>264 626,77</b>
20 Overføring fra drift	-1 060 923,99	-3 586 000,00	-576 000,00	-640 254,80
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	954 483,98	0,00	0,00	226 025,16
22 Bruk av bundne investeringsfond	-226 025,16	0,00	0,00	-381 556,45
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	-3 343 893,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>26 Sum overf. fra drift og netto avsetn.</b>	<b>-332 465,17</b>	<b>-3 586 000,00</b>	<b>-576 000,00</b>	<b>-4 139 679,09</b>
<b>27 Fremført til inndekning i senere år</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	83 215 488,00	81 365 000,00	81 077 000,00	84 986 732,00
2 Inntekts- og formuesskatt	40 307 817,90	37 078 000,00	37 078 000,00	36 887 007,77





3 Eiendomsskatt	2 167 086,34	2 601 000,00	2 601 000,00	2 194 286,87
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overf. og tilskudd fra staten	31 365 524,34	600 000,00	100 000,00	12 550 094,85
6 Overføringer og tilskudd fra andre	23 741 183,89	14 708 900,00	13 882 388,00	25 098 651,51
7 Brukerbetalinger	5 580 825,67	5 178 500,00	6 528 500,00	6 326 659,11
8 Salgs- og leieinntekter	18 060 029,85	34 550 071,00	21 628 010,00	12 964 504,54
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>204 437 955,99</b>	<b>176 081 471,00</b>	<b>162 894 898,00</b>	<b>181 007 936,65</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	104 678 614,85	101 049 741,00	95 257 849,00	100 486 552,82
11 Sosiale utgifter	11 152 822,66	13 104 835,00	11 979 803,00	10 277 487,69
12 Kjøp av varer og tjenester	49 995 438,74	42 241 760,00	36 815 071,00	45 670 773,83
13 Overføringer og tilskudd til andre	21 186 030,84	16 832 742,00	8 558 530,00	15 853 576,70
14 Avskrivninger	11 349 217,74	8 500 000,00	8 500 000,00	10 501 193,68
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>198 362 124,83</b>	<b>181 729 078,00</b>	<b>161 111 253,00</b>	<b>182 789 584,72</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>6 075 831,16</b>	<b>-5 647 607,00</b>	<b>1 783 645,00</b>	<b>-1 781 648,07</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	2 016 035,76	1 513 000,00	663 000,00	758 015,62
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle OM	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	3 538 029,75	3 014 463,00	3 014 463,00	1 736 541,50
21 Avdrag på lån	7 815 310,45	8 500 750,00	8 500 750,00	7 158 954,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-9 337 304,44</b>	<b>-10 002 213,00</b>	<b>-10 852 213,00</b>	<b>-8 137 479,88</b>
23 Motpost avskrivninger	11 349 217,74	8 500 000,00	8 500 000,00	10 501 193,68
<b>24 Netto driftsresultat (ND)</b>	<b>8 087 744,46</b>	<b>-7 149 820,00</b>	<b>-568 568,00</b>	<b>582 065,73</b>
<b>Disp. eller dekning av ND:</b>				
25 Overføring til investering	1 060 923,99	3 586 000,00	576 000,00	640 254,80
26 Avsetninger til bundne driftsfond	1 656 302,81	600 000,00	100 000,00	92 695,47
27 Bruk av bundne driftsfond	-1 566 651,86	61 093,00	-1 533 905,00	-2 272 627,61
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6 937 169,52	2 811 337,00	2 811 337,00	9 190 709,00
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-14 208 250,00	-2 522 000,00	-7 068 965,93
30 Dekning av tidl. års merforb.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 Sum disp. eller dekn. av ND</b>	<b>8 087 744,46</b>	<b>-7 149 820,00</b>	<b>-568 568,00</b>	<b>582 065,73</b>
<b>32 Fremført til innd. i senere år</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VEDLEGG 4: BALANSEREGNSKAPET, JF. § 5-8

Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>568 751 513,90</b>	<b>521 637 415,37</b>
<i>I. Varige driftsmidler</i>	<i>276 231 322,21</i>	<i>244 776 937,04</i>
1. Faste eiendommer og anlegg	263 345 910,75	236 547 160,34
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12 885 411,46	8 229 776,70
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>	<i>22 673 201,69</i>	<i>22 907 248,33</i>
1. Aksjer og andeler	8 917 609,00	8 462 650,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	13 755 592,69	14 444 598,33
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	<i>269 846 990,00</i>	<i>253 953 230,00</i>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>118 574 732,03</b>	<b>115 757 169,25</b>
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	<i>86 274 309,79</i>	<i>83 130 810,50</i>
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>	<i>32 300 422,24</i>	<i>32 626 358,75</i>
1. Kundefordringer	10 872 713,67	16 231 820,46
2. Andre kortsiktige fordringer	2 742 365,00	-
3. Premieavvik	18 685 343,57	16 394 538,29
<b>Sum eiendeler</b>	<b>687 326 245,93</b>	<b>637 394 584,62</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>220 074 618,15</b>	<b>203 486 169,33</b>
<i>I. Egenkapital drift</i>	<i>63 645 740,21</i>	<i>56 618 919,74</i>
1. Disposisjonsfond	56 790 861,71	49 853 692,19
2. Bundne driftsfond	6 854 878,50	6 765 227,55
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
<i>II. Egenkapital investering</i>	<i>8 534 753,34</i>	<i>7 806 294,52</i>
1. Ubundet investeringsfond	4 880 830,57	4 880 830,57
2. Bundne investeringsfond	3 653 922,77	2 925 463,95
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
<i>III. Annen egenkapital</i>	<i>147 894 124,60</i>	<i>139 060 955,07</i>
1. Kapitalkonto	147 387 327,60	138 554 158,07



2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	506 797,00	506 797,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>442 104 661,19</b>	<b>406 964 100,45</b>
<i>I. Lån</i>	<i>177 737 987,19</i>	<i>158 964 809,45</i>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	177 737 987,19	158 964 809,45
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	<i>264 366 674,00</i>	<i>247 999 291,00</i>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>25 146 966,59</b>	<b>26 944 314,84</b>
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>	<i>25 146 966,59</i>	<i>26 944 314,84</i>
1. Leverandørgjeld	10 850 919,76	9 890 301,73
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	14 296 046,83	17 054 013,11
5. Premieavvik	-	-
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>687 326 245,93</b>	<b>637 394 584,62</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	<i>20 740 474,89</i>	<i>23 880 843,15</i>
<i>II. Andre memoriakonti</i>	<i>3 977 426,00</i>	<i>2 872 263,00</i>
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	<i>- 24 717 900,89</i>	<i>- 26 753 106,15</i>

