



Måsøy kommune

Årsregnskap 2005

INNHOLDSFORTEGNELSE

Del 1: Økonomisjefens analyse.....	2
Del 2: Noter	
Note 1: Endring i arbeidskapitalen.....	5
Note 2: Kommunens pensjonsforpliktelser.....	5
Note 3: Kommunens garantiansvar.....	6
Note 4: Fordringer og gjeld ovenfor andre kommuner.....	6
Note 5: Aksjer og andeler.....	6
Note 6: Avsetninger og bruk av avsetninger.....	7
Note 7: Transaksjoner mot kapitalkonto.....	7
Note 8: Oversikt innlån.....	8
Del 3: Vedlegg	
Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet.....	9
Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet.....	9
Vedlegg 3: balanseregnskapet.....	10
Vedlegg 4: økonomisk oversikt – drift.....	11
Vedlegg 5: økonomisk oversikt – investering.....	12
Del 4: Detaljregnskap investering	
Del 5: Detaljregnskap drift	
Del 6: Detaljregnskap balansen	

DEL 1: ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy kommunes regnskap for 2005 er avsluttet 14. februar 2006 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 15. februar 2006.

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 1.464.220,78 kr.

ANALYSE AV DRIFTSRESULTATET

Netto driftsresultat

	2002	2003	2004	2005
Sum driftsinntekter	87.783	91.239	95.735	97.578
Sum driftsutgifter	81.394	86.830	91.172	89.546
Driftsresultat	6.389	4.409	4.209	8.032
Netto finansutgifter	6.483	5.083	5.573	5.565
Motpost avskrivninger	3.739	3.932	4.309	4.387
Netto driftsresultat	3.646	3.258	3.299	7.094
Overført til investeringsregnskapet	551	250	1.831	3.443
Netto avsetninger	2.326	1.982	1.171	2.187
Udisponert netto driftsresultat	1.319	1.026	296	1.464

Alle tall i 1000 kr.

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

Netto drift i % av sum driftsinntekter

	2002	2003	2004	2005
Netto driftsresultat	3.645	3.258	3.299	7.094
Sum driftsinntekter	87.783	91.239	95.735	97.578
Netto drift i % av sum driftsinnt.	4,2 %	3,6 %	3,4 %	7,3 %

Alle tall i 1000 kr.

Netto drift i % av sum driftsinntekter bør være over 4 % 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).

LÅNEGJELD OG FOND

	2002	2003	2004	2005
Lånegjeld pr. 1.1	43.942	117.693	135.478	148.898
Avdrag	5.767	4.320	4.692	4.592
Nye låneopptak	800	9.757	1.850	7.550
Endring brutto pensjonsforpliktelser	78.717	12.348	16.263	8.499
Lånegjeld pr. 31.12	117.693	135.478	148.898	143.357

Alle tall i 1000 kr.

Gjeldende regler for pensjonsføring innebærer at kommunens brutto pensjonsforpliktelser skal fremkomme som langsiktig lånegjeld. Måsøy kommune betaler forholdsvis mye i årlige avdrag i

forhold til landsgjennomsnittet, noe som henger sammen med at de fleste låneopptak har kun ti års løpetid.

Gjeldsnivået for Måsøy kommune (relatert til driftsinntektene) er lavere enn både landsgjennomsnittet og gjennomsnittet blant finnmarkskommunene.

Forhold driftsinntekter – netto finansutgifter

	2002	2003	2004	2005
Sum driftsinntekter	87.783	91.239	95.735	97.578
Netto finansutgifter	6.483	5.083	5.573	5.325
% av sum driftsinntekter	7,4 %	5,6 %	5,8 %	5,4 %

Alle tall i 1000 kr.

En stor del av kommunens driftsinntekter går med til å betjene netto kapitalutgifter. Andelen bør ikke overstige 7 %. Tabellen under viser utviklingen av dette forholdet. Den positive utviklingen for de siste årene skyldes i stor grad reduserte renteutgifter.

Fondsutvikling (bundne og ubundne fond)

	2002	2003	2004	2005
Fond pr. 1.1	15.229	13.697	12.373	13.952
Bruk av fond	4.774	6.212	3.717	6.258
Fondsavsetning	3.242	4.888	5.297	6.718
Fond pr. 31.12	13.697	12.373	13.952	14.412

Alle tall i 1000 kr.

Fondsutviklingen er positiv.

LIKVIDITET

En viss del av kommunens omløpsmidler inneholder leverandørgjeld/annen kortsiktig gjeld. Omløpsmidler korrigert for disse tallene gir oss arbeidskapitalen. Kommunen må ha en likviditetsbeholdning av en viss størrelse siden inn- og utbetalinger ikke kommer til samme tid.

Arbeidskapital

	2002	2003	2004	2005
Sum omløpsmidler	25.037	26.474	24.640	26.859
- Sum kortsiktig gjeld	8.815	12.115	9.542	11.926
= Arbeidskapital	16.222	14.359	15.098	14.933
Endring av arbeidskapital	-2.175	-1.863	740	-165

Alle tall i 1000 kr.