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

### DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2022
1. Netto driftsresultat	-8 087 744,46
2. Avsetninger til bundne driftsfond	1 656 302,81
3. Bruk av bundne driftsfond	-1 566 651,86
4. Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	3 586 000,00
5. Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	2 811 337,00
6. Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-14 208 250,00
7. Budsjettetert dekning av tidligere årsmerforbruk	0,00
<b>8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-15 809 006,51</b>
9. Strykning av ovf til investering	-2 525 076,01
10. Strykning av avsetninger til disp.fond	0,00
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12. Strykning av bruk av disp.fond	14 208 250,00
<b>13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>-4 125 832,52</b>
14. Bruk av disp.fond for red. av årets merforb. etter strykn.	0,00
15. Bruk av disp.fond for inndeckn. av tidl. års merforb.	0,00
16. Bruk av mindreforb. etter strykn. for dekn. av tidl. års merforb.	0,00
17. Avsetning av mindreforb. etter strykn. til disp.fond	4 125 832,52
<b>18. Fremført til inndeckning i senere år</b>	<b>0,00</b>

### INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2022
1. Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån - se info under her	31 472 833,43
2. Avsetninger til bundne inv.fond - debet beløp	954 483,98
3. Bruk av bundne inv.fond - kredit beløp	-226 025,16
4. Budsjettetert bruk av lån (inkl. videreutlån) - kredit beløp	-62 948 000,00
5. Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-3 586 000,00
6. Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	4 800 000,00
7. Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	0,00
8. Dekning av tidligere års udekket beløp - debet beløp	0,00
<b>9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-29 532 707,75</b>
10. Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	-4 800 000,00
11. Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	31 807 631,74
12. Strykning av overføring fra drift - debet beløp	2 525 076,01
13. Strykning av bruk av ubundet inv.fond - debet beløp	0,00
<b>14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>0,00</b>
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond - debet beløp	0,00
<b>16. Fremført til inndeckning i senere år - udekket beløp</b>	<b>0,00</b>



## VEDLEGG 6: DRIFTSREGNSKAPET

### SENTRALADMINISTRASJONEN – FORDELING PÅ HOVEDART

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	10 722 922,00	9 961 024,00	10 244 070,00	9 555 533,51
Kjøp av varer og tj., inngår i egenprod.	6 321 973,83	8 882 295,00	6 856 934,00	7 207 486,96
Kjøp av varer og tj., erstatter egenprod.	3 261 585,50	2 658 713,00	2 843 500,00	3 550 406,10
Overføringer	15 149 398,41	12 472 417,00	4 125 855,00	5 120 336,67
Finansutgifter	1 105 615,82	600 000,00	100 000,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>36 561 495,56</b>	<b>34 574 449,00</b>	<b>24 170 359,00</b>	<b>25 433 763,24</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-457 384,23	-5 446 529,00	-3 608 225,00	-265 098,06
Refusjoner	-1 900 450,02	-1 854 417,00	-1 443 855,00	-1 972 585,91
Overføringer	-1 174 378,94	-600 000,00	-100 000,00	0,00
Finansinntekter	-276 025,77	-5 232 000,00	-82 000,00	-945 819,13
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 808 238,96</b>	<b>-13 132 946,00</b>	<b>-5 234 080,00</b>	<b>-3 183 503,10</b>
<b>Sum</b>	<b>32 753 256,60</b>	<b>21 441 503,00</b>	<b>18 936 279,00</b>	<b>22 250 260,14</b>

### HELSE, OPPVEKST OG VELFERD – FORDELTE PÅ HOVEDART

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	91 762 355,55	85 739 365,00	79 975 403,00	92 681 566,42
Kjøp av varer og tj., inngår i egenprod.	15 119 282,12	10 805 800,00	10 608 800,00	12 082 203,89
Kjøp av varer og tj., erstatter egenprod.	5 042 553,13	4 950 250,00	1 260 000,00	5 019 050,84
Overføringer	2 555 521,19	2 563 925,00	2 633 050,00	2 483 371,40
Finansutgifter	536 221,90	0,00	0,00	67 561,47
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>115 015 933,89</b>	<b>104 059 340,00</b>	<b>94 477 253,00</b>	<b>112 333 754,02</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-5 544 056,68	-13 935 397,00	-8 854 435,00	-6 259 962,67
Refusjoner	-14 073 872,46	-8 492 425,00	-8 051 550,00	-16 798 716,97
Overføringer	-61 303,00	0,00	0,00	-72 680,00
Finansinntekter	-749 671,71	-4 505 750,00	-1 425 500,00	-1 682 388,65
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-20 428 903,85</b>	<b>-26 933 572,00</b>	<b>-18 331 485,00</b>	<b>-24 813 748,29</b>
<b>Sum</b>	<b>94 587 030,04</b>	<b>77 125 768,00</b>	<b>76 145 768,00</b>	<b>87 520 005,73</b>

### SAMFUNN OG UTVIKLING – FORDELING PÅ HOVEDART

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	20 093 247,22	19 760 542,00	16 914 905,00	16 073 823,01
Kjøp av varer og tj., inngår i egenprod.	15 371 555,38	11 247 219,00	12 409 817,00	13 602 637,08
Kjøp av varer og tj., erstatter egenprod.	5 255 092,80	4 610 383,00	3 756 920,00	4 544 352,23
Overføringer	2 882 611,49	1 796 400,00	1 799 625,00	2 403 503,82
Finansutgifter	321 017,92	302 000,00	302 000,00	215 973,03
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>43 923 524,81</b>	<b>37 716 544,00</b>	<b>35 183 267,00</b>	<b>36 840 289,17</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-17 571 345,17	-20 346 645,00	-15 613 850,00	-12 622 201,50
Refusjoner	-6 491 490,72	-4 162 058,00	-4 186 983,00	-5 689 066,63
Overføringer	0,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
Finansinntekter	-677 980,15	-803 407,00	-2 548 405,00	-3 249 252,61
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-24 740 816,04</b>	<b>-25 512 110,00</b>	<b>-22 549 238,00</b>	<b>-21 560 520,74</b>
<b>Sum</b>	<b>19 182 708,77</b>	<b>12 204 434,00</b>	<b>12 634 029,00</b>	<b>15 279 768,43</b>

### OVERORDNET – FORDELTE PÅ HOVEDART

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	-7 133 690,28	-2 219 255,00	-817 626,00	-7 891 789,70
Kjøp av varer og tj., inng. i egenprod.	9 999,00	0,00	0,00	9 544,00
Kjøp av varer og tj., erst. egenprod.	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	598 499,75	0,00	0,00	5 846 364,81
Finansutgifter	30 394 098,62	26 110 550,00	23 100 550,00	29 036 813,95
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>23 868 907,09</b>	<b>23 891 295,00</b>	<b>22 282 924,00</b>	<b>27 000 933,06</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgs- og leieinntekter	-68 069,44	0,00	-80 000,00	-143 901,42
Refusjoner	-573 544,75	0,00	0,00	-539 255,00
Overføringer	-156 522 060,58	-121 044 000,00	-120 756 000,00	-136 644 468,49
Finansinntekter	-13 228 227,73	-13 619 000,00	-9 163 000,00	-14 723 342,45
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-170 391 902,50</b>	<b>-134 663 000,00</b>	<b>-129 999 000,00</b>	<b>-152 050 967,36</b>
<b>Sum</b>	<b>-146 522 995,41</b>	<b>-110 771 705,00</b>	<b>-107 716 076,00</b>	<b>-125 050 034,30</b>



## VEDLEGG 7: INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Sentraladministrasjon</b>					
Egenkapitalinnskudd KLP	Utg.	454 959,00	576 000,00	576 000,00	473 914,00
146 IKT-samarbeid HK	Utg.	0,00	0,00	0,00	-136 740,94
147 IKT-Strategiplan 2021	Utg.	0,00	0,00	0,00	201 388,25
504 Bredbåndsutbygging (Rolvsøy)	Utg.	87 937,50	0,00	0,00	79 325,85
<b>Sum sentraladministrasjon</b>	<b>Utg.</b>	<b>542 896,50</b>	<b>576 000,00</b>	<b>576 000,00</b>	<b>617 887,16</b>
<b>Helse, oppvekst og velferd</b>					
279 Renholdsmaskin Polarhallen	Utg.	0,00	0,00	0,00	153 492,50
462 Høtten barnehage	Utg.	0,00	0,00	0,00	61 406,25
<b>Sum helse, oppvekst og velferd</b>	<b>Utg.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214 898,75</b>
<b>Samfunn og utvikling</b>					
138 Industriområde Hallvika	Utg.	579 214,25	30 000 000,00	30 000 000,00	0,00
278 Dagsturhytte	Utg.	132 000,00	0,00	0,00	249 000,00
413 Brøytetjeneste i kommunal regi	Utg.	43 750,00	0,00	0,00	3 032 500,00
454 Renovering legekantoret	Utg.	28 275 243,30	25 000 000,00	25 000 000,00	17 051 047,23
455 Basseng	Utg.	0,00	0,00	0,00	261 676,00
458 Ventilasjon - Havøysund skole	Utg.	0,00	0,00	0,00	263 855,08
461 Polarhallen	Utg.	0,00	0,00	0,00	268 140,67
462 Høtten barnehage	Utg.	0,00	0,00	0,00	264 712,68
471 Trygdebolig søndregt	Utg.	0,00	0,00	0,00	3 147 511,39
474 Ren. høydebasseng Havøysund	Utg.	1 644 184,20	6 000 000,00	3 300 000,00	594 244,00
492 Vannforsyning Tufjord	Utg.	0,00	0,00	0,00	51 230,40
495 Gunnarnes skole	Utg.	0,00	1 520 000,00	760 000,00	5 056,02
496 Helsveist duk i bassenget	Utg.	0,00	0,00	0,00	8 019,00
505 Storvannsparken	Utg.	0,00	0,00	0,00	63 503,75
508 Barnehage på Rolvsøy	Utg.	0,00	0,00	0,00	857 381,82
509 Kjøp av brannbil	Utg.	5 346 531,26	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00
510 Varmeanlegg Havøysund skole	Utg.	0,00	0,00	0,00	988 884,33
511 Oppgradering av lærerværelset	Utg.	0,00	0,00	0,00	232 313,80
512 Arbeidsbil - vann	Utg.	655 807,20	700 000,00	700 000,00	0,00
513 Salg kommunale boliger	Utg.	0,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
516 Ren. basseng og samfunnssal	Utg.	547 681,79	2 250 000,00	0,00	0,00
520 Nytt oppv.s. Gunnarnes	Utg.	20 113,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum samfunn og utvikling</b>	<b>Utg.</b>	<b>37 244 525,00</b>	<b>74 570 000,00</b>	<b>68 860 000,00</b>	<b>27 339 076,17</b>
<b>Overordnet</b>					
15 Startlån	Utg.	3 210 995,79	4 065 000,00	4 065 000,00	4 291 462,40
<b>Sum overordnet</b>	<b>Utg.</b>	<b>3 210 995,79</b>	<b>4 065 000,00</b>	<b>4 065 000,00</b>	<b>4 291 462,40</b>
<b>Sum</b>	<b>Utg.</b>	<b>40 998 417,29</b>	<b>79 211 000,00</b>	<b>73 501 000,00</b>	<b>32 463 324,48</b>

## VEDLEGG 8: BALANSE

Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>568 751 513,90</b>	<b>521 637 415,37</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>	<b>276 231 322,21</b>	<b>244 776 937,04</b>
<i>1. Faste eiendommer og anlegg</i>	<i>263 345 910,75</i>	<i>236 547 160,34</i>
22750100 Artic view	4 782 813,40	4 931 489,40
22750200 Boligfelt Vannkumdalen	3 555 689,04	3 707 990,62
22750250 Boligfelt Storvannet	98 140,32	100 722,96
22750300 Psykiatriboliger	5 537 230,54	5 700 249,18
22750310 Lyd-/bildestudio helse	0,20	0,20
22750402 Industriområdet Havøysund	3 956 018,94	3 376 804,69
22750420 Maskiner/utstyr - teknisk (ute)	1,00	1,00
22750430 Nærmiljøanlegg daldotn	1 097 385,38	1 097 385,38
22750440 Brannbåt	1,00	1,00
22750700 Psykisk helse og rus (Bekketun)	533 469,16	547 917,59
22750701 Omsorgsboliger (Daltun)	6 374 556,10	6 731 374,17
22750702 Omsorgsboliger (eldreboliger)	7 599 579,88	7 284 156,64
22750703 Tjenestebolig	4 621 159,90	4 772 402,57
22750704 Lærerbolig	1 148 385,52	1 205 182,77
22750706 Kommuneingeniør/helsesøster	975 091,81	1 009 920,11
22750708 Bolig strandgata 156	754 745,98	796 585,06
22750713 Havøysund helsesenter	104 488 736,42	74 834 026,44
22750714 Boliger lomvannet II	1 529 711,15	1 743 320,40