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

	2002	2003	2004	2005
Arbeidskapital	16.222	14.529	15.098	14.933
- Bundne fond	4.089	4.616	5.528	6.963
- Ubrukte lånemidler av eksterne lån	116	116	576	556
= Arbeidskapitalens driftsdel	12.017	9.797	8.994	7.414

Alle tall i 1000 kr.

Arbeidskapitalens driftsdel i % av driftsinntekter

	2002	2003	2004	2005
Arbeidskapitalens driftsdel	12.017	9.797	8.994	7.414
Driftsinntekter	87.783	91.239	95.735	97.578
Arbeidskapitalens driftsdel i %	13,7 %	10,7 %	9,4 %	7,6 %

Alle tall i 1000 kr.

Sammenliknet med finnmarkskommunene i gjennomsnitt, samt for landet totalt, vurderes Måsøy kommune å ha en forholdsvis høy likviditetsbeholdning. Utviklingen har imidlertid vært negativ de tre siste regnskapsårene.

Måsøy kommune, 15.02.06

Roy Allan Hansen
økonomisjef

DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITALEN

OMLØPSMIDLER	7.630.005,75	1.262.329,03
Endring betalingsmidler	0,00	0,00
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-2.842.096,60	-3.481.440,99
Endring kortsiktige fordringer	-2.568.775,00	385.895,00
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring aksjer og andeler	2.219.134,15	-1.833.216,96
Endring omløpsmidler (A)	7.630.005,75	1.262.329,03
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-2.383.877,53	2.573.352,25
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-164.743,38	740.135,29

NOTE 2: PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkum. premieavvik (jf. § 13 -1, nr. E)

	KLP	SPK	SUM
Pensjonsmidler	72.449.746	17.371.677	89.821.423
Brutto pensjonsforpliktelser	92.998.624	22.828.221	115.826.845
Akkumulert premieavvik	-1.401.317	25.400	-1.375.917

Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c

	KLP	SPK	SUM
Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2004	-81.815.865	-25.512.000	-107.327.865
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-5.666.640	-1.174.914	-6.841.554
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-4.502.722	-1.039.380	-5.542.102
Utbetalte pensjoner	-3.117.101	347.351	-2.769.750
Amortisert estimatavvik - forpliktelse	-4.130.498	4.550.722	420.224
Estimert påløpt forpliktelse 31.12.05	-92.998.624	-22.828.221	-115.826.845

Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d

	KLP	SPK	SUM
Verdi av pensjonsmidler 31.12.2004	64.483.608	22 235 000	86 718 608
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	4.055.783	957 392	5 013 175
Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	4.712.262	1 322 331	6 034 593
Utbetalte pensjoner	-3.117.101	-347 351	-3 464 452
Amortisert estimatavvik - midler	2.315.194	-6 795 695	-4 480 501
Estimert pensjonsmidler 31.12.2005 = UB	72.449.746	17 371 677	89 821 423

Beregningsforutsetninger (jf. § 13-1 nr. D, jf. også § 13-5 nr. B-F)

	KLP	SPK
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,19 %	3,19 %
Årlig G-regulering	3,19 %	3,19 %

Generelt om pensjonsordningene:

Måsøy kommune har kollektive pensjonsordninger (tjenstepensjonsordninger) for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemt. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Tjenstepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningene sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnpensjon. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige AFP-pensjoner.

NOTE 3: KOMMUNENS GARANTIANSVAR

Måsøy kommune har ingen garantiansvar.

NOTE 4: FORDRINGER OG GJELD OVENFOR ANDRE KOMMUNER

Fordringer:

Konto 213.50.001 Fylkeskommuner	
Finnmark Fylkeskommune, ballbinge	300.000,00
Finnmark Fylkeskommune, torget	1.500.000,00
Finnmark Fylkeskommune, torget	750.000,00
Finnmark Fylkeskommune, vgs	432.047,00
Sum konto 213.50.001	2.982.047,00

Konto 213.50.002 Andre kommuner	
Hammerfest kommune, div	1.662,00
Kvalsund kommune, skattetjenester	9.472,00
Arendal kommune, refusjon elev	33.036,75
Sum konto 213.50.002	44.170,75

Kortsiktig gjeld:

Konto 233.50.001	
Hammerfest kommune, krisesenter	18.000,00
Hammerfest kommune	57.826,00
Sum konto 233.50.001	75.726,00

NOTE 5: AKSJER OG ANDELER

Aksje, andel	Balanseført verdi	Andel
SPK – brutto pensjonsmidler	17.371.677,00	
KLP – brutto pensjonsmidler	72.449.746,00	
KLP – egenkapitalinnskudd	1.595.564,00	
VEFIK IKS	39.000,00	39
Finnmark miljøtjeneste AS	65.000,00	65
Måsøy Super BA	30.000,00	30
Måsøy Næringsutvikling	536.000,00	536
Havøysund hotell AS	6.250,00	25
Is og frys AS	10.000,00	10
Tobø Fisk AS	10.000,00	10
Repvåg kraftlag AL	386.900,00	3869