22750716 Høtten barenhage	4 728 925,46	4 791 825,64
22750717 Havøysund vannverk	11 669 951,09	10 373 077,68
22750718 Tufjord vannverk	9 775 436,63	10 102 123,27
22750719 Snefjord vannverk	2 624 799,18	2 726 710,00
22750720 Ingøy vannverk	1 034 979,71	1 120 724,42
22750721 Lillefjord vannverk	34 220,04	45 354,12
22750722 Eiendom -Lillefjord	858 324,20	858 324,20
22750723 Ytre hallvignæs 97.350.00	7 914 378,00	7 914 378,00
22750729 Eiendom (Eiterfjord)	77 700,00	77 700,00
22750730 Avløp (hovedplan)	11 040 633,31	11 396 478,65
22750731 Øytunjordet - eiendom	150 000,00	150 000,00
22750732 Vann (hovedplan)	6 153 407,33	6 333 184,00
22750740 Sjøvannsledningen	170 807,52	176 317,44
22750741 Nasjonal turistvei - kunstprosjekt	3 287 500,00	3 375 000,00
22750742 Scooterløyper	164 687,76	169 088,51
22850100 Måsøy folkebibliotek	80 845,09	121 267,62
22850101 Bygninger for skoleverket	36 300 768,67	36 881 090,62
22850102 Havøysund idrettshall	556 022,87	733 616,25
22850103 Kunstgressbanen	471 674,70	708 512,10
22850104 Havøysund brannstasjon/verksted	983 284,92	1 052 441,26
22850105 Jordeiendommer m.v.	304 816,83	304 816,83
22850106 Torget	3 013 319,60	4 006 424,25
22850107 Administrasjonsbygning	4 956 910,34	5 203 091,56
22850110 Kommunale veier Ingøy	339 923,87	352 608,70
22850111 Serviceplassen	768 201,00	768 201,00
22850112 Kommunale veier H-sund	8 170 683,32	8 428 909,77
22850113 Musikkbinge	1,02	1,02
22850114 Storvannsparken (KST 74/20)	58 105,93	50 803,00
22850320 NAV	602 886,62	485 560,25
<b>2. Utstyr, maskiner og transportmidler</b>	<b>12 885 411,46</b>	<b>8 229 776,70</b>
22450101 Kommunikasjonsløsning distrikt	156 808,03	383 877,81
22450102 Telefonanlegg	1,20	1,20
22450400 Leasing - kopimaskin teknisk	0,20	0,20
22450500 Renholdsmaskin Polarhalen	122 794,00	122 794,00
22450550 Utstyr barnehage	166 338,12	166 338,13
22650140 IT-utstyr rådhuset	1 313 760,57	2 088 446,30
22650200 IT-utstyr skoleverket	411 593,77	511 599,64
22650201 IT-utstyr legekantoret	104 186,50	259 478,40
22650202 IT-utstyr helsestasjonen og skolehelsetjenesten	1 209,00	2 418,00
22650203 IT-utstyr barnevern	10 987,69	21 975,38
22650204 IT-utstyr helse og omsorg - institusjon	13 236,90	22 139,00
22650205 IT-utstyr helse og omsorg - hjemmeboende	139 354,47	181 350,26
22650206 IT-utstyr byggesaksbehandling	3 121,50	6 243,00
22650207 IT-utstyr vann	1 218,75	2 437,50
22650440 Brannbil	5 346 531,26	0,00
22650450 Kjøretøy teknisk	1 113 269,50	675 677,88
22650500 Anleggsmaskiner	3 981 000,00	3 785 000,00
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>22 673 201,69</b>	<b>22 907 248,33</b>
<b>1. Aksjer og andeler</b>	<b>8 917 609,00</b>	<b>8 462 650,00</b>
22141002 Egenkapitalinnskudd KLP	8 296 309,00	7 841 350,00
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
22170002 Måsøy Super BA	30 000,00	30 000,00
22170102 Repvåg Kraftlag AL	386 900,00	386 900,00
22170103 AL Biblioteksentralen	900,00	900,00
22170104 Det norske student og elevheim	4 000,00	4 000,00
22170105 Måsøy Vannverk AL	9 000,00	9 000,00
22170110 Sagat	100,00	100,00
22170117 UNI Storebrand AS	900,00	900,00
22170119 Visit Hammerfest AS	43 000,00	43 000,00
<b>2. Obligasjoner</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Utlån</b>	<b>13 755 592,69</b>	<b>14 444 598,33</b>
22275100 Utlån etableringslån - FELIX	-4 329,00	-4 329,00
22275101 Utlån startlån - FELIX	13 759 921,69	14 448 927,33
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>269 846 990,00</b>	<b>253 953 230,00</b>
22041000 Brutto pensjonsmidler KLP	262 424 519,00	246 043 506,00
22041001 Brutto pensjonsmidler SPK	7 422 471,00	7 909 724,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>118 574 732,03</b>	<b>115 757 169,25</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>86 274 309,79</b>	<b>83 130 810,50</b>
21000001 Kontantkasse Økonomikontor	46 614,00	51 814,00
21020002 Sparebank1 4955 09 46342 Næringsfondet	546,00	546,00





21020003 Sparebank1 4910 12 38562 OCR konto	2 480 990,56	1 002 916,95
21020005 Sparebank1 4955 09 45583 Plasseringskonto	37 813 644,37	36 969 547,33
21020006 Sparebank1 4955 05 00050 Foliokonto	41 483 339,60	40 138 756,95
21020011 EIK Egeninkasso 4910 14 75629	109 745,38	397 504,53
21020012 Sparebank1 4910 15 03398 - Bankterminal fysioterapi	4 012,44	11 677,17
21020013 Bankkonto 4910 13 26437	66 513,00	66 513,00
21020015 Sparebank1 4750 59 97138 - Bankterminal helsesøster	960,28	2 998,28
21020016 Sparebanken 4750 65 65738 - Betalingskasse legekantoret	18 608,92	113 766,92
21020017 Sparebank1 4612 46 75278 - Bankterminal Klubb1	8 988,24	8 710,37
21098001 Sparebanken 4955 09 46237 Skattetrekkskonto	4 240 347,00	4 366 059,00
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>32 300 422,24</b>	<b>32 626 358,75</b>
1. Kundefordringer	10 872 713,67	16 231 820,46
21310001 Fordringer sykepenger	724 973,00	772 836,00
21310002 Fordringer staten	2 495 567,11	1 591 631,39
21314001 Kommunens andel skatt	0,00	879 760,00
21314810 Mvaskomp. oppgjørskonto Staten	0,00	3 159 027,75
21350000 Fordringer andre	0,00	894 538,91
21350001 Fordringer fylkeskommuner	214 356,00	247 000,00
21370001 Fordringer Kjøpeutbytte COOP	90 263,16	32 153,22
21370004 Fordringer kommunale selskap	3 550 000,00	4 967 620,00
21375010 Fordringer husleie	77 485,18	78 670,00
21375011 Fordringer sentraladministrasjonen	1 112 189,00	1 286 986,00
21375012 Fordringer legekantoret	1 135,00	32 160,00
21375020 Fordringer barnehage/sfo	31 108,76	56 059,60
21375021 Fordringer kultur- og oppvekstetaten	1 067 525,00	838 394,76
21375030 Fordringer helse- og sosialetaten	353 613,00	323 135,00
21375040 Fordringer kommunale avgifter	306 756,41	105 769,62
21375041 Fordringer teknisk etat	36 088,00	10 926,00
21375100 Utlån fordringer etableringslån - ULÅN - FELIX	2 327,10	22 327,10
21375101 Utlån fordringer startlån - ULÅF - FELIX	782 398,91	900 619,07
21375102 Utlån fordringer trappelån - ULÅG - FELIX	108,00	108,00
21375200 Lønn forskudd	26 918,00	32 196,00
21399017 Eirik Hargaut(startlån)	-97,96	-97,96
2. Andre kortsiktige fordringer	2 742 365,00	0,00
21314000 Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	-150 000,00	0,00
21314001 Kommunens andel skatt	1 708 799,40	0,00
21314099 Motkonto grunnlag omsetning utenfor mvaloven	150 000,00	0,00
21314810 Mvaskomp. oppgjørskonto Staten	419 178,60	0,00
21664000 Oppgjørskonto - Tilgode MVA (2022)	614 387,00	0,00
3. Premieavvik	18 685 343,57	16 394 538,29
21941000 Pensjon premieavvik KLP	19 348 379,86	17 113 824,00
21941001 Pensjon premieavvik SPK	-663 036,29	-719 285,71
<b>Sum eiendeler</b>	<b>687 326 245,93</b>	<b>637 394 584,62</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>220 074 618,15</b>	<b>203 486 169,33</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>63 645 740,21</b>	<b>56 618 919,74</b>
1. Disposisjonsfond	56 790 861,71	49 853 692,19
25650000 Disposisjonsfond	-27 708 752,23	-20 771 582,71
25650001 Måsøy kommunale havbruksfond	-28 582 109,48	-28 582 109,48
25650003 Bevilgninger til kommunestyrets utdaningsstipend	-500 000,00	-500 000,00
2. Bundne driftsfond	6 854 878,50	6 765 227,55
25150008 Fremtid i Måsøy	-70 000,00	-70 000,00
25150110 Husbanken boligtilskudd - tilpasning	-292 736,30	-292 736,30
25150111 Husbanken boligtilskudd - etablering	0,00	13 300,00
25150112 Husbanken boligtilskudd til småbarnsfamilier	-347 700,00	0,00
25150204 Læringsmiljø Havøysund skole	-27 939,15	-27 939,15
25150206 Den kulturelle spaserstokken	-65 707,37	-45 407,37
25150209 Aktiv foreldremedvirkning for god helse	-66 054,23	-66 054,23
25150210 Kvalitetsheving skoleverket	0,00	-138 381,27
25150215 Samisk språk	-2 369,56	-12 500,00
25150221 Vurdering for læring	-146 360,84	-146 360,84
25150222 Ungdomstrinn i utvikling (Uiu)	-74 987,44	-74 987,44
25150223 Nasjonal satsing mot barnefattigdom	-44 477,05	-44 477,05
25150224 Styrking helsestasjon og skolehelsetjeneste	-111 802,16	-111 802,16
25150225 Tilbud til minoritetsspråklige barn bhg	-17 834,54	-17 834,54
25150228 Kompetanseheving barnehage	0,00	-26 900,00
25150229 Samisk nasjonaldag	-5 539,20	-5 539,20
25150230 Kulturminneplan (kultur)	-66 893,82	-66 893,82
25150231 Digi hjelp (kultur)	-75 000,00	-75 000,00