Al biblioteksentralen	900,00	3
Det norske student og ei	4.000,00	1
Måsøy vannverk AL	9.000,00	18
Havøysund Samdriftskonto	2.000,00	2
Sagat	100,00	2
Uni Storebrand AS	900,00	45
SUM	92.517.037,00	

NOTE 6: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

	Regnskap	Reg. budsjett	Regnskap i fjor
Avsetninger	8.286.957,03	1.486.000,00	5.593.275,21
Bruk av avsetninger	7.543.464,2	5.999.442,00	4.742.796,67
Til avsetning senere år	888.236,21	0,00	3.433.43,25
Netto avsetninger	-144.743,38	-4.513.442,00	507.135,29

NOTE 7: TRANSAKSJONER FØRT MOT KAPITALKONTO

IB 2005		-68.961.198,24	
innbetalinger utlån	460.018,00	320.000,00	finansiering utlån
nye utlån	320.000,00	4.591.878,00	innlån avdrag
avskrivninger	4.387.200,00	16.769.838,00	aktiveringer
salg aksjer	66.000,00	2.939.515,00	endring pensjonsmidler
nye låneoptak	7.250.000,00	782.807,00	oppskriving anleggsmidler
endrings pensjonsforpliktelse	8.498.890,00		
sum transaksjoner debet	20.982.108,00	25.404.038,00	sum transaksjoner kredit
UB 2005		-73.383.038,24	

Tilleggsopplysninger til spesifikasjonen ovenfor:

Totale utlån (inkl. refiansieringer) i regnskapsåret: 320.000,00 kr

Utlånene er finansiert ved hjelp av lånemidler: 320.000,00 kr

NOTE 8: OVERSIKT INNLÅN

LÅN OPPTATT HOS KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE						
Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.størrelse	Rest pr. 31.12.05	Låneform	Kontonr.
9904.0024921	Rådhuset	1985	3 000 000,00	75 000,00	Pantelån	245.41.100
Totalt pr. lånegiver			3 000 000,00	75 000,00		
LÅN OPPTATT HOS DEN NORSKE STATS HUSBANK						
Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.størrelse	Rest pr. 31.12.05	Låneform	Kontonr.
9916.6713311	Startlån	2003	300 000,00	225 000,00	Pantelån	245.19.100
9916.6713868	Startlån	2004	800 000,00	683 000,00	Pantelån	245.19.101
16714271 0	Startlån	2005	300 000,00	290 000,00	Pantelån	245.19.102
Totalt pr. lånegiver			1 400 000,00	1 198 000,00		
LÅN OPPTATT HOS KOMMUNEKREDITT						
Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.størrelse	Rest pr. 31.12.05	Låneform	Kontonr.
6004.1008165	Refin. eldre lån	2001	12 277 730,00	8 998 040,00	Gjeldsbrev	245.31.100
6004.1008170	Refin. eldre lån	2001	12 645 742,00	5 220 200,00	Gjeldsbrev	245.31.101
6004.1009048	Utbedr. Ingøy skole	2002	500 000,00	350 000,00	Gjeldsbrev	245.31.102
6004.1009436	Torget/Helsesenteret	2003	5 357 500,00	4 285 500,00	Gjeldsbrev	245.31.103
6004.1009644	HFI bygget	2003	4 100 000,00	3 552 000,00	Gjeldsbrev	245.31.104
6004.1009951	Refin. eldre lån	2004	3 908 503,00	3 608 503,00	Gjeldsbrev	245.31.105
6004.1009952	Refin. eldre lån	2004	3 793 737,00	3 477 737,00	Gjeldsbrev	245.31.106
Totalt pr. lånegiver			42 583 212,00	29 491 980,00		
LÅN OPPTATT HOS NORGES KOMMUNALBANK						
Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr.størrelse	Rest pr. 31.12.05	Låneform	Kontonr.
9900.9970506	Brannstasjon	1988	2 900 000,00	483 290,00	Pantelån	245.31.200
9900.9970527	Vannverk	1976-85	5 105 000,00	0,00	Pantelån	245.19.020
9900.9970516	Industriområder	1985-88	4 575 000,00	238 700,00	Pantelån	245.31.202
9900.9970517	Helsesenteret	1980-90	10 500 000,00	4 741 600,00	Pantelån	245.31.203
20050644		2005	8 300 000,00	8 300 000,00	Pantelån	245.31.204
Totalt pr. lånegiver			31 380 000,00	13 763 590,00		
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER – PENSJONSKASSER						
Brutto pensjonsforpliktelse KLP				92 998 624,00		240.41.000
Brutto pensjonsforpliktelse SPK				22 828 221,00		240.41.001
Sum				115 826 845,00		