25150232 Tiltaksutvikling innen folkehelsearbeid	-603 440,34	-603 440,34
25150233 Tilretteleggingsmidler barnehagelærerutd.	-10 758,44	0,00
25150234 Veiledning av nyutdannede lærere - skoleåret 22/23	-21 734,00	0,00
25150240 Kulturskoleprosjekt	-42 437,99	-42 437,99
25150253 Turskiltprosjektet	-36 320,79	-36 320,79
25150265 Fremmedspråk - skole	-165 000,00	-165 000,00
25150275 Måsøy museum	-50 000,00	-50 000,00
25150276 Bibliotek/bøker - forsikringsutbet	-51 000,00	-51 000,00
25150277 Bibliotek - Leser søker bok	-4 329,45	-4 329,45
25150278 Kompetanseløft grunnskole	-194 510,37	0,00
25150279 Styrking 1.-4. klasse	-100 000,00	-100 000,00
25150280 En dyrkbar møteplass (prosjekt 270)	0,00	-69 778,15
25150281 Rekomp 2019/2020 (prosjekt 275)	0,00	-50 346,00
25150282 Nærmiljøparken (Rolvøy)	-126 994,43	-126 994,43
25150283 Spillemidler tufteparken	-600 000,00	0,00
25150301 Foreb.arb.psyk.helsevern	-105 816,00	-105 816,00
25150302 Kompetanseheving eldreomsorgen	-122 681,00	-275 000,00
25150303 Prosjekt rusomsorg	-438 120,44	-438 120,44
25150304 Hverdagsmestring	-14 000,00	-14 000,00
25150305 Lindring og kreft	-195 314,00	-195 314,00
25150314 Frisklivssentral	-86 956,40	-86 956,40
25150316 Kvalitetshveving legevakt	-128 964,00	-250 000,00
25150317 Sosiale ulikheter innen helse/fysisk aktivitet	-100 000,00	-100 000,00
25150319 Spadag	-34 424,00	-34 424,00
25150320 Aktivitetstilbud og besøksvert	-309 000,00	0,00
25150332 Psykologstilling	-165 917,00	-410 000,00
25150333 Dagaktivitetstilbud	-459 309,19	-465 785,19
25150420 Egenandeler - skade	-75 000,00	-75 000,00
25150421 Trafikksikkerhetsmidler	-625 000,00	-625 000,00
25150430 Vannverket	-95 709,00	-95 709,00
25150433 Avløp	-100 000,00	-100 000,00
25150440 Utstyr brannvesen	-35 000,00	-35 000,00
25150490 Teknisk - etablering gatelys/veier	-341 740,00	-341 740,00
25150502 Selvkost/Avløp	0,00	-105 439,00
25150503 Selvkost/Feiing	0,00	-502 763,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>8 534 753,34</b>	<b>7 806 294,52</b>
1. Ubundet investeringsfond	4 880 830,57	4 880 830,57
25350001 Investeringsfond - Næring	-2 058 885,57	-2 058 885,57
25350002 Måsøy kommunale havbruksfond investering	-2 821 945,00	-2 821 945,00
2. Bundne investeringsfond	3 653 922,77	2 925 463,95
25550003 Ekstrord. innbet. startlån	-837 209,98	-108 751,16
25550005 Miljøuddring Havøysund havn	-199 365,47	-199 365,47
25550008 Kunstgressløftet	-2 047 300,60	-2 047 300,60
25550010 Bredbåndsutbygging	-570 046,72	-570 046,72
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>147 894 124,60</b>	<b>139 060 955,07</b>
1. Kapitalkonto	147 387 327,60	138 554 158,07
25990001 Kapitalkonto	-147 478 870,56	-138 661 144,07
25990003 Kapitalkonto - Nedskrivning av AM	66 542,96	0,00
25990005 Kapitalkonto - Salg av driftsmidler	25 000,00	106 986,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	506 797,00	506 797,00
25810001 Konto for prinsippendringer	-3 043 000,00	-3 043 000,00
25810002 Prinsippendring - ferielønn avsatt 1992	2 883 298,00	2 883 298,00
25810003 Prinsippendring - mvakomp 1999	-538 219,00	-538 219,00
25810004 Prinsippendring - renteperiodisering 2001	191 124,00	191 124,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>442 104 661,19</b>	<b>406 964 100,45</b>
<b>I. Lån</b>	<b>177 737 987,19</b>	<b>158 964 809,45</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	177 737 987,19	158 964 809,45
24519112 Husbanken startlån 16716783(6039)	-898 861,19	-1 108 508,00
24519113 Husbanken startlån 16717037(6042)	-1 315 832,00	-1 413 231,00
24519114 Husbanken startlån 16717254 (2016)	-1 408 433,00	-1 504 383,00
24519115 Husbanken startlån 16717463 (2017)	-1 501 662,00	-1 596 374,00
24519116 Husbanken startlån 16717645 (2018)	-1 593 077,00	-1 686 525,00
24519117 Husbanken startlån 16717772 (2019)	-2 157 030,00	-2 381 885,00
24519118 Husbanken startlån 16717836(2019/2)	-1 988 631,00	-2 095 634,00
24519119 Husbanken startlån 16717929 (2020/1)	-2 655 421,00	-2 791 775,00
24519120 Husbanken startlån 16717964 (2020/2)	-2 728 360,00	-2 860 734,00
24519121 Husbanken startlån 16718017 (2021)	-2 795 379,00	-2 930 367,00
24519122 Husbanken startlån 16718110 (2022)	-2 915 218,00	0,00
24531100 Kommunekreditt 8165	0,00	-222 476,45
24531104 Kommunekreditt 9644	-163 600,00	-327 200,00



24531105 Kommunekreditt 9951	-290 152,00	-435 226,00
24531106 Kommunekreditt 9952	-166 112,00	-276 862,00
24531107 Kommunekreditt 6041(83175357176)	-4 570 000,00	-4 780 000,00
24531108 Kommunekreditt 6049(83175593899)	-2 353 000,00	-2 443 500,00
24531203 Kommunalbanken 20020277	-590 500,00	-675 800,00
24531204 Kommunalbanken 20050644	-711 450,00	-948 600,00
24531205 Kommunalbanken 20060472	-4 495 830,00	-4 969 070,00
24531206 Kommunalbanken 20080489	-1 995 000,00	-2 205 000,00
24531207 Kommunalbanken 2010	-6 800 000,00	-7 650 000,00
24531208 Kommunalbanken 2011	-14 313 260,00	-15 066 600,00
24531209 Kommunalbanken 20120157	-11 050 070,00	-11 616 730,00
24531210 Kommunalbanken 20120198	-2 275 070,00	-2 391 730,00
24531211 Kommunalbanken 20120477	-5 333 400,00	-5 600 060,00
24531212 Kommunalbanken 20120510	-4 000 000,00	-4 200 000,00
24531213 Kommunalbanken 20130032	-1 050 000,00	-1 150 000,00
24531214 Kommunalbanken 20130349	-1 445 440,00	-1 514 280,00
24531215 Kommunalbanken 20130347	-1 045 000,00	-1 140 000,00
24531216 Kommunalbanken 20140420(kunstress)	-371 600,00	-557 400,00
24531217 Kommunalbanken 20150585(Høtten barnehage)	-892 896,00	-931 716,00
24531218 Kommunalbanken 20160440(Investeringsopptak 2016)	-7 935 680,00	-8 296 400,00
24531219 Kommunalbanken 20170549 (investeringer 2017)	-7 897 200,00	-8 256 160,00
24531220 Kommunalbanken 20190597	-7 457 280,00	-7 781 520,00
24531221 Kommunalbanken 20200617 (investeringer 2020)	-20 635 440,00	-21 399 720,00
24531222 Kommunalbanken 20210478 (investeringer 2021)	-22 882 760,00	-23 700 000,00
24531223 Kommunalbanken 20220199 (investering 2022)	-25 000 000,00	0,00
24531301 Leasing - IT Partner - lyd-/bildestudio helse	1,00	1,00
24531302 Leasing - GE Capital Solutions - kopimask. skolen	1,00	1,00
24531303 Leasing - SG Finans - kopimask. teknisk	-59 345,00	-59 345,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>264 366 674,00</b>	<b>247 999 291,00</b>
24041000 Brutto pensjonsforpliktelse klp	-250 878 836,00	-234 921 986,00
24041001 Brutto pensjonsforpliktelse spk	-13 487 838,00	-13 077 305,00
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>25 146 966,59</b>	<b>26 944 314,84</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>25 146 966,59</b>	<b>26 944 314,84</b>
1. Leverandørgjeld	10 850 919,76	9 890 301,73
23375110 Leverandørgjeld	-10 850 919,76	-9 890 301,73
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	14 296 046,83	17 054 013,11
23214000 Forskuddstrekk	-4 106 621,00	-4 232 363,00
23299901 Saldotrekk andre kreditorer	-9 200,00	-975,00
23314010 Oppgjørskonto mva refusjon	-792,10	-16 316,45
23399003 Innlån, periodisering	-1 216 585,00	-352 713,00
23399010 Feriepenger 2021	0,00	-9 806 796,12
23399014 Feriepenger 2022	-9 319 245,19	0,00
23399111 Manuelt betalt faktura	-1 322,68	0,00
23399901 Div.hjelpekonto	357 719,14	-2 644 849,54
5. Premieavvik	0,00	0,00
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>687 326 245,93</b>	<b>637 394 584,62</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>20 740 474,89</b>	<b>23 880 843,15</b>
29100000 Ubrukte lånemidler jf. kl. § 14-17, videreutlån	6 481 552,10	4 326 552,10
29100002 Ubrukte lånemidler jf. kl. § 14-15, egne invest.	14 258 922,79	19 554 291,05
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>3 977 426,00</b>	<b>2 872 263,00</b>
29200000 Memoriakonto selvkost/vann	2 446 465,00	1 931 544,00
29200006 Memoriakonto selvkost/renovasjon	563 523,00	474 729,00
29200007 Memoriakonto selvkost/avløp	215 941,00	0,00
29200008 Memoriakonto selvkost/feieing	211 799,00	0,00
29200009 Memoriakonto selvkost/slamtømming	539 698,00	465 990,00
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-24 717 900,89</b>	<b>-26 753 106,15</b>
29999000 Motkonto memoriakto.	-20 740 474,89	-23 880 843,15
29999001 Motkonto m.kto.selvkost	-3 977 426,00	-2 872 263,00



**Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS**  
**Oarje-Finnmárkkku suohkanrevišuvdna SGO**

Kommunestyret i Måsøy kommune  
Postboks 71

9691 Havøysund

## REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård

oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren



**Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS**  
**Oarje-Finnmárkkku suohkanrevisiuvdna SGO**

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:

Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Måsøy kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Regnskapet er mottatt av revisjonskontoret 24. mars 2023.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor



Måsøy kommune

<b>Saksbehandler</b>	<b>Telefon</b>	<b>Vår ref.</b>	<b>Deres ref.</b>	<b>Dato</b>
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		18.10.2023

### Revisorsberetning for 2022 - Måsøy kommune

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård  
Oppdragsansvarlig revisor







Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kommunestyret i Måsøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektør

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon med forbehold*

Vi har revidert årsregnskapet for Måsøy kommune som viser et netto driftsresultat på kr 8 087 744 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 10 152 127.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper

Etter vår mening:

- oppfylder kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfylder det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Måsøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.

Svakheter i den interne kontrollen på disse området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

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

#### *Presisering*

Anordningsprinsippet er ikke fulgt i alle tilfeller, herunder manglende periodisering av variabel lønn.

#### *Årsberetningen*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

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

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdene beskrevet i avsnittene over,

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

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

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag

av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### *Konklusjon med forbehold*

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

##### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

#### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning for kommunekassa, datert 4. juli 2023.

Alta, 18.10.2023

Aud S Opgård

Oppdragsansvarlig revisor





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

## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK01126

---

### Sak 24/23

### NUMMERERT BREV NR. 1- 2023 FRA REVISOR

#### Saksdokumenter:

- Nummerert brev nr. 1- 2023 fra kommunens revisor, datert 4.juli 2023

#### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 4. juli 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommune har hatt mangelfull internkontroll i forhold til årsavslutning og har ikke presentert fullt ut kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammer i budsjettkolonne i det avlagte regnskapet. Måsøy kommune har heller ikke tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere balansekontorer, slik bokføringslovens § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 1- 2023 fra revisor. Revisor uttaler følgende i nummerert brev nr. :

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.

## **Sekretariatets vurdering:**

### **Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:**

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fult opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.



Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

### **Nummert brev nr. 1 fra revisor til kontrollutvalget i Måsøy kommune**

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på to forhold i nummert brev nr. 1- 2023:

1. Måsøy kommune har ikke presentert fullt ut kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammer i budsjettkolonne i det avlagte regnskapet.
2. Måsøy kommune har ikke tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere balansekontorer, slik bokføringslovens § 11 krever.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finnmárkku suohkanreivšuvdna SGO

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	907 19 617	04.07.2023

### NUMMERERT BREV NR 1-2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.

Da vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen har vi ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Aud S. Opgård  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Måsøy kommune v/kommunedirektør

Telefon 78 44 94 50	<b>Postadresse</b>	<b>Besøksadresser</b>		
Org.nr. 887 013 322	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
E-post: post@vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
www.vefik.no				



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK01127

---

### Sak 25/23

### REVISJONSSTRATEGI 2023

#### Saksdokumenter:

- Brev fra Komrev Nord IKS (ettersendes)

#### Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Måsøy kommune i denne saken.

Sekretariatet har ikke mottatt en skriftlig beskrivelse av revisjonsstrategien. Det legges opp til at revisjonen presenterer den overordnede revisjonsstrategien og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet.



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

## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK01128

---

### Sak 26/23

## OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028

### Saksdokumenter:

- Prosjektplan

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

### Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2028 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

### **Vurderinger:**

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeidning av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for

forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i februar 2024, samt et prosessmøte 2 som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i mai 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.





November 2023

# PROSJEKTPLAN

## OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANRPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I MÅSØY KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS  
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO  
Postboks 80 ,9501 ALTA  
[post@kusek.no](mailto:post@kusek.no)  
[www.kusek.no](http://www.kusek.no)

## Innhold

1.	Bakgrunn.....	3
2.	Roller og ansvar.....	3
3.	Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
4.	Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	5
4.1	Mål for kommunens virksomhet .....	5
4.2	Risikofaktorer .....	5
4.3	Risikovurderinger.....	5
4.3.1	Vurdering av konsekvens.....	6
4.3.2	Vurdering av sannsynlighet .....	6
4.3.3	Risikoreducerende tiltak.....	6
4.4	Vesentlighetsvurderinger .....	6
4.5	Oppsummering.....	7
5.	Datainnsamling og metode.....	7
6.	Tids- og milepælsplan.....	8

## 1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierintereser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

## 2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Opgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

### 3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering ( ROV ) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

## 4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

### 4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

### 4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

### 4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreducerende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

#### 4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

#### 4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

#### 4.3.3 Risikoreducerende tiltak

Risikoreducerende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreducerende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

### 4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorlighetsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

*Fra et brukerperspektiv*, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

*Fra et medarbeiderperspektiv*, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

*Fra et samfunns- og miljøperspektiv*, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.



*Fra et økonomisk perspektiv*, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

*Fra et organisatorisk perspektiv*, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

*Fra et politisk perspektiv*, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

#### 4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko-reducerende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

## 5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommunepensjonsplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

## 6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024															Ansv	Status			
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t			no v	de s	
Planlegging og sakforberedelse																			Kusek	Startet
Vedak om oppstart				X															KU	
Identifisere mulige risikoområder																			Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder							X												KU	
Systematisere informasjon trafikklysmo- dell																			Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																			Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder											X								KU	
Bestilling av forslag til plan											X								KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																Ansvar	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v			de s
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																	X	KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK01113

---

### Sak 27/23

### ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

#### Sekretariatets tilråding:

Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalg i Måsøy kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

#### Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales<sup>1</sup> utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser

---

<sup>1</sup> Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

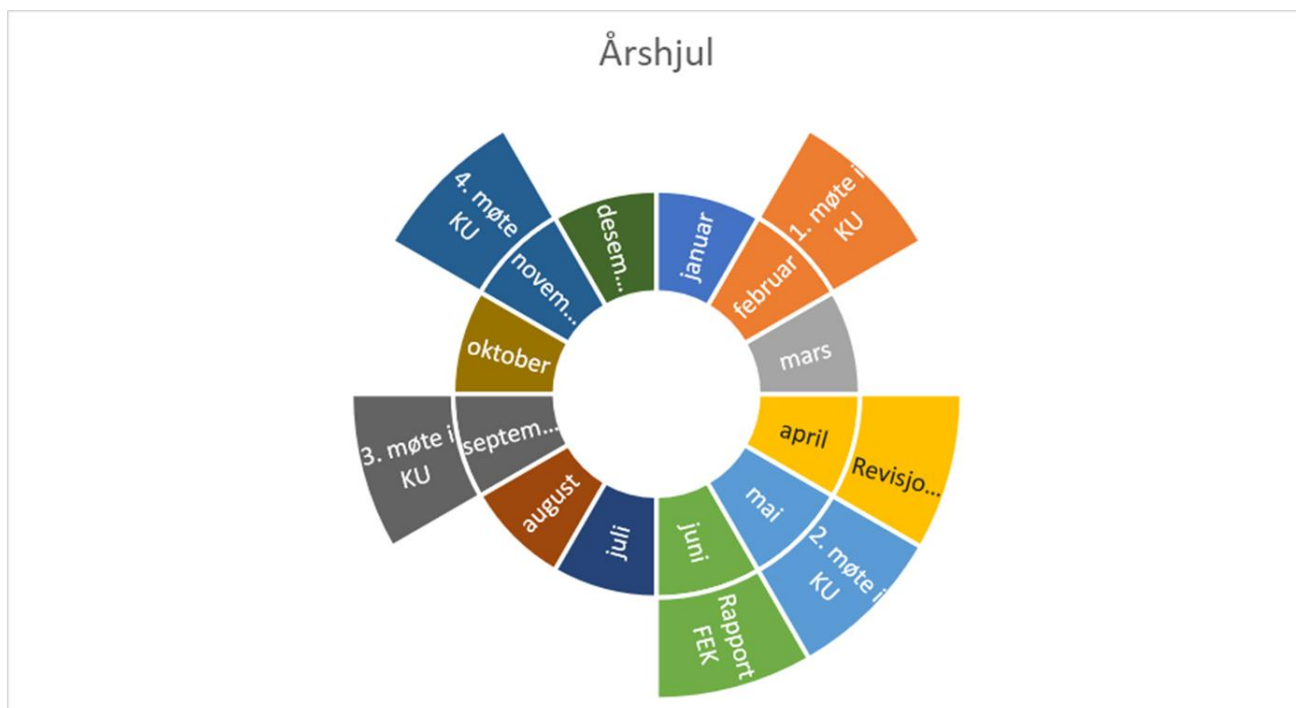
- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Karasjøk kommune. Kontrollutvalget i Måsøy bør ha om lag 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret.

Forslåtte møtedatoer i 2024:

- Tirsdag 30. januar 2024
- Tirsdag 04. juni 2024
- Tirsdag 3. september 2024
- Torsdag 14. november 2024

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påse-ansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til kontrollutvalgets medie- og kommunikasjonsstrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.



## Årsplan Måsøy kommune

Møte	Kontroll-utvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskaps-revisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Oriente-ringer/ Besøk
<b>Møte 1</b> Jan/ Febr	Årsmelding/rapport for KU 2023 Vedtak av retningslinjer for KU Vedtak kommunikasjonsstrategi Rutiner for henvendelser til KU Rutiner for bestilling av forvaltnings-revisjon/ eierskaps-kontroll	Plan for etterlevels-kontroll med ROV, 2023  Oppsummering interims-rapport 2023	Status forvaltnings-revisjoner  Prosess møte 1 – ROV – identifisering av risikoområder	Prosess møte 1 – ROV – identifisering av risikoområder	
<b>Møte 2</b> Mai/ juni		Revisjonsberetning 2023, årsoppgjørnotat Nummerert brev	Oppfølging rapport om barnevernstjeneste  Prosessmøte 2 – ROV – prioritering av tiltak til plan	Prosessmøte 2 – ROV – prioritering av tiltak til plan	Virksomhets-besøk
<b>Møte 3</b> Sept	Forslag til budsjett for kontrollarbeid  Regnskapsrapport	Uavhengighets-vurdering oppdragsansvarlig revisor  Rapport etterlevels-kontroll	Rapport sikkerhet og beredskap		
<b>Møte 4</b> Nov	Årsplan /Møteplan 2025	Revisjonsplan , revisjonsstrategi i 2024  Plan for etterlevels-kontroll med ROV, 2024	Oppfølging rapport om overtid i grunnskolen  Vedtak forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028	Rapport eierskaps-kontroll FIMIL  Vedtak forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028	
<b>Møte 1</b> 2025 Jan/ Febr	Årsmelding 2024	Oppsummering Interimsrapport 2024			Møte med ordfører ?



## S A K S F R A M L E G G

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Måsøy kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	16.november 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK01130

---

### Sak 28 /23

### ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

#### Saksdokumenter:

#### Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

#### Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten opplæring/kurs budsjettert med kr. 21 200,- til dette formålet. Etter de opplysninger sekretariatet sitter inne med, så har ikke kontrollutvalget benyttet noen av disse midlene per november 2023.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten opplæring/kurs budsjettert med kr 60.000 til dette formålet. Det forrige kontrollutvalget økte denne posten for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring. Vi gjør oppmerksom på at dette forsalget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs.

Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.